

Приложение 3. Квартальная бухгалтерская отчетность АК “АЛРОСА” (ЗАО) по состоянию на 30.09.2009 года, включая учетную политику за 2009 г

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 30.09.2009 года.

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация **АК "АЛРОСА" (ЗАО)**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Добыча алмазов**

Организационно-правовая форма/форма собственности

закрытое акционерное общество, смешанная

Единица измерения: **тыс.руб./** ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть).

Местонахождение (адрес): **678170 Республика Саха (Якутия) Мирный ул.Ленина, стр.6**

Коды
0710001
23308410
1433000147
14.50.22
67 43
384

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
<i>Нематериальные активы (04, 05) в том числе:</i>	110	2 868	2 393
объекты интеллектуальной собственности	111	2 868	2 393
организационные расходы	112		
<i>Расходы на НИОКР (04)</i>	113	15 605	4 200
<i>Основные средства (01, 02) в том числе:</i>	120	127 066 719	138 248 082
земельные участки и объекты природопользования	121	3 837 353	3 837 946
здания, машины и оборудование	122	123 229 366	134 410 136
<i>Незавершенное строительство (07, 08)</i>	130	34 206 498	24 492 485
<i>Доходные вложения в материальные ценности (03)</i>	135	834 130	819 152
<i>Долгосрочные финансовые вложения (58, 59) в том числе:</i>	140	45 287 132	27 559 154
инвестиции в дочерние предприятия	141	14 386 843	14 713 932
инвестиции в зависимые общества и другие организации	142	390 316	355 733
займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	143	17 068 680	11 582 007
прочие долгосрочные финансовые вложения	144	13 441 293	907 482
<i>Отложенные налоговые активы (09)</i>	145	18 589	1 609 709
<i>Прочие внеоборотные активы</i>	150	88 332	168 798
Итого по разделу I	190	207 519 873	192 903 973

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
<i>Запасы, в том числе:</i>	210	25 073 958	40 470 143
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 15, 16)	211	9 585 869	10 056 792
животные на выращивании и откорме (11)	212	328 900	370 995
затраты в незавершенном производстве (20, 21, 23, 29, 44, 46)	213	6 368 476	8 704 150
готовая продукция и товары для перепродажи (41, 43)	214	4 048 220	16 560 133
товары отгруженные (45)	215	73 574	441 303
расходы будущих периодов (97)	216	4 668 919	4 336 770
прочие запасы и затраты	217		
<i>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)</i>	220	1 134 343	291 122
<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:</i>	230	3 648 903	4 882 722
покупатели и заказчики (62, 63, 76)	231		900
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (60, 62, 76)	233	2 473 688	3 406 440
авансы выданные (60, 76)	234	4 701	
прочие дебиторы (63, 73, 76)	235	1 170 514	1 475 382
<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:</i>	240	25 427 740	24 901 431
покупатели и заказчики (62, 63, 76)	241	14 890 443	1 882 905
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (60, 62, 76)	243	5 308 615	16 838 771
задолженность дочерних и зависимых обществ (79)	243.1		
авансы выданные (60, 76)	244	1 353 668	1 493 353
прочие дебиторы (63, 68, 69, 70, 73, 76)	245	3 875 014	4 686 402
<i>Краткосрочные финансовые вложения (58, 59) в том числе:</i>	250	20 808 556	27 923 567
предоставленные займы на срок менее 12 месяцев	251	19 171 971	26 638 172
прочие краткосрочные финансовые вложения	252	1 636 585	1 285 395
<i>Денежные средства в том числе:</i>	260	1 405 446	12 867 052
касса (50)	261	2 805	3 290
расчетные счета (51)	262	987 193	11 935 145
валютные счета (52)	263	382 018	854 589
Прочие денежные средства (55, 57)	264	33 430	74 028
<i>Прочие оборотные активы</i>	270	107 507	244 613
<i>Итого по разделу II</i>	290	77 606 453	111 580 650
БАЛАНС	300	285 126 326	304 484 623

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410	3 682 483	3 682 483
Собственные акции, выкупленные у акционеров (81)	411		
Добавочный капитал (83)	420	59 849 224	59 648 028
Резервный капитал (82) в том числе:	430	540 100	540 100
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	405 075	405 075
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	135 025	135 025
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	470	89 103 297	89 499 753
Нераспределенная прибыль отчетного года (99)	471		(8 811 760)
Итого по разделу III	490	153 175 104	144 558 604
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (67) в том числе:	510	71 032 643	27 222 980
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	56 202 443	12 036 880
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	14 830 200	15 186 100
Отложенные налоговые обязательства (77)	515	14 698 507	15 102 251
Прочие долгосрочные обязательства	520	876 317	633 244
Итого по разделу IV	590	86 607 467	42 958 475
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66) в том числе:	610	34 054 024	108 567 362
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	33 381 836	85 683 825
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	672 188	22 883 537
Кредиторская задолженность в том числе:	620	9 532 053	8 157 266
поставщики и подрядчики (60, 62, 76)	621	4 522 705	3 535 995
задолженность перед персоналом организации (70)	622	1 027 933	739 411
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	149 459	156 418
задолженность по налогам и сборам (68)	624	2 601 161	824 004
прочие кредиторы	625	962 094	2 432 079
авансы полученные (62, 76)	626	268 701	469 359
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (79)	627		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов (75)	630	1 715 274	73 304
Доходы будущих периодов (98)	640	3 355	16 925
Резервы предстоящих расходов (96)	650	38 075	151 713
Прочие краткосрочные обязательства	660	974	974
Итого по разделу V	690	45 343 755	116 967 544
БАЛАНС	700	285 126 326	304 484 623

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910	11 916 753	11 789 245
в том числе по лизингу	910-21		
другая аренда (кроме лизинга)	910-22	11 916 753	11 789 245
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	11 824 154	672 744
Материалы, принятые в переработку (003)	921	1 880 941	2 101 473
Товары, принятые на комиссию (004)	930	8 195 919	7 871 936
Оборудование, принятое в монтаж (005)	935		
Бланки строкой отчетности (006)	936	621	433
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940	458 955	446 145
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950	18 239 623	611 203
гарантии полученные	951	18 239 623	611 203
векселя полученные	952		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960	40 399 186	41 277 126
векселя выданные	961	376 027	432 085
гарантии выданные	962	40 023 159	40 845 041
товары в залоге	963		
Износ жилищного фонда (010)	970	743 283	782 049
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	141 700	160 357
Основные средства, сданные в аренду (011)	981		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель

(подпись)

Ф.Б. Андреев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.А. Ляшенко

(расшифровка подписи)

" 23 " октября 2009 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 9 месяцев 2009 года

		Коды
Форма №2 по ОКУД		0710002
Дата(год,месяц,число)		
по ОКПО		23308410
ИНН		1433000147
по ОКВЭД		14.50.22
по ОКОПФ/ОКФС		67 43
по ОКЕИ		384

Организация **АК "АЛРОСА" (ЗАО)**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Добыча алмазов**

Организационно-правовая форма/форма собственности

закрытое акционерное общество, смешанная

Единица измерения: **тыс.руб./млн.руб.**(ненужное зачеркнуть)

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	Код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	39 291 156	50 681 341
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(23 718 640)	(27 080 745)
Валовая прибыль	029	15 572 516	23 600 596
Коммерческие расходы	030	(1 234 055)	(787 628)
Управленческие расходы	040	(6 317 168)	(8 060 312)
Прибыль (убыток) от продаж	050	8 021 293	14 752 656
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	556 574	1 201 407
Проценты к уплате	070	(13 033 211)	(4 162 993)
Доходы от участия в других организациях	080	1 265 944	1 173 188
Прочие доходы	090	67 272 268	47 113 072
Прочие расходы	100	(74 054 210)	(53 402 966)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(9 971 342)	6 674 364
Отложенные налоговые активы	141	1 591 124	68 457
Отложенные налоговые обязательства	142	(599 968)	(531 681)
Текущий налог на прибыль	150	286 461	(2 634 283)
Прочие расходы за счет прибыли после налогообложения	151	(118 035)	(34 096)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(8 811 760)	3 542 761
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	849 544	1 425 708
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель наименование	Код	За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	3 431	(35 140)	9 643	(90 918)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	46 489	(157 953)	237 292	(84 904)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	1 449	(4 303)	2 369	(5 557)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	23 986 245	(19 536 995)	5 378 534	(7 276 632)
Отчисления в оценочные резервы	250		(659)		(713)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	12 813	(482)	4 905	(4 060)

Руководитель

(подпись)

Ф.Б. Андреев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.А. Ляшенко

(расшифровка подписи)

" 23 " октября 2009 г.



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

для целей бухгалтерского учета

*принята приказом Компании от 30.12.2002 N 1118
(в редакции приказов Компании от 18.06.2003 N 275, от 24.09.2003 N 431,
от 25.10.2003 N 509, от 30.12.2003 N 543, от 30.12.2003 N 543/1, от 28.12.2004 № 349,
от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008 № АКА
01/0213-П)*

Часть первая

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

Приложения:

- 1 Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ЗАО)**
- 2 Номенклатура статей общепроизводственных расходов**
- 3 Номенклатура статей общехозяйственных расходов**
- 4 Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства**
- 5 График документооборота УПФО АК "АЛРОСА" (ЗАО)**
- 6 Положение о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО)**
- 7 Альбом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО)**

Оглавление

Общая часть 4382

РАЗДЕЛ «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК АЛРОСА» (ЗАО)». 4390

1.	УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	4390
1.1.	Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	4390
1.2.	Поступление основных средств	4391
1.3.	Переоценка основных средств	4392
1.4.	Амортизация основных средств	4394
1.5.	Срок полезного использования и способ начисления амортизации	4394
1.6.	Восстановление основных средств	4395
1.7.	Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств	4396
1.8.	Выбытие объектов основных средств	4397
2.	УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ	4399
3.	УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ	4401
3.1.	Порядок принятия к учету и списание материально-производственных запасов	4401
3.2.	Принятие к учету готовой продукции (алмазов).	4403
3.2.1.	Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения в качестве радиоактивных алмазов-индикаторов	4407
4.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	4409
5.	УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	4411
6.	УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ	4413
6.1.	Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте	4413
6.2.	Учет расчетов с поставщиками по договорам мены	4413
6.3.	Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей	4413
7.	УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	4414
7.1.	Учет производственных затрат основного производства	4414
7.1.1.	Учет расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АЛРОСА-Нюрба».	4415
7.2.	Учет производственных затрат вспомогательного производства	4416
7.2.1.	Учет расходов геологоразведочных экспедиций (далее - ГРЭ) Компании	4418
7.2.1.1.	Учет поступления и выбытия алмазов ГРЭ, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ	4419
7.2.1.2.	Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ	4421
7.2.1.3.	Учет алмазов, направленных в другие структурные подразделения Компании с целью изучения отобранных в процессе обогащения и извлечения данных для определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов	4422
7.2.2.	Учет расходов на инженерно-технические услуги (за исключением НИОКР и ТР), оказываемые институтом «Якутнипроалмаз» структурным подразделениям Компании	4424
7.3.	Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов	4425

7.3.1.	Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды	4427
7.3.2.	Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран	4436
7.4.	Учет продаж и себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	4444
8.	РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 76-1).....	4448
9.	ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79)	4450
10.	УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83).....	4451
11.	УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84)	4451
12.	УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОМПАНИИ (СЧЕТ 90, 91)	4454
12.1.	Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности	4454
12.2.	Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности	4458
13.	УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96)	4459
13.1.	Резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства	4460
13.2.	Резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения	4460
13.3.	Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств	4460
13.4.	Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель	4460
13.5.	Резерв на случай неурожайного года	4462
14.	УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97)	4462
15.	УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА.....	4463
15.1.	Пусковые расходы	4465
15.2.	Расходы на проектно-изыскательские работы	4465
15.3.	Расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходы на эксплуатационно-разведочные работы	4466
15.4.	Расходы на строительство горнотехнических сооружений	4466
16.	УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР	4467
16.1.	Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком	4468
16.2.	Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР	4469
16.3.	Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР	4469
16.3.1.	Учет расходов, связанных с выполнением НИОКР и ТР у Исполнителя	4469
16.3.2.	Учет расходов на завершенные НИОКР и ТР у Заказчика	4470
16.4.	Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКР и ТР	4471
17.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	4474
18.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ	4474

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ЗАО) 4476

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. Номенклатура статей общепроизводственных расходов 4483

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. Номенклатура статей общехозяйственных расходов 4489

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4. Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства 4493

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5. График документооборота УПФО АК "АЛРОСА" (ЗАО) 4495

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6. Положение о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) 4506

1. Общие положения.....4506
 - 1.1. Нормативная база 4506
 - 1.2. Термины и понятия 4507
2. Цели проведения инвентаризации4509
 - 2.1. Виды и методы инвентаризации 4509
Виды инвентаризации 4509
Методы инвентаризаций 4510
 - 2.2. Цели проведения инвентаризации 4511
 - 2.3. Направления проведения инвентаризации 4511
 - 2.4. Задачи, решаемые в ходе инвентаризации 4512
 - 2.5. Сроки проведения инвентаризации 4512
3. Порядок формирования и состав инвентаризационных комиссий.....4513
 - 3.1. Требования к составу постоянных инвентаризационных комиссий 4514
 - 3.2. Порядок формирования постоянных инвентаризационных комиссий 4514
 - 3.3. Порядок формирования и состав рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп 4514
 - 3.4. Участие материально-ответственных лиц в проведении инвентаризации 4516
4. Задачи и функции инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп 4516
 - 4.1. Задачи постоянных инвентаризационных комиссий 4516
 - 4.2. Задачи рабочих инвентаризационных комиссий 4517
 - 4.3. Основные функции и сфера ответственности членов инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп 4518
Основные функции и сфера ответственности председателей постоянных инвентаризационных комиссий 4518
Основные функции и сфера ответственности секретарей постоянных инвентаризационных комиссий 4518
Основные функции и сфера ответственности членов постоянной инвентаризационной комиссии 4519
Основные функции и сфера ответственности председателей рабочих инвентаризационных комиссий 4519
Основные функции и сфера ответственности членов рабочих инвентаризационных комиссий 4520
Основные функции и сфера ответственности членов инвентаризационных рабочих групп 4520
 - 4.4. Порядок деятельности и взаимодействия между членами постоянной инвентаризационной комиссии, членами рабочей инвентаризационной комиссии, членами инвентаризационной рабочей группы, работниками бухгалтерии и материально-ответственными лицами в ходе проведения инвентаризации 4521
5. Планирование инвентаризации.....4529
 - 5.1. Планирование инвентаризации 4529
 - 5.2. Подготовка к инвентаризации 4530
6. Подготовка бухгалтерских данных к проведению инвентаризации4530
 - 6.1. Основные средства (счета 01, 03, 001) 4530
Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации основных средств полученных, арендованных у арендодателей 4531
Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации основных средств, приобретенных по договорам лизинга и числящихся на балансе АК «АЛРОСА» 4531

Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации основных средств, переданных в аренду, на ответственное хранение и в залог	4531
Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации земель	4532
6.2. Нематериальные активы и результаты НИОКР (счет 04)	4532
Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации нематериальных активов	4532
Подготовка к инвентаризации результатов НИОКР	4532
6.3. Оборудование к установке, капитальные вложения (счета 07, 08)	4533
Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации оборудования, требующего и не требующего монтажа	4533
Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенных капитальных вложений	4533
6.4. Финансовые вложения (счет 58)	4533
6.5. Материально-производственные запасы (счета 10, 11, 15, 41, 43, 45, 002, 004)	4534
6.6. Незавершенное производство (счета 23, 29)	4535
Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенного производства строительных материалов	4535
Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенного производства строительных конструкций, нестандартного оборудования, железобетонных изделий	4535
Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенных НИОКР	4535
Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незаконченного капитального ремонта	4535
Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенного производства по другим видам деятельности	4535
6.7. Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности (счета 50, 51, 52, 55, 57, 006)	4536
6.8. Расходы будущих периодов (счет 97), резервы предстоящих расходов (96)	4536
6.9. Резерв по сомнительным долгам (счет 63)	4536
6.10. Расчеты по кредитам и займам (счета 66, 67)	4537
6.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами (60, 62, 76)	4537
6.12. Расчеты с персоналом по оплате труда и расчеты с подотчетными лицами (счета 70, 71, 73, 76)	4537
6.13. Расчеты по недостачам и потерям от порчи ценностей (счет 94)	4537
7. Способы выверки бухгалтерских данных	4537
8. Инвентаризационные процедуры	4540
9. Порядок урегулирования инвентаризационных разниц	4542
9.1. Регламент устранения выявленных расхождений фактических и учетных данных	4542
Учет излишков имущества, выявленных инвентаризацией	4543
Учет недостачи и порчи материально-производственных запасов	4544
Учет недостачи других видов имущества	4545
Порядок отражения в бухгалтерском учете урегулирования инвентаризационных разниц	4545
9.2. Порядок урегулирования разногласий между отдельными службами и работниками Компании по результатам инвентаризации	4548
10. Порядок оформления результатов инвентаризации	4550
Приложение № 6.1. Схема проведения обязательных инвентаризаций.....	4552
Приложение № 6.2. Схема проведения инициативных инвентаризаций.....	4554

Приложение № 6.3. Типовой приказ о формировании постоянной инвентаризационной комиссии структурного подразделения	4555
Приложение № 6.4. Форма № ИНВ-26. Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	4558
Приложение № 6.5. Форма № ИНВ-26св. Сводная ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	4559
Приложение № 6.6. Приказ о проведении инвентаризации.....	4561
Приложение № 6.7. Форма № ИНВ-23. Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации	4564
Приложение № 6.8. Форма № ИНВ-2. Инвентаризационный ярлык	4566
Приложение № 6.9. Форма № ИНВ-4. Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных.....	4567
Приложение № 6.10. Форма № ИНВ-5. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	4569
Приложение № 6.11. Форма № ИНВ-6. Акт инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути.....	4572
Приложение № 6.12. Форма № ИНВ-8а. Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях	4575
Приложение № 6.13. Форма № ИНВ-10. Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств.....	4579
Приложение № 6.14. Форма № ИНВ-11. Акт инвентаризации расходов будущих периодов.....	4581
Приложение № 6.15. Форма № ИНВ-17. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	4583
Приложение № 6.16. Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	4585
Приложение № 6.17. Форма № ИНВ-16к. Инвентаризационная опись по объекту незавершенного строительства.....	4586
Приложение № 6.18. Форма № ИНВ-16р. Инвентаризационная опись резервов предстоящих расходов.....	4588
Приложение № 6.19. Форма № ИНВ-24. Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей.....	4589
Приложение № 6.20. Форма № ИНВ-25. Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации	4592
Приложение № 6.21. Форма №ИНВ-17др. Акт инвентаризации безналичных денежных средств на расчетных /специальных счетах в банках.....	4593
Приложение № 6.22. Форма №ИНВ-17дв. Акт инвентаризации безналичных денежных средств на валютных/специальных счетах в банках	4594

Раздел 1. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества в основном производстве (добыче природных алмазов) 4595

1. Общие положения.....	4595
1.1. Нормативная база	4595
1.2. Термины и понятия	4596
2. Инвентаризация специализированных основных средств и горнотехнических сооружений	4596
2.1. Установление фактического наличия объектов	4598
2.2. Установление технического состояния объектов и их пригодности к дальнейшей эксплуатации	4600

2.3. Установление правильности отнесения объектов специализированных основных средств к I и II группам 4601

3. Инвентаризация расходов на горно-подготовительные (вскрышные) работы и резервов предстоящих расходов	4602
4. Инвентаризация остатков руды (песков)	4604
4.1. Установление фактического наличия остатков руды (песков)	4605
4.2. Проверка условий хранения остатков руды (песков)	4606
5. Инвентаризация алмазов и порошков из природных алмазов	4606
5.1. Подготовка к проведению инвентаризации	4610
5.2. Установление фактического наличия ценностей	4612
5.3. Выведение и утверждение результатов инвентаризации	4615
6. Инвентаризация резерва на рекультивацию нарушенных горными работами земель	4617

Приложение № 6.23. Форма №29. Заключение о возможности дальнейшей эксплуатации объекта специализированных основных средств и горнотехнических сооружений

Приложение № 6.24. Форма №30. Ведомость остатков алмазов (порошков из природных алмазов)

Приложение № 6.25. Форма № ИНВ-9. Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них

Приложение № 6.26. Форма № А-1. Акт зачистки оборудования и производственных помещений

Приложение № 6.27. Форма № 31. Расписка материально-ответственного лица

Приложение № 6.28. Форма № ИНВ-9с. Акт инвентаризации алмазов (порошков из природных алмазов)

Приложение № 6.29. Форма № ИНВ-9ас. Инвентаризационная опись провешивания алмазов (порошков из природных алмазов)

Приложение № 6.30. Форма № ИНВ-9п. Приложение к акту инвентаризации

Приложение № 6.31. Форма №ИНВ-19а. Сличительная ведомость результатов инвентаризации алмазов и порошков из природных алмазов

Приложение № 6.32. Форма № ИНВ-17р. Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов

Приложение № 6.33. Форма №ИНВ-3(изп). Инвентаризационная опись остатков алмазоносной руды (песков), находящейся на рудном складе

Раздел 2. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества в ограниченном производстве (при производстве бриллиантов)

1. Общие положения	4636
1.1. Нормативная база	4636
1.2. Термины и понятия	4636
2. Порядок проведения инвентаризации	4637
2.1. Подготовка к проведению инвентаризации	4640
2.2. Установление фактического наличия ценностей	4641
2.3. Выведение и утверждение результатов инвентаризации	4644

Приложение № 6.34. Форма № ИНВ-9в. Акт инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов

Приложение № 6.35. Форма № ИНВ-9д. Акт инвентаризации бриллиантов до оценки

Приложение № 6.36. Форма № ИНВ-9б. Акт инвентаризации бриллиантов, не сертифицированных на складе оценки/готовой продукции

Приложение № 6.37. Форма № ИНВ-196. Сличительная ведомость результатов инвентаризации бриллиантов4653

Приложение № 6.38. Форма № ИНВ-19п. Сличительная ведомость результатов инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов, бриллиантов до оценки4654

Раздел 3. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества, приобретаемого УМТС для других структурных подразделений АК «АЛРОСА» (ЗАО) 4655

1. Общие положения.....4655
 - 1.1. Нормативная база 4655
 - 1.2. Термины и понятия 4656
2. Инвентаризация основных средств, находящихся на складах УМТС.....4657
 - 2.1. Подтверждение фактического наличия основных средств, находящихся на складах УМТС 4660
 - 2.2. Выявление неучтенных объектов основных средств, находящихся на складах УМТС 4661
 - 2.3. Установление отсутствия внешних повреждений основных средств, находящихся на складах УМТС 4661
 - 2.4. Установление комплектности основных средств, находящихся на складах УМТС 4661
 - 2.5. Проверка условий хранения основных средств 4662
 - 2.6. Порядок выявления инвентаризационных разниц и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации основных средств, находящихся на складах УМТС 4663
3. Инвентаризация основных средств, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций4665
 - 3.1. Подтверждение фактического наличия основных средств, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций 4665
 - 3.2. Порядок выявления инвентаризационных разниц и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации основных средств, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций 4666
4. Инвентаризация материально-производственных запасов, находящихся на складах УМТС 4667
 - 4.1. Подтверждение фактического наличия материально-производственных запасов 4672
 - 4.2. Проверка физического состояния и установление возможности использования материально-производственных запасов 4673
 - 4.3. Проверка условий хранения материально-производственных запасов 4673
 - 4.4. Порядок выявления инвентаризационных разниц и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации материально-производственных запасов, находящихся на складах УМТС 4675
5. Инвентаризация материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций4677
 - 5.1. Подтверждение фактического наличия материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций 4678
 - 5.2. Порядок выявления инвентаризационных разниц и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций 4679
6. Инвентаризация материально-производственных запасов в пути4680
7. Инвентаризация расчетов по неотфактурованным поставкам4682
- Приложение № 6.39. Форма № ТОРГ-6. Акт о завесе тары4684

Приложение № 6.40. Форма № ТОРГ-7. Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары.....4685

Приложение № 6.41. Форма № ИНВ-19в. Сличительная ведомость результатов инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам.....4686

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7. Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)
4687

Общие положения4687

Форма №1. Отчет о выполнении плана горных работ4689

Форма №2. Справка о выполненных объемах грузооборота.....4691

Форма №3. Сведения о выполненных объемах вскрыши и горно-подготовительных работ (ГПР)
4692

Форма №4. Сведения о добыче и обработке руды (песков)4694

Форма №5. Отчет о движении алмазов по страховой оценке.....4696

Форма №5 пса. Отчет о движении алмазов по предварительной оценке.....4698

Форма №5 есо. Отчет о движении алмазов по первичной оценке4699

Форма №6. Отчет о движении алмазов по себестоимости извлечения.....4700

Форма №7. Отчет о движении коллекции алмазов4702

Форма №8. Отчет о движении добытой руды (песков).....4703

Форма №9. Отчет о движении расходов будущих периодов4704

Форма №10. Расчет списания расходов на горно-подготовительные работы (вскрышу) на себестоимость добычи руды (песков)4706

Форма №11. Отчет о выработке и потреблении тепловой (электрической) энергии ...4707

Форма №11а. Отчет о выработке воды (сжатого воздуха, кислорода и прочей продукции)4708

Форма №12. Ведомость потребления произведенной продукции (товаров).....4710

Форма №13. Справка объемов грузоперевозок технологическим транспортом4711

Форма №14. Расчет стоимости грузоперевозок технологическим транспортом по переделам работ 4712

Форма №15. Отчет о движении произведенной и реализованной продукции (товаров)4713

Форма №16. Расчет потонной ставки при открытой добыче4715

Форма №16а. Расчет потонной ставки при подземной добыче.....4717

Форма №16б. Расчет потонной ставки через объем обработки руды (песка).....4719

Форма №17. Расчет начисления амортизации по потонной ставке4720

Форма №18. Расчет нормы погашения горно-подготовительных работ (вскрыши) ...4721

Форма №19. Отчет о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов в учетных ценах 4722

Форма №21. Отчет о движении готовой продукции (алмазы)4724

Форма №21б. Отчет о движении готовой продукции (бриллианты)4726

Форма №21п. Отчет о движении готовой продукции (шлифпорошки).....4729

Форма №22. Отчет о движении алмазов, полученных для производства шлифпорошков в учетных ценах4730

Форма №23. Отчет о движении готовой продукции отгруженной, но не реализованной4731

Форма №24. Расчет нормы списания расходов, связанных с сезонными работами....4733

Форма №25. Расчет списания материалов длительного пользования	4734
Форма №26. Акт сдачи - приемки услуг, выполненных НГОКом в рамках договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба».....	4736
Форма №28. Справка соответствия объемов непогашенных горно-подготовительных работ (вскрыши) объему эксплуатационных запасов песков по месторождению.....	4738
Форма №29. Заключение о возможности дальнейшей эксплуатации объекта специализированных основных средств и горнотехнических сооружений	4740
Форма №30. Ведомость остатков алмазов (порошков из природных алмазов).....	4742
Форма №31. Расписка материально-ответственного лица	4743
Форма №32. Накладная на внутреннее перемещение нематериальных активов	4744
Форма №33. Требование-накладная.....	4745
Форма №34. Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа.....	4747
Форма №35. Справка об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов (объема заполнения хвостохранилища) при расчете потонной ставки для начисления амортизации.....	4748
Форма №36. Расчет ежемесячного списания стоимости ГТС.....	4749
Форма №37. Отчет о движении готовой продукции (алмазов) по АК «АЛРОСА».	4750
Форма №38. Накладная на отпуск товара (алмазы, алмазные порошки).	4752
Форма №39. Ведомость комплектации алмазов (алмазных порошков).....	4754
Форма №40. Накладная на отпуск бриллиантов.	4755
Форма №41. Накладная на отпуск сертифицированных бриллиантов в розничной торговле	4757
Форма №42. Акт приемки-передачи завершенных технологических работ	4759
Форма №43. Аннотация по завершенной технологической работе.....	4760
Форма №44. Акт внедрения (использования) результатов завершенных технологических работ	4761
Форма №45. Реестр на передачу завершенных технологических работ Заказчику	4762
Форма №46. Акт приемки-передачи завершенных НИОКР	4763
Форма №47. Аннотация по завершенным НИОКР	4764
Форма №48. Акт внедрения (использования) результатов завершенных НИОКР.....	4765
Форма №49. Реестр на передачу завершенных НИОКР Заказчику.	4766
Форма №50. Акт приемки-передачи завершенных инженерно-технических услуг	4768
Форма №51. Аннотация по завершенным ИТУ	4769
Форма №52. Реестр на передачу завершенных ИТУ Заказчику.	4770
Форма №53. Журнал регистрации отдыхающих	4771
Форма №54. Отчет о выручке от продажи путевок по категориям обслуживания	4773
Форма №55. Отчет о выручке от продажи путевок отдыхающим по контрагентам....	4774
Форма №56. Отчет о движении реализованных путевок (курсовок).....	4777
Форма №57. Отчет об опозданиях и досрочных отъездах	4779
Форма №58. Путевой лист легкового автомобиля.....	4780
Форма №59. Отчет о расходовании давальческих материалов (сырья)	4783

Форма №60. Отчет о расходовании давальческих материалов (сырья) и изготовлении готовой продукции	4784
Форма №61. Протокол об условиях передачи и обработки алмазов	4786
Форма №А-1. Акт зачистки оборудования и производственных помещений	4787
Форма №А-2. Акт о приеме (поступлении) оборудования	4788
Форма №А-3. Акт списания автотранспортных средств.....	4791
Форма №А-4. Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов	4794
Форма №А-5. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов	4795
Форма №А-6. Акт списания объекта нематериальных активов	4796
Форма №А-7. Акт списания товарно-материальных ценностей	4797
Форма №А-8. Акт списания спецодежды, спецодежды	4799
Форма №А-9. Акт списания аккумуляторных батарей	4801
Форма №А-10. Акт списания автомобильных шин.....	4802
Форма №А-11. Акт ввода в эксплуатацию объектов ГТС	4803
Форма №А-12. Акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов ГТС	4804
Форма №А-13. Акт сверки взаимных расчетов по поставкам алмазного сырья (шлифпорошков, бриллиантов).....	4805
Форма №А-14. Акт сверки взаимных расчетов по поставкам алмазного сырья (шлифпорошков, бриллиантов).....	4807
Форма №А-15. Акт сверки взаимных расчетов по товарам, работам, услугам, прочим договорам	4809
Форма №А-16. Акт сверки взаимных расчетов по товарам, работам, услугам, прочим договорам	4810
Форма №А-17. Акт сверки взаимных расчетов за алмазное сырьё (шлифпорошки, бриллианты) по экспортным операциям.....	4811
Форма №А-18. Акт на списание инвентаря с забалансового учета.....	4812
Форма №А-19. Акт приемки-передачи радиоактивных алмазов-индикаторов	4813
Форма №А-20. Акт извлечения (выбытия) радиоактивных алмазов-индикаторов	4814
Форма №А-21. Акт списания радиоактивных алмазов-индикаторов	4815
Форма №А-22. Акт приемки выполненных работ.....	4816
Форма №А-23. Акт приема-передачи выполненных работ по ремонту (дооборудованию) транспортных средств	4817
Форма №А-24. Акт о переводе на консервацию объектов основных средств	4818
Форма №А-25. Акт о расконсервации объектов основных средств	4820
Форма №А-26. Акт выполненных работ по переработке давальческого сырья	4822
Форма №А-27. Акт приемки – передачи давальческого сырья (руды, песков).....	4823
Форма №А-28. Акт выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов).....	4825
Форма №А-29. Акт комплектации оборудования.....	4827
Форма №А-30. Акт приемки-передачи расходов по содержанию земельного участка (между структурными подразделениями Компании)	4828
Форма №В-1. Ведомость начисления амортизации основных средств	4829
Форма №В-2. Ведомость начисления амортизации объектов нематериальных активов.....	4830

Форма №В-3. Комплектовочная ведомость оборудования	4831
Форма №ИНВ-3(изп). Инвентаризационная опись остатков алмазоносной руды (песков), находящейся на рудном складе.....	4832
Форма №ИНВ-9с. Акт инвентаризации алмазов (порошков из природных алмазов) .	4834
Форма №ИНВ-9ас. Инвентаризационная опись провешивания алмазов (порошков из природных алмазов)	4836
Форма №ИНВ-9п. Приложение к акту инвентаризации	4837
Форма №ИНВ-9в. Акт инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов.....	4838
Форма №ИНВ-9д. Акт инвентаризации бриллиантов до оценки.....	4840
Форма №ИНВ-9б. Акт инвентаризации не сертифицированных бриллиантов на складе оценки/готовой продукции	4842
Форма №ИНВ-16к. Инвентаризационная опись по объекту незавершенного строительства	4844
Форма №ИНВ-16р. Инвентаризационная опись резервов предстоящих расходов	4847
Форма №ИНВ-17р. Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов	4848
Форма №ИНВ-17др. Акт инвентаризации безналичных денежных средств на расчетных /специальных счетах в банках	4849
Форма №ИНВ-17дв. Акт инвентаризации безналичных денежных средств на валютных/специальных счетах в банках	4850
Форма №ИНВ-19а. Сличительная ведомость результатов инвентаризации алмазов и порошков из природных алмазов	4852
Форма №ИНВ-19б. Сличительная ведомость результатов инвентаризации бриллиантов	4854
Форма №ИНВ-19в. Сличительная ведомость результатов инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам	4855
Форма №ИНВ-19п. Сличительная ведомость результатов инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов, бриллиантов до оценки.....	4857
Форма №ИНВ-26св. Сводная ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	4859
Форма №К-1гпр. Калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные и эксплуатационно- разведочные) работы	4862
Форма №К-2а. Калькуляция на добычу и промывку песков на россыпных месторождениях драгами и промывочными установками	4864
Форма №К-2д. Калькуляция на добычу руды (песков).....	4866
Форма №К-2п. Калькуляция на погрузку руды (песков) с рудного склада	4868
Форма №К-3а. Калькуляция на обработку руды и извлечение природных алмазов...	4870
Форма №К-3ас. Сводная калькуляция на извлечение природных алмазов	4872
Форма №К-3б. Калькуляция на огранку алмазов в бриллианты	4874
Форма №К-3в. Калькуляция работ, услуг вспомогательного производства	4876
Форма №К-3д. Калькуляция на переработку давальческого сырья (руды, песков) и извлечение алмазного концентрата.	4878
Форма №К-3п. Калькуляция на производство шлифовальных порошков	4880
Форма №К-4а. Калькуляция на проданные алмазы.....	4882
Форма №К-4б. Калькуляция на проданные бриллианты.....	4883
Форма №К-4п. Калькуляция на проданные шлифовальные порошки	4884
Форма №К-5т. Калькуляция себестоимости технической воды.....	4885

Форма №К-5. Калькуляция себестоимости очищенной воды.....	4887
Форма №К-6. Калькуляция себестоимости тепловой энергии.....	4889
Форма №К-7. Калькуляция себестоимости отпущенной электроэнергии.....	4891
Форма №К-8. Калькуляция себестоимости очистки сточных вод	4893
Форма №К-9. Калькуляция себестоимости услуг прачечной.....	4895
Форма №К-10. Калькуляция себестоимости содержания бань	4897
Форма №К-11. Калькуляция себестоимости вывоза мусора и отходов.....	4899
Форма №К-12. Калькуляция себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда.....	4901
Форма №К-13. Калькуляция себестоимости содержания общежитий	4904
Форма №К-14. Калькуляция себестоимости содержания гостиниц.....	4906
Форма №К-15. Калькуляция себестоимости содержания детского дошкольного учреждения	4908
Форма №К-16сд. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (сдельный транспорт).....	4910
Форма №К-16п. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (почасовой транспорт), работ (услуг) дорожно-строительной техники.....	4912
Форма №К-17а. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (автобусы).....	4914
Форма №К-17л. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (легковые автомашины).....	4916
Форма №К-18. Калькуляция работ по капитальному ремонту автомобильных дорог.....	4918
Форма №К-19. Калькуляция работ (услуг) по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	4920
Форма №К-20. Калькуляция услуг по перевозке грузов и пассажиров воздушным транспортом	4922
Форма №К-21. Сводная калькуляция себестоимости содержания санатория.....	4924
Форма №КС-2(ПНР). Акт приемки выполненных пусконаладочных работ	4926
Форма №КС-3(ПНР). Справка о стоимости выполненных пусконаладочных работ и затрат.....	4927
Форма №КУ-1. Инвентарная карточка учета объекта основных средств.....	4928
Форма №КУ-1гр. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств.....	4931
Форма №КУ-2. Карточка учета объекта нематериальных активов	4933
Форма №КУ-3. Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	4935
Форма №КУ-4. Карточка учета работы автомобильной шины.....	4937
Форма №КУ-5. Карточка учета работы аккумулятора.....	4938
Форма №КУ-6. Личная карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	4939
Форма №КУ-7. Карточка учета задолженности по кредитам и займам.....	4941
Форма №Л-1. Лимитно-заборная карта.....	4942
Форма №Л-2. Лимитно-заборная карта.....	4943
Форма №Л-3. Лимитно-заборная карта.....	4944
Форма № ОС-16. Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	4945
Список используемой литературы:	4948

Общая часть

Учетная политика (далее - Учетная политика) акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО) (в дальнейшем - Компания), сформирована из принципа последовательного применения Учетной политики от одного отчетного года к другому, т.е. сохранены установленные основы формирования и раскрытия Учетной политики Компании, действующие в 1995-2007 гг.

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

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

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

В своей работе бухгалтерские службы руководствуются:

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

Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1, ПБУ 2, ПБУ 3, ПБУ 4, ПБУ 5, ПБУ 6, ПБУ 7, ПБУ 8, ПБУ 9, ПБУ 10, ПБУ 11, ПБУ 12, ПБУ 13, ПБУ 14, ПБУ 15, ПБУ 16, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/01, ПБУ 20/01);

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

методическими рекомендациями и указаниями Минфина России;

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

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

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

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

В соответствии с приказом Компании от 31.12.2008 № АКА01/0216-П «Об утверждении штатных расписаний» переименовать Центральную бухгалтерию и Главную бухгалтерию в тексте Учетной политики для целей бухгалтерского

учета на Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (УФСО) и Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (УПФО), соответственно.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета УПФО Компании приложен к настоящей Учетной политике, структурные подразделения Компании разрабатывают свои рабочие планы счетов, которые должны быть утверждены руководителями структурных подразделений. При этом используют номенклатуру затрат (расходов) и шифры бухгалтерских субсчетов, предложенных рабочим планом счетов УПФО Компании, то есть аналогичные затраты (расходы) структурного подразделения должны учитываться на тех же счетах и по шифрам субсчетов, которые предусмотрены рабочим планом счетов УПФО Компании.

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

Все хозяйственные операции, проводимые структурными подразделениями, дочерними и зависимыми обществами Компании, в обязательном порядке оформляются оправдательными документами, являющимися первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Создание первичных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляются, в соответствии с утвержденным графиком документооборота. График документооборота Управления Компании в г. Москве прилагается к настоящей Учетной политике. УФСО Компании и бухгалтерии структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ разрабатывают графики документооборота самостоятельно, утверждают руководством Компании и руководителями структурных подразделений, дочерних, зависимых обществ. Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Руководители структурных подразделений Компании, руководители Управления Компании по согласованию с главными бухгалтерами определяют перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных бухгалтерских документов, которые утверждаются приказами структурных подразделений и Управления Компании, соответственно.

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

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

Первичные документы в структурных подразделениях и Управлении Компании оформляются в соответствии с требованиями, предусмотренными статьей 9

Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм, а также по формам, которые разработаны и утверждены Компанией в Альбоме форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Документы, форма которых не предусмотрена альбомами, должны содержать все реквизиты, перечисленные в пункте 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Первичные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Выемка документов должностными лицами налоговых органов производится в соответствии с порядком, изложенным в статье 94 Налогового кодекса Российской Федерации.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителями и главными бухгалтерами Компании и структурных подразделений. К таким документам также относятся финансовые и кредитные обязательства, под которыми следует понимать все документы, оформляющие финансовые вложения Компании, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключаемые по товарному и коммерческому кредитам.

Разногласия между руководителем и главным бухгалтером Компании (структурного подразделения) по осуществлению отдельных хозяйственных операций разрешаются в порядке, изложенном в пункте 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н).

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

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

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

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

Первичные документы, подтверждающие получение дохода и осуществление расхода структурным подразделением Компании (управлением Компании) хранятся до окончания судебных дел с налоговыми органами. Первичные документы, подтверждающие убыток структурного подразделения (управления

Компании) хранятся весь период, на который переносится убыток плюс четыре года.

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

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

Допуск к сведениям, которые отнесены к государственной тайне в соответствии с Указом Президента России от 24.01.98 г. № 61, оформляется должностному лицу в соответствии с инструкцией «О порядке допуска должностных лиц и граждан РФ к государственной тайне», утвержденной постановлением Правительства РФ от 28.10.95 г. № 1050.

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

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

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

налогового законодательства, в части полного и достоверного определения базовых данных для исчисления налогов (за исключением налога на прибыль, который рассчитывается исходя из данных налогового учета),

законных и подзаконных актов, устанавливающих порядок начисления платежей во внебюджетные фонды.

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

УФСО Компании составляет:

промежуточный (месячный и квартальный) и годовой отчеты Управления Компании (г. Мирный);

сводный промежуточный (месячный, квартальный) и годовой отчеты, в которые включаются отчеты Управления Компании (г.Мирный, г.Москва), отчеты структурных подразделений;

сводный годовой отчет АК «АЛРОСА» с учетом дочерних и зависимых обществ (Группы АК «АЛРОСА»), в случае если отчетность Группы не составляется и не аудировается по МСФО.

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

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

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

Бухгалтерские отчеты составляются на формах, рекомендованных Минфином России и утвержденных приказом Компании.

К бухгалтерским отчетам прилагаются расшифровки строк баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, других отчетов.

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

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

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

Пояснения к отчетности должны быть составлены в соответствии с требованиями раздела VI Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н.

Необходимость раскрытия тех или иных сведений о финансово-хозяйственной деятельности Компании в пояснительной записке структурных подразделений и

Управления Компании определяется УПФО и УФСО, Планово-экономическим Управлением Компании.

Бухгалтерскую отчетность структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании подписывают руководители и главные бухгалтеры подразделений и обществ, сводную бухгалтерскую отчетность Компании и отчетность, составленную с учетом дочерних (зависимых) обществ, (Группы АК «АЛРОСА») подписывает президент и главный бухгалтер Компании.

Собственная годовая и квартальная бухгалтерская отчетность АК «АЛРОСА» представляется в соответствии с учредительными документами собственникам имущества Компании, территориальным органам госстатистики по месту регистрации Компании, органам налоговой инспекции, банкам, другим пользователям. Годовая бухгалтерская отчетность внешним пользователям представляется после утверждения ее на годовом собрании акционеров.

Собственная бухгалтерская отчетность Компании формируется из отчетности структурных подразделений и управлений Компании:

Управления учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее по тексту - УФСО),

Управления учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее по тексту - УПФО),

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

филиала "Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании "АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЯПТА АК "АЛРОСА";

филиала акционерной компании "АЛРОСА" "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА", сокращенное наименование - "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА";

филиала акционерной компании "АЛРОСА" "АЛРОСА - Транснаб", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Транснаб" АК "АЛРОСА";

филиала акционерной компании "АЛРОСА" в г. Архангельске "АЛРОСА - Поморье", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Поморье" АК АЛРОСА";

филиала акционерной компании «АЛРОСА» Оздоровительный комплекс «Прометей», сокращенное наименование – ОК «Прометей»;

филиала акционерной компании "АЛРОСА" «АЛРОСА - Африка» в Республике Ангола;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Москве;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Якутске;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Орле;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;

Айхальского горно-обогатительного комбината (Айхальский ГОК);

Амакинской геологоразведочной экспедиции (Амакинская ГРЭ);

Арктической геологоразведочной экспедиции (Арктическая ГРЭ);

Ботуобинской геологоразведочной экспедиции (Ботуобинская ГРЭ);

Института «Якутнипроалмаз»;

Культурно-спортивного комплекса (КСК);

Ленского предприятия тепловых и электрических сетей (Ленское ПТЭС);

Мирнинской геологоразведочной экспедиции (Мирнинская ГРЭ);
Мирнинского горно-обогатительного комбината (Мирнинский ГОК);
Мирнинского авиационного предприятия (МАП);
Мирнинского управления автомобильных дорог (МУАД);
Нюрбинского горно-обогатительного комбината (Нюрбинский ГОК);
Производственного управления «Алмаздортранс» (ПУ «Алмаздортранс»);
Предприятия тепло-водоснабжения (ПТВС);
Совхоза «Новый»;
Специализированного треста «Алмазавтоматика» (СТ «Алмазавтоматика»);
Телерадиокомпании «Алмазный край» (ТРК «Алмазный край»);
Удачинского горно-обогатительного комбината (Удачинский ГОК);
Управления капитального строительства (УКС);
Управления материально-технического снабжения (УМТС);
Управления жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ);
Центра подготовки кадров (ЦПК);
Центра сортировки алмазов (ЦСА);
Якутского научно-исследовательского геологического предприятия
Центрального научно-исследовательского геологоразведочного института
(ЯНИГП ЦНИГРИ).

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

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

Сводная бухгалтерская отчетность Группы АК «АЛРОСА» не составляется по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Минфина России, так как составляется на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), достоверность ее обеспечена - отчетность аудитуется, к ней прилагается пояснительная записка, которая содержит перечень применяемых требований бухгалтерской отчетности и раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, включая оценки, отличающиеся от правил, предусмотренных нормативными актами Минфина РФ.

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

Настоящая Учетная политика включает:

- Раздел «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ЗАО)», с кратким изложением способов

отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности Компании на счетах бухгалтерского учета;

- Приложения:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ЗАО);
2. Номенклатура статей общепроизводственных расходов;
3. Номенклатура статей общехозяйственных расходов;
4. Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства;
5. График документооборота УПФО АК "АЛРОСА" (ЗАО);
6. Положение о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО);
7. Альбом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО);

- Внутренние стандарты бухгалтерского учета:

- I. «Учет расходов основного производства»;
- II. «Учет операций с основными средствами»;
- III. «Учет операций с нематериальными активами»;
- IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»;
- V. «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»;
- VI. «Учет финансовых вложений»;
- VII. «Учет денежных средств»;
- VIII. «Учет кредитов и займов»;
- IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками»;
- X. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками»;
- XI. «Учет расходов подразделений жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;
- XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги»;
- XIII. «Учет расходов на капитальное строительство».

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

1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

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

1.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету

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

Таблица 1

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

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
	<p>эксплуатацию независимо от факта подачи Компанией необходимых документов в орган государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.</p> <p>Недвижимое имущество, приобретенное у сторонних организаций, принимается к учету в составе основных средств после государственной регистрации сделки в порядке, установленном Федеральным законом от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».</p> <p>Активы, приобретенные по договорам лизинга, учитываются в составе основных средств Компании, если по условиям договоров объекты лизинга учитываются на балансе лизингополучателя.</p>

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 10 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2006, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов, и не отражаются в составе основных средств. (Абзац утратил силу с 01.01.2008г)

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 20 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2008, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств.

1.2. Поступление основных средств

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

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- проценты по кредитам банков, использованным на приобретение и строительство объектов основных средств;
- расходы на перемещение основных средств между складами отделений УМТС, от складов УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании;
- расходы на содержание складов УМТС;
- расходы на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации;

- общехозяйственные и общепроизводственные расходы, кроме расходов Управления капитального строительства Компании, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств.

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

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

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

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

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

1.3.Переоценка основных средств

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

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

Результаты проведенной по состоянию на 1 января отчетного года переоценки объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете Компании оборотами января отчетного года и не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года. При составлении бухгалтерского баланса за отчетный год производится изменение вступительного сальдо по строкам 120 «Основные средства», 420 «Добавочный капитал» и 470 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

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

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

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

сумма дооценки объекта основных средств, в пределах сумм уценки объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет». Сумма дооценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»;

сумма дооценки объекта основных средств, превышающая сумму уценки объекта, отнесенную в предыдущие отчетные периоды на счет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Сумма дооценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»;

сумма уценки объекта основных средств, в пределах суммы дооценки объекта, образованной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет 83 «Добавочный капитал», отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

сумма уценки объекта основных средств, превышающая сумму дооценки, зачисленную в добавочный капитал, отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

При передаче объектов основных средств другим структурным подразделениям Компании, сумма их дооценки, числящаяся в структурном подразделении по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», также передается другому структурному подразделению с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит субсчета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

1.4. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

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

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

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

объектам жилищного фонда;

объектам внешнего благоустройства, лесного и дорожного хозяйства;

многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;

продуктивному скоту, не достигшему эксплуатационного возраста.

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

1.5. Срок полезного использования и способ начисления амортизации

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующими способами:

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

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

Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.), структурные подразделения организуют их оперативный учет по местам хранения (использования) и материально-ответственным лицам.

1.6. Восстановление основных средств

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

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

Расходы на модернизацию или реконструкцию объектов основных средств учитываются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств».

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

Консервация производственных мощностей и объектов основных средств (далее по тексту - объекты основных средств) осуществляется на основании приказа, подписанного уполномоченным руководителем Компании.

В приказе должна содержаться следующая информация:

- а) причины перевода объекта (объектов) основных средств на консервацию;
- б) сроки консервации;
- в) перечень объектов основных средств, подлежащих консервации, их балансовая стоимость на момент перевода на консервацию;
- г) указание руководителю структурного подразделения Компании, на балансе которого числятся основные средства, переводимые на консервацию, о создании, в установленный срок, рабочих комиссий, назначаемых из специалистов производственно-технических и экономических служб;
- д) руководитель структурного подразделения Компании - ответственный за исполнение приказа о переводе на консервацию объектов основных средств.

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

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

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

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

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

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

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

Расходы, связанные с консервацией объектов основных средств, в том числе затраты на их содержание в период консервации и затраты на расконсервацию, относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Основание
	2	3	
1	2	3	4
Отражен перевод основных средств на консервацию	01-3	01-1	Приказ Компании, подписанный уполномоченным руководителем Компании. Акт о переводе объекта на консервацию. Инвентарная карточка учета объекта основных средств по форме № ОС-6
Отражены затраты вспомогательного производства, связанные с консервацией, содержанием законсервированных объектов основных средств и их расконсервацией	23, 29	10,60,69, 70,79 и др.	Требование-накладная Счет-фактура Аviso, Бухгалтерская справка-расчет
Признаны в составе прочих расходов затраты вспомогательного производства	91-2	23, 29	Бухгалтерская справка

1.8. Выбытие объектов основных средств

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

- продажа основных средств;
- безвозмездная передача основных средств;
- передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, паевые фонды;
- передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, в том числе при реорганизации структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации;
- ликвидация основных средств, вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам;
- ликвидация основных средств, в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств;
- передаче по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- при выявлении недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иных случаях.

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

Таблица 2

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
1	2
Продажа	Договор купли-продажи, зарегистрированный в Правовом управлении (юридическом отделе) Компании. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Безвозмездная передача	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача по договору мены, дарения	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности	Договор о совместной деятельности. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт приема - передаче объекта основных средств.
Передача в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой	Учредительные документы сторонней организации. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании.

1	2
сторонней организации, паевые фонды.	Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Инвентаризационная опись основных средств (при передаче в случае реорганизации без смены материально-ответственных лиц)
Списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам	Приказ уполномоченного руководителя Компании Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.

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

2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ

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

К нематериальным активам Компании относятся:

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

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

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

В составе нематериальных активов по дебету счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 04-2 «НИОКР», учитываются также расходы на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы,

результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании, но не подлежат правовой охране.

Не учитываются в составе нематериальных активов:

- лицензии на осуществление АК «АЛРОСА» различных видов деятельности, включая лицензии на право пользования недрами. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 97-01 «Лицензии»;
- периодические платежи (роялти), производимые в пользу правообладателя в соответствии с лицензионными договорами на использование нематериальных активов. Указанные платежи отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» или счета 97 «Расходы будущих периодов», если они относятся к будущим отчетным периодам;
- годовые пошлины за поддержание в силе патента (свидетельства), другие аналогичные периодические платежи. Указанные платежи учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) взноса в уставный капитал.

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

По мере необходимости Компания проводит переоценку остаточной стоимости групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов. Переоценка осуществляется на начало отчетного года на основании приказа Компании. Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года и отражаются в порядке, аналогичном отражению переоценки основных средств.

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

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

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Срок полезного

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

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

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

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

3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ

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

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

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

Не включаются в стоимость материально-производственных запасов:

- расходы на перемещение приобретенных материально-производственных запасов между складами отделений УМТС, от складов отделений УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными

подразделениями Компании и между складами структурного подразделения Компании;

- производственные и управленческие расходы отделений УМТС и расходы управления УМТС.

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

- покупная стоимость приобретенных материально-производственных запасов в соответствии с условиями договоров;
- транспортно-заготовительные расходы в пределах установленных норм, учитываемые отделениями УМТС или фактические транспортно-заготовительные расходы структурных подразделений, приобретающих материальные ценности по децентрализованным поставкам.

Транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм учитываются отделениями УМТС по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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

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

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

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

- отпуска материалов в производство;
- продажи материалов, готовой продукции или товаров;
- безвозмездной передачи материалов, готовой продукции;

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

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

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

3.2. Принятие к учету готовой продукции (алмазов).

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

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

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

Фактическая себестоимость полученной в отчетном периоде готовой продукции (алмазов) и остатков готовой продукции (алмазов) по состоянию на 01.01.2006 определяется в соответствии с разделом 2.4. «Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции» Стандарта I «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

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

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

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

F₁ – фактическая себестоимость остатков готовой продукции на начало отчетного года,

F₂ – фактическая себестоимость поступившей готовой продукции за отчетный период,

V₁ – объем в каратах на начало отчетного года,

V₂ – объем добычи в каратах за отчетный период,

Vпр – объем в каратах отгруженной продукции за отчетный период.

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

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

а) отгруженная за отчетный период:

сторонним покупателям, но не реализованная;

филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов;

предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков;

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

б) реализованная сторонним покупателям.

В соответствии с полученными лицензиями и утвержденными проектами отработки алмазоносных месторождений и извлечения алмазов Компания осуществляет добычу алмазов исходя из заданных условий (объем, извлечение, содержание, разубоживание и т.д.) без ограничений по качеству. Качество добытых алмазов определяется на стадии их сортировки и первичной классификации, проводимой филиалом ЕСО в соответствии с техническими требованиями ГОСТов РФ, по результатам которых производится первичная оценка по прејскурантам, утвержденным Минфином РФ. Таким образом, через первичную оценку отражается качество добытых алмазов. В оперативном учете добытые алмазы учитываются по учетной стоимости, за которую принимается их первичная оценка.

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

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

$$D_{с/с} = C_{пр} / P_{отг},$$

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

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

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

С прі - себестоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю.

Ротг – учетная стоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов),

Ротгі – учетная стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю,

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

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

Данные о движении готовой продукции (алмазов) в натуральном (караты) и стоимостном (доллары США) выражении заполняются УФСО Компании, на основании отчета о движении готовой продукции (алмазов) ЕСО, представляемого в УФСО Компании в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, по форме № 21 «Отчет о движении готовой продукции (алмазов)» Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Данные о движении алмазов в стоимостном выражении (рублях) заполняются в таблице на основании расчетов УФСО Компании по определению фактической себестоимости готовой продукции (алмазов).

Форма № 37

Утверждена приказом АК
АЛРОСА" (ЗАО) от 26.12.07
№ 189

ОТЧЕТ

о движении готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО).

за _____ 20_ г.

месяц

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Количество алмазов, карат	Учетная стоимость, долл.	Себест-ть 1 кар., руб.	Доля себест-ти в учетной стоимости, руб.	Себест-ть, всего, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Остатки готовой продукции на начало месяца		x	X	x	
2	Поступило готовой продукции, всего		x	X	x	
2.1	Поступило готовой продукции на склад		x	X	x	x
2.2	Технологические		x	X	x	x

	потери/ аффинажные разницы					
			х		х	
3	Итого с учетом остатков (стр.2 + стр.1)		х	гр.7 стр.3/ гр.3 стр. 3	х	
4	Отгружено готовой продукции			Гр.5 стр.3	гр.7 стр.4/ гр.4стр.4	гр.5 стр.4 х гр.3стр.4
4.1	реализовано покупателям	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.1
4.2	отгружено, но не реализовано готовой продукции	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.2
4.3	для производства бриллиантов	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.3
4.4	для производства шлифпорошков	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.4
4.5	для использования структурными подразделениями	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.5
5	Остаток готовой продукции на конец месяца		х	Гр.5 стр.3	х	гр.7стр.3- гр.7стр.4

Главный бухгалтер _____

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

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

1. Данные по строкам 1, 2, 4 и 5 графы 3 и стр.4, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 графы 2 заполняются из отчета по движению готовой продукции (алмазов) (форма № 21 ЕСО).

2. Данные строк 1 и 5 графы 7, определяются расчетным путем и соответствуют данным строки 214 баланса УФСО Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно.

3. Строки 2 графы 7 заполняются на основании данных, отраженных УФСО Компании по кредиту счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».

4. Средняя фактическая себестоимость одного карата готовой продукции, исчисленная с учетом готовой продукции (алмазов) на начало года в ЕСО (строка 3 графы 5), используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):

- отгруженной (строка 4 графы 7);
- остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода в ЕСО (строка 5 графы 7).

5. По строке 4 графы 6 определяется доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости, которая используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):

- реализованной сторонним покупателям (строка 4.1 графа 7),
- отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной (строка 4.2 графа 7),
- отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (строка 4.3 графа 7),
- отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (строка 4.4 графа 7),
- отгруженной структурным подразделениям для производства алмазов-индикаторов (строка 4.5 графа 7).

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

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

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

Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с движением алмазов при их отборе из общего объема текущей добычи ГОКа, направлением их на радиоактивное облучение и получением алмазов-индикаторов для использования их в технологическом процессе, следующий.

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

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

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

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

ГОК, получивший данную готовую продукцию (отобранные алмазы), организует ее оперативный учет и, в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, представляет в УФСО Компании отчет о движении готовой продукции (алмазов) по ГОКу (форма №21), отражает в бухгалтерском учете хозяйственные операции по ее движению в соответствии с разделом 4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов) внутреннего стандарта бухгалтерского учета IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

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

Готовая продукция (алмазы) до получения изготовленных из нее радиоактивных алмазов-индикаторов числится в бухгалтерском учете ГОКа на счете 43 «Готовая продукция» субсчета 11 «Коллекция» по фактической себестоимости.

При получении от предприятия - изготовителя радиоактивных алмазов-индикаторов специальной комиссией ЦОДа ГОКа составляется акт о приемке-передаче радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-19 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО));

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

Алмазы-индикаторы учитывается ГОКом на счете 10 «Материалы», субсчет 13 «Индикаторы» по фактической себестоимости алмазов, направленных на облучение (кредит счета 43-11 «Коллекция»), с учетом расходов, связанных с изготовлением алмазов-индикаторов.

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

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

При передаче в производство алмазов-индикаторов ГОКи включают их стоимость в себестоимость обработки руды и извлечения алмазов (дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» кредит счета 10-13).

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

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

В случае извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт об извлечении (выбытии) радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-20 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)), на основании которого алмазы-индикаторы приходятся по дебету счета 10-13 «Алмазы-индикаторы» в корреспонденции со счетом 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» по стоимости, рассчитанной исходя из количества алмазов-индикаторов, извлеченных из технологического процесса, и стоимости 1 карата последней коллекции алмазов-индикаторов, переданной в производство. Извлеченные алмазы-индикаторы в соответствии с решением руководства Компании, либо опять используются в технологическом процессе обогащения, либо передаются в другие структурные подразделения для переработки.

В случае не извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт о списании радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-21 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)).

4. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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

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

Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение.

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

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

- суммы, подлежащие уплате продавцу финансовых вложений в соответствии с договором;
- расходы на консультационные, информационные, юридические и другие подобные услуги, полученные Компанией в связи с приобретением финансовых вложений;

- вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.

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

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

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

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

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

По финансовым вложениям Компании производится:

последующая оценка финансовых вложений – по состоянию на последний день каждого квартала;

проверка финансовых вложений на обесценение – по состоянию на последний день каждого года.

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

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

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

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как стоимость услуг банка и депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счету депо, расходы, связанные с предоставлением займов признаются прочими расходами Компании и отражаются на счете 91-2 «Прочие расходы».

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

5. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

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

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

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

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

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

Сумма превышения цены размещения облигаций над номинальной стоимостью отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции 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 в составе прочих расходов Компании.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

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

6.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте

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

6.2. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены

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

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

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

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

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

Датой перехода права собственности на приобретенные ценности к Компании является дата перехода права собственности, определенная в договоре,

заключенном комиссионером (агентом) с поставщиком материальных ценностей.

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

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

7.1. Учет производственных затрат основного производства

Учет производственных затрат, связанных с добычей природных алмазов, производством бриллиантов и алмазных шлифпорошков, осуществляется на счете 20 «Основное производство» Айхальским, Мирнинским, Удачинским горно-обогатительными комбинатами, филиалом «Единая сбытовая организация», филиалом ЕСО «Якутское предприятие по торговле алмазами», предприятием «Коммерал», филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», УФСО Компании, соответственно.

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

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

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

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

Производственная себестоимость переработки руды (песков) и извлечения природных алмазов, передается ГОКаи по авизо в УФСО Компании.

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

Формирование себестоимости добытых алмазов осуществляется УФСО Компании последовательно по стадиям:

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

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

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

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

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

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

НГОК оказывает услуги ОАО «АЛРОСА-Нюрба» по:

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

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

7.2. Учет производственных затрат вспомогательного производства

(Извлечения из внутренних стандартов:

XI. «Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;

XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги».)

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

На счете 23 учитываются затраты:

вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры внутри горно-обогатительных комбинатов;

структурных подразделений, не относящихся к основной деятельности.

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

Расходы вспомогательного характера, обеспечивающие добычу руды (песков), которые могут быть прямо отнесены на затраты по добыче руды (песков), учитываются на счетах учета затрат основного производства. При невозможности прямого отнесения на конкретные виды горных работ, расходы на работы вспомогательного характера учитываются на счетах учета затрат вспомогательных производств и распределяются между видами работ пропорционально объему (т, м³) вынутой (отбитой) горной массы.

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

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

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

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

Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ одними структурными подразделениями для нужд других передаются непосредственно структурному подразделению, получившему продукцию,

работы, услуги отдельным авизо в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным.

В случае, если структурное подразделение своевременно не передало отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции, работ, услуг, произведенных для нужд других структурных подразделений Компании, данные отклонения до момента передачи учитываются в затратах структурного подразделения, как расходы незавершенного производства, и передаются до конца месяца, следующего за отчетным. Данный порядок действует только в течение года. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, работ, услуг должны быть полностью переданы в декабре отчетного года структурным подразделениям, получившим данную продукцию, работы, услуги.

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

Примерная форма расчета отклонений:

Расчет

отклонений фактической стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ от планово-расчетной стоимости за _____ 20__ г.

по (наименование структурного подразделения)

Наименование подразделения, которому передана продукция, оказаны услуги, выполнены работы	Аviso		Наименование продукции, оказанных услуг, выполненных работ	Объем в натуральных единицах	В стоимостном выражении		
	№№	Дата			По планово-расчетной стоимости	По фактической себестоимости	Отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого за месяц							

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

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

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

7.2.1. Учет расходов геологоразведочных экспедиций (далее - ГРЭ) Компании¹

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

Учет производственных затрат, связанных с проведением геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, осуществляется Амакинской ГРЭ, Ботуобинской ГРЭ, Мирнинской ГРЭ, Арктической ГРЭ, филиалом «АЛРОСА-Поморье» на счете 23 «Вспомогательные производства» по субсчетам:

23-01 «Геологоразведочные работы» - по объектам (этапам) ведения работ;

23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» - отдельно по заказчикам (ГОКи, сторонние организации);

23-03 «Обогащение проб».

Документальное оформление операций с природными алмазами, извлеченными при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, ведется ГРЭ в соответствии с разделом 3.1. «Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами» главы IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

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

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

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

В УФСО Компании расходы на выполненные геологоразведочные работы учитываются на счете 97-7 «Геологоразведочные работы» и с 1-го числа месяца, следующего за отчетным, равномерно в течение 12 месяцев списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

¹ Данный порядок учета затрат распространяется на все предприятия геологоразведочного комплекса Компании.

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

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

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

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

Обогащение образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение природных алмазов осуществляется ГРЭ на специализированных обогатительных установках с отражением затрат на счете 23-03 «Обогащение проб». Расходы, сформированные по дебету счета 23-03 «Обогащение проб», распределяются пропорционально обогащенным объемам, списываются на счета 23-01 «Геологоразведочные работы», 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы», и на конец отчетного периода (месяца) счет 23-03 остатка не имеет.

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

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

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

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

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

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

Выбытие алмазов за отчетный месяц подтверждается актами-накладными передачи алмазов (приложение № 20 к настоящей Учетной политике).

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

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

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

Порядок составления акта–накладной передачи алмазов:

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

Передача алмазов в адрес получателя должна производиться на основании распоряжения первого вице-президента - исполнительного директора Компании о передаче алмазов и/или алмазосодержащих продуктов, подготовленного отделом эксплуатационной геологии Компании по установленному образцу (приложение № 21 к настоящей Учетной политике). При этом в распоряжении должно быть указано дальнейшее использование алмазов и/или алмазосодержащих продуктов (изучение, продажа, хранение).

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

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

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

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

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

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

Стоимость извлеченных алмазов рассчитывается по формуле:

$$C_a = V_f \times C_n, \text{ где}$$

C_a – стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ;

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

C_n - нормативная (среднегодовая планово-расчетная, согласованная с Планово-экономическим управлением Компании) производственная себестоимость извлечения алмазов, рассчитанная на основании сводной калькуляции Компании «Извлечение природных алмазов».

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

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

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

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

уменьшает стоимость эксплуатационно-разведочных работ, оказанных ГОКа, на стоимость данных алмазов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

коллекциях отражается в отчете, составленном по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях».

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

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

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

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23-01 «Геологоразведочные работы» 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» 23-03 «Обогащение проб»	02, 10, 70, 69, 23, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты ГРЭ на геологоразведочные, эксплуатационно-разведочные работы, затраты на обогащение на специализированных обогатительных установках образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение из них природных алмазов.
23-01 «Геологоразведочные работы»	23-03	Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ.
23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы»		Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
10-15 «Алмазы в коллекциях»	23-01	Отражена стоимость извлеченных алмазов из геологических проб ГРЭ, выделенных в коллекции.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Передана по авизо в структурные подразделения (УФСО) Компании стоимость геологоразведочных работ в соответствии с настоящей Учетной политикой.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением геологоразведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	23-02	Отражена себестоимость алмазов, извлеченных из проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Переданы по авизо в структурные подразделения (ГОКи) Компании фактические расходы, связанные с ведением эксплуатационно-разведочных работ.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением эксплуатационно-разведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	10-15	Передана по авизо в структурные подразделения Компании стоимость алмазов выделенных в коллекции для дальнейшего изучения, хранения и т.п.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	Передана по авизо в УФСО Компании фактическая себестоимость извлеченных с месторождений, эксплуатируемых Компанией, алмазов, отгруженных в ЦСА.

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

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

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

Фактические расходы на ИТУ учитываются Исполнителем на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Выполнение инженерно-технических услуг». Аналитический учет указанных расходов на ИТУ осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

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

- акт приема – передачи завершенных ИТУ (форма № 50),
- аннотация по завершенным ИТУ (форма № 51),
- реестр на передачу завершенных ИТУ Заказчику (форма № 52, с заполнением графы 5).

Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Выполнение инженерно-технических услуг».

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных ИТУ, переданных Заказчику. Отклонения фактической стоимости завершенных ИТУ от их планово – расчетной стоимости Исполнитель передает Заказчику по авизо не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным.

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

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

7.3. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Все структурные подразделения основного производства учитывают расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера по номенклатуре статей, определенных приложениями NN 2,3 к настоящей Учетной политике. Все другие структурные подразделения Компании учитывают общепроизводственные и общехозяйственные расходы по этой же номенклатуре с учетом своих отраслевых особенностей.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» (приложение N 2 к настоящей Учетной политике) обобщается информация о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным видам производств каждого структурного подразделения.

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

25 «Общепроизводственные расходы», субсчет 1 «Основное производство»,

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

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

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

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

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

Удачный ГСК,
Мирнинский ГСК,
Айхальский ГСК,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Москве,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Якутске,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле,
Представительство АК «АЛРОСА» в Санкт-Петербурге,
Управление АК «АЛРОСА» в г. Мирном и в г. Москве,
Управление материально-технического снабжения,
Филиал «АЛРОСА - Транснаб»,
Филиал «Единая сбытовая организация »,
Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,
Филиал АК «АЛРОСА» «АЛРОСА - Африка» в Республике Ангола,
Предприятие «Коммерал»,
Производственное управление «Алмаздортранс»,
Специализированный трест «Алмазавтоматика»,
Центр подготовки кадров.

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

Управление капитального строительства расходы по содержанию своего аппарата управления, отраженные на счете 26, не передает своим структурным подразделениям, а распределяет между строительными объектами пропорционально стоимости выполненных строительно-монтажных работ каждого объекта.

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

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

В составе общехозяйственных (общепроизводственных) расходов учитываются представительские расходы, сформированные в соответствии с разделом 7.3.1. «Порядок документального оформления и подтверждения фактически

произведенных расходов на представительские нужды» настоящей Учетной политики.

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

Настоящий Порядок определяет состав и регламент формирования представительских расходов в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании с целью их включения в расходы, принимаемые для целей налогообложения при расчете налога на прибыль.

Предельный размер представительских расходов определяется ПЭУ Компании в составе «Основных показателей деятельности» каждому структурному подразделению Компании и при необходимости корректируется на основании представленных структурными подразделениями расчетов и решения руководства Компании.

К представительским расходам относятся расходы на:

- проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) и (или) обслуживание представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Наблюдательного совета или Правления Компании, независимо от места проведения указанных мероприятий;

- транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;

- буфетное обслуживание во время переговоров;

- оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий;

- сувениры, вручаемые вышеперечисленным участникам официального мероприятия.

В состав представительских расходов могут быть включены расходы на алкогольную продукцию при проведении официального приема в пределах общих установленных норм на представительские расходы (письмо Минфина России от 09.06.04 г. № 03-02-05/1/49).

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

Документальное оформление мероприятия и расходов на представительские нужды, связанных с его проведением.

На основании решений руководителей структурных подразделений, президента или вице-президентов Компании о проведении официального мероприятия с целью обоснованного подтверждения представительских расходов оформляются следующие документы:

1. Распоряжение по структурному подразделению о проведении мероприятия по установленному настоящим порядком образцу (приложение 1), в котором указывается:

- цель, дата, сроки, место проведения представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи) и ответственный исполнитель;
- сумма средств и порядок оплаты представительских расходов;
- подотчетное лицо, ответственное за оформление первичных документов, подтверждающих представительские расходы (в случае выдачи наличных денежных средств);
- лицо, ответственное за использование денежных средств на представительские расходы (в случае безналичных расчетов).

2. Программа проведения официального мероприятия (переговоров, деловой встречи) по установленной форме (приложение № 1 к распоряжению о проведении мероприятия).

3. Плановая смета представительских расходов, утвержденная руководителем структурного подразделения, президентом или вице-президентами Компании (приложение № 2 к распоряжению о проведении мероприятий).

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

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

Документальное подтверждение фактического расходования денежных средств.

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

- 1. Отчетом о расходах на проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи), составленным по установленной форме (приложение № 4 к распоряжению о проведении мероприятия);**
- 2. Авансовым отчетом (унифицированная форма № АО-1, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55), составленным подотчетным лицом, ответственным за проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи), с приложением первичных учетных документов, подтверждающих расходование выданных в подотчет денежных средств на оплату представительских расходов (транспортных услуг, услуг переводчика, питание и буфетное обслуживание, сувениров).**

Отчет о расходах на проведение официального мероприятия (переговоров, деловой встречи), авансовый отчет с приложением оправдательных документов представляются по истечении трех дней после проведения мероприятия в бухгалтерии структурных подразделений, УФСО Компании.

Оправдательные первичные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичных учетных документов, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц;

Оправдательными первичными учетными документами могут являться: счета ресторанов, счета транспортных организаций, квитанции приходных ордеров, товарные чеки и т.д. В случае расчетов наличными денежными средствами к авансовому отчету прикладываются кассовые чеки. Кроме перечисленных документов представляются счета-фактуры, выданные организацией-продавцом товаров, работ, услуг.

Ведение бухгалтерского учета представительских расходов и списание их на себестоимость продукции, работ (услуг).

Расходы структурных подразделений Компании, связанные с приемом представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Наблюдательного совета или Правления Компании, являются составной частью расходов по обычным видам деятельности. Представительские расходы принимаются к бухгалтерскому учету на основании вышеперечисленных документов в сумме фактически произведенных расходов.

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

Распоряжение (образец)

_____ (место издания)

«__» _____ Г.

N _____

О проведении официального мероприятия

В связи с проведением _____ официального мероприятия
(кем, когда, где)
(переговоров, деловых встреч и т.д.) с делегацией _____,
(наименование фирмы)
прибывшей из _____, по вопросам, связанным _____
(откуда) (наименование вопроса)

ОБЯЗЫВАЮ:

1. Назначить ответственным за организацию переговоров _____.
(должность, ФИО)

2. _____:
(должность, ФИО)

2.1. Подготовить программу пребывания делегации в г. _____;
(название города)

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

2.3. Представить в бухгалтерию _____ авансовый отчет о
(наименование структурного подразделения)
произведенных расходах, с приложением оправдательных документов, отчет о
пребывании делегации (по установленному образцу) в течение трех дней после
проведения переговоров.

3. Главному бухгалтеру _____ выдать денежные средства
(наименование структурного подразделения, ФИО)
на представительские расходы в подотчет _____ для оплаты
(ФИО ответственного лица)
мероприятий, предусмотренных программой и сметой представительских расходов,
отразить представительские расходы на основании представленных отчетов в
соответствии с Порядком, определенным Учетной политикой Компании.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на _____
(должность ФИО)

Руководитель
(должность)

_____ (И.О.Фамилия)

Исп. Фамилия И.О.
№ телефона

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

ПРОГРАММА

пребывания делегации _____.
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

Ф.И.О.	Должность
1.	
2.	
3.	

Ответственные за выполнение программы:

Ф.И.О.	Должность
1.	
2.	
3.	

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия	Ответственный исполнитель

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

Приложение № 2
к распоряжению по Компании
(структурному подразделению)
от «__»____20__ г. № _____

УТВЕРЖДАЮ:

Президент, вице-президент Компании, руководитель
структурного подразделения

И.О.Фамилия
«__»____20__ г.

СМЕТА

представительских расходов, связанных с пребыванием делегации

_____ в г._____
(наименование делегации)

1. Официальный прием и (или) обслуживание для указанных в Приложении № 3 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы, участвующих в переговорах:

Расчет суммы расходов.

2. Проведение завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах:

Расчет суммы расходов.

3. Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно:

Расчет суммы расходов.

4. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Расчет суммы расходов.

5. Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий:

Расчет суммы расходов.

6. Другие расходы:

Расчет суммы расходов.

Итого по смете: ____ руб.

Смету составил:

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

Приложение № 3
к распоряжению по Компании
(структурному подразделению)
от «__» _____ 20__ г. № _____

СПИСОК

участников официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия),
проводимого ____ . ____ . ____ г. в _____.
(дата) (место проведения)

Участники от _____ :
(наименование делегации).

- 1.
- 2.
- 3.

Участники от _____ :
(филиала, представительства, структурного подразделения, Управления Компании)

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

(Должность исполнителя)

(И.О. Фамилия)

ОТЧЕТ

о пребывании делегации _____.
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

Ф.И.О.	Должность
1.	
2.	
3.	

Утвержденная в приложении № 1 к образцу распоряжения о проведении официального мероприятия программа пребывания делегации _____ выполнялась следующим образом:

(наименование делегации)

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия

Представительские расходы, связанные с пребыванием делегации _____
(наименование делегации)

в г. _____. составили:
(место проведения)

Безналичный расчет:

1. Официальный прием и (или) обслуживание участников переговоров, указанных в Приложении № 3 к образцу распоряжения о проведении мероприятия:

Сумма расходов.

2. Проведение завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах:

Сумма расходов.

3. Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно:

Сумма расходов.

4. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Сумма расходов.

5. Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий:

Сумма расходов.

6. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого по безналичному расчету: 00000руб.

За наличный расчет (приложение авансовый отчет № __):

1. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого за наличный расчет: ____ руб.

Всего: ____ руб.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

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

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

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

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

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

По нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», курсовые разницы, возникающие в случае отклонения в курсах иностранных валют, на дату выдачи аванса и дату утверждения авансового отчета по командировочным расходам отражаются в составе прочих доходов (расходов) структурного подразделения. Изменениями, внесенными в вышеупомянутое положение, определено, что, начиная с отчетности за 2008 год, активы и расходы, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты которых 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 налогообложения.

Данный порядок определения командировочных расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения 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, соответствующим приказом Компании, и суммы возмещения расходов за наем жилого помещения по стоимости проживания, в долларах США, указанной в справке Административного управления Компании. Справка 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 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

1	2	3	4
			документы, подтверждающие расходы, отчет о выполненной работе во время командировки. В случае расчетов за наем 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 наем 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> <p>При представлении работником, прибывшим из заграничной командировки, 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</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>действующих на момент покупки и момент продажи валюты.</p> <p>На вышеуказанную курсовую разницу расходы по заграникомандировке, 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 учета и налогообложения отражается в таблице по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку).</p> <p>Расходы на служебную заграникомандировку, определенные в соответствии с вышеизложенным порядком, списываются с подотчета командированного работника на основании авансового отчета, утвержденного руководителем структурного подразделения.</p>		

Приложение 1 к Порядку возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран

Расчет командировочных расходов по заграничной командировке

_____, командиру
роvanному
(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)			по приказу Компании	фактич. дни пребыв. в стране
на день				по Приказу Компании		
выдачи аванса	утверж.а/отчета	покупки	продажи			
1	2	3	4	5	6	7

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

[illegible]

Бухгалтер _____ (Расшифровка
подписи) _____ (подпись)

уведомление

Работнику _____ командированному _____
(наименование структурного подразделения) (страна)
по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N__

Настоящим уведомляем Вас о нижеследующем:

Перед отъездом в командировку:

на рубли, полученные в виде аванса на командировочные расходы, необходимо купить 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 (высчитанному 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 «__» _____ 20__ г. N__
ознакомлен: _____

(ФИО командируемого работника, роспись)

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

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

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

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

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

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

Таблица 1

Вид продукции (товаров, работ, услуг) / вид договора	Порядок признания и оценка выручки и себестоимости продаж			
	дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)		выручка от продажи	себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг)
	выручка	себестоимость		
1	2	3	4	5

1	2	3	4	5
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) по договорам купли-продажи	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	Алмазное сырье: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и покупного алмазного сырья). Алмазные порошки: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц. Бриллианты: по средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально прейскурантной оценке (отдельно для собственных и покупных бриллиантов).
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) через комиссионера	Дата, указанная в отчете (извещении) комиссионера	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в отчете (извещении) комиссионера.	Определяется в том же порядке, что и себестоимость алмазов, проданных по договорам купли-продажи.
Оптовая продажа ювелирных изделий	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По 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.

1	2	3	4	5
Услуги по продаже алмазов сторонних организаций по договорам комиссии	Дата перехода к покупателю права собственности на алмазы, полученные по договору, если 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).
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.

1	2	3	4	5
Продажа работ (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств (кроме работ в капитальном строительстве)	Дата акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иная дата, установленная договором	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в акте приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или договоре с заказчиком.	По фактической себестоимости.
Продажа работ в капитальном строительстве	Дата акта приемки выполненных работ (форма 2В) или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14)	Конец отчетного месяца, которым датируются формы 2В или КС-14	В сумме, указанной в справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) или договоре на строительство объекта.	По фактической себестоимости.
Продажа 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

Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется по каждому договору (контракту) на продажу продукции (работ, услуг). Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоцениваются на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, установленному Банком России. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в условных денежных единицах (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоценивается на дату совершения

операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, предусмотренному в договорах (контрактах) на продажу. Дебиторская и кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате перечисления выданных авансов в счет поставки материалов или полученных в счет будущей отгрузки продукции, признается в бухгалтерском учете в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного или полученного аванса. На конец отчетного периода такая задолженность не переоценивается.

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

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

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

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

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

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

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

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

На счете 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» отражаются расчеты:

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

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

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

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

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

- страхование гражданской ответственности предприятий, эксплуатирующих опасные производственные объекты, за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу третьих лиц и окружающей природной среде в результате аварии на опасном производственном объекте;
- страхование гражданской ответственности владельцев (воздушного, водного) транспорта;
- противопожарное страхование имущества;
- другие виды добровольного имущественного страхования, предусмотренные п.1 ст.263 НК РФ (в редакции Федерального закона от 26.11.2008 № 224-ФЗ) при условии, что в соответствии с законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления деятельности предприятия.

Если условиями договора на добровольное имущественное страхование предусмотрено его досрочное прекращение (расторжение), то страховые взносы на добровольное имущественное страхование на счете 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества» не отражаются, а ежемесячно списываются со счета 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» в дебет счетов учета производственных затрат: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

При досрочном расторжении договора добровольного имущественного страхования и возврата страховой премии, сумма неиспользованной страховой премии отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию».

На счете 76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» отражаются расчеты:

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

В случае единовременной уплаты страховых взносов за весь срок действия договора страхования, произведенные затраты предварительно отражаются по дебету субсчета 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников» в корреспонденции со счетом 76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» и ежемесячно списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

На счете **76-13* «Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников»** отражаются расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников Компании.

Расходы по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников, предварительно учтенные на счете 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников», ежемесячно списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

9. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79)

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

«Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» (счет 79-1),

«Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» (счет 79-2).

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

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

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

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

Взаимные услуги основных и вспомогательных цехов в течение отчетного месяца оцениваются по планово-расчетной стоимости (ценам), согласованной руководителями структурных подразделений в договорах (заданиях) на оказание услуг (работ) без налога на добавленную стоимость (за исключением продукции, работ, услуг, передаваемых для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к налоговым вычетам при расчете налога на прибыль Компании).

Передача продукции (работ, услуг) осуществляется по компьютерной сети Компании, с последующим документальным подтверждением первичными документами переданных расходов. Отклонения (снижение, удорожание) фактической стоимости переданной продукции, оказываемых услуг (работ) от планово-расчетной стоимости передаются в структурные подразделения Компании по авизо с приложением расчета отклонений за отчетный месяц не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным. Порядок передачи отклонений приведен в разделе «Вспомогательные производства».

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

10. УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83)

В составе собственного капитала Компания и структурные подразделения учитывают уставный (складочный) капитал (на балансе Управления Компании), добавочный и резервный капитал, нераспределенную прибыль и прочие резервы.

В составе добавочного капитала отражаются суммы:

- дооценки основных средств (в том случае, когда исчисленные в соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 суммы дооценки относятся на добавочный капитал);
- полученные, сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества);
- другие аналогичные суммы, которые учитываются как добавочный капитал.

Структурные подразделения и Компания ведут аналитический учет добавочного капитала по выше перечисленным направлениям.

11. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84)

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

По окончании отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря прибыль (убыток), полученная структурными подразделениями в отчетном году, передается по авизо в УФСО Компании и отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В УФСО Компании прибыль (убыток) отчетного года, полученная от структурных подразделений, отражается по дебету (кредиту) счета 99-79 «Прибыли и убытки структурных подразделений» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

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

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

в УФСО Компании:

84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»;

84-21 «Нераспределенная прибыль отчетного года»;

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

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

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

в структурных подразделениях Компании:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Нераспределенная прибыль предыдущего отчетного года, отраженная на счете 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» распределяется на основании решения собрания акционеров Компании и отражается в бухгалтерском учете и отчетности оборотами текущего периода. На начало следующего отчетного года счет 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» остатка не имеет.

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

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

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

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

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

На счете 84-4 «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)» УФСО сумма прибыли (убытка), возникшая от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, аккумулируется в следующем порядке:

Структурные подразделения Компании сумму прибыли (убытка), полученную от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, отражают в бухгалтерских балансах путем изменения вступительного сальдо в корреспонденции соответствующих счетов со счетом 84-4* «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)».

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

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

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря суммы прибыли (убытка), отраженные на

счете 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)», присоединяются к сумме нераспределенной прибыли, учтенной на счете 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»). Счет 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)» остатка не имеет.

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

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Принята от структурных подразделений прибыль (убыток) отчетного года	79, 99-79	99-79 79	Аviso, Отчет о прибылях и убытках (форма №2)	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма прибыли (убытка) отчетного года	99-79 84-21	84-21 99-79	Бухгалтерская справка	осуществляется оборотами декабря
Принята от структурных подразделений нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)	79	84-3	Аviso, справка по выбывшим основным средствам	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма полученной нераспределенной прибыли (дооценка выбывших основных средств)	84-3	84-1	Бухгалтерская справка	Запись осуществляется оборотами декабря
По состоянию на 01.01. прибыль отчетного года перенесена на счет «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению»	84-21	84-2	Бухгалтерская справка	Межотчетный период
Отражена задолженность по выплате дивидендов, начисленных в соответствии с решением собрания акционеров	84-2	75-2	Протокол собрания акционеров, справка о начисленных дивидендах	Запись осуществляется
Отражена сумма выплат в резервные фонды	84-2	82	Протокол собрания акционеров	оборотами после получения решения
Отражена сумма прибыли, направленной на создание нового имущества Компании	84-2	84-1	Протокол собрания акционеров	собрания акционеров

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

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

11.1. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

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

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

- доходы и расходы от обычных видов деятельности, коммерческие и управленческие расходы;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

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

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

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

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

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

К горнодобывающей промышленности относятся структурные подразделения Компании:

- Управление Компании;
- Удачинский ГОК;
- Мирнинский ГОК;
- Айхальский ГОК;
- Нюрбинский ГОК;
- Филиал «Единая сбытовая организация»;
- Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»;
- Филиал АК «АЛРОСА» «АЛРОСА-Африка» в Республике Ангола;
- Филиал «АЛРОСА-Трансснаб»;
- Предприятие «Коммерал»;
- Специализированный трест «Алмазавтоматика»;
- Представительство АК «АЛРОСА» в г. Москве;
- Представительство АК «АЛРОСА» в г. Якутске;
- Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле;
- Представительство АК «АЛРОСА» в Санкт-Петербурге;
- Центр подготовки кадров;
- Управление материально-технического снабжения (УМТС);

К обрабатывающей промышленности:

- Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;

К деятельности транспорта:

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

К деятельности науки:

Институт "Якутнипроалмаз".

К деятельности геологии:

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;
Амакинская геологоразведочная экспедиция;
Мирнинская геологоразведочная экспедиция;
Арктическая геологоразведочная экспедиция;
Филиал «АЛРОСА-Поморье»;
Якутское научно-исследовательское
геологоразведочное предприятие ЦНИГРИ;

К строительству:

Управление капитального строительства (УКС);

К деятельности жилищно-коммунального хозяйства:

Предприятие тепло-водоснабжения (ПТВС);
Ленское предприятие тепловых и электрических сетей (ЛПЭТС);
Управление ЖКХ АК «АЛРОСА».

К сельскому хозяйству:

Совхоз «Новый».

К прочим видам деятельности:

Оздоровительный комплекс "Прометей";
Культурно-спортивный комплекс;
Телерадиокомпания «Алмазный край»;
доходы и расходы от оказания прочих услуг.

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

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

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

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

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

90-4 «Акцизы» – для учета реализованного акциза, предусмотренного в цене на проданную продукцию;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж» – для определения финансового результата.

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

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	По дебету	По кредиту
1	2	3
Выручка от продажи	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»
Себестоимость продаж	90-2 «Себестоимость продаж»	20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные»
Налог на добавленную стоимость	90-3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Акциз	90-4 «Акциз»	68 «Расчеты по налогам и сборам»

По окончании отчетного месяца сопоставляются итоги оборотов по указанным субсчетам: сумма итога дебетовых оборотов по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительными оборотами отчетного месяца по дебету счета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» – при получении прибыли, при получении убытка - наоборот.

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

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

Для этого оборотами со всех субсчетов списываются сальдо на счет 90-9, то есть субсчета 90-2, 90-3, 90-4 закрываются записями в дебет счета 90-9.

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

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

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

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

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

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

11.2. Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности

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

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

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

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

В составе прочих расходов учитываются (балансовый счет 91) все затраты, связанные с выплатами социального характера, другие выплаты работникам, включаемые и не включаемые в расходы на оплату труда, не отнесенные на затраты по производству продукции, работ, услуг промышленного характера и обслуживающих производств. В состав прочих расходов включаются также расходы, связанные с оказанием безвозмездной помощи, осуществлением спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д. Все расходы такого характера должны быть сгруппированы по отдельным направлениям затрат. Вышеперечисленные расходы осуществляются в соответствии со сметами расходов за счет прибыли, утвержденными в порядке, предусмотренном учредительными документами Компании.

Курсовые разницы, сложившиеся в результате переоценки в рублевый эквивалент имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прочих расходов без предварительно отражения на счете 98 «Доходы будущих периодов».

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

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Начисление прочих доходов (поступления от совместной деятельности, курсовые разницы, суммы дооценки)	Разные	91-1 «Прочие доходы»

1	2	3
активов, поступления в возмещение причиненных организации убытков и др.)		
Начисление прочих расходов (процентов по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков, курсовые потери и др.)	91-2 «Прочие расходы»	Разные
Закрытие субсчетов по окончании отчетного месяца	91-1 «Прочие доходы» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 91-2 «Прочие расходы»
Списание в конце отчетного года сальдо прочих расходов и доходов: превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-2; превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-2 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-1	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 99 «Прибыли и убытки»	99 «Прибыли и убытки» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

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

13. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96)

Структурные подразделения создают следующие резервы предстоящих расходов, связанных с производственными затратами:

- резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения;
- резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств;
- резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель;
- резерв на случай неурожайного года.

12.1. Резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства

Структурные подразделения создают резерв предстоящих расходов в связи с сезонным характером производства по работам:

горного производства;
полевым экспедиционным и геологоразведочным;
дно- и берегоукрепительным водного хозяйства;
связанным с перевозками пассажиров и грузов, погрузочно-разгрузочным работам в районах с ограниченными сроками навигации речным транспортом.

12.2. Резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения

Горно-обогатительные комбинаты создают резерв предстоящих расходов на расходы, связанные с ведением горно-подготовительных работ, при включении их по норме погашения в фактическую себестоимость добычи руды (песков). Порядок создания резерва предстоящих расходов по работам, связанным с сезонным характером производства и с ведением горно-подготовительных работ, изложен во внутреннем стандарте I «Учет расходов основного производства».

12.3. Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств

Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств создает Управление капитального строительства Компании.

Сумма резерва рассчитывается в соответствии с порядком, предусмотренным Положением АК "АЛРОСА" (ЗАО) о премировании за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства, и включается в стоимость строящегося объекта основных средств, в месяц сдачи указанного объекта в эксплуатацию.

В случае, когда величина созданного резерва превышает фактические расходы УКСа по выплате премии или сумма фактически начисленной премии превышает величину резерва, то разница между величинами списывается на финансовый результат УКСа.

12.4. Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель

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

Структурные подразделения резервируют средства, направляемые на рекультивацию земель после:

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

прекращения на них производственной деятельности структурных подразделений Компании

Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается по каждому месторождению в соответствии со сроком действия лицензии на право пользования недрами и проектом отработки данного месторождения. На объем работ, связанных с рекультивацией земель после отработки месторождения, определенный в проекте отработки месторождения, Институтом «Якутнипроалмаз» составляется смета расходов на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений. В лицензии на право пользования недрами указан срок окончания права пользования и передачи собственнику недр при выполнении определенных обязательных условий, в том числе проведение обязательной рекультивации данной земли. Резерв на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается исходя из стоимости затрат на рекультивацию с учетом установленного лицензией срока передачи земли собственнику, включается в себестоимость произведенной продукции (работ) в соответствии с календарным планом, предусмотренным проектом отработки месторождения, в течение последних 5 лет, предшествующих окончанию производства продукции (работ).

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

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

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

Образование резерва на рекультивацию земель осуществляется ежемесячными отчислениями в период производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) (дебет счетов 20,23,29 и кредит 96). После завершения разработки месторождений полезных ископаемых или окончания производственной деятельности, фактические расходы по выполнению работ на рекультивации земель учитываются в течение отчетного года в составе расходов будущих периодов и списываются в счет уменьшения созданного резерва.

В конце года проводится инвентаризация резерва, в результате которой определяется в соответствии с календарным планом ведения работ по рекультивации земель недостаток либо перерасход средств резерва путем сравнения сумм резерва с суммами фактических затрат, накопленных на счете 97 «Расходы будущих периодов».

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

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Примечание
	Дебет	Кредит	

1	2	3	4
Создан резерв на рекультивацию земель в соответствии с проектом на рекультивацию и Учетной политикой	20,23,29	96	Резерв на текущий год создается на всю сумму расходов, необходимых для проведения рекультивации нарушенных земель, определенных сметой и календарным планом ведения работ
Произведены расходы, связанные с проведением работ по рекультивации земель (начислена заработная плата персоналу, налоги, списаны материалы)	97	10,69,70,79	
Списаны расходы будущих периодов за счет созданного резерва	96	97	
Списан перерасход резерва	91	96	В случае перерасхода резерва
Списан остаток резерва	(91)	(96)	В случае остатка резерва

12.5. Резерв на случай неурожайного года

Совхоз «Новый» создает резерв на случай неурожайного года в соответствии с порядком, определенным рекомендациями по ведению учета производственной деятельности в крестьянских хозяйствах. Данный резерв остатка на конец года на счете не имеет.

Компания не создает следующие виды резервов предстоящих расходов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам Компании,
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- на ремонт основных средств;
- на другие предстоящие затраты, не указанные в настоящем разделе Учетной политики.

14. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97)

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

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

- пусковые работы,
- горнотехнические сооружения,
- горно-подготовительные работы,
- выемку забалансовой руды,
- вскрышные работы,
- геологоразведочные работы,
- эксплоразведку,
- сезонные работы,
- приобретение лицензий,
- начисленные отпускные работникам и отчисления на социальные нужды от суммы отпускных, подлежащие отнесению на затраты в будущих периодах,
- проектно-изыскательские работы,
- научно-технические услуги,

- капитальный ремонт,
- страхование,
- приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, и иных аналогичных нематериальных объектов, не являющихся нематериальными активами (далее по тексту - программных продуктов),
- другие расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам

Порядок списания расходов будущих периодов на счета учета затрат определен по расходам на

горно-подготовительные работы, вскрышные работы, горнотехнические сооружения, выемку забалансовой руды, эксплоразведку, геологоразведочные работы, сезонные работы - внутренним стандартом I «Учет расходов основного производства»;

пусковые работы и проектно-изыскательские работы - разделом 15 «Учет расходов на подготовку и освоение производства».

Затраты на капитальный ремонт объектов основных средств (за исключением объектов, участвующих в производстве, связанном с сезонным характером ведения работ) учитываются в составе расходов будущих периодов на основании решения комиссии Компании по планированию.

Затраты на капитальный ремонт, учтенные в составе расходов будущих периодов, списываются на счета учета производственных затрат в соответствии с расчетом, составленным планово-экономической службой структурного подразделения и утвержденным его руководителем. Срок списания затрат на проведение капитальных ремонтов объектов основных средств не должен превышать пяти лет.

Страховые взносы по ОСАГО списываются в порядке, определенном в разделе 8. «Расчеты по имущественному и личному страхованию (балансовый счет 76, субсчет - 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»)».

Расходы на приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, проектно-изыскательские работы, научно-технические услуги списываются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, установленного договором или локальным документом, подписанным руководителем структурного подразделения. Списание указанных расходов осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования программного продукта, выполнения проектно-изыскательских работ, оказания научно-технических услуг.

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

15. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА

В расходы на подготовку и освоение производства включаются:

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

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

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

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

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

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

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

субсчет 1 «Вскрыша»;
субсчет 2 «Эксплуатационно-разведочные работы».
субсчет 3 «ГПР при подземном способе отработки месторождения»;
субсчет 4 «Пусковые расходы»,
субсчет 5 «Проектно-изыскательские работы»,
субсчет 8 «ГТС на россыпных месторождениях»;

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

Полученная в период подготовки и освоения производства продукция приходится по планово-расчетной стоимости, согласованной с планово-экономическим Управлением Компании. Порядок определения планово-расчетной стоимости алмазов аналогичен порядку, определенному в пункте 7.2.1.2. «Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд

(песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ» настоящей Учетной политики.

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

14.1. Пусковые расходы

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

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

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

Пусковые расходы, учтенные структурным подразделением на счете 97-4 «Пусковые расходы», списываются на себестоимость продукции после ввода объекта в эксплуатацию при доведении до полной мощности производства, технологических процессов.

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

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

14.2. Расходы на проектно-изыскательские работы

Расходы на проектно-изыскательские работы (далее – ПИР) формируются в соответствии с разделом Б. «Расходы на проектно-изыскательские работы» сметы расходов на подготовку и освоение производства (приложение №4 настоящей Учетной политики).

Расходы на ПИР, связанные с капитальными вложениями на строительство, списываются УКСом на соответствующую стройку или строящийся объект основных средств, соответственно.

Порядок списание расходов на ПИР на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) других структурных подразделений следующий:

расходы на ПИР, связанные с капитальным ремонтом объектов основных средств или поддержанием его в действующем состоянии, включаются в статьи расходов с этими же наименованиями, соответственно. Датой включения данных расходов считается период, указанный техническими

службами структурных подразделений в акте или другом документе, подтверждающем начало выполнения работ;

расходы на проектно-изыскательские работы, на рекультивацию нарушенных земель, включаются в смету расходов на проведение рекультивации и списываются в порядке, установленном разделом 13.4. «Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель» настоящей Учетной политики;

расходы на прочие проектно-изыскательские работы включаются при наличии документа, подтверждающего факт выполнения работ на эксплуатируемом объекте.

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

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

14.4. Расходы на строительство горнотехнических сооружений

На россыпных месторождениях в составе расходов на подготовку и освоение производства учитывается стоимость ГТС, перечень которых определен пунктом 27 Инструкции.

Формирование стоимости ГТС и порядок списания ее на себестоимость добычи руды (песков) следующий:

В соответствии с планом ведения горных работ формируется титул строительства ГТС, утверждаемый главным инженером структурного подразделения, определяющий необходимый перечень строительства объектов ГТС на текущий год по видам построек и сооружений по каждому полигону и по способам промывки горной массы, с указанием срока окончания их строительства и возможным сроком использования.

В соответствии с перечнем объектов, указанных в титуле строительства ГТС, и срокам окончания строительства на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 8 «ГТС россыпных месторождений» учитываются фактические расходы на строительство каждого объекта.

По окончании строительства объектов ГТС инженерно-техническими службами структурных подразделений комиссионно составляется акт ввода в эксплуатацию оконченных строительством ГТС по форме № А-11 «Акт ввода в эксплуатацию объектов ГТС» Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Альбом) с указанием срока полезного использования каждого объекта.

Для определения ежемесячной суммы списания стоимости ГТС используется способ списания стоимости данных объектов по сумме месяцев срока полезного

использования - исходя из стоимости хозяйственного объекта и количества месяцев, остающихся до конца срока полезного использования объекта.

Порядок расчета, ежемесячной суммы списания стоимости объектов ГТС на себестоимость добычи руды (песков), представлен в форме № 36 «Расчет ежемесячного списания стоимости ГТС» Альбома к настоящей Учетной политике.

В связи с тем, что ГТС строятся только на рассыпных месторождениях с сезонным характером отработки, включение сумм списанной стоимости ГТС в себестоимость добычи руды (песков) осуществляется в соответствии с разделом 5.2 «Расходы, связанные с сезонными работами» внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства».

В случае если горнотехническое сооружение (постройка) функционирует более 12 месяцев и к началу следующего промывочного сезона для полноценного использования требуется текущий ремонт, стоимость проведенного ремонта может увеличивать стоимость данного горнотехнического сооружения (постройки). Для этого на сумму проведенного ремонта составляется акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов ГТС (форма № А-12 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов ГТС» Альбома к настоящей Учетной политике) на основании которого, увеличивается стоимость данного ГТС и увеличивается срок использования данного объекта ГТС.

16. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР

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

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

Учет расходов на НИОКР и ТР осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н (ПБУ 17/02).

В соответствии со статьей 2 Федерального Закона от 23.08.96 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» научная (научно-исследовательская) деятельность - это деятельность, направленная на получение и применение новых знаний.

Научно-техническая деятельность – деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки – деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе

практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Пунктом 1 статьи 769 ГК РФ определено, что по договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию, а заказчик обязуется принять работу и оплатить ее.

15.1. Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 17/02 расходы на НИОКР и ТР признаются в бухгалтерском учете Заказчика в составе расходов от обычных видов деятельности при наличии следующих условий:

сумма расходов может быть определена и подтверждена: расходы, понесенные Исполнителем, подтверждаются первичными документами (требование–накладная, платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет и пр.);

имеется документальное подтверждение выполнения работ: Исполнитель представляет Заказчику двухсторонний акт приемки–передачи завершенных НИОКР и ТР, с приложением к нему научно-технической документации в виде научных отчетов, конструкторско-технологической документации, аннотаций и других документов, подтверждающих выполнение указанных работ;

использование результатов работ для производственных целей и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод;

использование результатов работ может быть продемонстрировано.

Выполнение двух последних условий означает следующее: Исполнитель и Заказчик составляют двухсторонний акт внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР, который подтверждает фактическое использование результатов этих работ для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В акте внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР обязательно указывается результат. Полученные результаты от внедрения (использования) НИОКР и ТР, должны иметь экономическую выгоду для Компании и использоваться Заказчиком для производственных целей и (или) управленческих нужд.

Использование результатов работ, связанных с разработкой опытного образца или опытно-экспериментальной установки подтверждается актом о вводе в эксплуатацию опытного образца (опытно-экспериментальной установки).

При выполнении всех условий, определенных п.7 ПБУ 17/02, расходы на указанные работы признаются расходами на НИОКР и ТР, и отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, а также в случае, когда результаты работ не дали положительного результата, расходы, связанные с выполнением данных работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Заказчик принимает, а Исполнитель передает расходы по завершенным НИОКР и ТР, в порядке, установленном п.15.2 настоящей Учетной политики.

15.2. Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР

При передаче завершенных НИОКР и ТР, Исполнитель в соответствии с тематическим планом научных работ Компании и в установленные им сроки, представляет в производственно-технический (технический) отдел и планово-экономическую службу Заказчика следующие документы по формам, утвержденным в составе Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО):

По НИОКР

- акт приемки-передачи завершенных НИОКР (форма № 46);
- аннотацию по завершенным НИОКР (форма № 47), отдельно по каждой завершенной работе;
- акт внедрения (использования) результатов завершенных НИОКР (форма № 48), отдельно по каждой завершенной работе;
- реестр на передачу завершенных НИОКР Заказчику (форма № 49).

По ТР

- акт приемки-передачи завершенных технологических работ (форма № 42);
- аннотацию по завершенной технологической работе (форма № 43), отдельно по каждой завершенной работе;
- акт внедрения (использования) результатов завершенных технологических работ (форма № 44), отдельно по каждой завершенной работе;
- реестр на передачу завершенных технологических работ Заказчику (форма № 45).

Научно-техническая и конструкторско-технологическая документация, научные отчеты и другие документы представляются Исполнителем в функциональные службы Заказчика в соответствии с условиями технического задания, выданного Заказчиком Исполнителю.

После процедуры согласования подтверждающих документов, представленных Исполнителем в функциональные службы Заказчика, руководитель Заказчика подписывает акт приемки-передачи завершенных НИОКР и ТР.

15.3. Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР

15.3.1. Учет расходов, связанных с выполнением НИОКР и ТР у Исполнителя

Основным документом Исполнителя, регламентирующим объем НИОКР и ТР, выполняемых в отчетном году, является тематический план научных работ,

который формируется на основании заявок от Заказчиков на выполнение НИОКР и ТР.

Тематический план научных работ института «Якутнипроалмаз» утверждается Наблюдательным Советом Компании в составе бюджета Компании на отчетный год.

Расходы, связанные с выполнением НИОКР и ТР, Исполнитель учитывает в составе внеоборотных активов на счете 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР». Аналитический учет указанных расходов осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

НИОКР и ТР считаются завершенными, со дня фактического внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика, что подтверждается актами приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР и актами внедрения (использования) результатов этих работ, подписанными Заказчиком работ.

Незаконченные НИОКР и ТР учитываются Исполнителем в качестве вложений во внеоборотные активы по дебету счета 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР» до момента окончания работ, передачи и начала внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика.

В течение отчетного месяца на основании акта приема – передачи завершенных НИОКР и ТР (форма № 42 или форма № 46) Исполнитель передает Заказчику по авизо планово-расчетную стоимость завершенных НИОКР и ТР. К авизо прилагаются подтверждающие документы, определенные п. 16.2 Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР настоящей Учетной политики.

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

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

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

15.3.2. Учет расходов на завершенные НИОКР и ТР у Заказчика

В соответствии с порядком, установленном п.16.2 настоящей Учетной политики, Заказчик принимает у Исполнителя по авизо расходы по завершенным НИОКР и ТР по фактической стоимости (определяется как планово-расчетная стоимость и принятые отклонения) с приложением вышеперечисленных подтверждающих документов.

Расходы, признанные, в соответствии с п.7 ПБУ 17/02, расходами на НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный результат, учитываются Заказчиком по фактической стоимости по дебету счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Срок списания расходов на НИОКР и ТР определяется Исполнителем и согласовывается с Заказчиками, исходя из срока внедрения (использования) полученных результатов НИОКР и ТР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

Указанные расходы списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое внедрение (использование) полученных результатов в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчиков.

Списание расходов на НИОКР и ТР производится с кредита счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в дебет счетов учета производственных затрат (счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»).

Списание расходов по каждой завершенной НИОКР и ТР осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

В случае если Заказчик принимает решение об отказе от использования результатов НИОКР и ТР в производственных целях, и (или) для управленческих нужд Компании после того, как внедрение (использование) принесло положительный результат, НИОКР и ТР использовались в указанных целях и учитывались на счете 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР», расходы по данной НИОКР и ТР, не списанные на расходы от обычных видов деятельности, отражаются Заказчиком в составе прочих расходов отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Списание указанных расходов отражается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР».

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

- завершенные НИОКР и ТР не дали положительного результата,
- завершенные НИОКР и ТР дали положительный результат, но по решению Заказчика результаты этих работ не будут использоваться для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В случае признания этих расходов в бухгалтерском учете единовременно возникает постоянное (положительное или отрицательное) налоговое обязательство.

В случае различия сроков полезного использования результатов НИОКР и ТР, установленных в бухгалтерском и налоговом учете, при списании расходов по завершенным НИОКР и ТР возникают отложенные налоговые активы (обязательства), которые отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

15.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКР и ТР

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

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Отражены фактические затраты на проведение	08-8	02,10,23, 25,26,69,70,7	Требование - накладная, расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская	

1	2	3	4	5
НИОКР и ТР		1	справка-расчет	
Переданы Заказчику расходы по завершённым НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный результат			Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату начала внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика
Переданы Заказчику расходы по завершённым НИОКР и ТР по которым получено решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата данных работ	79-2	08-8	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР, решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ .	Расходы передаются на дату принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика
Переданы Заказчику расходы по завершённым НИОКР и ТР по которым внедрение (использование) не дает положительный результат и			Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату получения отрицательного результата акту внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика

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

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

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Приняты расходы по завершённым НИОКР и ТР	04-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	
Списываются расходы по завершённым НИОКР и ТР	20,26,	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершённым НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02)
Отражен отложенный	09 (68)	68(77)	Бухгалтерская справка-расчет	п.18 ПБУ 18/02

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

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ с указанием о том, что не получен положительный результат, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	Принимаются с даты завершения внедрения (использования) и получения отрицательных результатов (п.7 ПБУ 17/02)
Отражен отложенный налоговый актив	09	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.11, 14, 17 ПБУ 18/02
Отражено уменьшение отложенного налогового актива	68	09	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п. .11, 14, 17 ПБУ 18/02

3. По завершенным НИОКР и ТР, которые дали положительный результат, но, по решению Заказчика, результаты этих работ не будут использоваться для производственных целей и (или) управленческих нужд:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР, решения Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ.	Расходы признаются с даты принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд (п.15 ПБУ 17/02)
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.4, 7 ПБУ 18/02

4. По завершенным НИОКР и ТР, учтенным на счете 04-2 «Расходы на НИОКР», по которым структурное подразделение принимает решение об отказе от использования этих НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР	04-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Списываются расходы по завершенным НИОКР и ТР	20,26,	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершенным НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02)
Отражены оставшиеся расходы по завершенным НИОКР и ТР в составе прочих расходов	91-2	04-2	Бухгалтерская справка на сумму недосписанных расходов на НИОКР	Признаются с даты принятия Заказчиком решения о прекращении использования результатов данной работы (п.15 ПБУ 17/02)
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.4, 7 ПБУ 18/02

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

При раскрытии информации по сегментам Компания руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», (ПБУ 12/2000), утвержденным приказом Минфина России от 27.01. 2000 № 11н.

С целью раскрытия информации в пояснительной записке к сводному годовому отчету Компании, структурные подразделения и Управление Компании ведут учет информации по операционному сегменту (каждый по своему направлению): по процессу производства продукции, выполнения работ, оказания услуг (производство необработанных драгоценных камней, производство бриллиантов, транспортные услуги, услуги научной деятельности, услуги геологоразведочных подразделений, работы строительно-монтажной деятельности, непромышленная сфера услуг и т.д.).

Информация о расходах, финансовых результатах, активах, обязательствах, капитальных вложениях в основные средства и нематериальные активы сегмента приводится из данных бухгалтерской отчетности по видам деятельности.

Стоимость продаж алмазов формируется по географическому сегменту: в пределах Российской Федерации, в том числе: Республика Саха (Якутия), в зарубежные государства, в том числе: Великобритания.

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

18. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Структурные подразделения Компании, имеющие свои подразделения, а также те структурные подразделения, которые имеют свои отраслевые инструкции по учету производственных затрат, утвержденные в установленном порядке, разрабатывают в месячный срок Учетную политику с учетом своей структуры и отраслевых особенностей и представляют в УМБУ и УФСО Компании.

При этом должны быть соблюдены методологические способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные настоящей Учетной политикой.

Кроме этого главным бухгалтерам структурных подразделений и УФСО Компании необходимо разработать и утвердить руководителями:

- график и правила документооборота;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий перечень применяемых в структурных подразделениях счетов и субсчетов, необходимых для ведения синтетического и аналитического учета;

- порядок внутреннего контроля за хозяйственными операциями, в соответствии с Типовым положением о системе внутреннего контроля в структурных подразделениях, филиалах, представительствах АК "АЛРОСА" (ЗАО).

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

Принятая АК «АЛРОСА» (ЗАО) Учетная политика должна раскрываться для внешних пользователей финансовой информацией с целью, чтобы заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности имел возможность понять и оценить те или иные данные, включенные в отчетность.

Изменения и дополнения в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) внесены в связи с введением в действие новых нормативных документов по бухгалтерскому учету.

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

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ
бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности
АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
01 «Основные средства»	1	Собственные основные средства
	11	Недвижимые объекты основных средств, введенные после 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	12	Недвижимые объекты основных средств, введенные до 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	13	Другие объекты основных средств
	14	Земельные участки
	3	Объекты основных средств на консервации
	31	Недвижимые объекты основных средств, введенные после 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	32	Недвижимые объекты основных средств, введенные до 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	33	Другие объекты основных средств
	5	Выбытие основных средств
02 «Амортизация основных средств»	1	Амортизация собственных основных средств
	11	Амортизация недвижимых объектов основных средств, введенных после 31.01.98, не прошедших гос. регистрацию
	12	Амортизация недвижимых объектов основных средств, введенных до 31.01.98, не прошедших гос. регистрацию
	13	Амортизация других объектов основных средств
03 «Доходные вложения в материальные ценности»		По видам материальных ценностей
04 «Нематериальные активы»	1*	По видам нематериальных активов
	2*	Расходы на НИОКР и ТР
05 «Амортизация нематериальных активов»		
07 «Оборудование к установке»		
08 «Вложения во внеоборотные активы»	1*	Приобретение земельных участков
	2*	Приобретение объектов природопользования
	3*	Строительство объектов основных средств
	31*	Оборудование в незавершенном строительстве
	37*	Оборудование в монтаже
	4*	Приобретение объектов основных средств
	41*	Оборудование, не требующее монтажа
	5*	Приобретение нематериальных активов
	6*	Перевод молодняка животных в основное стадо

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	7*	Приобретение взрослых животных
	8*	Выполнение НИОКР и технологических работ
	9*	Прочие вложения во внеоборотные активы
	91*	Премия за ввод объектов строительства в эксплуатацию
09 «Отложенные налоговые активы»		
10 «Материалы»	1	Сырье и материалы
	2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	3	Топливо
	4	Тара
	5	Запасные части
	51	Запасные части собственного изготовления
	6	Прочие материалы
	61	Продукты
	7	Материалы, переданные в переработку на сторону
	8	Строительные материалы
	9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
	90	Инвентарь собственного изготовления
	91	Материалы для сменного оборудования в эксплуатации
	10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
	11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
	1**	Износ специальной одежды
	12	Сырье и поделочные камни
	13	Алмазы - индикаторы
	14	Материалы в пути
	15	Алмазы в коллекциях
	16	Материалы собственного изготовления
11 «Животные на выращивании и откорме»		
15 «Заготовление и приобретение МЦ»		
16 «Отклонение в стоимости МЦ»	1*	Отклонения в стоимости МЦ
	2*	Отклонения в стоимости МЦ (НДС)
19 «НДС по приобретенным ценностям»	11*	НДС, предъявленный при приобретении ОС
	21*	НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам
	31*	НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ
	4*	НДС, уплаченный за полученные услуги (выполненные работы, приобретенные имущественные права)
	41*	НДС, предъявленный за услуги
	5*	НДС, предъявленный по приобретенному имуществу (полученным услугам) до 01.01.2006
20 «Основное производство»	1*	Добыча руды (песков, хвостов)
	2*	Обработка руды (песков) фабриками, драгами

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	3*	Погрузка руды (песков) со склада
	4	Сортировка и оценка алмазов ЦСА
	5	Предварительная оценка алмазов
	6	Первичная оценка алмазов
	90	Извлечение алмазов в ЦОД
	91	Первичная переработка песков на УСО
	99	Выемка забалансовой руды (песков)
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	1*	Добытая руда на складе
	2*	Добытые пески на складе
	21*	Алмазный концентрат на складе
23 «Вспомогательные производства»	1*	Продукция вспомогательного производства
	2*	Работы (услуги) вспомогательного производства
	3*	Выполнение инженерно-технических услуг
	01	Геологоразведочные работы
	02	Эксплуатационно-разведочные работы
	03	Обогащение проб
25 «Общепроизводственные расходы»	1*	Основное производство
	2*	Вспомогательное производство
26 «Общехозяйственные расходы»		
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»		
41 «Товары»	1*	Товары на складах
	2*	Товары в розничной торговле
	3*	Тара под товаром или порожня
	4*	Покупные изделия
	41	Покупное алмазное сырье
	42	Покупные бриллианты
	43	Покупные алмазные порошки
	5*	Прочие товары
	6*	Торговая наценка (скидка), начисленная на покупную стоимость товара
42 «Торговая наценка»	1*	Торговая наценка (скидка)
	2*	НДС
43 «Готовая продукция»	1	Алмазное сырье
	11	Коллекция
	2	Бриллианты
	3	Алмазные порошки
	4*	Прочая готовая продукция
	5	Продукция для строительно-монтажных работ
	6	Сельхозпродукция
44 «Расходы на продажу»	1	Основное производство
	1*	Вспомогательное производство (общепит)
	2*	Транспортные расходы
45 «Товары»		

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
<i>отгруженные»</i>		
50 «Касса»	01	Касса организации (руб.)
	2*	Операционная касса
	3*	Денежные документы (прочие)
	31	Путевки санатория "Голубая волна"
	32	Путевки ОК "Прометей"
	33	Путевки профилактория "Горняк"
	34	Путевки «Кимпендай»
	35	Путевки за счет соцстраха
51 «Расчетные счета»		
52 «Валютные счета»		
55 «Специальные счета в банках»	1*	Аккредитивы
	2*	Чековая книжка
	2*	Банковская платежная карта
	3*	Депозитные счета
57 «Переводы в пути»		
58 «Финансовые вложения»	1*	Паи и акции
	2*	Долговые ценные бумаги
	3*	Предоставленные займы
	4*	Вклады по договору простого товарищества
	5*	Прочие долгосрочные вложения
59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»		
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		
63 «Резервы по сомнительным долгам»		
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»		По видам кредитов и займов
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»		По видам кредитов и займов
68 «Расчеты по налогам и сборам»	02	Налог на доходы физических лиц
	03	Плата за загрязнение окружающей среды
	04*	Налог на добычу полезных ископаемых (алмазы, МСМ)
	06	Плата за воспроизводство МСБ (алмазы)
	07	Водный налог
	08	Воспроизводство и охрана лесов
	09	Земельный налог
	12	Налог на добычу лечебной грязи
	14	Государственная пошлина

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	15	Арендная плата за землю
	16	Налог на имущество
	17	Регулярные платежи за пользование недрами
	18	Налог на прибыль
	182	Налог на прибыль (ОНО)
	183	Налог на прибыль (ОНА)
	19	Налог на дивиденды
	20	Налог на добавленную стоимость
	21	Налог на имущество (санкции)
	22	Налог на прибыль (санкции)
	23	НДС (санкции)
	24	Акцизы
	28	Транспортный налог
	32	Единый налог на вмененный доход
	91	Расчеты по начисленным штрафным санкциям
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1	Расчёты по социальному страхованию
	11	Расчёты по социальному страхованию (профзаболевания, несчастные случаи)
	15	Единый налог на вмененный доход
	2	Расчеты по пенсионному обеспечению (федеральный бюджет)
	21	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховая часть)
	22	Расчеты по пенсионному обеспечению (накопительная часть)
	31	Расчёты по обязательному медицинскому страхованию (территориальный фонд)
	32	Расчёты по обязательному медицинскому страхованию (федеральный фонд)
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	1*	Расчеты с подотчетными лицами по поездкам в отпуск, выездам из районов Крайнего Севера
	*	Прочие расчеты с подотчетными лицами
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	1*	Расчеты по предоставленным займам
	2*	Расчеты по возмещению материального ущерба
75 «Расчеты с учредителями»	1*	Расчеты по вкладам в уставный капитал
	2*	Расчеты по выплате дивидендов
76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»	1*	Расчёты по имущественному и личному страхованию
	11*	Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию
	12*	Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников
	13*	Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников
	2*	Расчёты по претензиям

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	3*	Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам
	4*	Расчеты по депонированным суммам
	**	Прочие расчеты
77 «Отложенные налоговые обязательства»		
79 «Внутрихозяйственные расчеты»	1**	Расчеты по выделенному имуществу
	2**	Расчеты по текущим операциям
	3**	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80 «Уставный капитал»		
82 «Резервный капитал»		
83 «Добавочный капитал»	1*	Дооценка основных средств
	**	Дополнительная эмиссия акций
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1	Нераспределенная прибыль прошлых лет
	2*	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
	3*	Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)
	**	Нераспределенная прибыль/убыток (изменение методологии бухучета)
86 «Целевое финансирование»		По видам целевого финансирования
90 «Продажи»	1*	Выручка от продаж
	2*	Себестоимость продаж
	3*	НДС
	4*	Акцизы
	9*	Прибыль / убыток от продаж
91 «Прочие доходы и расходы»	1*	Прочие доходы
	2*	Прочие расходы
	3*	НДС
	**	Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу
	9*	Сальдо прочих доходов и расходов
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»		
96 «Резервы предстоящих расходов»	1*	Вскрыша
	2*	Эксплуатационно-разведочные работы
	3*	Сезонные расходы
97 «Расходы будущих периодов»	01*	Лицензии
	02*	Программные продукты
	03*	Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества
	04*	Расходы на обязательное и добровольное страхование работников
	05*	Отпускные будущих периодов
	09*	Прочие расходы будущих периодов

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	1*	Вскрыша
	2*	Эксплуатационно-разведочные работы
	3*	ГПР при подземном способе отработки месторождения
	4*	Пусковые расходы.
	5*	Проектно-изыскательские работы
	7*	Геологоразведочные работы
	8*	ГТС на россыпных месторождениях
	9*	Сезонные расходы
98 «Доходы будущих периодов»	1*	Доходы, полученные в счет будущих периодов
	2*	Безвозмездные поступления
	3*	Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
	4*	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99 «Прибыли убытки»		

Примечание: Субсчета, не определенные рабочим планом счетов бухгалтерского учета Компании и субсчета, вместо последних цифр в которых стоят символы * (**), структурные подразделения используют самостоятельно исходя из требований анализа, контроля и отчетности.

Забалансовые счета	
Счет	Наименование
001	Арендованные основные средства
001-1	в том числе по лизингу
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
004	Товары, принятые на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
008-1	Гарантии полученные
008-2	Векселя полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
009-1	Векселя выданные
009-2	Гарантии выданные
009-3	Имущество в залоге
010	Износ основных средств (жилищного фонда)
010-1	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Нематериальные активы, полученные в пользование

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. Номенклатура статей общепроизводственных расходов

А. Расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования

1. Амортизация оборудования и транспортных средств

Амортизационные отчисления по производственному оборудованию и транспортным средствам, за исключением амортизационных отчислений по производственному оборудованию и транспортным средствам, учтенных по прямому назначению.

2. Эксплуатация оборудования (кроме текущего ремонта)

Стоимость смазочных, обтирочных материалов, эмульсии для охлаждения и прочих вспомогательных материалов, необходимых для ухода за оборудованием и содержанием его в рабочем состоянии; оплата труда с отчислениями на социальные нужды вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование (наладчиков, смазчиков, электромонтеров, дежурных слесарей, электрослесарей и других вспомогательных рабочих, обслуживающих производственное оборудование); стоимость потребленных топлива, электроэнергии, воды, пара, сжатого воздуха и других видов энергии на приведение в движение станков, кранов, насосов, подъемников, прессов и других производственных механизмов; наладка, регулировка, технический осмотр и проверка автоматики и КИП в процессе эксплуатации, выполняемые другими цехами и сторонними организациями по договорам; стоимость услуг вспомогательных производств (в том числе эксплуатация хвостового хозяйства), связанных с эксплуатацией оборудования, и тому подобные расходы.

3. Текущий и капитальный ремонт оборудования и транспортных средств.

Затраты на текущий и капитальный ремонт производственного оборудования, ценных инструментов и транспортных средств: стоимость запасных частей и других материалов, расходуемых при ремонте производственного оборудования, транспортных средств и ценных инструментов; оплата труда с отчислениями на социальные нужды ремонтных рабочих (слесарей, станочников и др.), занятых на работах по ремонту; стоимость услуг ремонтных цехов и других вспомогательных производств и сторонних организаций по текущему и капитальному ремонту оборудования, транспортных средств, ценных инструментов и т.п.

4. Внутрипроизводственное перемещение грузов.

Расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию собственных и привлеченных со стороны транспортных средств (грузовых автомашин, авто- и электрокаров и пр.), используемых для перемещения материалов, инструментов, деталей, заготовок и т.п. с базисных складов в цеха; стоимость смазочных и обтирочных материалов, горючего, запасных частей для замены и других материалов, израсходованных, в связи с эксплуатацией указанных транспортных средств; оплата труда рабочих с отчислениями на социальные нужды (водителей авто- и электрокаров и т. п.), занятых перемещением грузов, подвозкой в цех, выгрузкой материалов, инструментов и деталей к рабочим местам и уборкой их от станков и других рабочих мест, доставкой готовой продукции на склады хранения; складские расходы складов хранения; расходы на содержание дорог, используемых для технологических и производственных целей, стоимость транспортных услуг, оказанных вспомогательными цехами и хозяйствами и сторонними организациями; расходы на платные стоянки, переправы, автопункты, зимники, автозаправочные станции (АЗС) и т.п.

5. Прочие расходы

Другие расходы, не перечисленные в предыдущих статьях, связанные с техническим обслуживанием и эксплуатацией оборудования и транспорта, в частности:

- а) страхование оборудования, транспорта;
- б) аренда (лизинг) оборудования, транспорта;

в) отклонения от учетных цен на материалы, списанные на отдельные статьи расходов по техническому обслуживанию и эксплуатации оборудования и др.

Б. Расходы на управление производственным подразделением

1. Оплата труда

Оплата труда с отчислениями на социальные нужды руководства цеха в соответствии с номенклатурой должностей (штатным расписанием).

Оплата труда с отчислениями на социальные нужды специалистов и служащих в соответствии с номенклатурой должностей (штатным расписанием).

Разные выплаты работникам производственных подразделений, в частности, расходы на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленную законодательством Российской Федерации; вознаграждение за выслугу лет с отчислениями на социальное страхование; расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников); другие виды расходов на оплату труда, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

2. Командировки

Расходы на служебные командировки работников производственного подразделения.

3. Амортизация зданий, сооружений и инвентаря.

Амортизационные отчисления по действующим нормам на основные средства (производственные здания, сооружения, передаточные устройства — трубопроводы, кабельные и воздушные линии электропередач и связи, инвентарь) цехов, кроме амортизации, включаемой в расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования.

4. Техническое обслуживание и эксплуатация зданий, сооружений и инвентаря.

Расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию производственных зданий, сооружений и инвентаря структурного подразделения: стоимость материалов, энергии, воды, пара израсходованных на хозяйственные нужды, а также на техническое обслуживание и эксплуатацию электросети, отопительной сети, водоснабжения и канализации, на содержание помещений в чистоте, стоимость топлива, израсходованного на отопление; расходы на кондиционирование воздуха; расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оргтехники, холодильников, пылесосов, теле-, видео- и радиоаппаратуры, систем радиотрансляции, переносных и стационарных радиостанций, мониторов, средств телефонной (включая радио- и мобильные телефоны), факсовой, спутниковой, электронной и других видов связи, стоимость аренды и пользования каналами всех видов связи; расходы на пользование сетью «Интернет»; затраты на программное обеспечение и обслуживание вычислительной техники; оплата труда с отчислениями на социальные нужды вспомогательных рабочих, занятых на разных хозяйственных работах (содержание отопительной сети и уборка проездов и площадей, закрепленных за структурным подразделением, производственных и других помещений, дымоходов, очистка крыш от снега), услуги по очистке территорий прилегающих к зданиям, сооружениям; услуги СЭС; услуги предприятий технической инвентаризации по регистрации и паспортизации объектов, затраты и услуги на обследование металлоконструкций; мерзлотный контроль; бурение термоскважин, расходы по содержанию базисных складов и т.п.

5. Текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений.

Затраты на текущий и капитальный ремонт производственных зданий и сооружений; стоимость потребленных ремонтно-строительных материалов; оплата труда с отчислениями

на социальные нужды рабочих, выполняющих ремонтные работы; стоимость услуг ремонтных цехов, а также работ, выполненных сторонними организациями и т. п.

6. Испытания, опыты и другие расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления.

Расходы по содержанию лабораторий; затраты на испытания и опыты, которые предназначены для определения качества поступающих на предприятие материалов и полуфабрикатов, качества сырья собственной добычи и полуфабрикатов собственного изготовления, для контроля за соблюдением установленных технологических процессов, для применения новых видов материалов и полуфабрикатов, новых технологических процессов, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и т. п.

Затраты на реактивы и другие материалы для лабораторных анализов, опытов, проб и испытаний, а также оплата анализов, проб и других работ, проводимых сторонними организациями; оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников лабораторий, включая работников ОТК; расходы на вспомогательные материалы и приборы лабораторий и отделов технического контроля и ремонт этих предметов и приборов;

расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления (в частности расходы на изобретательство и рационализаторские предложения, осуществляемые в соответствии с действующим в организации положением об изобретениях, в т.ч. премии за содействие реализации изобретений и рационализаторских предложений);

периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности) и т.п.

7. Охрана труда

7.1. Нормативные мероприятия

Приобретение технической и нормативной литературы, печатных изданий, и других правовых актов по охране труда; проведение аттестации рабочих мест по условиям труда на соответствие требованиям по охране труда; проведение экспертизы по охране труда и технике безопасности технической документации на реконструкцию производственных объектов и др.

7.2. Организационно-технические мероприятия

по устранению вредных и опасных факторов, предупреждению несчастных случаев, расходы на установку не включаемых в основные средства дополнительных предупредительных и защитных приспособлений, блокировок, дублирующих средств безопасности на производственном и подъемно-транспортном оборудовании, для обеспечения безопасности пуска и быстрой остановки механизмов во время обслуживания (сигнализационные установки, переходы, мостики, заземление электроустановок, громоотводы);

расходы по возведению дополнительных ограждений у стволов, шурфов, ям, канав, люков, рудоспусков, зон обрушения, выходов на поверхность или на вышележащий горизонт подземных выработок; по ограждению отработанных участков, крыльев или горизонтов шахт и подобные мероприятия по предупреждению несчастных случаев;

7.3. Мероприятия по предупреждению заболеваний на производстве.

расходы по изготовлению на действующих предприятиях, не включаемых в основные средства, дополнительных устройств и приспособлений, защищающих рабочих от действия электромагнитных полей, радиоактивных и других опасных для здоровья излучений, токов высокой частоты, газов, пыли, по снижению и устранению производственного шума и

вибрации и прочих вредных факторов внешней среды в рабочей зоне;

расходы на приобретение медицинской аппаратуры и медицинских инструментов, средств оказания первой помощи пострадавшим и медикаментов для ингаляторов, цеховых аптек, здравпунктов, для комнат личной гигиены, расходы на проведение периодических медосмотров.

7.4. Мероприятия по общему улучшению условий труда:

расходы по реконструкции и переоборудованию некапитального характера на действующих предприятиях помещений душевых, гардеробных, умывальных, комнат личной гигиены, приема пищи, кипячения и газирования воды, приготовления чая, отдыха, прачечных, мастерских по химической чистке и восстановлению тканей и ремонту спецодежды и спецобуви, а также по чистке, мойке, стирке, обеспыливанию, дегазации спецодежды и спецобуви;

расходы по механизации уборки производственных помещений, очистке воздуховодов вентиляционных установок, а также очистке и протирке световой арматуры, окон, фрамуг, световых фонарей, по оснащению кабин экскаваторов, буровых станков и большегрузных автосамосвалов фильтровальными установками; обеспечение теплыми помещениями для работы в осенне-зимний период установками и т.п.;

оборудование и укомплектование инвентарем мест, выделенных для производственной гимнастики; оплата труда с отчислениями на социальные нужды инструкторов-методистов производственной гимнастики;

расходы по содержанию и ремонту различных ограждений и предохранительных приспособлений на оборудовании, машинах, станках, ограждений у ям, канав, люков, а также расходы на текущий ремонт вентиляционных установок, отсосов и санитарно-бытовых помещений, если они не преследуют производственных и технических целей;

расходы по содержанию и ремонту защитных приспособлений от действий лучистой теплоты, изолирующих от вредных отделений или мест, где происходят вредные работы, и устраняющих распространение вредных загрязнений воздуха, по дезинфекции, удалению пылей и вредных примесей;

расходы по содержанию и ремонту душей при горячих, грязных и пыльных работах и при работах, связанных с химическими веществами, умывальников, дезинфекционных камер, раздевалок, комнат для отдыха, принятия пищи, обогрева, кипятильников, сушилок для спецодежды, шкафчиков и т. п.;

расходы на спецодежду, спецобувь, коллективные и индивидуальные защитные приспособления, на ремонт и дезинфекцию спецодежды и спецобуви, а также на стирку спецодежды (включая расходы по содержанию прачечных);

расходы на нейтрализующие вещества, жиры, молоко и другие продукты, выдаваемые работающим во вредных цехах, мыло для умывания; расходы на обеспечение рабочих газированной водой; стоимость углекислоты и другие расходы по содержанию установок по выработке газированной воды при цехах; расходы на очистку и приобретение очищенной питьевой воды, на бесплатное спецпитание рабочих на подземных работах;

проведение ежегодного технологического осмотра автомобильного транспорта; расходы на борьбу с пылью и гололедом на дорогах;

8. Пожарная, военизированная и сторожевая охрана

Не учтенные в составе общепроизводственных расходов, расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды и расходы на служебные командировки работников пожарной, военизированной и сторожевой охраны; стоимость горюче-смазочных и других материалов для специального автотранспорта и противопожарных машин; расходы на содержание противопожарных и охранных приспособлений, затраты на средства пожаротушения, рукава, пенообразователи, огнетушащие порошки, затраты на обработку огнезащитным составом деревянных конструкций, замена сгораемых панелей на обогатительных фабриках; амортизация имущества, используемого для противопожарных

целей и целей охраны; расходы на содержание служебных собак; стоимость противопожарных и охранных услуг, оказываемых сторонними организациями; расходы некапитального характера на гражданскую оборону; другие расходы, связанные с пожарной, военизированной и сторожевой охраной.

9. Подготовка и повышение квалификации работников

Расходы на подготовку новых работников, переподготовку (переобучение) работников, обучение вторым профессиям, повышение квалификации, осуществляемые в организации, как непосредственно в производстве, так и в учебных центрах общепромышленного назначения, а также по договорам с учебными учреждениями;
выплата стипендий студентам, направленным на обучение в вузы, обучающимся с отрывом от производства;
расходы по производственной практике студентов (по оплате руководителям практики, по предоставлению студентам на время практики общежития и т. п.);
оплата учебных отпусков, предоставляемых в соответствии с действующим законодательством, оплата проезда к месту учебы и обратно.

10. Прочие расходы

Арендная плата за здания, сооружения и помещения, используемые для целей управления структурным подразделением;
стоимость консультационных, информационных, юридических, аудиторских и других услуг;
стоимость услуг по сертификации продукции; расходы на лицензирование отдельных видов деятельности;
текущие расходы на содержание объектов природоохранного назначения и на мероприятия природоохранного характера; расходы на приобретение технической, специальной и иной литературы, необходимой для технологических, производственных и управленческих нужд;
представительские расходы; расходы на рекламу;
расходы на содержание технических библиотек и пополнение их технической литературой;
расходы по переброске основных средств, полученных от других предприятий; расходы по инвентаризации (оплата труда привлеченных рабочих);
расходы по переезду и подъемные при перемещении, выплачиваемые работникам и членам их семей в случаях и размерах, установленных действующим законодательством;
расходы на оплату проезда и провоза багажа им и членам их семей при увольнении из районов Крайнего Севера, где установлены эти льготы;
страховые платежи (обязательное и добровольное медицинское страхование сотрудников, добровольное страхование от несчастного случая на производстве, страхование имущества, перевозимых грузов и пассажиров).
расходы на выплаты по регрессным искам;
расходы на организованный набор рабочей силы;
налоги и иные обязательные платежи, включаемые в соответствии с действующим законодательством в затраты на производство продукции (работ, услуг);
расходы на услуги сторонних организаций по подбору персонала; расходы на услуги сторонних организаций по предоставлению работников;
расходы, связанные с предоставлением форм и сведений государственного статистического наблюдения, если обязанность по их предоставлению установлена законодательными и нормативными актами;
расходы на услуги сторонних организаций на содержание заложенного имущества;
расходы на осуществление операций с недвижимым имуществом и землей (кроме сделок купли-продажи), платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, в том числе стоимость услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;
расходы на подписку на периодические издания;

расходы на услуги переводчиков по переводу заключенных контрактов, нормативной и справочной литературы, инструкций и тому подобное;
отклонения от учетных цен на материалы, списанные на отдельные статьи расходов управления производством; другие расходы.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. Номенклатура статей общехозяйственных расходов

1. Оплата труда руководителей, специалистов и служащих управления организации

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды руководителей, специалистов и служащих управления организации.

2. Командировки

Расходы на служебные командировки (в т.ч. связанные с подготовкой кадров и т.п.) работников управления организации.

3. Амортизация

Амортизационные отчисления по объектам основных средств и нематериальных активов общехозяйственного назначения.

4. Техническое обслуживание и эксплуатация зданий, помещений, оборудования, транспортных средств и иного имущества

Расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию зданий, помещений, оборудования и транспортных средств аппарата управления организации включая: техническое обслуживание и эксплуатацию электросети, отопительной сети, водоснабжения и канализации; стоимость энергии, воды, пара, потребленных на хозяйственные нужды; стоимость топлива, израсходованного на отопление и служебные поездки; расходы на кондиционирование воздуха; расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оргтехники, холодильников, пылесосов, теле-, видео- и радиоаппаратуры, систем радиотрансляции, переносных и стационарных радиостанций, мониторов, средств телефонной (включая радио- и мобильные телефоны), факсовой, спутниковой, электронной и других видов связи, стоимость аренды и пользования каналами всех видов связи; расходы на пользование сетью «Интернет»; затраты на программное обеспечение и обслуживание вычислительной техники, оплата труда с отчислениями на социальные нужды рабочих, водителей, уборщиц, гардеробщиц и других работников, занятых на разных хозяйственных работах (уборка проездов, дворов и дорог, производственных и других помещений, дымоходов, очистка крыш от снега и другое); другие расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию зданий, помещений, оборудования, транспортных средств и иного имущества.

5. Ремонт зданий, помещений, оборудования, транспортных средств и иного имущества

Стоимость материалов, израсходованных на ремонт служебных зданий и помещений, оборудования, транспортных средств аппарата управления организации; оплата труда с отчислениями на социальные нужды рабочих, выполняющих ремонтные работы; стоимость услуг ремонтных цехов, а также работ, выполненных сторонними организациями; другие расходы на ремонт служебных помещений, оборудования, транспортных средств и иного имущества.

6. Испытания, опыты и расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления.

Расходы на содержание лабораторий организации (материалы, топливо и энергия, оплата труда с отчислениями на социальные нужды и другое), а также расходы на осуществление опытов и испытаний для организации в целом, необходимые для технологических и производственных нужд, производимые в лабораториях организации или соответствующих услуг сторонних организаций, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления.

7. Охрана труда

Расходы на приобретение для кабинетов, уголков и передвижных выставок по технике безопасности необходимых приборов, наглядных пособий, демонстрационной аппаратуры и т. д. и соответствующие расходы по оформлению учебных кабинетов, уголков, выставок, докладов, лекций по технике безопасности; по изданию или приобретению инструкций, правил, методических указаний, литературы, предупредительных плакатов, надписей и знаков по охране труда и технике безопасности;

расходы на приобретение медицинской аппаратуры и медицинских инструментов, средств оказания первой помощи пострадавшим и медикаментов для ингаляторов, аптек, здравпунктов, для комнат личной гигиены, расходы на проведение периодических медосмотров;

расходы на охрану труда (некапитального характера), производимые для общехозяйственных целей, в частности, расходы на технику безопасности и производственную санитарию (содержание установок по газированию воды, льдоустановок, расходы на очистку и приобретение очищенной питьевой воды т.п.);

расходы на проведение в соответствии с установленным порядком медицинского освидетельствования водителей, обеспечение техники безопасности, безопасности дорожного движения (включая затраты на проведение предрейсовых медосмотров и инструктажей);

расходы на спецодежду, выдаваемую по действующим положениям некоторым работникам аппарата управления.

8. Пожарная, военизированная и сторожевая охрана

Не учтенные в составе общепроизводственных расходов, расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды и расходы на служебные командировки работников пожарной, военизированной и сторожевой охраны; стоимость горюче-смазочных и других материалов для специального автотранспорта и противопожарных машин; расходы на содержание противопожарных и охранных приспособлений; амортизация имущества, используемого для противопожарных целей и целей охраны; расходы на содержание служебных собак; стоимость противопожарных и охранных услуг, оказываемых сторонними организациями; расходы некапитального характера на гражданскую оборону; другие расходы, связанные с пожарной, военизированной и сторожевой охраной.

9. Подготовка и повышение квалификации работников

Расходы на подготовку новых работников, переподготовку (переобучение) работников, обучение вторым профессиям, повышение квалификации, осуществляемые в организации, как непосредственно в производстве, так и в учебных центрах общепромышленного назначения, а также по договорам с учебными учреждениями;

выплата стипендий студентам, направленным на обучение в вузы, обучающимся с отрывом от производства;

расходы по производственной практике студентов (по оплате руководителям практики, по предоставлению студентам на время практики общежития и т. п.);

оплата учебных отпусков, предоставляемых в соответствии с действующим законодательством, оплата проезда к месту учебы и обратно;

10. Налоги, страховые и обязательные платежи

Налоги, включаемые в соответствии с действующим законодательством в затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг);

страховые платежи (обязательное и добровольное медицинское страхование сотрудников, добровольное страхование от несчастного случая на производстве, страхование имущества, перевозимых грузов и пассажиров, страховые взносы и премии по договорам страхования алмазосодержащего сырья и природных алмазов при их перевозках между подразделениями организации);
арендная плата (арендная плата по договору финансовой аренды (договору лизинга), арендная плата за земельные участки и другие обособленные природные участки, арендная плата за машины и оборудование, прочая арендная плата);
иные обязательные платежи.

11. Прочие расходы

Расходы на аппарат управления организации, не предусмотренные предыдущими статьями: канцелярские, типографские, почтово-телеграфные расходы и тому подобное;
стоимость типографских и переплетных работ, бланков строгой отчетности и документации;
расходы на содержание телефонных, телекоммуникационных станций, коммутаторов, диспетчерской связи;
компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
стоимость услуг по управлению организацией, оказываемых сторонними организациями;
стоимость консультационных, информационных, юридических, аудиторских и других услуг;
расходы на охрану алмазосодержащего сырья и природных алмазов или стоимость услуг сторонних организаций по охране при перевозках внутри организации;
текущие расходы на содержание объектов природоохранного назначения и на мероприятия природоохранного характера;
расходы на содержание горноспасательных станций или стоимость услуг горноспасательных организаций;
расходы на приобретение технической, специальной и иной литературы, необходимой для технологических, производственных и управленческих нужд;
представительские расходы;
расходы на рекламу;
расходы на содержание технических библиотек и пополнение их технической литературой;
расходы по инвентаризации (оплата труда привлеченных рабочих);
расходы по переезду и подъемные при перемещении, выплачиваемые работникам управления организации и членам их семей в случаях и размерах, установленных действующим законодательством;
расходы на оплату проезда и провоза багажа работникам управления организации и членам их семей при увольнении из районов Крайнего Севера, где установлены эти льготы;
расходы на проведение собраний акционеров (собственников) организации;
расходы на выплаты по регрессным искам;
расходы на организованный набор рабочей силы.
расходы на ведение реестра акционеров;
расходы на услуги сторонних организаций (кадровых агентств) по найму рабочей силы и подбору персонала;
расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также публикацию иной финансово-экономической информации об организации;
расходы, связанные с предоставлением форм и сведений государственного статистического наблюдения, если обязанность по их предоставлению установлена законодательными и нормативными актами;

вклады, взносы и иные платежи, уплачиваемые российским и международным организациям, если их уплата является условием деятельности организации или условием предоставления российскими и международными организациями услуг, необходимых для осуществления деятельности организации;

расходы на услуги сторонних организаций на содержание заложенного имущества;

расходы на осуществление операций с недвижимым имуществом и землей (кроме сделок купли-продажи), платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, в том числе стоимость услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

расходы на подписку на периодические издания;

расходы на услуги переводчиков по переводу заключенных контрактов, нормативной и справочной литературы, инструкций и тому подобное;

отклонения от учетных цен на материалы, списанные на отдельные статьи общехозяйственных расходов;

прочие общехозяйственные расходы.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4. Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства

А. Пусковые расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов

1. Капитального характера

Расходы на комплектование, содержание и подготовку кадров для пусковых объектов (включая расходы по прохождению ими в необходимых случаях практики на других предприятиях);

Стоимость сырья, топлива, энергии всех видов, вспомогательных материалов, амортизационные отчисления сменного оборудования;

Оплата труда с отчислениями на социальные нужды персонала, обслуживающего оборудование при опробовании и пробной эксплуатации;

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

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

2. Некапитального характера

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

Б. Расходы проектно-изыскательские работы

1. Капитального характера

Стоимость услуг по подготовке проектной документации и результатов инженерных изысканий в отношении объектов будущего строительства.

2. Некапитального характера

Стоимость услуг по подготовке проектной документации и результатов инженерных изысканий в отношении объектов, находящихся в эксплуатации и требующих капитального ремонта, поддержания в действующем состоянии, рекультивации.

В. Расходы на горно-подготовительные работы

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

Г. Расходы на строительство горнотехнических сооружений и построек

Расходы на строительство горнотехнических сооружений и построек, учтенные в порядке, установленном Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности и настоящей Учетной политикой.

Д. Расходы на эксплуатационно-разведочные работы.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5. График документооборота УПФО АК "АЛРОСА" (ЗАО)

**ГРАФИК
документооборота УПФО АК "АЛРОСА" (ЗАО) на 2009 год.**

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный сотрудник за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.Платежные поручения для передачи банкам по электронной почте и курьером	Платежи в соответствии с кассовым планом АК "АЛРОСА"	Заместитель начальника управления - начальник отдела ведения платежной позиции Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Руководитель и главный бухгалтер Компании (лица, их замещающие)	Ежедневно, не позднее 16 часов	Начальник отдела бухгалтерской и налоговой отчетности УПФО Компании Проникова Н.А.	В день поступления	УПФО Компании, ком. 410	5 лет
2.Выписки банков (оригиналов) и все подтверждающие документы к выпискам (платежные поручения, договоры и т.д.)	Приход и расход денежных средств по счетам в банках	Заместитель начальника управления - начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Отметка банков об исполнении поручений	Через каждые три дня	Начальник отдела УПФО Компании Проникова Н.А.	В день поступления документов от Казначейства	УПФО Компании, ком. 410	5 лет
3.Извещения об открытии и закрытии счетов в банках	Реквизиты банков, в которых открыты счета Компании	Заместитель начальника управления - начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Подписи на извещ. ответ. работников банков.	На следующий день после открытия или закрытия счета	Начальник отдела УПФО Компании Проникова Н.А.	В день поступления извещения	УПФО Компании, ком. 410	5 лет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.Выписки по всем счетам, открытым АК "АЛРОСА" в банках, в том числе по счетам, движение средств по которым отсутствовало.	Остатки, поступление и расход денежных средств на счетах	Заместитель начальника управления - начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Отметки банков о подтверждении остатков на счетах	В течение 5 рабочих дней	Начальник отдела УПФО Компании Проникова Н.А.	В день поступления выписок	УПФО Компании, ком. 410	5 лет
5.Договоры на обслуживание счетов и внедрение системы "Банк-Клиент"	Договоры на обслуживание счетов, вновь открытых в банках и на подключение к электронной системе.	Заместитель начальника управления - начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Руководитель Компании или другое лицо по доверенности	На следующий день после подписания	Начальник отдела УПФО Компании Проникова Н.А.		УПФО Компании, ком. 410	5 лет
6.Счета-фактуры	НДС, начисленный на почтово-телеграфные расходы, комиссионные и т.д.	Заместитель начальника управления - начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Подписи ответственных работников банков	Не позднее чем через 5 дней после оказания услуг	УПФО Компании отдел по учету реализации алмазной продукции Зам.начальника отдела Ткаченко Е.К. Главный специалист-бухгалтер отдела Епишкина А.В.	Ежедневно по мере поступления	УПФО Компании, комн. 409	5 лет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.Пакет документов по инвестиционным проектам	Финансовые вложения (вложение средств, погашение, другие операции)	Начальник Управления по работе с корпоративным капиталом, акционерами и инвесторами Компании Францевская Н.С.	Руководитель Компании	В течение 15 дней после вынесения решения	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней со дня получения	УПФО Компании, ком. 214	В течение срока действия инвестици й не менее 5 лет
8.Пакет документов по краткосрочным финансовым вложениям	Вложение средств и возврат, перевод финвложений из краткосрочных в долгосрочные	Главный казначей-финансовый директор Компании Куличик И.М.	Руководитель , первый вице-президент Компании	В течение 3-х дней после подписания договора.	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней со дня получения	УПФО Компании, ком. 214	5 лет
9.Договоры по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	Получение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	Заместитель начальника управления - начальник отдела кредитования и долговых обязательств Казначейства Компании Голубь А.Л.	Руководитель , финансовый директор, первый вице-президент Компании	В течение 3-х дней после подписания договора.	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней со дня получения	УПФО Компании, ком. 214	5 лет
10.Выписки по ссудным счетам	Поступление и погашение кредитов, начисление процентов	Заместитель начальника управления - начальник отдела Казначейства Компании Голубь А.Л.	Ответственн ые работники банков	Ежедневно	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	На следующий день после получения	УПФО Компании, ком. 214	5 лет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11. Договоры по операциям с векселями АК "АЛРОСА"	Выдача, гашение, обмен векселей	Заместитель начальника управления - начальник отдела Казначейства Компании Голубь А.Л.	Руководитель, финансовый директор, первый вице-президент Компании	На следующий день после подписания договора	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	УПФО Компании, ком. 214	5 лет
12. Распоряжения на эмиссию векселей, акты приема-передачи векселей	Выпуск векселей, выдача, гашение, обмен	Заместитель начальника управления - начальник отдела Казначейства Компании Голубь А.Л.	Руководитель, первый вице-президент Компании	В день оформления документа	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	УПФО Компании, ком. 214	5 лет
13. Пакет документов по судебным решениям	Взыскание дебиторской задолженности, погашение кредиторской задолженности и векселей и т.д.	Начальник Правового управления Компании Соцкова Т.Н.	Решения, уведомления судебных органов, другие документы	На следующий день после получения документов	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	УПФО Компании, ком. 214	5 лет
14. Пакет документов на проведение взаимозачетов	Зачет встречной задолженности с заемщиками, другие аналогичные операции	Начальник Казначейства Компании Ахтамзянова Г.А.	Подписи руководителей обеих сторон	На следующий день после проведения зачета	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	УПФО Компании, ком. 214	5 лет
15. Ежемесячные отчеты о движении алмазов и оказанных услугах подразделений "ЕСО АЛРОСА".	Движение алмазов, оказание услуг (комиссионное вознаграждение, ответственное хранение и т.д.)	Начальник отдела бухгалтерского учета алмазного сырья (ОБУАС) ЕСО	Руководитель, начальник отдела, исполнитель.	5 числа месяца, следующего за отчетным	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Тарнавская Н.Л.	Не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным	УПФО Компании, ком. 409	5 лет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.Сведения о реализации алмазов, принятых от комитентов.	Реализация алмазов, начисление комиссионных, оплата	Начальник ОБУАС ЕСО	-“-	По мере поступления денежных средств на текущий счет	Заместитель начальника отдела УПФО Компании Ткаченко Е.К.	Не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным	УПФО Компании, ком. 409	5 лет
17.Ежемесячные отчеты о движении алмазов, принятых на комиссию	Реализация и оплата алмазов, принятых на комиссию	Начальник ОБУАС ЕСО	-“-	Ежемесячно 5 числа месяца, следующего за отчетным	Заместитель начальника отдела УПФО Компании Ткаченко Е.К.	Не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным	УПФО Компании, ком. 409	5 лет
18.Ежемесячные отчеты о движении алмазов, принятых на ответственное хранение	Поступление и выбытие алмазов	Начальник ОБУАС ЕСО	-“-	Ежемесячно 5 числа месяца, следующего за отчетным	Главный специалист-бухгалтер отдела УПФО Компании Епишкина А.В.	Не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным	УПФО Компании, ком.409	5 лет
19.В составе отчета ЕСО отчет ЯПТА об отгруженных алмазах и сведения об оплате	Реализация и оплата алмазов по каждому контракту	Начальник товарного отдела ОТУиР ЯПТА	Руководитель , начальник товарного отдела, исполнитель	Ежемесячно 5 числа месяца следующего за отчетным	Ведущий бухгалтер отдела УПФО Компании Колабухова Ю.В.	Не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным	УПФО Компании, ком. 409	5 лет
20.Отчет предприятия "Коммерал" (г. Мирный) об отгруженных алмазах и сведения об оплате по каждому контракту	Реализация и оплата алмазов по каждому контракту	Специалист предприятия «Коммерал»	Руководитель , исполнитель предприятия «Коммерал»	Ежемесячно 5 числа месяца следующего за отчетным	Ведущий бухгалтер отдела УПФО Компании Бедошвили М.С.	Не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным	УПФО Компании, ком. 409	5 лет
21.Отчет ЕСО об отгруженных алмазах и сведения об оплате по каждому контракту	Реализация и оплата алмазов по каждому контракту.	Начальник ОБУАС ЕСО	Руководитель , начальник отдела, исполнитель ЕСО	Ежемесячно 5 числа месяца следующего за отчетным	Главный специалист-бухгалтер отдела УПФО Компании Епишкина А.В.	Не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным	УПФО Компании, ком. 409	5 лет
22.Отчет филиала "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА" об отгруженной и оплаченной продукции	Реализация и оплата бриллиантов по каждому контракту	Главный бухгалтер "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА" Ключко С.А.	Руководитель , главный бухгалтер	Ежемесячно 5 числа месяца, следующего за отчетным	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Тарнавская Н.Л.	Не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным	УПФО Компании, ком. 409	5 лет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
23.Копии контрактов, заключенные с покупателями алмазов, заверенные в установленном порядке, ГТД, авианакладные для подтверждения ставки 0%.	Возмещение НДС из бюджета	Начальник ОБУАС ЕСО	Заверяют ответственные работники ЕСО	Не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за отчетным	Ведущий бухгалтер отдела УПФО Компании Бедошвили М.С.		УПФО Компании, ком. 409	5 лет
24.Акты сверки расчетов с покупателями	Отражение оборотов по реализации и оплате	Начальник ОБУАС ЕСО, Начальник ОТУиР ЯПТА, Специалисты отдела таможенного оформления «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»	Подпись ответственных лиц 2-х сторон	Ежеквартально, не позднее 15 числа	УПФО Компании Заместитель начальника отдела Ткаченко Е.К., Главный специалист-бухгалтер Епишкина А.В., ведущий бухгалтер Колабухова Ю.В.		УПФО Компании, ком. 409	5 лет
25.Счета-фактуры на отгруженную продукцию	НДС, начисленный на отгруженную продукцию (Оформляются в соответствии со ст.169 Налогового кодекса РФ и постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 N 914)		Руководитель, главный бухгалтер	Не позднее 10 дней после отгрузки	Ведущий бухгалтер отдела УПФО Компании Бедошвили М.С.	Ежедневно, по мере представления счетов-фактур	УПФО Компании, ком. 409	5 лет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
26.Аviso и оправдательные документы к ним по банковским операциям	Оплата счетов поставщикам, платежей в бюджет, перечисление средств на содержание и т.д.	Ведущий бухгалтер отдела бухгалтерской и налоговой отчетности УПФО Компании Аусиг В.Г.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	По мере оплаты, последнее авизо не позднее 5 числа	УФСО Компании		УПФО Компании, ком. 410	5 лет
27.Аviso по реализованным алмазам	Отражение реализованных алмазов на счетах бухгалтерского учета	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Тарнавская Н.Л.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	По мере совершения операций, не позднее 12 числа месяца следующего за отчетным	УФСО Компании		УПФО Компании, ком. 409	5 лет
28.Данные об отгруженных алмазах	Отражение на счетах бухгалтерского учета (объем отгрузки и оплаты в долларах США и рублях)	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Тарнавская Н.Л.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	Ежемесячно не позднее 13 числа месяца, следующего за отчетным	УФСО Компании		УПФО Компании, ком. 409	5 лет
29.Расчеты (декларации) по налогу на добавленную стоимость.	НДС начисленный и уплаченный (счета-фактуры покупателей и поставщиков за отчетный период)	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Тарнавская Н.Л.	Руководитель, Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	Ежемесячно не позднее 19 числа	УФСО Компании		УПФО Компании, ком. 409	5 лет
30.Сведения об уточненных данных по реализации алмазов, сгруппированные по местам их реализации (рынкам, странам), оформленные в виде таблицы.	Уточненные данные объема реализации, сгруппированные с учетом мест продаж.	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Тарнавская Н.Л.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель	Ежемесячно не позднее 19 числа месяца следующего за отчетным	УФСО Компании		УПФО Компании, ком. 409	5 лет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
31.Сведения об отгруженной и оплаченной готовой продукции (алмазах) в разрезе структурных подразделений ЕСО за месяц, квартал, с начала года в долларах США и рублях, оформленные в виде таблицы.	Данные об отгрузке и оплате за месяц, квартал, с начала года	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Тарнавская Н.Л.	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Тарнавская Н.Л.	Ежемесячно в срок до 15 числа месяца следующего за отчетным	Представляется Главному бухгалтеру Компании		УПФО Компании, ком. 409	5 лет
32.Сведения об отгружен. и оплаченной продукции (по видам продукции)	Данные об отгрузке и оплате за месяц, квартал, с начала года, сгруппированные по рынкам, странам, покупателям, оформленные в виде таблицы.	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Тарнавская Н.Л.	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Тарнавская Н.Л.	Ежемесячно в срок до 15 числа месяца следующего за отчетным	Представляется Главному бухгалтеру Компании		УПФО Компании, ком. 409	5 лет
33.Расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности, связанной с реализацией алмазов	Перечень дебиторов, кредиторов по установленной форме	Главный специалист-бухгалтер отдела УПФО Компании Епишкина А.В.	Главный бухгалтер Компании исполнитель	Ежеквартальн о, и по требованию руководства не позднее 15 числа м-ца следующего за отчетным кв.	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчетности и по требованию руководства Компании.		УПФО Компании, ком. 409	5 лет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
34.Расшифровки прочей дебиторской и кредиторской задолженности	Перечень дебиторов, кредиторов по установленной форме	Главный специалист-бухгалтер отдела УПФО Компании Епишкина А.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель	Ежеквартально, не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным и по требованию руководства Компании	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчетности и по требованию руководства Компании		УПФО Компании, ком. 409	5 лет
35.Расшифровка долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.	Перечень кредитов и займов по установленной форме	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель	Ежеквартально, не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным, и по требованию Компании	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчетности, и по требованию руководства Компании.		УПФО Компании, ком. 214	5 лет
36.Расшифровка долгосрочных финансовых вложений	Перечень инвестиционных вложений по установленной форме	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель	Ежеквартально, не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчетности, и по требованию руководства Компании.		УПФО Компании, ком. 214	5 лет
37.Расшифровка краткосрочных финансовых вложений	Перечень краткосрочных финансовых вложений по установленной форме	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель	Ежеквартально, не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчетности, и по требованию руководства Компании.		УПФО Компании, ком. 214	5 лет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
38.Расшифровка векселей к уплате	Перечень векселеполучателей, сумма, сроки погашения, название структурного подразделения, за которое выдан вексель.	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	Ежемесячно, не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным.	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчетности, и по требованию руководства Компании.		УПФО Компании, ком. 214	5 лет
39.Полученные УФСО Компании отказы по авизо текущего месяца	Не обоснованно предъявленные суммы к оплате.	Начальник УФСО Компании Ганченко Л.В.	Первый заместитель главного бухгалтера Компании Колосова Л.И., исполнитель.	Не позднее 8 числа месяца следующего за отчетным			УПФО Компании, ком. 410	5 лет
40.Сведения о начисленных и уплаченных налогах по установленной форме	Начисление и уплата налогов по разным уровням бюджетов	Начальник отдела налогообложения УФСО Компании Емашева Н.Н.	Первый заместитель главного бухгалтера Компании Колосова Л.И., исполнитель	Ежедекадно на второй день после окончания декады	Представляется главному бухгалтеру Компании			
41.Книга покупок	НДС, уплаченный поставщикам	Главный специалист-бухгалтер отдела УПФО Компании Епишкина А.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель	По мере поступления счетов-фактур	По мере поступления счетов-фактур		УПФО Компании, ком. 409	5 лет
42.Книга продаж	НДС, полученный от покупателей	Ведущий бухгалтер отдела УПФО Компании Колабухова Ю.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель	По мере поступления счетов-фактур	По мере поступления счетов - фактур		УПФО Компании, ком. 409	5 лет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
43. Данные об объемах горной массы и добычи алмазов, среднесписочная численность работников, в том числе промышленно-производственного персонала.	По запросу Аналитического управления, других управлений и отделов Компании	Начальник ПЭУ Компании Воян Д.А	Руководитель , начальник ПЭУ Компании	Ежемесячно не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным				
44. Данные о полученной балансовой прибыли, начисленных налогах	По запросу Аналитического управления, других управлений и отделов Компании	Первый заместитель главного бухгалтера Компании Колосова Л.И.	Руководитель , первый заместитель главного бухгалтера Компании Колосова Л.И.	Ежемесячно, не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным				
45. Данные о реализации алмазов	По запросу Аналитического управления, других управлений и отделов Компании	Заместитель начальника управления - начальник отдела УПФО Компании Тарнавская Н.Л	Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	Ежемесячно не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным				

1. Общие положения

Положение о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Положение) устанавливает цели проведения инвентаризации и решаемые в ее ходе задачи, регламентирует порядок создания, состав и полномочия постоянных инвентаризационных комиссий, рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп. Положение регламентирует порядок подготовки к инвентаризации, определяет инвентаризационные способы и процедуры, устанавливает порядок отражения в бухгалтерском учете инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Компании проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, подтверждения показателей бухгалтерской отчетности. Инвентаризация проводится путем проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств.

Настоящее Положение является приложением к Учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) и входит в состав внутренних нормативных документов Компании, устанавливающих регламенты, методики и процедуры, применяемые в системе внутреннего контроля.

Настоящее Положение применяется всеми структурными подразделениями, филиалами, представительствами Компании (далее – структурные подразделения).

Способы и процедуры проведения инвентаризации имущества в основном производстве (добыче природных алмазов), в ограничном производстве (при производстве бриллиантов), имущества, приобретаемого УМТС для других подразделений Компании, представлены отдельными разделами настоящего Положения.

Нормативная база

Настоящее Положение разработано на основании следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и внутренних нормативных документов Компании:

Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);

постановления Правительства РФ от 12 ноября 2002 г. № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей»;

постановления Правительства РФ от 28 сентября 2000 г. № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;

приказа Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

- приказа Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (в редакции приказа Минфина России от 23 апреля 2002 г. № 33н);
- приказа Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»;
- приказа Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- постановления Госкомстата России от 27 марта 2000 г. № 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;
- приказа Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»;
- постановления Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в редакции постановления Госкомстата России от 3 мая 2000 г. № 36);
- приказа Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. № 40;
- Инструкции по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, утвержденной Президентом АК «АЛРОСА» (ЗАО) 10 декабря 2002 г. по согласованию с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России (письмо от 28 июня 2002 г. № 16-00-14/261);
- Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО) (далее – Альбом)
- Положения о Бухгалтерии акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО);
- Положения о Контрольно-ревизионном управлении акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО);
- Положения о Правовом управлении акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО).

Термины и понятия

В настоящем Положении использованы следующие термины и понятия.

Внеплановая (внезапная) инвентаризация – инвентаризация, проводимая без предварительного уведомления материально-ответственных лиц и других работников, ответственных за сохранность имущества.

Выборочная инвентаризация – метод инвентаризации, при котором проверке подлежат отдельные наименования ценностей. Выборочная инвентаризация может проводиться в тех случаях, когда на складе сравнительно недавно (не позднее 3 календарных месяцев) проводилась сплошная инвентаризация, либо когда проверке подлежит большое количество товарно-материальных ценностей с номенклатурой, превышающей 500 наименований.

Дата инвентаризации – дата, по состоянию на которую производится инвентаризация, устанавливаемая приказом о проведении инвентаризации.

Имущество - основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары и прочие запасы, денежные средства, прочие финансовые активы, находящиеся у Компании в собственности, в хозяйственном ведении, в оперативном управлении, объекты, не принадлежащие Компании, но числящиеся у нее в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имеющиеся в наличии, но не учтенные, по каким-либо причинам.

Инвентаризационная процедура – установленная последовательность действий, применяемая при обследовании инвентарных объектов.

Инвентаризационные разницы – выявленные при [инвентаризации](#) расхождения между фактическим наличием имущества и данными [бухгалтерского учета](#).

Инвентаризация - установленная последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств Компании с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Инвентарные объекты - однородные предметы (единицы учета), входящие в состав объекта инвентаризации.

Инициативная инвентаризация – инвентаризация, проводимая в целях обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества и состоянием финансовых обязательств.

Контрольная инвентаризация – метод инвентаризации, при котором проводится проверка достоверности результатов предшествующей инвентаризации. Контрольная инвентаризация проводится с участием членов инвентаризационных комиссий и материально-ответственных лиц. Контрольная инвентаризация охватывает не менее 10 процентов от общего количества наименований объектов, внесенных в инвентаризационную опись.

Объект инвентаризации – вид имущества или финансовых обязательств, обследуемый в ходе инвентаризации.

Обязательная инвентаризация – инвентаризация, проводимая в соответствии с нормами действующего законодательства, отраслевыми положениями и по решению контролирующих органов.

Плановая инвентаризация – инвентаризация, планируемая и готовящаяся заблаговременно.

Полная инвентаризация – метод инвентаризации, предусматривающий проверку всех видов имущества и финансовых обязательств. К полной

инвентаризации относится инвентаризация, проводимая перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, инвентаризация при осуществлении реорганизации и ликвидации предприятия.

Сплошная инвентаризация – метод инвентаризации, предусматривающий проверку всех без исключения инвентарных объектов.

Финансовые обязательства - кредиторская задолженность Компании, кредиты банков, займы и резервы.

Частичная инвентаризация – метод инвентаризации, при котором проверяются отдельные виды имущества и (или) финансовых обязательств.

2. Цели проведения инвентаризации

2.1. Виды и методы инвентаризации

Виды инвентаризации

2.1.1. Настоящим Положением устанавливаются следующие виды инвентаризации имущества и финансовых обязательств Компании:

плановая инвентаризация;

внеплановая (внезапная) инвентаризация;

обязательная инвентаризация;

инициативная инвентаризация.

2.1.2. Плановой инвентаризации предшествует подготовка и подбор необходимых документов, а также приведение материальных ценностей в состояние удобное для проверки. В подготовке к плановой инвентаризации принимают участие материально-ответственные лица.

Основным заданием плановой инвентаризации является установление соответствия фактического наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств данным бухгалтерского учета.

2.1.3. Подготовка к внеплановой (внезапной) инвентаризации проводится без участия материально-ответственных лиц. Материально-ответственным лицам не должно быть известно о предстоящей инвентаризации.

Главной задачей внеплановой (внезапной) инвентаризации является выявление нарушений при хранении и эксплуатации материальных ценностей, установление лиц, ответственных за эти нарушения, разработка и осуществление мер по предотвращению нарушений в будущем.

2.1.4. Обязательные инвентаризации проводятся в следующих случаях:

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

при смене кассиров (инвентаризация кассы);

при передаче имущества в аренду, при его выкупе, продаже;

при смене материально-ответственных лиц. В случае коллективной (бригадной) материальной ответственности инвентаризации проводятся при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады)

более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады);

при установлении фактов хищений, злоупотреблений или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при реорганизации или ликвидации организации;

при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Все обязательные инвентаризации признаются плановыми и проводятся на основании приказов Президента Компании и руководителей структурных подразделений.

Периодичность и сроки проведения обязательных инвентаризаций приведены в Схеме проведения обязательных инвентаризаций (Приложение №6.1).

2.1.5. Инициативные инвентаризации проводятся в дополнение к обязательным инвентаризациям и могут быть как плановыми, так и внезапными.

Основанием для проведения инициативных инвентаризаций является приказ президента Компании, приказы руководителей структурных подразделений Компании или решение собственников имущества Компании.

Рекомендуемые периодичность и сроки проведения инициативных инвентаризаций приведены в Схеме проведения инициативных инвентаризаций (Приложение №6.2).

Методы инвентаризаций

2.1.6. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Компании проводится с применением следующих методов инвентаризации:

полная инвентаризация;

частичная инвентаризация;

сплошная инвентаризация;

выборочная инвентаризация;

контрольная инвентаризация.

2.1.7. При проведении обязательных инвентаризаций допускается применение метода выборочной инвентаризации для проверки следующих видов имущества и финансовых обязательств:

материалов и товаров, хранящихся в неповрежденной упаковке поставщика;

денежных средств на расчетных, текущих и специальных счетах;

сумм числящейся в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженности.

При проведении инициативных инвентаризаций метод выборочной инвентаризации может применяться по любому виду имущества (за

исключением наличных денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности) и финансовых обязательств в зависимости от целей проверки.

Выборочная инвентаризация должна обеспечивать репрезентативность (представительность) выборки. Репрезентативность предполагает равную вероятность быть отобранными для всех элементов.

Для обеспечения репрезентативности выборки используется один из следующих приемов:

случайный отбор, который проводится с помощью датчиков случайных чисел, предусмотренных программным обеспечением, либо по таблице случайных чисел;

систематический отбор, предполагающий отбор элементов через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного числа. Интервал строится либо на определенном числе элементов совокупности, либо на их стоимостной оценке;

комбинированный отбор, представляющий комбинацию различных методов случайного и систематического отбора.

2.2. Цели проведения инвентаризации

2.2.1. Основной целью проведения инвентаризации является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Компании.

2.2.2. К целям инвентаризации также относятся:

выявление фактического наличия имущества и финансовых обязательств;

проверка полноты отражения в учете имущества и финансовых обязательств.

2.2.3. Фактическое наличие предполагает существование на определенную дату актива или обязательства, отраженного в бухгалтерском учете.

2.2.4. Полнота предполагает отсутствие на определенную дату не отраженных в бухгалтерском учете активов или обязательств.

2.3. Направления проведения инвентаризации

2.3.1. Инвентаризации проводятся в отношении следующих видов имущества и обязательств:

- основных средств;
- нематериальных активов и результатов НИОКР;
- оборудования к установке, капитальных вложений, расходов на НИОКР;
- финансовых вложений;
- материально-производственных запасов;
- незавершенного производства;
- расходов будущих периодов;

- расчетов с покупателями и заказчиками и резервов по сомнительным долгам;
- расчетов с подотчетными лицами;
- расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям;
- расчетов по кредитам и займам;
- расчетов с другими дебиторами и кредиторами;
- денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности;
- резервов предстоящих расходов;
- векселей выданных и других видов выданных обеспечений обязательств и платежей;
- векселей полученных и других видов полученных обеспечений обязательств и платежей;
- иных видов имущества и финансовых обязательств, отражаемых в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании.

2.4. Задачи, решаемые в ходе инвентаризации

2.4.1. К задачам, решаемым в ходе проведения инвентаризации, относятся:

выявление недостающего (испорченного) имущества;

установление размеров выявленной недостачи (порчи) имущества;

выявление неучтенного имущества и неучтенных финансовых обязательств;

установление размеров выявленных излишков имущества;

проверка соответствия фактических данных о количестве и оценке имущества и финансовых обязательств данным бухгалтерского учета;

проверка фактического состояния имущества и возможности его дальнейшего использования для целей производства и управления;

проверка выполнения правил содержания, эксплуатации, использования в производстве и хранения имущества;

урегулирование инвентаризационных разниц.

2.5. Сроки проведения инвентаризации

2.5.1. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В приказе устанавливается дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация (дата инвентаризации).

2.5.2. Датой начала инвентаризации считается день начала проведения инвентаризационных процедур.

Датой окончания инвентаризации считается день утверждения результатов инвентаризации президентом Компании (руководителем структурного подразделения).

2.5.3. В сроки проведения инвентаризации выполняются следующие мероприятия:

проведение инвентаризационных процедур и формирование инвентаризационных описей;

передача инвентаризационных описей с данными о фактическом наличии и состоянии инвентарных объектов в бухгалтерию – в день окончания инвентаризационных процедур;

подготовка сличительных ведомостей по выявленным инвентаризационным разницам – в течение 10 дней с даты получения инвентаризационных описей;

представление на утверждение президенту Компании (руководителю структурного подразделения) проекта приказа об утверждении результатов инвентаризации.

2.5.4. В период до начала инвентаризации бухгалтерия предоставляет в постоянную инвентаризационную комиссию инвентаризационные описи, содержащие заполненные графы с характеристиками объектов (наименование, назначение, год выпуска, инвентарный номер и др.) на бумажных или машинных носителях информации. Графы инвентаризационных описей, в которых должно отражаться фактическое наличие, количество и стоимость объектов, а также наличие, количество и стоимость по данным первичных учетных документов и по данным бухгалтерского учета при этом остаются не заполненными.

Постоянная инвентаризационная комиссия до начала проведения инвентаризационных процедур передает инвентаризационные описи в рабочие инвентаризационные комиссии (инвентаризационные рабочие группы). Инвентаризационные описи могут формироваться рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой) непосредственно при проведении инвентаризационных процедур.

3. Порядок формирования и состав инвентаризационных комиссий

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, контроля за наличием, состоянием и оценкой имущества и финансовых обязательств, в Управлении и структурных подразделениях Компании создаются инвентаризационные комиссии.

В Управлении Компании формируется центральная инвентаризационная комиссия.

В структурных подразделениях Компании создаются постоянные инвентаризационные комиссии структурных подразделений.

Центральная инвентаризационная комиссия и постоянные инвентаризационные комиссии структурных подразделений являются постоянно действующими и непрерывно выполняют возложенные на них контрольные функции.

В целях проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Управлении и структурных подразделениях Компании формируются рабочие инвентаризационные комиссии.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в подчинении рабочих инвентаризационных комиссий формируются инвентаризационные рабочие группы.

3.1. Требования к составу постоянных инвентаризационных комиссий

3.1.1. В состав постоянных инвентаризационных комиссий в обязательном порядке включаются:

председатель комиссии;

секретарь комиссии;

члены комиссии из числа работников Контрольно-ревизионного управления и бухгалтерии.

3.1.2. К работе в составе постоянных инвентаризационных комиссий могут быть также привлечены инженерно-технические специалисты, работники других управлений (служб).

3.2. Порядок формирования постоянных инвентаризационных комиссий

3.2.1. Формирование центральной инвентаризационной комиссии производится на основании приказа президента Компании.

Формирование постоянной инвентаризационной комиссии структурного подразделения производится на основании приказа руководителя структурного подразделения.

Приказы о формировании постоянных инвентаризационных комиссий готовятся в соответствии с Типовым приказом о формировании инвентаризационной комиссии (Приложение №6.3).

3.3. Порядок формирования и состав рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп

3.3.1. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп, проводящих инвентаризацию в Управлении Компании, устанавливается приказом президента Компании о проведении инвентаризации.

Состав рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп, проводящих инвентаризацию в структурных подразделениях, устанавливается приказами руководителей структурных подразделений о проведении инвентаризации.

3.3.2. Независимо от вида проверяемого имущества и финансовых обязательств, в состав рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп, включаются представители аппарата управления, работники бухгалтерии и Контрольно-ревизионного управления.

Кроме того, в зависимости от вида проверяемого имущества и финансовых обязательств в состав рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп, включаются работники управлений и служб, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Вид инвентаризируемого имущества (финансовых обязательств)	Управления и службы, работники которых включаются в состав рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп
Основные средства	Инженерно-технические службы
Материально-производственные запасы	Службы материально-технического снабжения
Финансовые вложения	Казначейство. Управление по работе с корпоративным капиталом, акционерами и инвесторами
Расчеты по кредитам и займам	Казначейство
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Юридические службы
Расчеты покупателями и заказчиками	Юридические службы

3.3.3. К деятельности в составе рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп могут быть привлечены специалисты других управлений и служб Компании.

Представители аудиторских организаций присутствуют при проведении инвентаризации по согласованию с председателем постоянной инвентаризационной комиссии. Список представителей аудиторских организаций, присутствующих при инвентаризации, устанавливается приказом о проведении инвентаризации.

3.3.4. Рабочие инвентаризационные комиссии возглавляет председатель комиссии, инвентаризационные рабочие группы возглавляют руководители групп, назначаемые приказом о проведении инвентаризации.

В Управлении Компании рабочие инвентаризационные комиссии возглавляют председатели комиссий, назначаемые из числа работников Управления Компании. В структурных подразделениях рабочие инвентаризационные комиссии возглавляют председатели комиссий, назначаемые из числа работников структурного подразделения.

Руководители инвентаризационных рабочих групп назначаются из числа членов рабочей инвентаризационной комиссии. При этом руководителем инвентаризационной рабочей группы может быть любой член рабочей инвентаризационной комиссии за исключением председателя комиссии.

3.3.5. Рабочие инвентаризационные комиссии и инвентаризационные рабочие группы действуют исключительно в период проведения инвентаризации.

Направлением деятельности рабочих инвентаризационных комиссий является проведение инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств. Направлением деятельности инвентаризационных рабочих групп является проведение инвентаризации по местам хранения и эксплуатации имущества и местам учета финансовых обязательств.

Деятельность рабочих инвентаризационных комиссий контролируется постоянной инвентаризационной комиссией. Деятельность инвентаризационных рабочих групп контролируется рабочей инвентаризационной комиссией.

3.3.6. В проведении инвентаризационных мероприятий принимают обязательное участие все члены рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Отсутствие при проведении инвентаризационных мероприятий хотя бы одного члена рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

3.4. Участие материально-ответственных лиц в проведении инвентаризации

3.4.1. Материально-ответственные лица, в подотчете которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации, не включаются в состав постоянных инвентаризационных комиссий, рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп.

3.4.2. Проверка фактического наличия имущества проводится при обязательном участии материально-ответственных лиц, которые привлекаются к проведению контрольных процедур в ходе инвентаризации. Материально-ответственные лица могут привлекаться к взвешиванию ценностей только при инвентаризации бриллиантов, алмазов.

3.4.3. Запрещается привлечение материально-ответственных лиц к проведению инвентаризационных мероприятий, за исключением процедур, указанных в п.3.4.2 настоящего Положения.

4. Задачи и функции инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп

4.1. Задачи постоянных инвентаризационных комиссий

4.1.1. Основными задачами постоянных инвентаризационных комиссий являются:

составление плана проведения инвентаризации;

контроль за своевременным и полным проведением инвентаризации рабочими инвентаризационными комиссиями и инвентаризационными рабочими группами;

проведение контрольных проверок правильности проведения инвентаризации ценностей;

рассмотрение протоколов рабочих инвентаризационных комиссий и принятие решений по урегулированию инвентаризационных разниц;

рассмотрение и передача в Контрольно-ревизионное управление документов по выявленной недостатке и порче имущества;

представление президенту Компании (руководителю структурного подразделения) проекта приказа об утверждении результатов инвентаризации и ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (унифицированная форма № ИНВ-26, утвержденная постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. № 26, Приложение №6.4).

4.1.2. Основными задачами центральной инвентаризационной комиссии, кроме указанных в п. 4.1.1, являются:

- руководство работой постоянных инвентаризационных комиссий структурных подразделений;
- контроль за своевременным и полным проведением инвентаризаций в структурных подразделениях Компании;
- решение оперативных вопросов, возникающих при проведении инвентаризаций в структурных подразделениях Компании.

На центральную инвентаризационную комиссию также возлагается ответственность за своевременное и полное проведение инвентаризаций в Управлении Компании, достоверность результатов инвентаризаций и правомерность урегулирования инвентаризационных разниц.

4.1.3. На постоянные инвентаризационные комиссии структурных подразделений возлагается ответственность за своевременное и полное проведение инвентаризаций в структурном подразделении, достоверность результатов инвентаризаций и правомерность урегулирования инвентаризационных разниц.

4.2. Задачи рабочих инвентаризационных комиссий

4.2.1. Основными задачами рабочих инвентаризационных комиссий являются:

- установление фактического наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств;
- проверка соответствия фактических данных о наличии и оценке имущества и финансовых обязательств данным бухгалтерского учета;
- проверка фактического состояния имущества и подтверждение возможности его дальнейшего использования в целях производства и управления;
- выявление нарушений правил хранения ценностей и ведения их первичного учета;
- получение письменных объяснений лиц, допустивших недостачу или порчу ценностей, нарушение правил их хранения и эксплуатации;
- документальное обеспечение урегулирования инвентаризационных разниц.

4.2.2. На членов рабочей инвентаризационной комиссии возлагается ответственность за своевременное и полное проведение инвентаризации по вверенному направлению деятельности, достоверность результатов инвентаризации и документальную обоснованность урегулирования инвентаризационных разниц.

4.3. Основные функции и сфера ответственности членов инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп

Основные функции и сфера ответственности председателей постоянных инвентаризационных комиссий

4.3.1. Председатель центральной инвентаризационной комиссии и председатель постоянной инвентаризационной комиссии структурного подразделения обязаны:

осуществлять руководство постоянной инвентаризационной комиссией;

проводить заседания постоянной инвентаризационной комиссии;

осуществлять контроль за деятельностью рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп;

устанавливать сроки, объемы и места проведения контрольных проверок правильности проведения инвентаризации ценностей, а также список лиц, осуществляющих их проведение;

представлять президенту Компании (руководителю структурного подразделения) проект приказа об утверждении результатов инвентаризации и ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией;

осуществлять по распоряжению президента Компании (руководителя структурного подразделения) организацию контрольных инвентаризаций.

4.3.2. Председатель центральной инвентаризационной комиссии подотчетен президенту Компании.

Председатель постоянной инвентаризационной комиссии структурного подразделения подотчетен руководителю структурного подразделения.

4.3.3. Председатели постоянных инвентаризационных комиссий несут ответственность за своевременное исполнение перечисленных выше обязанностей.

Основные функции и сфера ответственности секретарей постоянных инвентаризационных комиссий

4.3.4. Секретарь центральной инвентаризационной комиссии и секретарь постоянной инвентаризационной комиссии структурного подразделения обязаны:

по поручению председателя постоянной инвентаризационной комиссии извещать членов комиссии о дате и месте проведения заседаний;

вести протоколы заседаний постоянной инвентаризационной комиссии;

вести и хранить журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации;

обеспечивать прием, хранение и передачу в архив инвентаризационных документов;

контролировать полноту и правильность оформления инвентаризационных документов;

совместно с бухгалтерией готовить проект приказа об утверждении результатов инвентаризации и ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией;

исполнять иные поручения председателя постоянной инвентаризационной комиссии.

4.3.5. Секретарь центральной инвентаризационной комиссии подотчетен председателю центральной инвентаризационной комиссии.

Секретарь постоянной инвентаризационной комиссии структурного подразделения подотчетен председателю инвентаризационной комиссии структурного подразделения.

4.3.6. Секретари постоянных инвентаризационных комиссий несут ответственность за своевременное исполнение перечисленных выше обязанностей.

Основные функции и сфера ответственности членов постоянной инвентаризационной комиссии

4.3.7. Члены постоянной инвентаризационной комиссии обязаны:

по поручению председателя постоянной инвентаризационной комиссии готовить проект приказа о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

участвовать в заседаниях постоянной инвентаризационной комиссии;

подтверждать достоверность результатов инвентаризации, проведенной рабочей инвентаризационной комиссией;

участвовать в контрольных проверках правильности проведения инвентаризации ценностей;

запрашивать и рассматривать на заседаниях постоянной инвентаризационной комиссии материалы, полученные от руководителей служб (отделов), касающиеся контроля режима сохранности вверенного им имущества.

4.3.8. Члены постоянной инвентаризационной комиссии подотчетны председателю комиссии и несут ответственность за своевременное исполнение перечисленных выше обязанностей.

Основные функции и сфера ответственности председателей рабочих инвентаризационных комиссий

4.3.9. Председатели рабочих инвентаризационных комиссий обязаны:

визировать все приходные и расходные документы, отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств, поступающие в рабочую инвентаризационную комиссию перед началом инвентаризации, с пометкой «До инвентаризации на ____ (дату)»;

принимать расписки материально-ответственных лиц перед началом инвентаризации и по окончании инвентаризации;

принимать заявления материально-ответственных лиц о выявленных ошибках в инвентаризационных описях и актах и обеспечивать проверку фактов, указанных в заявлениях;

давать указания членам рабочей инвентаризационной комиссии о внесении в инвентаризационные описи (акты) необходимых исправлений;

обеспечивать достоверность и своевременность оформления результатов инвентаризации по вверенному направлению деятельности;

представлять на заседании постоянной инвентаризационной комиссии результаты инвентаризаций и предложения рабочей инвентаризационной комиссии по урегулированию инвентаризационных разниц;

представлять в постоянную инвентаризационную комиссию предложения по вопросам упорядочения приемки, хранения и отпуска товарно-материальных ценностей, усиления контроля за их сохранностью.

4.3.10. Председатели рабочих инвентаризационных комиссий подотчетны постоянной инвентаризационной комиссии.

Основные функции и сфера ответственности членов рабочих инвентаризационных комиссий

4.3.11. Члены рабочих инвентаризационных комиссий обязаны:

получать до начала проверки, не сданные в бухгалтерию на момент проведения инвентаризации, приходные и расходные документы, отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств;

осуществлять контроль полноты и точности внесения в инвентаризационные описи и акты данных о фактическом наличии и состоянии имущества и финансовых обязательств;

совместно с бухгалтерией структурного подразделения готовить предложения об учете излишков материальных ценностей, зачете остатков по пересортице, списании недостач в пределах норм естественной убыли и сверхнормативных недостач и потерь от порчи ценностей;

обеспечивать своевременное оформление результатов инвентаризации по вверенному направлению деятельности;

готовить протоколы заседания рабочей инвентаризационной комиссии с указанием сведений о состоянии складского хозяйства и принятых мерах по предотвращению недостач и потерь материальных ценностей;

участвовать в контрольных проверках правильности проведения инвентаризаций;

при отсутствии инвентаризационных рабочих групп непосредственно проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств;

представлять председателю рабочей инвентаризационной комиссии предложения по вопросам упорядочения приемки, хранения и отпуска товарно-материальных ценностей, усиления контроля за их сохранностью.

4.3.12. Члены рабочей инвентаризационной комиссии подотчетны председателю рабочей инвентаризационной комиссии.

4.3.13. Члены рабочей инвентаризационной комиссии несут ответственность за своевременное и полное проведение инвентаризации по вверенному направлению деятельности.

Основные функции и сфера ответственности членов инвентаризационных рабочих групп

4.3.14. Члены инвентаризационных рабочих групп обязаны:

осуществлять подготовку к инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии с разделом 5 настоящего Положения;

проводить инвентаризационные мероприятия по местам хранения имущества и материально-ответственным лицам;

применять инвентаризационные методы и процедуры в отношении проверяемых видов имущества и финансовых обязательств в соответствии с разделом 6 настоящего Положения;

в случае проведения инвентаризации в течение нескольких дней обеспечить режим сохранности материальных ценностей, опечатывая места их хранения;

при перерывах в работе обеспечить хранение инвентаризационных описей и актов в шкафу (сейфе) в закрытом помещении, в котором проводится инвентаризация;

вносить в инвентаризационные описи и акты, данные о фактическом наличии и состоянии имущества и финансовых обязательств.

4.3.15. Члены инвентаризационной рабочей группы подотчетны руководителю группы и несут ответственность за своевременное исполнение перечисленных выше обязанностей.

4.3.16. В отсутствие руководителя инвентаризационной рабочей группы члены группы подчиняются непосредственно председателю рабочей инвентаризационной комиссии или иному члену комиссии по указанию председателя.

4.4. Порядок деятельности и взаимодействия между членами постоянной инвентаризационной комиссии, членами рабочей инвентаризационной комиссии, членами инвентаризационной рабочей группы, работниками бухгалтерии и материально-ответственными лицами в ходе проведения инвентаризации

4.4.1. Постоянная инвентаризационная комиссия готовит и представляет на подпись президенту Компании (руководителю структурного подразделения) приказ о проведении инвентаризации соответствующих видов имущества и финансовых обязательств. Приказ готовится в соответствии с формой первичных учетных документов «Приказ о проведении инвентаризации», утвержденной Компанией (Приложение №6.5).

4.4.2. Секретарь постоянной инвентаризационной комиссии регистрирует подписанный приказ о проведении инвентаризации в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации. Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации оформляется по унифицированной форме № ИНВ-23, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (Приложение №6.6), и хранится в постоянной инвентаризационной комиссии.

4.4.3. В сроки, установленные приказом о проведении инвентаризации, инвентаризационные рабочие группы проводят подготовку к инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии с разделом 5 настоящего Положения.

4.4.4. По окончании инвентаризационных мероприятий члены инвентаризационных рабочих групп представляют в рабочую инвентаризационную комиссию инвентаризационные описи и акты инвентаризации по видам имущества и финансовых обязательств.

Для документирования данных инвентаризации инвентаризационные рабочие группы используют формы первичной учетной документации, приведенные в Таблице 2.

Таблица 2

Номер формы	Наименование формы
Унифицированная форма № ИНВ-1; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение 10 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета «Учет операций с основными средствами»)	Инвентаризационная опись основных средств
Унифицированная форма № ИНВ-1а; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение 4 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета «Учет операций с нематериальными активами»)	Инвентаризационная опись нематериальных активов
Унифицированная форма № ИНВ-2; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение №6.7 к настоящему Положению)	Инвентаризационный ярлык
Унифицированная форма № ИНВ-3; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение 16 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета «Учет операций с материально-производственными запасами»)	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
Унифицированная форма № ИНВ-4; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение №6.8 к настоящему Положению)	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных
Унифицированная форма № ИНВ-5; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение №6.9 к настоящему Положению)	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
Унифицированная форма № ИНВ-6; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение №6.10 к настоящему Положению)	Акт инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути
Унифицированная форма № ИНВ-8а; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение №6.11 к настоящему Положению)	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях
Унифицированная форма № ИНВ-10; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение №6.12 к настоящему Положению)	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств

Номер формы	Наименование формы
Унифицированная форма № ИНВ-11; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение 6.13 к настоящему Положению)	Акт инвентаризации расходов будущих периодов
Унифицированная форма № ИНВ-15; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение 2 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета «Учет денежных средств»)	Акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе
Унифицированная форма № ИНВ-16; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение 2 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета «Учет финансовых вложений»)	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности
Унифицированная форма № ИНВ-17; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение №6.14 к настоящему Положению)	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
Унифицированная форма приложения к форме № ИНВ-17; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение №6.15 к настоящему Положению)	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
Унифицированная форма № ИНВ-18; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение 11 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета «Учет операций с основными средствами»)	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств
Унифицированная форма № ИНВ-19; утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (см. Приложение 17 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета «Учет операций с материально-производственными запасами»)	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
Форма первичной учетной документации № ИНВ-16к; утверждена приказом Компании от 17.05.2007 (см. Приложение №6.16 к настоящему Положению)	Инвентаризационная опись по объекту незавершенного строительства
Форма первичной учетной документации № ИНС-16р; утверждена приказом Компании от 17.05.2007 (см. Приложение №6.17 к настоящему Положению)	Инвентаризационная опись резервов предстоящих расходов
Унифицированная форма приложения к форме № ИНВ-26; утверждена постановлением Госкомстата России от 27.03.2000 № 26 (см. Приложение №6.20 к настоящему Положению)	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.
Форма первичной учетной документации № ИНВ-17др; утверждена приказом Компании от 30.12.2008 (см. Приложение №6.21 к настоящему Положению)	Акт инвентаризации безналичных денежных средств на расчетных/специальных счетах в банках

Номер формы	Наименование формы
Форма первичной учетной документации № ИНВ-17дв; утверждена приказом Компании от 30.12.2008 (см. Приложение №6.22 к настоящему Положению)	Акт инвентаризации безналичных денежных средств на валютных/специальных счетах в банках

4.4.5. Инвентаризационные описи и акты инвентаризации составляются в количестве, указанном в Таблице 3.

Таблица 3

Вид имущества	Количество экземпляров	Номера экземпляров	Получатели инвентаризационных описей и актов инвентаризации
1	2	3	4
Имущество, принадлежащее Компании на основании права собственности	2	1	инвентаризационная комиссия
		2	материально-ответственное лицо
Имущество, числящееся в учете, но не принадлежащее Компании на основании права собственности (арендованные основные средства; товары, принятые на комиссию; имущество, принятое на ответственное хранение и др.)	3	1	инвентаризационная комиссия
		2	материально-ответственное лицо
		3	собственник имущества
Имущество, находящееся под отчетом материально-ответственного лица, при смене материально-ответственных лиц	3	1	инвентаризационная комиссия
		2	материально-ответственное лицо, сдавшее ценности
		3	материально-ответственное лицо, принявшее ценности

4.4.6. До начала проверки фактического наличия имущества материально-ответственные лица предоставляют в рабочую инвентаризационную комиссию приходные и расходные документы и отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств, не сданные в бухгалтерию на момент проведения инвентаризации.

4.4.7. Полученные приходные и расходные документы и отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств визирует председатель рабочей инвентаризационной комиссии с указанием «До инвентаризации на «___» (дату)». Указанная запись служит основанием для определения бухгалтерией остатков имущества на дату инвентаризации по учетным данным.

4.4.8. Материально-ответственные лица (в т.ч. лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение имущества или доверенности на получение имущества)

дают расписки в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы рабочей инвентаризационной комиссии, и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие ценности списаны в расход.

4.4.9. На время проведения инвентаризации операции по отпуску и приему ценностей приостанавливаются.

При проведении инвентаризации в срок, превышающий 1 рабочий день, с письменного разрешения президента и главного бухгалтера Компании, а при проведении инвентаризации в структурном подразделении – с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера структурного подразделения, ценности могут отпускаться материально-ответственными лицами в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии. Указанные ценности заносятся в отдельную опись, а в расходных документах делается отметка за подписью председателя рабочей инвентаризационной комиссии.

Ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной рабочей группы, заносятся в отдельную опись и в акт инвентаризации не включаются. Описи прилагаются к акту инвентаризации.

4.4.10. В сроки, установленные приказом о проведении инвентаризации, рабочие инвентаризационные комиссии и инвентаризационные рабочие группы (в полном составе) приступают к инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

4.4.11. Инвентаризация проводится отдельно по каждому месту нахождения имущества и материально-ответственному лицу или группе лиц, на ответственном хранении которых находится имущество.

4.4.12. При проведении инвентаризации члены рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп используют инвентаризационные способы и процедуры, установленные разделом 6 настоящего Положения.

4.4.13. Результаты проведения инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях и актах.

4.4.14. Члены инвентаризационных рабочих групп заполняют в инвентаризационных описях и актах графы о фактическом наличии товарно-материальных ценностей в количественном выражении.

4.4.15. Записи в инвентаризационных описях и актах, заполняемых вручную, производятся чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток.

При проведении инвентаризации в местах хранения ценностей, где установлено соответствующее программное обеспечение, инвентаризационные описи заполняются автоматически при взвешивании ценностей инвентаризационной комиссией и выводятся на печать непосредственно по окончании инвентаризационных процедур в данном месте хранения материальных ценностей. При этом графы «По данным бухгалтерского учета» также

формируются автоматически из базы данных бухгалтерского (оперативного) учета. Инвентаризационные описи печатаются в двух экземплярах (по ценностям, принадлежащим сторонним организациям – в трех экземплярах) и подписываются непосредственно после распечатки членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственным лицом (лицами).

4.4.16. Не допускается вносить в инвентаризационные описи и акты, данные об остатках ценностей со слов материально-ответственных лиц или по данным учета без проверки фактического наличия.

4.4.17. Имущество, подлежащее инвентаризации, указывается в описях и актах по наименованию (номенклатуре), в стоимостном выражении и в натуральных измерителях, принятых в учете.

4.4.18. На каждой странице описи (акта) указывают прописью число порядковых номеров товарно-материальных ценностей и общий итог количества всех ценностей в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.

4.4.19. Обнаруженные в ценах, таксировке и подсчетах ошибки подлежат исправлению. Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей (актов) путем зачеркивания неправильных и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны руководителем и всеми членами рабочих инвентаризационных комиссий (инвентаризационных рабочих групп), а также материально-ответственными лицами с указанием даты исправления.

При автоматизированном формировании инвентаризационной описи исправление ошибок, обнаруженных до распечатки описи, производится путем удаления из описи ошибочных и ввода правильных данных в присутствии руководителя инвентаризационной рабочей комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственного лица. Исправление ошибок, обнаруженных после распечатки описи, производится путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми, правильных записей в том же порядке, что и исправление ошибок в инвентаризационных описях, заполняемых вручную.

В инвентаризационных описях не разрешается оставлять незаполненные строки; на последних страницах инвентаризационных описей (актов) незаполненные строки прочеркиваются.

4.4.20. На последней странице описи (акта) должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями членов инвентаризационных рабочих групп, проводивших данную проверку.

4.4.21. На основные средства, принятые в аренду, составляется инвентаризационная опись отдельно по каждому арендодателю с указанием срока аренды. Один экземпляр инвентаризационной описи высылается в адрес арендодателя.

4.4.22. На основные средства и товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, составляется отдельная инвентаризационная опись со ссылкой на документы, подтверждающие принятие объектов на ответственное хранение.

4.4.23. Отдельная инвентаризационная опись составляется на объекты, не пригодные к дальнейшей эксплуатации и не подлежащие восстановлению. В описи указывается дата ввода объекта в эксплуатацию и причины непригодности (порча, полный износ).

4.4.24. В отдельную инвентаризационную опись заносится имущество, поступающее во время инвентаризации. Одновременно на приходном документе председателем рабочей инвентаризационной комиссии делается отметка «После инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую внесено это имущество.

4.4.25. На ценности, не принадлежащие Компании, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные), составляются отдельные сличительные ведомости. Владельцам ценностей предоставляется справка о результатах инвентаризации с приложением копии инвентаризационной описи.

4.4.26. На ценности Компании, находящиеся в залоге и хранящиеся у залогодержателя, ценности, переданные сторонним организациям на реализацию по договорам комиссии или на ответственное хранение, инвентаризационная рабочая группа заблаговременно запрашивает и получает от залогодержателей, комиссионеров, организаций, осуществляющих ответственное хранение, и доверительных управляющих инвентаризационные описи, содержащие данные о фактическом наличии имущества. Данные полученных инвентаризационных описей сопоставляются с данными бухгалтерского учета Компании. Ценности Компании, переданные в доверительное управление, инвентаризируются путем сопоставления данных отчета доверительного управляющего на дату инвентаризации с данными бухгалтерского учета.

При выявлении расхождений фактических и учетных данных на ценности, переданные залогодержателю, комиссионеру, на ответственное хранение или в доверительное управление составляются отдельные сличительные ведомости.

Ценности Компании, находящиеся в залоге и хранящиеся в Компании, инвентаризируются вместе с имуществом соответствующего вида. По требованию залогодержателя на указанные ценности может составляться отдельная инвентаризационная опись, один экземпляр которой передается залогодержателю.

4.4.27. По окончании проверки и выведения итоговых показателей инвентаризационные описи подписываются руководителями и членами инвентаризационных рабочих групп и материально-ответственными лицами. При этом материально-ответственные лица дают расписки, подтверждающие проверку имущества в их присутствии, отсутствии к проведенной проверке

каких-либо претензий и в том, что проинвентаризованное имущество находится на их ответственном хранении.

4.4.28. Заполненные и подписанные, инвентаризационные описи и акты передаются в бухгалтерию. Бухгалтерия обязана тщательно проверить правильность всех подсчетов, приведенных в инвентаризационных описях.

На основании данных бухгалтерского учета работники бухгалтерии заполняют графы инвентаризационных описей «По данным бухгалтерского учета».

4.4.29. Если инвентаризацией выявлены отклонения фактических данных от данных бухгалтерского учета, результаты инвентаризации заносятся бухгалтерией в сличительные ведомости по формам, указанным в п. 4.4.4 настоящего Положения.

В сличительных ведомостях отражаются расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическими данными, содержащимися в инвентаризационных описях. Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей указываются в сличительных ведомостях в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

При составлении сличительных ведомостей учитывается пересортица товарно-материальных ценностей (неправильный учет одного сорта в составе другого сорта), выявляются суммовые разницы, образовавшиеся в результате пересортицы и производится списание потерь в пределах норм естественной убыли.

4.4.30. Сличительные ведомости составляются с использованием средств автоматизации учета или вручную.

Каждая сличительная ведомость подписывается составившим ее бухгалтером и материально-ответственным лицом.

4.4.31. Инвентаризационные описи, акты инвентаризации и сличительные ведомости передаются бухгалтерией в рабочую инвентаризационную комиссию.

4.4.32. Рабочая инвентаризационная комиссия получает от материально-ответственных лиц и других работников подробные объяснения по фактам образования излишков, недостач, пересортицы, поломок и порчи имущества.

На основании анализа полученных материалов члены рабочей инвентаризационной комиссии устанавливают причины выявленных инвентаризацией излишков, недостач, пересортицы и порчи имущества.

В случае если имущество не было передано под отчет материально-ответственных лиц, инвентаризационная рабочая группа устанавливает и сообщает рабочей инвентаризационной комиссии фамилии, имена, отчества и должности работников, допустивших нарушение режима хранения и эксплуатации имущества.

4.4.33. Результаты деятельности рабочей инвентаризационной комиссии оформляются протоколом.

Протокол в обязательном порядке содержит обоснованные предложения по урегулированию инвентаризационных разниц и внесению изменений в регистры бухгалтерского учета.

При невозможности в ходе инвентаризации установить виновников недостачи и порчи имущества в протоколах рабочих инвентаризационных комиссий даются исчерпывающие объяснения причин, по которым инвентаризационная разница не отнесена на виновное лицо.

К протоколу прилагаются все имеющиеся инвентаризационные материалы (инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости, объяснения материально-ответственных лиц и другие документы).

4.4.34. Протокол рабочей инвентаризационной комиссии подписывают председатель комиссии и все ее члены, после чего протокол передается на рассмотрение постоянной инвентаризационной комиссии.

4.4.35. По мере получения протоколов рабочих инвентаризационных комиссий председатель постоянной инвентаризационной комиссии созывает заседание, на котором рассматриваются результаты инвентаризации по направлениям деятельности. Для участия в заседании постоянной инвентаризационной комиссии приглашаются председатели соответствующих рабочих инвентаризационных комиссий.

4.4.36. На основании представленных материалов инвентаризации и сведений, сообщенных председателем рабочей инвентаризационной комиссии, постоянная инвентаризационная комиссия принимает решение о достоверности (недостоверности) результатов инвентаризации и утверждении (отклонении) представленного протокола рабочей инвентаризационной комиссии.

4.4.37. На основании утвержденных протоколов рабочих инвентаризационных комиссий секретарь постоянной инвентаризационной комиссии составляет ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.

4.4.38. В случае отклонения протокола руководителю рабочей инвентаризационной комиссии дается поручение в установленный срок провести дополнительные мероприятия, уточняющие итоги инвентаризации имущества и финансовых обязательств, и представить материалы для повторного рассмотрения.

5. Планирование инвентаризации

5.1. Планирование инвентаризации

5.1.1. Для подготовки приказа о проведении инвентаризации постоянная инвентаризационная комиссия осуществляет разработку плана инвентаризации, в котором предусматриваются:

направления проведения инвентаризации;

количество и состав рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп и их распределение по направлениям инвентаризации;

сроки проведения основных инвентаризационных мероприятий;

применение сплошных и выборочных методов инвентаризации к отдельным видам имущества и финансовых обязательств.

5.1.2. Постоянная инвентаризационная комиссия готовит приказ о проведении инвентаризации и представляет его на подпись президенту Компании (руководителю структурного подразделения).

5.2. Подготовка к инвентаризации

5.2.1. Постоянная инвентаризационная комиссия дает поручение соответствующим техническим службам Компании подготовить необходимое контрольно-весовое оборудование и измерительные приборы.

5.2.2. Постоянной инвентаризационной комиссией устанавливаются материально-ответственные лица и их полномочия. Материально-ответственным лицам дается поручение подготовить схемы расположения стеллажей и планы мест хранения материальных ценностей.

6. Подготовка бухгалтерских данных к проведению инвентаризации

Бухгалтерия в процессе подготовки инвентаризационных описей производит выверку данных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета за период с момента последней выверки, проведения процедур внутреннего контроля, установленных Положением о системе внутреннего контроля.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета и первичных учетных документах в данные бухгалтерского учета вносятся необходимые исправления и уточнения.

6.1. Основные средства (счета 01, 03, 001)

6.1.1. При подготовке бухгалтерских данных к проведению инвентаризации основных средств, проверяются следующие документы, поступившие в бухгалтерию за период с даты последней выверки данных первичных учетных документов, с данными регистров бухгалтерского учета:

акты о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений);

акты о приеме-передаче зданий (сооружений);

акты о приеме (поступлении) оборудования;

технические паспорта и другая техническая документация;

накладные на внутреннее перемещение объектов основных средств;

приказы руководителей структурных подразделений о проведении реконструкции, модернизации, частичной (полной) ликвидации объектов основных средств;

акты о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств;

приказ президента Компании о проведении переоценки основных средств;

документы о государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

Проверяются также регистры бухгалтерского учета:

инвентарные карточки учета объектов основных средств;

инвентарные карточки группового учета объектов основных средств;

инвентарные книги;

ведомости (книги) учета основных средств по материально-ответственным лицам;

ведомости (книги) учета основных средств по местам нахождения.

***Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации основных средств
полученных, арендованных у арендодателей***

6.1.2 . При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации арендованных основных средств, проверяются:

- перечень основных средств, взятых в аренду на момент проведения инвентаризации, с указанием арендодателей;
- договоры аренды;
- ведомости (книги) учета основных средств по материально-ответственным лицам;
- ведомости (книги) учета основных средств по местам нахождения.

***Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации основных средств,
приобретенных по договорам лизинга и числящихся на балансе АК
«АЛРОСА»***

6.1.3. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации основных средств, приобретенных по договорам лизинга и числящихся на балансе АК «АЛРОСА», дополнительно к документам и регистрам, указанным в п. 6.1.1 настоящего Положения, проверяются:

- перечень основных средств, приобретенных по договорам лизинга и числящихся на балансе АК «АЛРОСА» с указанием лизингодателей;
- договоры лизинга.

***Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации основных средств,
переданных в аренду, на ответственное хранение и в залог***

6.1.4. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации основных средств, переданных сторонним организациям в аренду, на ответственное хранение и в залог (для основных средств, хранящихся у залогодержателя), проверяются следующие документы:

перечень основных средств, переданных в аренду, на ответственное хранение и на хранение залогодержателям на момент проведения инвентаризации, с указанием организаций, принявших основные средства в аренду или на хранение;

инвентаризационные описи основных средств, полученные от организаций, принявших основные средства в аренду или на хранение.

6.1.5. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации основных средств, переданных в залог, проверяется книга учета залогов.

По основным средствам, хранящимся у залогодержателей, проверяются полученные от залогодержателей инвентаризационные описи.

Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации земель

6.1.6. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации земель, сбору, изучению и проверке подлежат следующие документы:

документы, удостоверяющие права Компании на землю;

материалы геодезических работ и топографических съемок;

сведения генерального плана и другой градостроительной документации, правила застройки, необходимые для проведения инвентаризации земель;

документы и материалы по отводу земельных участков;

сведения дежурных планов отводов и застройки;

материалы по выносу в натуру, установлению (восстановлению) и определению границ земельных участков и границ населенного пункта;

материалы исполнительных съемок, содержащие сведения о землепользованиях (землевладениях);

материалы и документы, имеющие кадастровое содержание (реестры, таблицы и др.) в различных службах и управлениях коммунального хозяйства, благоустройства, озеленения и т. д.;

документы о государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

При подготовке к инвентаризации арендованных земель, дополнительно к перечисленным выше, проверяются договоры аренды земли.

6.2. Нематериальные активы и результаты НИОКР (счет 04)

Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации нематериальных активов

6.2.1. При подготовке бухгалтерских данных к проведению инвентаризации нематериальных активов проверяются следующие документы, поступившие в бухгалтерию за период с даты последней выверки данных первичных учетных документов, с данными регистров бухгалтерского учета:

договоры уступки (приобретения) патента, товарного знака, исключительных прав на программы для ЭВМ и др.;

акты приемки-передачи объектов нематериальных активов;

акты ввода в эксплуатацию нематериальных активов.

Подбираются также:

патенты, свидетельства и другие охранные документы;

карточки учета нематериальных активов.

Подготовка к инвентаризации результатов НИОКР

6.2.2. При подготовке бухгалтерских данных к проведению инвентаризации результатов НИОКР в УФСО и бухгалтериях структурных подразделений производится проверка актов приемки результатов НИОКР.

6.3. Оборудование к установке, капитальные вложения (счета 07, 08)

Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации оборудования, требующего и не требующего монтажа

6.3.1. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации оборудования, требующего монтажа, проверяются следующие документы, поступившие в бухгалтерию за период, с даты последней выверки данных первичных учетных документов с данными регистров бухгалтерского учета:

акты о приеме (поступлении) оборудования;

акты о передаче оборудования в монтаж;

акты о выявленных дефектах оборудования;

акты о приеме-передаче основных средств, оформленные при зачислении смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств.

6.3.2. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации оборудования, не требующего монтажа, подбираются акты о приеме (поступлении) оборудования.

Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенных капитальных вложений

6.3.3. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенного строительства подбираются документы, по незавершенным строительством на момент проведения инвентаризации объектам, поступившие в бухгалтерию за период с даты последней выверки данных первичных учетных документов с данными регистров бухгалтерского учета:

титульные списки;

договоры на строительство объектов;

акты приемки выполненных работ;

журналы учета выполненных работ;

приказы о передаче объектов строительства на консервацию;

документы на законченные строительством, но не введенные в эксплуатацию объекты;

документы на проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству.

6.4. Финансовые вложения (счет 58)

6.4.1. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации финансовых вложений, проверяются следующие документы, поступившие в бухгалтерию за период с даты последней выверки данных первичных учетных документов с данными регистров бухгалтерского учета:

учредительные договоры;

выписки депозитариев, осуществляющих хранение и учет сертификатов ценных бумаг Компании;

книга учета ценных бумаг;

реестры финансовых вложений Компании.

При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации ценных бумаг, переданных в доверительное управление, запрашивается и получается отчет доверительного управляющего.

6.5. Материально-производственные запасы (счета 10, 11, 15, 41, 43, 45, 002, 004)

6.5.1. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации материалов проверяются:

- карточки учета материалов;
- карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.

6.5.2. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации животных на выращивании и откорме проверяются поступившие в бухгалтерию за период с даты последней выверки данных первичных учетных документов с данными регистров бухгалтерского учета:

- отчеты о движении скота и птицы;
- книги учета движения животных и птицы;
- акты на перевод животных;
- акты на выбытие животных и птицы.

6.5.3. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации товарно-материальных ценностей в пути проверяются поступившие в бухгалтерию, за период с даты последней выверки данных первичных учетных документов с данными регистров бухгалтерского учета:

- извещения поставщиков и транспортных организаций об отгрузке (отправке) ценностей;
- копии товарно-транспортных накладных, поступивших от грузоотправителей.

6.5.4. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации товаров и готовой продукции проверяются карточки (ведомости, книги) учета соответствующих ценностей.

6.5.5. При подготовке бухгалтерских данных, к инвентаризации товаров отгруженных, проверяются договоры комиссии и отчеты комиссионера, поступившие в бухгалтерию за период с даты последней выверки данных первичных учетных документов с данными регистров бухгалтерского учета.

6.5.6. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, и товаров, принятых на комиссию, проверяются карточки (ведомости, книги) учета соответствующих ценностей и поступившие в бухгалтерию, за период с даты последней выверки данных первичных учетных документов с данными регистров бухгалтерского учета, накладные и/или акты приема-передачи соответствующих ценностей.

6.6. Незавершенное производство (счета 23, 29)

Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенного производства строительных материалов

6.6.1. При подготовке к инвентаризации незавершенного производства строительных материалов проверяются расчеты остатков незавершенного производства по состоянию на дату инвентаризации, ведомости (карточки) учета незавершенного производства.

Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенного производства строительных конструкций, нестандартного оборудования, железобетонных изделий

6.6.2. При подготовке к инвентаризации незавершенного производства строительных конструкций, нестандартного оборудования, железобетонных изделий проверяются расчеты остатков незавершенного производства, заказы-наряды, ведомости (карточки) учета незавершенного производства.

Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенных НИОКР

6.6.3. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации расходов на незавершенные НИОКР, осуществляемые по заказам структурных подразделений, проверяются:

заказы, договоры на выполнение работ на текущий год,
карточки учета выполнения работ по заказам.

Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незаконченного капитального ремонта

6.6.4. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации незаконченного капитального ремонта собственных основных средств, подбирают следующие документы:

план проведения капитального ремонта;

приказы о проведении капитального ремонта основных средств;

дефектные ведомости;

техническую документацию (чертежи, сметы, сметно-финансовые расчеты) на ремонт основных средств;

акты приема-сдачи работ;

расчеты остатков незавершенного производства на дату инвентаризации;
ведомости (карточки) учета незавершенного производства.

Подготовка бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенного производства по другим видам деятельности

6.6.5. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации незавершенного производства по другим видам деятельности подбирают расчеты остатков незавершенного производства на дату инвентаризации, ведомости (карточки) учета незавершенного производства.

6.7. Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности (счета 50, 51, 52, 55, 57, 006)

6.7.1. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности проверяются:

кассовая книга (форма № КО-4);

книга учета поступления и расхода бланков документов строгой отчетности;

книга учета денежных документов;

подтверждения остатков средств на счетах, полученных в кредитных организациях, на дату проведения инвентаризации (форма №ИНВ-17др «Акт инвентаризации безналичных денежных средств на расчетных/специальных счетах в банках», определенная Приложением № 6.21 Учетной политики Компании, форма №ИНВ-17дв «Акт инвентаризации безналичных денежных средств на валютных/специальных счетах в банках», определенная Приложением № 6.22 Учетной политики Компании).

6.8. Расходы будущих периодов (счет 97), резервы предстоящих расходов (96)

6.8.1. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации расходов будущих периодов проверяются:

- правильность отнесения расходов к расходам будущих периодов;
- отчет о движении расходов будущих периодов за период, предшествующий дате инвентаризации (форма № 9 Альбома);
- регистр бухгалтерского учета по счету 97 «Расходы будущих периодов» на дату инвентаризации.

6.8.2. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации резервов предстоящих расходов проверяются:

- расчеты формирования и списания резервов предстоящих расходов, выполненные планово-экономическими службами;
- отчет о движении расходов будущих периодов за период, предшествующий дате инвентаризации (форма № 9 Альбома);
- регистр бухгалтерского учета по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» на дату инвентаризации.

6.9. Резерв по сомнительным долгам (счет 63)

6.9.1. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации резерва по сомнительным долгам проверяются следующие данные и регистры:

расчеты ежеквартальных корректировок резерва по сомнительным долгам, подтвержденные актами инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами;

расчеты сумм использования резерва;

регистр бухгалтерского учета по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам на дату инвентаризации.

6.10. Расчеты по кредитам и займам (счета 66, 67)

6.10.1. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации расчетов по кредитам и займам проверяются карточки учета задолженности по кредитам и займам, ведомости по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на дату инвентаризации.

6.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами (60, 62, 76)

6.11.1. При подготовке бухгалтерских данных к инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами проверяются:

регистры бухгалтерского учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в разрезе аналитического учета расчетов;

акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами.

6.12. Расчеты с персоналом по оплате труда и расчеты с подотчетными лицами (счета 70, 71, 73, 76)

6.12.1. При подготовке бухгалтерских данных к проведению инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами проверяются:

регистры бухгалтерского учета по счетам 70, 71, 73, 76;

ведомости начисления заработной платы;

ведомость учета депонированных сумм заработной платы;

карточки учета прочих расчетов с работниками (расчеты по претензиям, займы и др.);

реестр задолженности по исполнительным листам.

6.13. Расчеты по недостачам и потерям от порчи ценностей (счет 94)

6.13.1. При подготовке бухгалтерских данных к проведению инвентаризации расчетов по недостачам и потерям от порчи ценностей проверяется ведомость расчетов по недостачам и потерям от порчи ценностей.

7. Способы выверки бухгалтерских данных

Способы выверки бухгалтерских данных при подготовке инвентаризационных описей установлены в Таблице 4.

Таблица 4

№	Цель	Процедура
1	Подтверждение принадлежности инвентарного объекта к установленному виду имущества или финансовых обязательств	Проверка правильности (соответствия нормативным актам по бухгалтерскому учету и внутренним стандартам бухгалтерского учета Компании) использования счетов бухгалтерского учета для отражения стоимости инвентарного объекта
2	Подтверждение правильности формирования стоимости ин-	Проверка полноты данных бухгалтерского учета, отражающих стоимость инвентарного объекта (основного средства, единицы учета материально-

№	Цель	Процедура
	вентарного объекта	производственных запасов, единицы учета финансовых вложений и других видов имущества, стоимостную оценку финансового обязательства), на соответствие нормативным актам по бухгалтерскому учету и внутренним стандартам бухгалтерского учета Компании
3	Документальное подтверждение обоснованности сумм, числящихся в бухгалтерском учете	Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным подтверждающих документов
4	Подтверждение последующей оценки объектов в бухгалтерском учете	Проверка документальной обоснованности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки объектов основных средств, последующей оценки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и стоимости морально устаревших материально-производственных запасов, полностью или частично утративших свое первоначальное качество
5	Подтверждение состояния расчетов с дебиторами	Проверка документальной обоснованности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дебиторами
6	Подтверждение состояния расчетов с кредиторами	Проверка документальной обоснованности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с кредиторами (по сумме основного долга и процентам за пользование заемными средствами, по передаче имущества Компании в залог) и поставщиками (в том числе по оплаченным товарам, находящимся в пути, и расчетов по неотфактурованным поставкам)
7	Выявление объектов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни	Проверка первичной учетной и технической документации в целях выявления фактически содержащихся в узлах и деталях объекта драгоценных металлов, драгоценных камней
8	Подтверждение права на владение, распоряжение, пользование имуществом	Документальное подтверждение права собственности на имущество, права на аренду и лизинг имущества, на хозяйственное ведение, оперативное управление имуществом; проверка государственной регистрации имущества и сделок с ним (государственная регистрация объектов недвижимости, государственная регистрация договоров аренды недвижимости на срок более года, государственная регистрация объектов интеллектуальной собственности)
9	Подтверждение срока полезного использования инвентарного объекта	Проверка документального обоснования установленного срока полезного использования объекта; проверка обоснованности увеличения срока полезного использования объекта
10	Выявление неучтенных капи-	Осмотр строительных площадок и других мест

№	Цель	Процедура
	тальных вложений	расположения объектов капитальных вложений в целях выявления неучтенных объектов незавершенного строительства, объектов на консервации, объектов, завершаемых строительством, но не введенных в эксплуатацию; осмотр мест хранения документов для выявления проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству
11	Подтверждение наличия и правильности оценки незавершенного производства	Выявление фактического наличия заделов, находящихся в производстве; выявление части незавершенного производства по аннулированным заказам; проверка в натуре состояния работ по неоконченным ремонтам основных средств
12	Подтверждение данных бухгалтерского учета по материальным ценностям в пути	Проверка соответствия сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей, данным товарно-транспортных накладных и извещений поставщиков об отгрузке ценностей
13	Подтверждение данных по материально-производственным запасам, переданным на ответственное хранение	Проверка и документальное подтверждение данных бухгалтерского учета по материально-производственным запасам, переданным на ответственное хранение, накладными на отпуск материальных ценностей и отчетами организаций, осуществляющими хранение
14	Подтверждение сумм расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов	Документальное подтверждение и проверка правильности расчета сумм, подлежащих отражению на счетах учета расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов
15	Выявление неучтенных объектов финансовых обязательств	Проверка мест хранения первичных учетных документов в целях обнаружения финансовых обязательств, не принятых к бухгалтерскому учету
16	Проверка сроков исковой давности	Проверка карточек учета задолженности в целях выявления дебиторской и кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности
17	Сверка расчетов	Составление и подписание актов сверки расчетов с дебиторами и кредиторами Компании (в том числе с банками, налоговыми инспекциями, внебюджетными фондами), в целях подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском учете
18	Подтверждение расчетов по оплате труда и прочим операциям	Выявление на основании первичных учетных документов и данных бухгалтерского учета: - начисленных и невыплаченных сумм заработной платы; - сумм, подлежащих перечислению на счет депонентов; - сумм переплат заработной платы работникам; - не взысканных с работников сумм задолженности

№	Цель	Процедура
		по недостаткам и хищениям; - непогашенных сумм займов, предоставленных работникам
19	Подтверждение расчетов с подотчетными лицами	Проверка остатков выданных авансов по каждому подотчетному лицу

8. Инвентаризационные процедуры

При проведении инвентаризации применяются следующие процедуры:

визуальный осмотр;

инструментальный контроль;

обмер;

взвешивание;

пересчет.

Цели проведения и описание выполняемых инвентаризационных процедур приведены в Таблице 5.

Таблица 5

№	Цель	Процедура
1	Подтверждение фактического наличия имущества	Проверка фактического наличия объектов, числящихся в бухгалтерском учете
2	Выявление объектов, не пригодных к дальнейшему использованию	Визуальный осмотр (инструментальный контроль) материальных объектов в целях установления пригодности их к дальнейшему использованию и возможности их восстановления; установление возможности получения экономических выгод (процентов, дивидендов, увеличения рыночной стоимости) от объектов финансовых вложений
3	Подтверждение состояния расчетов с дебиторами	Проверка документальной обоснованности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дебиторами
4	Подтверждение состояния расчетов с кредиторами	Проверка документальной обоснованности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с кредиторами (по сумме основного долга и процентам за пользование заемными средствами, по передаче имущества Компании в залог) и поставщиками (в том числе по оплаченным товарам, находящимся в пути, и расчетов по неотфактурованным поставкам)
5	Выявление неучтенного имущества	Визуальный осмотр мест эксплуатации, использования в производстве и хранения материальных объектов в целях обнаружения имущества, не принятого к бухгалтерскому учету; осмотр мест хранения первичных учетных документов в целях выявления неучтенной дебиторской задолженности.
6	Установление отсутствия внешних повреждений	Визуальный осмотр материального объекта (без использования инструментов, приборов,

№	Цель	Процедура
	инвентарного объекта	приспособлений) на предмет установления его целостности
7	Проверка технического состояния объекта	Обследование материального объекта с использованием инструментов, приборов, приспособлений на предмет установления его технического состояния, степени износа и пригодности к эксплуатации
8	Установление комплектности	Проверка наличия в натуре всех составных частей материального объекта
9	Подтверждение количества инвентарных объектов	Проверка соответствия данных бухгалтерского учета фактическому количеству объектов посредством проведения пересчета, взвешивания, обмера объектов
10	Выявление неучтенных капитальных вложений	Осмотр строительных площадок и других мест расположения объектов капитальных вложений в целях выявления неучтенных объектов незавершенного строительства, объектов на консервации, объектов, завершаемых строительством, но не введенных в эксплуатацию; осмотр мест хранения документов для выявления проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству.
11	Подтверждение наличия и правильности оценки незавершенного производства	Выявление фактического наличия заделов, находящихся в производстве; выявление части незавершенного производства по аннулированным заказам; проверка в натуре состояния работ по неоконченным ремонтам основных средств
12	Подтверждение данных бухгалтерского учета по материальным ценностям в пути	Проверка соответствия сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей, данным товарно-транспортных накладных и извещений поставщиков об отгрузке ценностей
13	Подтверждение данных по материально-производственным запасам, переданным на ответственное хранение	Проверка и документальное подтверждение данных бухгалтерского учета по материально-производственным запасам, переданным на ответственное хранение, накладными на отпуск материальных ценностей и отчетами организаций, осуществляющими хранение
14	Подтверждение количества наличных денежных средств и других ценностей, хранящихся в кассе	Подсчет количества наличных денег, ценных бумаг, бланков ценных бумаг, денежных документов и бланков строгой отчетности, хранящихся в кассе
15	Проверка объемов незавершенных строительно-монтажных работ	Проведение на строительной площадке измерения объемов незавершенных строительно-монтажных работ; установление соответствия строящегося объекта его характеристике и назначению согласно проектно-сметной документации и титульного списка;

№	Цель	Процедура
		проверка соответствия фактического количества единиц, типа и стоимости оборудования данным проектно-сметной документации
16	Подтверждение сумм расходов будущих периодов	Документальное подтверждение и проверка правильности расчета суммы, подлежащей отражению на счете учета расходов будущих периодов
17	Выявление неучтенных объектов финансовых обязательств	Проверка мест хранения первичных учетных документов в целях обнаружения финансовых обязательств, не принятых к бухгалтерскому учету
18	Подтверждение расчетов по оплате труда и прочим операциям	Выявление на основании первичных учетных документов и данных бухгалтерского учета: <ul style="list-style-type: none"> - начисленных и невыплаченных сумм заработной платы; - сумм, подлежащих перечислению на счет депонентов; - сумм переплат заработной платы работникам; - не взысканных с работников сумм задолженности по недостачам и хищениям; - непогашенных сумм займов, предоставленных работникам
19	Подтверждение расчетов с подотчетными лицами	Проверка остатков выданных авансов по каждому подотчетному лицу

9. Порядок урегулирования инвентаризационных разниц

9.1. Регламент устранения выявленных расхождений фактических и учетных данных

9.1.1. Если по результатам инвентаризации выявлены расхождения фактических данных о наличии (состоянии, оценке) имущества и финансовых обязательств с данными бухгалтерского учета, урегулирование инвентаризационных разниц производится на основании приказа об утверждении результатов инвентаризации.

При проведении инвентаризации в Управлении Компании урегулирование инвентаризационных разниц производится на основании приказа президента Компании об утверждении результатов инвентаризации.

При проведении инвентаризации в структурном подразделении урегулирование инвентаризационных разниц производится на основании приказа руководителя структурного подразделения об утверждении результатов инвентаризации.

9.1.2. Результаты инвентаризации (кроме излишков и недостат денежных средств и денежных документов) отражаются в бухгалтерском учете на дату инвентаризации. Результаты инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности отражаются в годовой бухгалтерской отчетности.

Результаты инвентаризации денежных средств и денежных документов отражаются в бухгалтерском учете на дату фактического проведения инвентаризационных процедур.

Учет излишков имущества, выявленных инвентаризацией

9.1.3. Основные средства, нематериальные активы, оборудование, требующее монтажа, объекты незавершенных капитальных вложений, материально-производственные запасы, ценные бумаги и другое имущество, не отраженные в бухгалтерском учете и выявленные в результате инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату инвентаризации.

Выявленные при инвентаризации неучтенные денежные средства и денежные документы принимаются к бухгалтерскому учету на дату фактического проведения инвентаризационных процедур.

Стоимость оприходованных ценностей относится на финансовые результаты Компании в составе прочих доходов.

9.1.4. Рыночная стоимость принимаемого к учету имущества определяется в порядке, установленном в Таблице 6.

Таблица 6

Вид имущества	Порядок определения рыночной стоимости
Основные средства, оборудование, требующее монтажа	Цена приобретения аналогичных основных средств, оборудования (с учетом фактического износа) на дату инвентаризации или экспертная оценка рыночной стоимости, произведенная сторонними организациями
Нематериальные активы	Экспертная оценка рыночной стоимости, произведенная специалистами Компании или сторонними организациями
Объекты незавершенных капитальных вложений	Сумма затрат на создание аналогичного объекта незавершенных капитальных вложений в рыночных ценах на дату инвентаризации или экспертная оценка рыночной стоимости, произведенная сторонними организациями
Материально-производственные запасы	Цена приобретения аналогичных ценностей на дату инвентаризации
Ценные бумаги	Цена покупки аналогичных ценных бумаг на дату инвентаризации

Определение рыночной стоимости специалистами Компании производится на основании следующих сведений:

цен организаций-изготовителей на аналогичные объекты основных средств, оборудование, материально-производственные запасы;

данных об уровне цен на объекты основных средств, оборудование, материально-производственные запасы, полученных в органах государственной статистики и торговых инспекциях;

котировок, публикуемых организаторами торговли на рынке ценных бумаг;

публикаций о ценах в средствах массовой информации, справочниках, другой специальной литературе;

иной информации.

Стоимость услуг оценщика при определении рыночной стоимости выявленного в результате инвентаризации имущества учитывается в составе общехозяйственных (общепроизводственных) расходов подразделения, в котором выявлено неучтенное имущество.

Учет недостачи и порчи материально-производственных запасов

9.1.5. При проведении инвентаризации материалов, товаров и готовой продукции (кроме алмазов и ювелирных изделий) осуществляется взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается исключительно за один и тот же проверяемый период, у одного того же проверяемого материально-ответственного лица в отношении материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

9.1.6. После произведенного зачета излишков и недостач по пересортице определяется естественная убыль ценностей в пределах установленных норм.

Нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию запасов, по которому инвентаризацией выявлена фактическая недостача, и только в пределах фактически выявленных недостач.

При отсутствии установленных норм сумма убыли принимается к учету как недостача сверх норм.

9.1.7. Если по материалам и товарам выявлена недостача (порча) сверх норм естественной убыли, и ранее по ним был предъявлен к вычету НДС, производится восстановление сумм налога.

Суммы НДС учитываются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

9.1.8. Недостача (порча) материалов, товаров, готовой продукции сверх норм естественной убыли списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При установлении виновных лиц недостача (порча) относится за счет виновных лиц.

Если виновники недостачи (порчи) не установлены или во взыскании с них отказано судом, недостача (порча) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли списываются на прочие расходы Компании.

Если выявлена недостача материалов, товаров, готовой продукции, числящихся в подотчете материально-ответственного лица, имущество списывается с подотчетного лица после утверждения результатов инвентаризации.

9.1.9. Списание на прочие расходы недостачи материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли производится на основании постановления следственных органов об отказе в возбуждении уголовного дела или прекращении уголовного дела либо решения судебных органов об отказе во взыскании с виновных лиц суммы ущерба.

9.1.10. Списание на прочие расходы порчи материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли производится на основании заключения о факте порчи имущества, полученного от технических и иных служб Компании либо от соответствующей специализированной организации.

9.1.11. Если после проведения зачета излишков и недостач стоимость выявленных инвентаризацией излишков выше стоимости недостач с учетом пересортицы, превышение относится на прочие доходы.

Учет недостачи других видов имущества

9.1.12. Выявленная недостача основных средств, оборудования к установке, объектов капитальных вложений, денежных средств и денежных документов, ценных бумаг и другого имущества (за исключением материально-производственных запасов), списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналогичный порядок учета применяется при выявлении инвентаризацией основных средств, оборудования к установке и объектов капитальных вложений, непригодных к использованию и не подлежащих восстановлению.

9.1.13. При установлении лиц, виновных в недостаче основных средств, оборудования к установке, объектов капитальных вложений, денежных средств и денежных документов, ценных бумаг и другого имущества, недостача относится за счет виновных лиц.

Если виновники недостачи не установлены или во взыскании с них отказано судом, убытки от недостачи списываются на прочие расходы Компании.

Если выявлена недостача имущества, числящегося в подотчете материально-ответственного лица, имущество списывается с подотчетного лица после утверждения результатов инвентаризации.

9.1.14. При установлении виновных лиц, списание на прочие расходы недостачи основных средств, оборудования к установке, объектов капитальных вложений, денежных средств и денежных документов, ценных бумаг и другого имущества производится на основании постановления следственных органов об отказе в возбуждении уголовного дела или прекращении уголовного дела либо решения судебных органов об отказе во взыскании с виновных лиц суммы ущерба.

Порядок отражения в бухгалтерском учете урегулирования инвентаризационных разниц

9.1.15. Урегулирование инвентаризационных разниц отражается в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<i>Учет излишков имущества</i>			
Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные основные средства, нематериальные активы, оборудование, требующее монтажа, объекты капитальных вложений	01, 04, 07, 08	91-2	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, п. 36; НК РФ, ст. 250, п. 20
Приняты к учету по рыночной стоимости излишки материалов, товаров и готовой продукции	10, 41, 43	91-2	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29; НК РФ, ст. 250, п. 20

1	2	3	4
Оприходованы неучтенные наличные денежные средства	50	91-2	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; НК РФ, ст. 250, п. 20
Приняты к учету неучтенные ценные бумаги	58	91-2	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; НК РФ, ст. 250, п. 20
<i>Учет недостачи и порчи имущества</i>			
Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств	01-5	01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация недостающего объекта основных средств	02	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны суммы дооценки по недостающему объекту основных средств	83-1	84-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ПБУ 6/01, п. 15
Списана фактическая себестоимость недостающего оборудования, требующего монтажа, объектов незавершенных капитальных вложений	94	07, 08	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списана балансовая стоимость недостающих материально-производственных запасов	94	10, 41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей, приходящиеся на недостающие материально-производственные запасы	94, (94)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны недостачи материально-производственных запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли	20, 23, 29, 44	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету

1	2	3	4
			материально-производственных запасов, п. 30; НК РФ, ст. 254, п. 7, подп. 2
Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостаткам материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Списана недостача денежных средств	94	50	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 50 «Касса»
Списаны недостающие ценные бумаги	94	58	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 58 «Финансовые вложения»
Отнесена на виновных лиц балансовая стоимость недостающих ценностей (по материально-производственным запасам - сверх утвержденных норм естественной убыли)	73-2	94	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена разница между балансовой стоимостью недостающего имущества и его рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц	73-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Разница между остаточной стоимостью недостающего имущества и его рыночной стоимостью признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности виновными лицами	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»
Списаны недостачи ценностей при отсутствии виновных лиц, либо недостачи, во взыскании которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 30; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5

9.2. Порядок урегулирования разногласий между отдельными службами и работниками Компании по результатам инвентаризации

9.2.1. По выявленным фактам излишков, недостач и пересортицы материальных ценностей материально-ответственные лица, отвечающие за их сохранность, представляют в рабочую инвентаризационную комиссию подробные письменные объяснения.

По требованию рабочей инвентаризационной комиссии аналогичные объяснения обязаны представить и другие работники Компании, не являющиеся материально-ответственными лицами.

Срок представления объяснений для материально-ответственных лиц – не позднее 5 рабочих дней, с даты составления инвентаризационной описи (акта инвентаризации), для работников, не являющихся материально-ответственными лицами, – не позднее 5 рабочих дней с даты получения запроса руководителя инвентаризационной рабочей группы.

9.2.2. По каждому факту недостачи или пересортицы, повлекшей за собой недостачу, инвентаризационная рабочая группа устанавливает размер причиненного Компании ущерба.

Размер ущерба при утрате или порче ценностей должен соответствовать фактическим потерям Компании исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии с п. 9.1.4 настоящего Положения, но не ниже балансовой стоимости утраченного имущества.

9.2.3. Инвентаризационные документы, устанавливающие недостачу и порчу имущества, объяснения материально-ответственных лиц вместе с протоколом рабочей инвентаризационной комиссии передаются в постоянную инвентаризационную комиссию.

9.2.4. Не позднее 3 рабочих дней после утверждения приказом результатов инвентаризации постоянная инвентаризационная комиссия передает указанные документы в Контрольно-ревизионное управление Компании.

9.2.5. Не позднее 1 месяца после утверждения результатов инвентаризации Контрольно-ревизионное управление производит проверку по фактам выявленных инвентаризационных разниц, и представляет на подпись президенту Компании (руководителю структурного подразделения) приказ о привлечении виновных лиц к дисциплинарной и материальной ответственности.

9.2.6. Взыскание суммы ущерба в размере, не превышающем средний месячный заработок работника, производится на основании приказа президента Компании (руководителя структурного подразделения). Копия приказа о возмещении ущерба передается виновному лицу под роспись.

9.2.7. Если работник согласен с возмещением Компании ущерба, превышающего средний месячный заработок работника, бухгалтерия производит удержание соответствующих сумм из его заработной платы.

Если работник не согласен с возмещением ущерба и сумма ущерба превышает средний месячный заработок работника, взыскание ущерба осуществляется в судебном порядке. Для привлечения работника к ответственности в судебном

порядке Контрольно-ревизионное управление передает материалы по фактам хищения, недостачи и порчи имущества в Правовое управление (юридические службы) и Управление экономической безопасности и режима Компании.

Полученные Правовым управлением (юридическими службами) постановления следственных органов и решения судебных органов незамедлительно передаются в бухгалтерию для взыскания с виновных лиц сумм установленного судом ущерба, либо для отнесения сумм ущерба на финансовые результаты (в случае отсутствия виновных лиц).

9.2.8. Материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба возлагается на работника в следующих случаях:

материальная ответственность в полном размере за ущерб, причиненный работодателю при исполнении работником трудовых обязанностей, установлена Трудовым кодексом РФ или федеральными законами;

недостачи ценностей, вверенных работнику на основании специального письменного договора или полученных работником по разовому документу;

умышленного причинения ущерба;

причинения ущерба в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения;

причинения ущерба в результате преступных действий работника, установленных приговором суда;

причинения ущерба в результате административного проступка, если таковой установлен соответствующим государственным органом;

разглашения сведений, составляющих охраняемую законом тайну (служебную, коммерческую или иную), в случаях, предусмотренных федеральными законами;

причинения ущерба не при исполнении работником трудовых обязанностей.

Материальная ответственность в полном размере может быть установлена трудовым договором.

9.2.9. Возмещение ущерба, причиненного работником, производится посредством удержания сумм из причитающейся ему заработной платы, либо посредством вноса денежных средств, в кассу структурного подразделения Компании.

К удержаниям из заработной платы применяются ограничения, установленные Трудовым кодексом РФ:

общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику;

при удержании из заработной платы по нескольким исполнительным документам за работником, во всяком случае, должно быть сохранено 50 процентов заработной платы.

9.2.10. Общий размер удержаний при выплате заработной платы может составить 50 процентов заработной платы работника в следующих случаях:

при совершении корыстного преступления (кража, грабеж, разбой) против имущества Компании (по приговору суда);

при обращении взыскания по нескольким исполнительным листам;
при необходимости производить удержания, связанные с приобретением товаров в кредит.

9.2.11. По согласованию с администрацией Компании допускается возмещение работником ущерба с рассрочкой платежа.

При этом работник предоставляет Компании письменное обязательство о возмещении ущерба с указанием конкретных сроков платежей. При увольнении работника, давшего письменное обязательство о добровольном возмещении ущерба и отказавшегося возместить причиненный ущерб, непогашенная задолженность взыскивается в судебном порядке.

С согласия администрации Компании работник может передать в счет возмещения ущерба равноценное имущество либо исправить поврежденное имущество.

10. Порядок оформления результатов инвентаризации

10.1. Результаты инвентаризации по всем проверенным видам имущества и финансовых обязательств отражаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией. Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, составляется по унифицированной форме № ИНВ-26, утвержденной постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. № 26 и форме № ИНВ-26св, утвержденной приказом Компании от 26.12.2007.№189 (приложения №№ 4,5 к настоящему Положению).

Основанием для заполнения указанной ведомости служат сличительные ведомости результатов инвентаризации и протоколы рабочих инвентаризационных комиссий, утвержденные постоянной инвентаризационной комиссией.

10.2. Утверждение протокола рабочей инвентаризационной комиссии производится по итогам голосования членов постоянной инвентаризационной комиссии. Протокол утверждается простым большинством голосов. При равенстве голосов решающим считается голос председателя постоянной инвентаризационной комиссии.

10.3. Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, в Управлении Компании подписывается председателем центральной инвентаризационной комиссии и главным бухгалтером Компании, после чего документ передается на утверждение президенту Компании.

Окончательное решение об утверждении результатов инвентаризации в Управлении Компании принимает президент Компании.

Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией в структурном подразделении, подписывается председателем инвентаризационной комиссии и главным бухгалтером структурного подразделения, после чего документ передается на рассмотрение руководителю структурного подразделения.

Окончательное решение об утверждении результатов инвентаризации в структурном подразделении принимает руководитель структурного подразделения.

10.4. По завершении инвентаризации секретарь постоянной инвентаризационной комиссии производит подборку и брошюровку всех инвентаризационных документов.

Сброшюрованные инвентаризационные документы хранятся секретарем постоянной инвентаризационной комиссии.

Инвентаризационные документы могут быть также переданы на хранение в архив.

Срок хранения инвентаризационных документов составляет пять лет.

10.5. Результаты инвентаризации имущества и финансовых обязательств признаются недействительными по следующим основаниям:

отсутствие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации вверенных ему материальных ценностей;

отсутствие при проведении инвентаризации хотя бы одного члена рабочей инвентаризационной комиссии;

отсутствие при проведении инвентаризации хотя бы одного члена инвентаризационной рабочей группы;

имеются не оговоренные исправления в инвентаризационных описях;

инвентаризационные описи составлены с нарушением требований, предъявляемых к оформлению данных документов.

10.6. Для усиления внутреннего контроля и исключения ошибок, допущенных в ходе инвентаризации, в Компании проводятся контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций ценностей.

В контрольных проверках принимают обязательное участие члены постоянных инвентаризационных комиссий, работники бухгалтерии и Контрольно-ревизионного управления. Материально-ответственные лица присутствуют при контрольных проверках правильности проведения инвентаризации ценностей.

Проведение контрольных проверок, правильности проведения инвентаризации материальных ценностей проводится до открытия склада, кладовой, секции и т.п., где проводилась инвентаризация.

Результаты контрольной проверки правильности проведения инвентаризации оформляются актом, составленным по унифицированной форме № ИНВ-24, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (Приложение №6.19).

Акты о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей регистрируются секретарем постоянной инвентаризационной комиссии в журнале учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций, составленным по унифицированной форме № ИНВ-25, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (Приложение №6.20).

Приложение № 6.1. Схема проведения обязательных инвентаризаций

	Объект инвентаризации	Периодичность и дата, на которую проводится инвентаризация	Срок проведения инвентаризации
1	2	3	4
Составление годовой бухгалтерской отчетности	Все виды имущества и финансовых обязательств (за исключением библиотечных фондов, а также товарно-материальных ценностей, хранящихся в УМТС)	Ежегодно по состоянию на дату не ранее 1 октября отчетного года	Устанавливается приказом президента Компании о проведении инвентаризации, но не позднее срока составления годовой бухгалтерской отчетности
	Библиотечные фонды	Один раз в 5 лет	
	Товарно-материальные ценности, хранящиеся в УМТС	Ежегодно в период наименьших остатков товарно-материальных ценностей	
Смена кассира	Денежная наличность и иные ценности, хранящиеся в кассе	Дата приемки-передачи дел кассиром	День приемки передачи дел
Передача имущества в аренду, выкуп, продажа имущества	Имущество, передаваемое в аренду	Не позднее даты подписания акта о приемке-передаче имущества	Не позднее даты подписания акта о приемке-передаче имущества
Смена материально-ответственных лиц	Имущество, за которое установлена индивидуальная материальная ответственность	Дата приемки-передачи дел материально-ответственными лицами	День приемки-передачи дел
При коллективной материальной ответственности: в случае смены руководителя коллектива;	Имущество, за которое установлена коллективная материальная ответственность	Дата приемки – передачи дел руководителем коллектива	День приемки – передачи дел руководителем коллектива

1	2	3	4
в случае выбытия из коллектива более 50% его членов;		Дата выбытия работника, когда численность лиц, несущих коллективную материальную ответственность, становится меньше 50% от численности коллектива на момент заключения договора о коллективной материальной ответственности	День выбытия работника, когда численность лиц, несущих коллективную материальную ответственность, становится меньше 50% численности коллектива на момент заключения договора о коллективной материальной ответственности
при предъявлении требования о проведении инвентаризации одним или несколькими членами коллектива.		Не позднее 3-х рабочих дней с даты предъявления, письменного требования членом (членами) коллектива	Не позднее 2-х рабочих дней с даты, на которую проводится инвентаризация
Установление фактов хищений, злоупотреблений или порчи имущества	Имущество, подвергшееся хищению, злоупотреблению, порче	Дата установления фактов хищения, злоупотребления, порчи	Не позднее 2-х рабочих дней, с даты установления, фактов хищения, злоупотребления, порчи имущества
Стихийное бедствие, пожар, другая чрезвычайная ситуация	Недостающее (испорченное) имущество и финансовые обязательства, по которым утрачены первичные учетные документы	Дата окончания чрезвычайной ситуации	Устанавливается приказом руководителя структурного подразделения о проведении инвентаризации
Реорганизация или ликвидация предприятия	Все виды имущества и финансовых обязательств	Дата перед составлением разделительного (заключительного) или ликвидационного баланса	Перед составлением разделительного (заключительного) или ликвидационного баланса

Приложение № 6.2. Схема проведения инициативных инвентаризаций

Место проведения инвентаризации	Объект инвентаризации	Вид и метод инвентаризации		Периодичность и дата инвентаризации
Структурные подразделения	Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности, хранящиеся в кассе	Плановая инвентаризация	сплошная	Ежемесячно по состоянию на последний день месяца
		Внезапная инвентаризация	сплошная	Один раз в полугодие
УМТС	Расчеты с поставщиками	Плановая инвентаризация	выборочная	Ежеквартально по состоянию на последний день отчетного квартала
	Товарно-материальные ценности	Плановая инвентаризация	выборочная	Ежеквартально по состоянию на последний день отчетного квартала
УПФО	Имущество, принятое на ответственное хранение	Плановая инвентаризация	сплошная	В соответствии с условиями договора, но не реже 1 раза в год
	Расчеты с покупателями алмазов	Плановая инвентаризация	выборочная	Ежеквартально по состоянию на последний день отчетного квартала
Структурные подразделения	Расчеты с дебиторами и кредиторами	Плановая инвентаризация	выборочная	Ежеквартально по состоянию на последний день отчетного квартала
	Товарно-материальные ценности	Плановая инвентаризация	выборочная	Ежеквартально по состоянию на конец отчетного квартала
	Арендованное имущество, имущество, принятое на ответственное хранение	Плановая инвентаризация	сплошная	В соответствии с условиями договора, но не реже 1 раза в год

Приложение № 6.3. Типовой приказ о формировании постоянной инвентаризационной комиссии структурного подразделения

Приказ

от «__» _____ 20__ г.

№ _____

О формировании постоянной инвентаризационной комиссии

Во исполнение требований ст. 12 Федерального закона от 21 октября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в целях усиления внутреннего контроля за сохранностью и движением имущества, а также для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности _____
наименование структурного подразделения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Образовать _____ постоянную _____ инвентаризационную _____ комиссию
_____ в следующем составе:
наименование структурного подразделения

председатель комиссии _____ ;

_____ должность, фамилия, имя, отчество;

секретарь комиссии _____ ;

_____ должность, фамилия, имя, отчество

члены комиссии _____.

_____ должность, фамилия, имя, отчество

2. Постоянной инвентаризационной комиссии обеспечить контроль за подготовкой и проведением инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в _____, в соответствии с Положением о порядке проведения
наименование структурного подразделения

инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

3. Возложить на постоянную инвентаризационную комиссию ответственность за своевременное и полное проведение инвентаризаций, достоверность результатов инвентаризаций и правомерность урегулирования инвентаризационных разниц.

4. На период проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств:

4.1. Сформировать рабочие инвентаризационные комиссии по направлениям деятельности (Приложение 1).

4.2. При большом объеме работ, для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, сформировать инвентаризационные рабочие группы, проводящие непосредственную проверку имущества и финансовых обязательств.

4.3. Начальникам цехов, складов, отделов при проверке вверенных им ценностей:

4.3.1. Обеспечить беспрепятственный доступ рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп к местам хранения и эксплуатации проверяемых ценностей.

4.3.2. Обеспечить инвентаризационные рабочие группы рабочей силой для перемещения и перевешивания грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой.

5. Главному бухгалтеру _____
наименование структурного подразделения фамилия, имя,
отчество

обеспечить отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности месяца фактического окончания инвентаризации.

Руководитель

наименование структурного подразделения

подпись

расшифровка подписи

Приложение 1
к приказу «О формировании
постоянной
инвентаризационной комиссии»

Направления деятельности рабочих инвентаризационных комиссий

наименование структурного подразделения

№ п/п	Направление деятельности	Счета бухгалтерского учета	Председатель рабочей инвентаризационной комиссии	
			должность	ФИО
1	2	3	4	5
1	Инвентаризация основных средств	01, 03, 001		
2	Инвентаризация нематериальных активов и результатов НИОКР	04		
3	Инвентаризация оборудования к установке, незавершенных капитальных вложений	07, 08		
4	Инвентаризация финансовых вложений	58		
5	Инвентаризация материально-производственных запасов	10, 11, 15, 41, 43		
6	Инвентаризация незавершенного производства	20, 21		
7	Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности	50, 51, 52, 55, 57, 006		
8	Инвентаризация расходов будущих периодов и резерва предстоящих расходов	97, 96		
9	Инвентаризация резерва по сомнительным долгам	63		
10	Инвентаризация расчетов по кредитам и займам	66, 67		
11	Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами	60, 62, 76		
12	Инвентаризация расчетов с персоналом по оплате труда и расчеты с подотчетными лицами	69, 70, 71, 73		
13	Инвентаризация недостач и потерь от порчи ценностей	94		
14	Инвентаризация имущества, учитываемого за балансом	002, 003, 004		
15	Инвентаризация обязательств, учитываемых за балансом	008, 009		
16	Прочие направления деятельности			

Руководитель

наименование структурного подразделения

подпись

расшифровка подписи

Приложение № 6.4. Форма № ИНВ-26. Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

Унифицированная форма № ИНВ-26
Утверждена постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. № 26

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0317022
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

Номер документа	Дата составления	Отчетный период
_____	_____	с _____ по _____

Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

Номер по порядку	Наименование счета	Номер счета	Результаты, выявленные инвентаризацией, сумма, руб. коп.		Установлена порча имущества, сумма, руб. коп.	Из общей суммы недостат и потерь от порчи имущества, руб. коп.			
			излишки	недостача		зачтено по пересортице	списано в пределах норм естественной убыли	отнесено на виновных лиц	списано сверх норм естественной убыли
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Руководитель

Главный бухгалтер

Председатель инвентаризационной комиссии

Печатать с оборотом. Подписи печатать на обороте.

Приложение № 6.5. Форма № ИНВ-26св. Сводная ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № ИНВ-26св
Утверждена приказом АК
«АЛРОСА» от 26.12.2007 №189

**Сводная ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией,
проведенной по состоянию на _____.20__ г.
по _____**
(наименование структурного подразделения)

Раздел I. Все виды имущества и финансовых обязательств (за исключением дебиторов и кредиторов, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам)

№ п/п	Наименование счета бухгалтерского учета	Номер счета	Результаты, выявленные инвентаризацией, сумма, руб. коп.		Установлена порча имущества, сумма, руб. коп.	Из общей суммы недостач и потерь от порчи имущества, руб. коп.			
			излишки	недостача		зачтено по пересортице	списано в пределах норм естественной убыли	отнесено на виновных лиц	списано на прочие расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Основные средства	01, 03							
2	Нематериальные активы	04							
3	Оборудование к установке, капитальные вложения	07, 08							
4	Материально-производственные запасы	10, 11, 15, 41, 43, 45							
5	Незавершенное производство	20, 21, 23, 29							
6	Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности	50, 51, 52, 55, 57							
7	Расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов	96, 97							
8	Резерв по сомнительным долгам	63							
9	Расчеты по недостачам и потерям от порчи ценностей	94							
10	Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	001, 002, 004, 006							
Итого									

Раздел II. Финансовые вложения, расчеты по кредитам и займам.

Наименование счета бухгалтерского учета	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность (вложения)		
			подтвержденная	не подтвержденная	просроченная
1	2	3	4	5	6
Финансовые вложения	58				
Расчеты по кредитам и займам	66, 67				

Раздел III. Дебиторы и кредиторы.

Наименование счета бухгалтерского учета дебиторов/кредиторов	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами/ кредиторами	не подтвержденная дебиторами/кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
Дебиторская задолженность	1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60				
Расчеты с покупателями и заказчиками	62				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76				
Расчеты с персоналом по оплате труда, подотчетным суммам и прочим операциям	70, 71, 73				
Итого					

Кредиторская задолженность	6	7	8	9	10
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76				
Расчеты с персоналом по оплате труда, подотчетным суммам и прочим операциям	70, 71, 73				
Итого					

Руководитель	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
		подпись	расшифровка подписи
Председатель инвентаризационной комиссии	_____	_____	_____

инвентаризации

Приложение № 6.6. Приказ о проведении

Приказ

от «__» _____ 20__ г.

№ _____

О проведении инвентаризации

В связи с _____
причина проведения инвентаризации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести в _____ инвентаризацию _____
наименование структурного подразделения
_____ (счета бухгалтерского учета
наименование имущества, финансовых обязательств
_____) по состоянию на «__» _____ 20__ г.
номера счетов бухгалтерского учета

2. Назначить для проведения инвентаризационных мероприятий рабочие инвентаризационные комиссии в следующем составе:

председатель рабочей
инвентаризационной комиссии № 1 _____;
должность, фамилия, имя, отчество

члены рабочей
инвентаризационной комиссии № 1: _____;
должность, фамилия, имя, отчество

должность, фамилия, имя, отчество

председатель рабочей
инвентаризационной комиссии № 2 _____;
должность, фамилия, имя, отчество

члены рабочей
инвентаризационной комиссии № 2: _____;
должность, фамилия, имя, отчество

должность, фамилия, имя, отчество

3. Сформировать в виду большого объема работ для одновременного проведения инвентаризации инвентаризационные рабочие группы, действующие под руководством членов рабочих инвентаризационных комиссий (Приложение 1).

4. Членам рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп при проведении инвентаризации руководствоваться Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

5. К инвентаризации приступить «___» _____ 20__г. и окончить «___» _____ 20__ г.

6. Главному бухгалтеру _____ обеспечить подготовку:
фамилия, имя, отчество

6.1. бланков инвентаризационных описей на основании проведенной выверки данных бухгалтерского учета и первичных учетных документов в срок до «___» _____ 20__ г.;

6.2. сличительных ведомостей по выявленным инвентаризационным разницам в срок до «___» _____ 20__ г.;

7. Председателям рабочих инвентаризационных комиссий _____ обеспечить:
должность, фамилия, имя, отчество

7.1. проведение инвентаризационных процедур в срок до «___» _____ 20__г.;

7.2. передачу в бухгалтерию инвентаризационных описей (актов инвентаризации) с данными о фактическом наличии и состоянии инвентарных объектов в срок до «___» _____ 20__ г.;

7.3. представление в постоянную инвентаризационную комиссию _____
_____ протоколов рабочих инвентаризационных комиссий
наименование структурного подразделения

в срок до «___» _____ 20__ г.

8. Председателю постоянной инвентаризационной комиссии _____:
должность, фамилия, имя, отчество

8.1. обеспечить текущий контроль за ходом инвентаризации;

8.2. представить мне на утверждение приказ о результатах инвентаризации в срок до «___» _____ 20__ г.

Руководитель _____

наименование структурного подразделения

подпись

расшифровка подписи

Приложение 1
к приказу о проведении инвентаризации
от «___» _____ 20__ г. № ____

**Состав инвентаризационных рабочих групп,
принимающих участие в проведении инвентаризации**

наименование имущества, финансовых обязательств					
наименование структурного подразделения					
№ инвентаризационной рабочей группы	Член рабочей инвентаризационной комиссии руководитель инвентаризационной рабочей группы		Проверяемое имущество (по видам и местам хранения) и финансовые обязательства (по видам и местам учета)	Счета, субсчета бухгалтерского учета	Члены инвентаризационной рабочей группы
	должность	ФИО			должность ФИО
1	Рабочая инвентаризационная комиссия № 1				
				
				
2					
				
				
...					
				
				
1	Рабочая инвентаризационная комиссия № 2				
				
				
2					
				
				
...					
				
				
1	Рабочая инвентаризационная комиссия № ...				
				
				
2					
				
				
...					
				
				

Руководитель

наименование структурного подразделения	подпись	расшифровка подписи
---	---------	---------------------

Приложение № 6.7. Форма № ИНВ-23. Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации

Унифицированная форма № ИНВ-23
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 18 августа 1998
г. № 88

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0317019
_____ организация	
_____ структурное подразделение	
Вид деятельности	

Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации

Начат «__» _____ г.
Окончен «__» _____ г.

Лицо, ответственное за ведение журнала _____
должность _____ фамилия, имя, отчество _____

Номер по порядку	Наименование инвентаризуемой организации, структурного подразделения, склада, участка и т. д.	Фамилия, имя, отчество материально-ответственного (ых) лица (лиц)	Приказ, (постановление, распоряжение)		Состав инвентаризационной комиссии (фамилия, имя, отчество председателя и членов комиссии)	Приказ, (постановление, распоряжение) получил. Подпись.	Наименование инвентаризуемого имущества (финансовых обязательств)	Дата начала инвентаризации	
			дата	номер				согласно приказу (постановлению, распоряжению)	фактически
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

По данному образцу печатать все четные страницы журнала по форме № ИНВ-23.

Дата окончания инвентаризации		Отметка о результатах инвентаризации						Дата			Примечание
согласно приказу (постановлению, распоряжению)	фактически	предварительный результат			окончательный результат			утверждения результатов руководителем	принятия мер по недостатке		
		дата	сумма, руб. коп.		дата	сумма, руб. коп.			погашения недостатка	передача дела в следственные органы	
			недостача	излишки		недостача	излишки				
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

По данному образцу печатать все нечетные страницы журнала по форме № ИНВ-23.

Приложение № 6.8. Форма № ИНВ-2. Инвентаризационный ярлык

Унифицированная форма № ИНВ-2
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18 августа 1998 г. № 88

		Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0317003
_____		организация	
_____		структурное подразделение	
Основание для проведения инвентаризации:	<u>приказ, постановление, распоряжение</u> ненужное зачеркнуть	Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации		

Номер документа	Дата составления

Инвентаризационный ярлык

Место хранения материальных ценностей				
Номер стеллажа	Номер полки		Номер ячейки	
Наименование материальных ценностей			Код (номенклатурный номер)	
Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номер чертежа

Единица измерения		Количество, оказавшееся в наличии	
наименование	код по ОКЕИ	цифрами	прописью
		и	

Член комиссии

должность подпись расшифровка подписи

Ответственный за хранение

должность подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № ИНВ-2

Фактически оказавшиеся в наличии материальные ценности на «__» _____ г.

в количестве _____ на ответственное хранение
прописью

принял _____

должность подпись расшифровка подписи

Приложение № 6.9. Форма № ИНВ-4. Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных

Унифицированная форма N ИНВ-4
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 № 88

Код
0317005

Форма по ОКУД
по ОКПО
Вид деятельности

организация
структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение
ненужное зачеркнуть номер
дата

Дата начала инвентаризации
Дата окончания инвентаризации
Вид операции
Номер счета бухгалтерского учета

АКТ
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ
ЦЕННОСТЕЙ ОТГРУЖЕННЫХ

Номер документа
Дата составления

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

Но- мер по по- рядку	Покупатель (плательщик)		Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Дата от- грузки	По данным							Примеча- ние		
	наимено- вание	код по ОКПО	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (но- менк- латурный номер)	наимено- вание	код по ОКЕИ		товарно-транспортных или расчетно- платежных документов				бухгалтерского учета					
								наимено- вание	дата	номер	коли- че- ство	сумма, руб. коп.	коли- че- ство	сумма, руб.коп.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
			и т.д.														
Итого																	X

Оборотная сторона формы N ИНВ-4

Но-	Покупатель	Товарно-матери-	Единица измерения	Дата от-	По данным	Примеча-
-----	------------	-----------------	-------------------	----------	-----------	----------

мер по по- рядку	(плательщик)		альные ценности				грузки	товарно-транспортных или расчетно- платежных документов					бухгалтерского учета		ние	
	наиме- нование	код по ОКПО	наиме- нование, характери- стика (вид, сорт, группа)	код (но- менк- латур- ный номер)				наиме- нование	код по ОКЕИ	наиме- нование	дата	номер	коли- че- ство	сумма, руб.коп.		коли- че- ство
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
			и т.д.													
Итого																X
Всего по акту																X

Всего по акту по данным товарно-транспортных или расчетно-платежных документов сумма _____ руб. коп.

прописью

Председатель комиссии _____
должность
подпись
расшифровка подписи

Члены комиссии:

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

Приложение № 6.10. Форма № ИНВ-5. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение

Унифицированная форма № ИНВ-5
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18 августа 1998 г. № 88

_____	организация
_____	структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

приказ, постановление, распоряжение
ненужное зачеркнуть

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0317006
Вид деятельности	
номер	
дата	
Дата начала инвентаризации	
Дата окончания инвентаризации	
Вид операции	
Номер счета бухгалтерского учета	

Номер документа	Дата составления
_____	_____

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение

Расписка

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию (рабочую инвентаризационную комиссию) и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

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

По состоянию на «__» _____ г. произведено снятие фактических остатков ценностей, принятых (сданных) на ответственное хранение.
При инвентаризации установлено следующее:

2-я и 3-я страницы формы N ИНВ-5

Но- мер по по- рядку	Поставщик (полу- чатель)		Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		Место хране- ния	Дата приня- тия груза на от- ветст- венное хране- ние	Документы, подтвер- ждающие количество товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение			Единица из- мерения		Фактическое на- личие		По бухгалтерского учета	
	наиме- нование	Код по ОКПО					наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (но- менк- латур- ный номер)	наиме- нова- ние	номер	дата				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
						и т.д.									
Итого															

4-я страница формы N ИНВ-5

Но- мер по по- рядку	Поставщик (полу- чатель)		Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		Место хране- ния	Дата приня- тия груза на от- ветст- венное хране- ние	Документы, подтвер- ждающие количество товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение			Единица из- мерения		Фактическое нали- чие		По бухгалтерского учета	
	наиме- нование	код по ОКПО								на- имено- вание	код по ОКЕИ	коли- че- ство	стоимость товарно- материаль- ных ценно- стей, руб. коп.		
			наимено- вание	номер			дата								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
						и т.д.									
Итого															
Всего															

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей, принятых на ответ-
ственное хранение проверены.

Всего по описи сумма _____ руб. _____ коп.
прописью

Председатель комиссии

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Все ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

« ____ » _____ г.

Приложение № 6.11. Форма № ИНВ-6. Акт инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути

Унифицированная форма № ИНВ-6
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18 августа 1998 г. № 88

Форма по ОКУД		Код
по ОКПО		0317007
_____ организация		
_____ структурное подразделение		
Основание для проведения инвентаризации:	приказ, постановление, распоряжение	Вид деятельности
	_____ ненужное зачеркнуть	номер
		дата
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	
	Вид операции	

Номер документа	Дата составления

Акт
инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности,
находящиеся в пути

По состоянию на «__» _____ г. проведена инвентаризация расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути. Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

Но- мер по по- рядку	Товарно-материальные цен- ности, находящиеся в пути		Единица из- мерения		Дата от- грузки	Поставщик		По данным							Приме- чание
			код по ОКЕИ	наиме- нова- ние		наимено- вание	код по ОКПО	товарно-транспортных платежных документов			или расчетно- бухгалтерского учета				
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (но- менклатур- ный номер)						наименование	дата	номер	коли- че- ство	сумма, руб. коп.	коли- че- ство	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
						и т.д.									

Итого					X
-------	--	--	--	--	---

2-я и 3-я страницы формы N ИНВ-6

Но- мер по по- рядку	Товарно-материальные цен- ности, находящиеся в пути		Единица из- мерения		Дата от- грузки	Поставщик		По данным							Приме- чение		
			код по ОКЕИ	наиме- нова- ние		наимено- вание	код по ОКПО	товарно-транспортных платежных документов			или расчетно-		бухгалтерского учета				
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (но- менклатур- ный номер)						наиме- нование	дата	номер	коли- че- ство	сумма, руб. коп.	коли- че- ство	сумма, руб. коп.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
						и	т.д.										
Итого																	X

4-я страница формы N ИНВ-6

Но- мер по по- рядку	Товарно-материальные цен- ности, находящиеся в пути		Единица из- мерения		Дата от- грузки	Поставщик		По данным							Приме- чение
			код по ОКЕИ	наиме- нова- ние		наимено- вание	код по ОКПО	товарно-транспортных платежных документов			или расчетно- бухгалтерского учета				
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (но- менклатур- ный номер)						наиме- нование	дата	номер	коли- че- ство	сумма, руб. коп.	коли- че- ство	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
						и т.д.									
Итого															X
Всего по акту															

Всего по акту (по данным товарно-транспортных или расчетно-платежных документов) сумма _____ руб. _____ коп.
прописью

Приложение № 6.12. Форма № ИНВ-8а. Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях

Унифицированная форма № ИНВ-8а
Утверждена Приказом Госкомстата СССР
от 3 ноября 1987 г. №. 197

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	0317009
_____		организация	
_____		структурное подразделение	
Основание для проведения инвентаризации:	<u>приказ, постановление, распоряжение</u> ненужное зачеркнуть	Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления

**Инвентаризационная опись
драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах,
сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях**

Расписка

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на детали, полуфабрикаты, сборочные единицы (узлы), оборудование, приборы и другие изделия, в которых имеются драгоценные металлы, сданы в бухгалтерию (рабочую инвентаризационную комиссию) и все материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально-ответственное (ые) лицо(а):

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

Комиссией проведена инвентаризация драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях, по состоянию на «__» _____ г.

При инвентаризации установлено следующее:

2-я страница формы N ИНВ-8а

Номер по порядку	Объект		Единица измерения		Год выпуска (изготовления)	Номер			Масса драгметаллов в объекте, грамм								Предполагаемый срок списания
	наименование	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	золото		серебро		платина				
									по данным учета (паспорта)	Установлено комиссией	по данным учета (паспорта)	Установлено комиссией	по данным учета (паспорта)	Установлено комиссией			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
					и т.д.												
Итого																	X

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____

прописью

б) общее количество единиц фактически _____

прописью

в) масса драгоценных металлов фактически:

золото _____ г

прописью

серебро _____ г

прописью

платина _____ г

прописью

_____ г

прописью

По образцу 2-й страницы формы N ИНВ-8а печатать вкладные листы в формате А4.

Номер по порядку	Объект		Единица измерения		Год выпуска (изготовления)	Номер			Масса драгметаллов в объекте, грамм								Предполагаемый срок списания
	наименование	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	золото		серебро		платина				
									по данным учета (паспорта)	Установлено комиссией	по данным учета (паспорта)	Установлено комиссией	по данным учета (паспорта)	Установлено комиссией			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
					и т.д.												
						Итого											X
						Всего по акту											

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____

прописью

б) общее количество единиц фактически _____

прописью

в) масса драгоценных металлов фактически:

золото _____ г

прописью

серебро _____ г

прописью

платина _____ г

прописью

_____ г

прописью

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____

прописью

б) общее количество единиц фактически _____

прописью

в) масса драгоценных металлов фактически:

золото _____ г

прописью

серебро _____ г
прописью
платина _____ г
прописью
_____ г
прописью

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи проверены.

Председатель комиссии _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Все ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре по количеству, массе в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо (а): _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

« ____ » _____ Г.

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

« ____ » _____ Г.

Приложение № 6.13. Форма № ИНВ-10. Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств

Унифицированная форма № ИНВ-10
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18 августа 1998 г. № 88

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	0317011
_____ организация _____			
_____ структурное подразделение _____			
Основание для проведения инвентаризации:	<u>приказ, постановление, распоряжение</u> ненужное зачеркнуть	номер	
		дата	
	Дата начала инвентаризации		
	Дата окончания инвентаризации		
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления

Акт

инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств

Акт составлен комиссией, которая провела инвентаризацию незаконченных ремонтов основных средств по состоянию на « » г.

При инвентаризации установлено следующее:

Но- мер по по- рядк у	Наиме- нование ремон- тируе- мого объекта и вид ремонта	Номер ин- вен- тар- ный	зак аза	Наимено- вание за- казчика (структур- ного под- разделе- ния), пере- давшего объект в ре- монт	Стои- мость ре- монта по договору (заказу), руб. коп.	Про- цент техни- ческой готов- ности	Затраты, свя- занные с вы- полнением ремонта, руб. коп.		Результаты инвентари- зации, руб. коп.		При ме- ча- ние
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
							по фак- до- тиче- го- ски вору		эко- но- мия (-)	пе- ре- рас- ход (+)	
Итого											X

Оборотная сторона формы № ИНВ-10

Но- мер по по- рядк у	Наиме- нование ремон- тируе- мого объекта и вид ремонта	Номер ин- вен- тар- ный	зак аза	Наимено- вание за- казчика (структур- ного подраз- деления), пере- давшего объект в ремонт	Стои- мость ре- монта по договору (заказу), руб. коп.	Про- цент техни- ческой готов- ности	Затраты, свя- занные с вы- полнением ремонта, руб. коп.		Результаты инвентари- зации, руб. коп.		При ме- ча- ние
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
							по фак- до- тиче- го- ски вору		эко- но- мия (-)	пе- ре- рас- ход (+)	

	Итого			X
Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.				
Председатель комиссии	_____	_____	_____	
	должность	подпись	расшифровка подписи	
Члены комиссии:	_____	_____	_____	
	должность	подпись	расшифровка подписи	
	_____	_____	_____	
	должность	подпись	расшифровка подписи	
	_____	_____	_____	
	должность	подпись	расшифровка подписи	

Все ценности, поименованные в настоящем акте инвентаризации с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в акт, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в акте, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо(а):

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

«___» _____ Г.

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

_____	_____	_____	
	должность	подпись	расшифровка подписи

«___» _____ Г.

Приложение № 6.14. Форма № ИНВ-11. Акт инвентаризации расходов будущих периодов

Унифицированная форма № ИНВ-11
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0317012
организация		
структурное подразделение		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации:	приказ, постановление, распоряжение	номер
	ненужное зачеркнуть	дата
		Дата начала инвентаризации
		Дата окончания инвентаризации
		Вид операции

Номер документа	Дата составления

**АКТ
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " ____ " _____ г. проведена инвентаризация расходов будущих периодов.

При инвентаризации установлено следующее:

Но- мер по по- рядку	Вид расходов		Общая (первоначальная) сумма расходов будущих периодов, руб. коп.	Дата воз- ник- нове- ния рас- ходов	Срок погаше- ния рас- ходов (в меся- цах)	Расчетн ая сумма к списани ю, руб.коп.	Списано (погашено) расходов до начала инвентариза- ции, руб. коп.	Остаток расходов на начало инвента- ризации по данному учета, руб. коп.	Количе- ство меся- цев со дня возникно- вания рас- ходов	Подлежит списа- нию на себестои- мость продукции, руб. коп.		Расчетный остаток расходов, подлежащий погашению в будущем периоде, руб. коп.	Результаты инвен- таризации, руб. коп.	
	наимено- вание	код								за месяц	с начала года		подлежит досписан ию	Излишне списано (подлежит восста- новлению)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
							и т.д.							
Итого				X	X									

Оборотная сторона формы N ИНВ-11

Но- мер по по- рядку	Вид расходов		Общая (первона- чальная) сумма расходов будущих периодов, руб. коп.	Дата воз- ник- нове- ния рас- ходов	Срок погаше- ния рас- ходов (в меся- цах)	Расчетн ая сумма к списани ю, руб.коп.	Списано (погашено) расходов до начала инвентариза- ции, руб. коп.	Остаток расходов на начало инвента- ризации по данным учета, руб. коп.	Количе- ство меся- цев со дня возникно- вения рас- ходов	Подлежит списа- нию на себестои- мость продукции, руб. коп.		Расчетный остаток расходов, подлежащий погашению в будущем периоде, руб. коп.	Результаты инвен- таризации, руб. коп.	
	наимено- вание	код								за месяц	с начала года		подлежит дос- писанию	Излишне списано (подлежит восста- новлению)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
							и т.д.							
Итого				X	X									

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

Председатель комиссии _____

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

должность подпись расшифровка подписи

" ____ " _____ г.

Приложение № 6.15. Форма № ИНВ-17. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Унифицированная форма № ИНВ-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18 августа 1998 г. № 88

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	0317015

организация			

структурное подразделение			
		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации:	<u>приказ, постановление, распоряжение</u>	номер	
	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 «___» _____ г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

1. По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и де- битора	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					

Оборотная сторона формы № ИНВ-17

2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и де- битора	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					

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

Председатель комиссии _____

Члены комиссии:

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

Приложение к форме № ИНВ-17
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 18 августа 1998
г. № 88

структурное подразделение

к акту № _____ от « ____ » _____ г.

инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
по состоянию на « » Г.

Бухгалтер: _____
подпись _____ расшифровка подписи _____
Печатать с оборотом без заголовочной части. Подпись печатать на обороте.

Приложение № 6.17. Форма № ИНВ-16к. Инвентаризационная опись по объекту незавершенного строительства

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № ИНВ-16к
Утверждена приказом АК
«АЛРОСА» от 17.05.2007 №70

_____		Форма по ОКУД по ОКПО	Код
_____			0317015
_____		Вид деятельности	_____
_____			_____
Основание для проведения инвентаризации:	структурное подразделение <u>приказ, постановление, распоряжение</u> ненужное зачеркнуть	номер	_____
		дата	_____
		Вид операции	
		Номер счета бухгалтерского учета	_____
Номер документа			Дата составления

Инвентаризационная опись
по объекту незавершенного строительства

Комиссией проведена инвентаризация объектов незавершенного строительства по состоянию на «__» _____ г.
При инвентаризации установлено следующее:

Сведения об объектах незавершенного строительства

№ п/п	Наименование объекта незавершенного строительства	Местонахождение объекта:		Назначение объекта ¹⁾	Общая площадь земельного участка под объектом	Кадастровый (условный) номер земельного участка	Дата выпуска проекта/ номер проекта	Сроки строительства:		Стоимостные характеристики объекта:		Перечень наименований объектов незавершенного строительства, входящих в состав комплексного (составного) объекта ²⁾ ;	Степень завершенности строительства, %	Дальнейшее использование объекта ³⁾ :	Технико-экономическая характеристика здания, сооружения:		
		Республика, район	город, улицы, номер дома					Дата начала строительства	Дата фактического прекращения строительства	Стоимость объекта в ценах 1991г	Фактическая стоимость объекта незавершенного строительства				Конструкция здания (сооружения)	Этажность	Общая площадь

1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	2	3	5	6	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Примечание ¹⁾ Производственное, административное, вспомогательное, социальное, природоохранное, выпуск ТНП, оказание услуг населению, иное

²⁾ Заполняется только для комплексного (составного) объекта незавершенного строительства.

³⁾ Завершение строительства, продажа, передача в аренду, достройка и введение в эксплуатацию, консервация, ликвидация и утилизация, списание, иное.

Данные, отраженные в инвентаризационной описи, подтверждаем:

Руководитель инвентаризационной рабочей группы

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

Члены инвентаризационной рабочей группы

В случае если объект незавершенного строительства является комплексным (включает в себя иные объекты незавершенного строительства):

- в описи на комплексный (составной) объект незавершенного строительства графы 14, 15, 16 не заполняются; в описи на комплексный объект указываются наименования отдельных объектов, входящих в его состав;
- к описи на комплексный объект прикладываются описи на каждый объект незавершенного строительства, входящий в состав комплексного объекта.

Приложение № 6.18. Форма № ИНВ-16р. Инвентаризационная опись резервов предстоящих расходов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № ИНВ-16р

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 №70

	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	
_____ организация		
_____ структурное подразделение		
Основание для проведения инвентаризации:	Вид деятельности	
<u>приказ, постановление, распоряжение</u>	номер	
ненужное зачеркнуть	дата	
	Вид операции	
Номер счета бухгалтерского учета		

Инвентаризационная опись

резервов предстоящих расходов

Номер документа	Дата составления

Комиссией проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов по состоянию на
«__» _____ г.

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Счет, субсчет	Вид резерва		Остаток резерва на дату инвентаризации по данным бухгалтерского учета, руб. коп.	Расчетный остаток резерва, руб. коп.
		наименование	код		
1	2	3	4	6	7
<i>Итого</i>					

Руководитель комиссии _____

Члены комиссии

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

«__» _____ г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

«__» _____ г.

Приложение № 6.19. Форма № ИНВ-24. Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей

Унифицированная форма № ИНВ-24
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18 августа 1998 г. № 88

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0317020
организация	
структурное подразделение	
Основание для проведения инвентаризации:	Вид деятельности
	номер
	дата
	Вид операции
приказ, постановление, распоряжение	
ненужное зачеркнуть	
Номер счета бухгалтерского учета	

Номер документа	Дата составления

Акт
о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей

В _____
наименование организации, структурного подразделения, склада, кладовой, цеха, участка и т.д.
инвентаризация ценностей проводилась с «__» _____ г. по «__» _____ г. комиссией в составе:

Председатель комиссии _____
должность фамилия, имя, отчество

Члены комиссии:

_____	_____
должность	фамилия, имя, отчество
_____	_____
должность	фамилия, имя, отчество
_____	_____
должность	фамилия, имя, отчество
_____	_____
должность	фамилия, имя, отчество

Контрольной проверкой, проведенной _____
должность фамилия, имя, отчество

установлено:

1. По инвентаризационной описи значится в наличии

наименование ценностей

На сумму _____ руб. _____ коп.

цифрами

_____ руб. _____ коп.

прописью

2-я страница формы № ИНВ-24

2. Результаты проверки:

Номер по порядку	Ценности, подвергавшиеся контрольной проверке		Единица измерения		Значится по инвентаризационной описи			Фактически оказалось при контрольной проверке			Результаты проверки (+ более, - менее)		
	наименование	код (номенклатурный номер)	наименование	код по ОКИ	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого									X			X	

3-я страница формы № ИНВ-24

Номер по порядку	Ценности, подвергавшиеся контрольной проверке		Единица измерения		Значится по инвентаризационной описи			Фактически оказалось при контрольной проверке			Результаты проверки (+ более, - менее)		
	наименование	код (номенклатурный номер)	наименование	код по ОКИ	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого									X			X	

Номер по порядку	Ценности, подвергавшиеся контрольной проверке		Единица измерения		Значится по инвентаризационной описи			Фактически оказалось при контрольной проверке			Результаты проверки (+ более, - менее)		
	наименование	код (номенклатурный номер)	наименование	код по ОКЕИ	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого									X			X	

Ответственное лицо, проводившее контрольную проверку _____
подпись

Председатель комиссии _____
подпись

Члены комиссии:

подпись

подпись

подпись

Приложение № 6.20. Форма № ИНВ-25. Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации

Унифицированная форма № ИНВ-25
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18 августа 1998 г. № 88

_____	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0317021
_____	организация	
_____	структурное подразделение	
	Вид деятельности	

Журнал

учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации

Начат «__» _____ г.
Окончен «__» _____ г.

Лицо, ответственное за ведение журнала _____
должность _____ фамилия, имя, отчество _____

Номер по порядку	Должность, фамилия, имя, отчество ответственного лица, проводившего контрольную проверку	Наименование проверяемой организации, структурного подразделения (склада, кладовой цеха, участка).	Фамилия, имя, отчество материально ответственного лица	Дата проведения контрольной проверки	Наименование ценностей, подвергшихся контрольной проверке	Единица измерения	Числится по инвентаризационной ведомости	
							количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

По данному образцу печатать четные страницы журнала по форме № ИНВ-25

Проверено		Результаты контрольной проверки				Решение руководителя по ре- зультатам контрольной проверки	Подпись от- ветствен- ного лица, проводив- шего кон- трольную проверку
количе ство	сумма, руб. коп.	недостача		излишки			
		количе ство	сумма, руб. коп.	количе ство	сумма, руб. коп.		
10	11	12	13	14	15	16	17

По данному образцу печатать нечетные страницы журнала по форме № ИНВ-25

Приложение № 6.21. Форма №ИНВ-17др. Акт инвентаризации безналичных денежных средств на расчетных /специальных счетах в банках

Форма № ИНВ-17др

Утверждена приказом АК «АЛРОСА» (ЗАО)

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

		по ОКПО	Код
организация			
структурное подразделение			
Основание для проведения инвентаризации:	Приказ	Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления

АКТ
инвентаризации безналичных денежных средств
на расчетных/специальных счетах в банках
(ненужное зачеркнуть)

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» _____ г. проведена инвентаризация безналичных денежных средств на расчетных/специальных счетах в банках.

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование банка	Бухгалтерский счет	По данным				Результат инвентаризации
			справки банка			бухгалтерского учета	
			дата	номер	сумма, руб. коп.	сумма, руб.коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

Все подсчеты итогов по строкам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

Члены комиссии:

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

Приложение № 6.22. Форма №ИНВ-17дв. Акт инвентаризации безналичных денежных средств на валютных/специальных счетах в банках

Форма № ИНВ-17дв

Утверждена приказом АК «АЛРОСА» (ЗАО)

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

		по ОКПО	Код
организация			
структурное подразделение			
Основание для проведения инвентаризации:		Вид деятельности	
приказ		номер	
		дата	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления

АКТ

**инвентаризации безналичных денежных средств
на валютных/специальных счетах в банках**
(ненужное зачеркнуть)

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «___» _____ г. проведена инвентаризация безналичных денежных средств на валютных/специальных счетах в банках.

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование банка	Бухгалтерский счет	Валюта						Руб. коп.			
			Наименование валюты	По данным			Расхождения	Курс ЦБ РФ на дату инвентаризации	Получено расчетным путем	По данным бухгалтерского учета	Результат инвентаризации	
				справки банка								бухгалтерског о учета
				номе р	дата	Сумм а						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Все подсчеты итогов по строкам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Раздел 1. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества в основном производстве (добыче природных алмазов)

1. Общие положения

Настоящее Положение о порядке проведения инвентаризации имущества в основном производстве (добыче природных алмазов) (далее – Положение) регулирует порядок и процедуры проведения инвентаризации имущества, относящегося к добыче и обогащению руды (песков), сортировке, оценке и продаже природных алмазов и порошков из природных алмазов, в следующих структурных подразделениях и филиалах Компании:

- Удачинский ГОК;
- Мирнинский ГОК;
- Айхальский ГОК;
- Анабарский ГОК;
- Нюрбинский ГОК;
- Центр сортировки алмазов;
- филиал «Единая сбытовая организация» (ЕСО);
- филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами» (ЯПТА);
- предприятие «Коммерал».

Перечисленные выше структурные подразделения и филиалы Компании руководствуются настоящим Положением при проведении инвентаризации следующих видов имущества:

- специализированных основных средств;
- горнотехнических сооружений;
- расходов на вскрышные работы, горно-подготовительные работы на шахтах;
- эксплуатационно-разведочные работы;
- пусковые расходы, связанные с подготовкой и освоением производства алмазов;
- остатков руды (песков), хранящихся на рудных складах;
- остатков алмазного сырья;
- остатков порошков из природных алмазов;
- остатков резервов на рекультивацию нарушенных горными работами земель.

При подготовке и проведении инвентаризации других видов имущества и инвентаризации обязательств, перечисленные выше структурные подразделения и филиалы Компании, руководствуются Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

1.1. Нормативная база

Настоящее Положение разработано 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 инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49;
- Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н.

1.2. Термины и понятия

В настоящем Положении использованы следующие термины и понятия:

Алмазное сырье – природные необработанные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений.

Дата инвентаризации – дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, устанавливаемая приказом о проведении инвентаризации.

Инвентаризационные разницы – выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества – проверка фактического наличия, состава и состояния имущества на определенную дату.

Специализированные основные средства - горно-капитальные выработки (вскрыша), здания, сооружения и передаточные устройства, учитываемые в составе объектов основных средств, непосредственно связанные:

- со вскрытием, подготовкой и обработкой запасов полезных ископаемых на месторождении или его части, которые участвуют в процессе добычи руды (песков) и после обработки этих запасов, не могут быть использованы без капитального переоборудования на какие-либо другие цели;
- с объемом обработки руды (песка) на обогатительных фабриках и заполнения хвостохранилища, которые участвуют в данном процессе, и после заполнения хвостохранилища отходами производства не могут быть использованы без капитального переоборудования на какие-либо другие цели.

2. Инвентаризация специализированных основных средств и горнотехнических сооружений

Инвентаризация специализированных основных средств (включая основные средства, других арендодателей, а также полученные по лизингу) и горнотехнических сооружений, учитываемых как в составе основных средств, так и в составе расходов на горно-подготовительные работы, производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц;

- при стихийных бедствиях, пожарах и прочих чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями;
- при сдаче объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений в аренду;
- в иных случаях, прямо предусмотренных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация горнотехнических сооружений на россыпных месторождениях производится также по состоянию на конец промывочного сезона, но не позднее, чем по состоянию на 30 сентября отчетного года.

Постоянная и рабочие инвентаризационные комиссии для проведения инвентаризации создаются в порядке, предусмотренном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Для инвентаризации объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений составляются отдельные инвентаризационные описи по унифицированной форме* № ИНВ-11, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Цели и методы инвентаризации объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Вид инвентаризации	Цель инвентаризации	Метод инвентаризации
Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.	Установление фактического наличия объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений	Сплошная
Инвентаризация горнотехнических сооружений на россыпных месторождениях по состоянию на конец промывочного сезона (но не позднее, чем по состоянию на 30 сентября)	Установление технического состояния объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений и их пригодности к дальнейшей эксплуатации	Сплошная
	Установление правильности отнесения объектов специализированных основных средств к I, II и III группам	Выборочная
Инвентаризация при смене материально-ответственных лиц	Установление фактического наличия объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений	Сплошная, в части объектов, находящихся под отчетом у материально-ответственного лица
Инвентаризация при стихийных бедствиях, пожарах и прочих чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями	Установление фактического наличия объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений	Сплошная, в части объектов, находящихся в районе чрезвычайной ситуации
	Установление технического состояния объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений и их пригодности к дальнейшей эксплуатации	Сплошная, в части объектов, находящихся в районе чрезвычайной ситуации
Инвентаризация при сдаче в аренду	Установление фактического наличия объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений, предназначенных для сдачи в аренду	Сплошная, в части объектов, предназначенных для сдачи в аренду
Инвентаризация в других случаях, предусмотренных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризации в	Устанавливаются приказом о проведении инвентаризации, исходя из конкретных обстоятельств, ставших причиной проведения инвентаризации	

* Форму инвентаризационной описи основных средств см. – Приложение 10 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

АК «АЛРОСА» (ЗАО)

Инвентаризация объектов основных средств, кроме специализированных, производится в порядке, установленном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

2.1. Установление фактического наличия объектов

Установление фактического наличия объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений производится членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) путем визуального осмотра каждого объекта. При подготовке инвентаризационных описей до начала инвентаризации ответственным лицом рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) вносятся в соответствующую графу инвентаризационной описи основных средств данные о фактическом наличии объектов. При выявлении объектов основных средств, не отраженных в инвентаризационных описях, комиссия вписывает в опись данные о выявленных объектах.

При формировании инвентаризационных описей непосредственно в процессе проведения инвентаризационных процедур, данные об объектах основных средств, вносятся в инвентаризационную опись ответственным лицом рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) при визуальном осмотре каждого объекта.

По окончании инвентаризационных процедур инвентаризационная опись подписывается всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственным лицом и передается в бухгалтерию структурного подразделения (филиала).

Бухгалтерия структурного подразделения (филиала) вносит в опись данные бухгалтерского учета о наличии и оценке объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений. При выявлении расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета бухгалтерия формирует сличительную ведомость. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств составляется по унифицированной форме* № ИНВ-18, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Сличительная ведомость составляется в течение 10 дней после получения инвентаризационной описи основных средств, в трех экземплярах. Первый экземпляр ведомости передается в рабочую инвентаризационную комиссию, второй экземпляр остается в бухгалтерии, третий экземпляр передается материально-ответственному лицу.

В случае если при инвентаризации выявлены фактически имеющиеся в наличии, но не отраженные в бухгалтерском учете, объекты (излишки) или объекты, отраженные в бухгалтерском учете, но фактически отсутствующие

* форму сличительной ведомости результатов инвентаризации основных средств см. – Приложение 11 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

(недостачи), бухгалтерия структурного подразделения (филиала) после утверждения результатов инвентаризации производит соответствующие исправительные записи на счетах бухгалтерского учета. Записи на счетах бухгалтерского учета по результатам инвентаризации производятся после утверждения результатов инвентаризации на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

При выявлении неучтенных объектов специализированных основных средств, подлежащих учету в составе основных средств, они принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы». При выявлении неучтенных горнотехнических сооружений, подлежащих учету в составе расходов будущих периодов, они принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Стоимостная оценка принимаемых к учету объектов определяется рабочей инвентаризационной комиссией в следующем порядке.

- ① Стоимость объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений, имеющих аналоги, которые можно приобрести у сторонних организаций, определяется как цена их приобретения на дату инвентаризации за вычетом скидки на степень фактического износа выявленного объекта.
- ② Стоимость объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений, не имеющих аналогов, которые можно приобрести у сторонних организаций, определяется как сметная стоимость создания соответствующего объекта на дату инвентаризации за вычетом скидки на степень фактического износа выявленного объекта.

Амортизация вновь принятых к бухгалтерскому учету объектов специализированных основных средств, учитываемых в составе основных средств, начисляется со следующего месяца после их принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость горнотехнических сооружений, вновь принятых к учету в составе расходов будущих периодов, списывается на расходы на добычу руды (песков), начиная со следующего месяца после их принятия к бухгалтерскому учету.

При выявлении недостачи объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений производится их списание с бухгалтерского учета. Списание недостающих объектов с учетом начисленной амортизации с бухгалтерского учета производится после утверждения результатов инвентаризации на дату инвентаризации. Ранее начисленная амортизация списываемых объектов и ранее списанная на расходы на добычу руды (песков) стоимость горнотехнических сооружений не корректируются.

В бухгалтерском учете структурного подразделения (филиала) списание фактически отсутствующих объектов производится следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Недостача собственных специализированных основных средств и горнотехнических сооружений			
Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств	01-5	01-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация недостающего объекта основных средств	02-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны суммы дооценки по недостающему объекту основных средств	83-1	84-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; ПБУ 6/01, п. 15
Списана стоимость недостающих горнотехнических сооружений, учитываемых в составе расходов будущих периодов	94	97-8	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Выявление виновных лиц и взыскание с них стоимости недостачи объектов производятся в порядке, установленном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

2.2. Установление технического состояния объектов и их пригодности к дальнейшей эксплуатации

Установление технического состояния объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений и их пригодности к дальнейшей эксплуатации производится в процессе визуального осмотра соответствующих объектов инженерно-техническими специалистами, входящими в состав рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп.

При выявлении объектов специализированных основных средств и горнотехнических сооружений, не пригодных к дальнейшей эксплуатации или пригодных для отработки меньшего, чем было установлено при их вводе в эксплуатацию, объема запасов полезных ископаемых, рабочая инвентаризационная комиссия (инвентаризационная рабочая группа) включает такие объекты в отдельную инвентаризационную опись.

Для окончательного установления возможности дальнейшей эксплуатации объектов в структурном подразделении (филиале) приказом руководителя структурного подразделения (филиала) создается специальная комиссия, которая дает окончательное заключение о возможности дальнейшей эксплуатации объекта и причинах ухудшения его технического состояния. В заключении должны быть даны рекомендации о списании объекта, переводе объекта специализированных основных средств, в другую группу или

дополнительном списании стоимости горнотехнических сооружений. Заключение комиссии должно быть утверждено руководителем инженерно-технической службы Компании. Форма заключения приведена в Приложении №6.23 к настоящему Положению. Заключение составляется в трех экземплярах. Первый экземпляр остается в инженерно-технической службе Компании, утвердившей заключение, второй и третий экземпляры возвращаются после утверждения заключения в структурное подразделение (филиал) Компании.

На основании утвержденного заключения комиссии руководителем структурного подразделения (филиала) издается приказ о списании непригодных к дальнейшей эксплуатации объектов, переводе объекта специализированных основных средств, в другую группу или дополнительном списании стоимости горнотехнических сооружений.

Копии приказа руководителя структурного подразделения (филиала) с приложенными экземплярами заключения комиссии передаются в инженерно-техническую службу и бухгалтерию структурного подразделения (филиала).

На основании приказа объекты, признанные окончательно непригодными к дальнейшей эксплуатации, списываются с бухгалтерского учета на дату, по состоянию на которую производилась инвентаризация, в следующем порядке:

- собственные объекты специализированных основных средств и горнотехнические сооружения, учитываемые в составе основных средств, списываются (с учетом начисленной амортизации) в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- стоимость не пригодных к дальнейшей эксплуатации горнотехнических сооружений, учитываемых в составе расходов будущих периодов, полностью списывается на расходы на добычу руды (песков) отчетного периода.

Перевод объектов специализированных основных средств, в другую группу отражается в инвентарной карточке объекта на дату, по состоянию на которую производилась инвентаризация. Перевод объектов специализированных основных средств учитывается при расчете потонных ставок на период, следующий за периодом их перевода.

Дополнительное списание стоимости горнотехнических сооружений, учитываемых в составе расходов будущих периодов, производится на дату инвентаризации с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счета 20 «Основное производство». Дополнительно списанная стоимость горнотехнических сооружений полностью учитывается в расходах на добычу руды (песков) отчетного периода.

2.3. Установление правильности отнесения объектов специализированных основных средств к I и II группам

Установление правильности отнесения специализированных основных средств, к I и II группам, производится выборочным методом. Выборка производится членом рабочей инвентаризационной комиссии при подготовке к проведению инвентаризации случайным способом (например, путем произвольного отбора карточек из картотеки или объектов из сальдовой ведомости). Перечень выбранных для проверки объектов специализированных основных средств

утверждается руководителем рабочей инвентаризационной комиссии и должен составлять не менее 10% от их общего количества.

На выбранные для проверки правильности отнесения специализированных основных средств, к I и II группам составляется отдельная инвентаризационная опись, в которой в графе 2 «Наименование, назначение и краткая характеристика объекта» дополнительно указывается группа, к которой по данным инвентарной карточки относится объект специализированных основных средств.

Данные о принадлежности специализированных объектов основных средств, к I и II группам, указанные в инвентаризационной описи, сличаются членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) с утвержденным перечнем объектов специализированных основных средств.

При наличии расхождений бухгалтерией формируется сличительная ведомость по унифицированной форме № ИНВ-18, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. После утверждения руководителем структурного подразделения (филиала) результатов инвентаризации бухгалтерией структурного подразделения (филиала) производятся исправительные записи в инвентарных карточках соответствующих объектов. При этом ранее утвержденные групповые потонные ставки и начисленная амортизация не корректируются. Для расчета потонной ставки корректировки группы объектов специализированных основных средств учитываются, начиная с года, следующего за годом, по состоянию на конец которого проводилась инвентаризация.

3. Инвентаризация расходов на горно-подготовительные (вскрышные) работы и резервов предстоящих расходов

Инвентаризация расходов на горно-подготовительные (вскрышные) работы производится в отношении:

- объемов непогашенных горно-подготовительных работ на шахтах и вскрыши;
- остатка непогашенных расходов на горно-подготовительные работы, расходов на вскрышные работы, расходов на эксплоразведочные работы, числящегося в бухгалтерском учете на дату инвентаризации.

Инвентаризация резервов предстоящих расходов производится в отношении:

- остатков непогашенных сумм резервов предстоящих расходов на горно-подготовительные и вскрышные работы, эксплоразведочные работы и резервов предстоящих расходов в связи с сезонным характером производства, числящихся в бухгалтерском учете на дату инвентаризации.

Инвентаризация производится на основании приказа руководителя структурного подразделения (филиала) АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация непогашенных расходов, связанных с ведением горно-подготовительных (вскрышных) работ, производится по каждому цеху структурного подразделения по состоянию на конец каждого отчетного квартала.

Инвентаризация расходов на горно-подготовительные (вскрышные) работы производится также на всех месторождениях в следующих случаях:

- при стихийных бедствиях, пожарах и прочих чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями;
- в иных случаях, прямо предусмотренных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация непогашенных сумм резервов предстоящих расходов на горно-подготовительные, вскрышные, эксплоразведочные, и другие работы производится по каждому цеху структурного подразделения, создающему резерв, на конец каждого отчетного квартала. Инвентаризация непогашенных сумм резервов предстоящих расходов в связи с сезонным характером производства производится по состоянию на конец промывочного сезона (но не позднее 30 сентября отчетного года) и на 31 декабря отчетного года.

Рабочая инвентаризационная комиссия (инвентаризационные рабочие группы) для проведения инвентаризации расходов на горно-подготовительные (вскрышные) работы и резервов предстоящих расходов создаются в порядке, предусмотренном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Уточнение объемов непогашенных горно-подготовительных (вскрышных) работ и резервов предстоящих расходов производится путем сопоставления данных планово-экономических служб об остатках горно-подготовительных (вскрышных) работ, остатков резервов предстоящих расходов на дату инвентаризации и данных плана ведения горных работ на отчетный период.

С целью проведения инвентаризации рабочая инвентаризационная комиссия получает:

- расчет списания расходов на горно-подготовительные работы (вскрышу) на себестоимость добычи руды (песков) за период, предшествующий дате инвентаризации (форма № 10 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО));
- отчет о движении расходов будущих периодов за период, предшествующий дате инвентаризации (форма № 9 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)).

Результаты инвентаризации оформляются, соответственно:

актом инвентаризации расходов будущих периодов по унифицированной форме № ИНВ-11, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (Приложение №6.14 к Положению о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО));

актом инвентаризации резервов предстоящих расходов, форме № ИНВ-17р, утвержденной приказом Компании от 17.05.2007 №70 (Приложение №6.32 к настоящему Положению).

Акт составляется в двух экземплярах и подписывается членами и председателем рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной

рабочей группы). К акту прилагаются документы (ко второму экземпляру – копии документов), на основании которых проводилась инвентаризация.

Первый экземпляр акта остается в инвентаризационной комиссии, второй экземпляр – передается в бухгалтерию. При передаче акта на первом экземпляре главным бухгалтером структурного подразделения (филиала) или уполномоченным им лицом делается отметка об ознакомлении с актом.

Выявленные расхождения между представленными данными отражаются инвентаризационной комиссией в графах 14 или 15 акта инвентаризации расходов будущих периодов.

Урегулирование выявленных расхождений в бухгалтерском учете производится после утверждения руководителем структурного подразделения (филиала) результатов инвентаризации в установленном порядке.

Урегулирование выявленных расхождений производится путем корректировки расходов на горно-подготовительные работы, списанных на расходы на добычу руды (песков) и резервов предстоящих расходов в период, по состоянию на конец которого производилась инвентаризация.

В бухгалтерском учете корректировка сумм расходов на горно-подготовительные (вскрышные) работы отражается (доначисляется или сторнируется) записями по дебету счета 20-1 «Основное производство (добыча руды, песков, хвостов)» с кредита счета 97-1 «Вскрыша», 97-3 «Горно-подготовительные работы». Корректировка сумм резервов предстоящих расходов отражается (доначисляется или сторнируется) в бухгалтерском учете записями по дебету счета 20-1 «Основное производство (добыча руды, песков, хвостов)» с кредита соответствующих субсчетов к счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

4. Инвентаризация остатков руды (песков)

Инвентаризация остатков руды (песков) производится по каждому рудному складу.

Инвентаризация остатков руды (песков) производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при стихийных бедствиях, пожарах и прочих чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями;
- в иных случаях, прямо предусмотренных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

При инвентаризации остатков руды (песков) устанавливаются:

- фактические остатки руды (песков) в натуральных показателях;
- соответствие фактических остатков данным бухгалтерского учета;
- условия хранения остатков руды (песков).

Инвентаризация остатков руды (песков) производится только сплошным способом.

В рабочую инвентаризационную комиссию (инвентаризационную рабочую группу) включаются специалисты маркшейдерской службы структурного подразделения. Инвентаризационные описи для инвентаризации остатков добытой руды (песков) составляются по форме № ИНВ-3(нпз), предусмотренной приложением №6.33 «Инвентаризационная опись остатков алмазоносной руды (песков), находящейся на рудном складе» настоящего Положения. На каждый рудный склад составляется отдельная опись.

4.1. Установление фактического наличия остатков руды (песков)

Инвентаризация производится путем определения по данным маркшейдерских замеров фактического количества руды (песков) на соответствующем рудном складе и сопоставления полученных данных с показателями отчета о движении добытой руды (песков) на рудных складах по месторождениям (форма № 8 Альбома) за год, по состоянию на конец которого проводилась инвентаризация. Акт (иной аналогичный документ) маркшейдерских замеров и отчет о движении добытой руды (песков) на рудных складах по месторождениям прилагаются к инвентаризационной описи.

Инвентаризационная опись, заполненная и подписанная членами рабочей инвентаризационной комиссии, передается в бухгалтерию структурного подразделения, которая сопоставляет данные о фактических остатках руды (песков) с данными бухгалтерского учета по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства», на котором учитываются остатки руды (песков).

При выявлении расхождений бухгалтерия структурного подразделения составляет сличительную ведомость с указанием отклонений в количественном и стоимостном выражении. Стоимость излишков или недостачи руды (песков) определяется исходя из себестоимости добычи 1 тонны руды (1 кубометра песков) отчетного периода (рассчитанной нарастающим итогом с начала года).

При выявлении по результатам инвентаризации расхождений между данными о фактическом наличии и отражаемом в учете остатков руды (песков) приказом руководителя структурного подразделения создается специальная комиссия для выявления причин расхождений и установления виновных лиц.

Урегулирование инвентаризационных разниц отражается в бухгалтерском учете после утверждения руководителем структурного подразделения результатов инвентаризации в установленном порядке. Записи в бухгалтерском учете производятся на дату инвентаризации.

Недостачи руды (песков) по результатам инвентаризации списываются в натуральном и стоимостном выражении (по себестоимости добычи отчетного периода) с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Излишки руды (песков) принимаются к бухгалтерскому учету в натуральном и стоимостном выражении (по себестоимости добычи отчетного периода) по дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в

корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» и учитываются в составе прочих доходов Компании.

4.2. Проверка условий хранения остатков руды (песков)

В процессе инвентаризации рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой) проверяются условия хранения остатков руды (песков) и соблюдение установленных технологических требований (при их наличии) к условиям хранения.

В частности, в процессе инвентаризации проверяются:

- наличие необходимых условий для хранения остатков руды (песков) и обеспечения их сохранности;
- соблюдение установленных технологических условий хранения остатков руды (песков).

При выявлении фактов, несоблюдения условий хранения остатков руды (песков), выявленные недостатки комиссия перечисляет в отдельном акте, составленном в произвольной форме, с указанием даты проведения инвентаризации. Акт подписывается членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы), проводившими проверку соблюдения условий хранения остатков руды (песков), и руководителем рабочей инвентаризационной комиссии. Акт составляется в двух экземплярах, один из которых направляется руководителю структурного подразделения вместе с результатами инвентаризации, а другой – соответствующим техническим службам структурного подразделения (филиала) или отделу режима (службе безопасности) для выявления и устранения причин, несоблюдения условий хранения остатков руды (песков).

5. Инвентаризация алмазов и порошков из природных алмазов

Инвентаризация алмазов и порошков из природных алмазов производится в соответствии с инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н, и настоящим Положением.

Инвентаризация алмазов и порошков из природных алмазов производится по состоянию на 1 января и 1 июля отчетного года, а также в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц в связи с увольнением, переводом на другой участок работы;
- при смене материально-ответственных лиц в связи уходом в отпуск, служебной командировкой и по болезни (инвентаризация не производится, если сменяемое и принимающее ценности материально-ответственные лица являются членами одного трудового коллектива (бригады), заключившего договор коллективной материальной ответственности);
- при выбытии из коллектива участка (бригады) более 50% его членов;

- по требованию одного или нескольких членов коллектива участка (бригады);
- при стихийных бедствиях, пожарах или других чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями;
- при выявлении фактов хищения или злоупотребления;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация алмазов и порошков из природных алмазов по состоянию на 1 января и 1 июля отчетного года производится на основании приказа президента Компании.

Если инвентаризация не может быть закончена в один день, допускается проведение ее ранее, а окончание позднее 1 января (1 июля). Результаты инвентаризации в этих случаях корректируются с учетом движения ценностей до и после 1-го числа.

Инвентаризация алмазов и порошков из природных алмазов в иных случаях производится на основании приказа руководителя ГОКа, структурного подразделения (филиала) ЕСО, ЦСА, иных структурных подразделений Компании, осуществляющих операции с алмазами и порошками из природных алмазов.

Для проведения инвентаризаций алмазов и порошков из природных алмазов приказами руководителей структурных подразделений (филиалов) ЕСО, ЦСА, других структурных подразделений (филиалов), осуществляющих операции с алмазами и алмазными порошками, создаются постоянные инвентаризационные комиссии в порядке, установленном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

В состав постоянных инвентаризационных комиссий включаются:

- представители аппарата управления структурного подразделения (филиала);
- представители бухгалтерии (отдела бухгалтерского учета алмазного сырья, отдела товарного учета и расчетов) структурного подразделения (филиала);
- руководитель информационно-вычислительного центра структурного подразделения (филиала);
- руководители отделов (фирм) сортировки, комплектации и реализации;
- руководитель отдела контроля за работой с ценностями (службы безопасности).

Постоянные инвентаризационные комиссии организуют и контролируют деятельность рабочих инвентаризационных комиссий, осуществляют контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций, проверяют правильность выведения результатов инвентаризаций, в оперативном порядке рассматривают вопросы, возникающие в ходе инвентаризации, разрабатывают проекты решений по урегулированию выявленных недостатков и потерь от порчи ценностей и утверждению результатов инвентаризации, а также

выполняют другие функции, установленные разделом 4.1 Положения о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Для проведения инвентаризационных мероприятий в структурных подразделениях (филиалах) в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) создаются рабочие инвентаризационные комиссии и, при большом количестве складов (кладовых) и участков (цехов, отделов), в которых должна проводиться инвентаризация, инвентаризационные рабочие группы. В состав рабочих инвентаризационных комиссий (инвентаризационных рабочих групп) включаются работники отдела бухгалтерского учета алмазного сырья (отдела товарного учета и расчетов), другие специалисты.

Для наблюдения за инвентаризацией по состоянию на 1 января приглашаются представители аудиторских организаций. Для наблюдения за инвентаризацией ценностей, принадлежащих сторонним организациям (алмазы сторонних организаций, принятые на сортировку, оценку, ответственное хранение; алмазы и порошки из природных алмазов, принятые на реализацию на условиях комиссии; и др.), приглашаются представители организаций-собственников. При неприбытии представителей сторонних организаций до начала инвентаризации инвентаризация принадлежащих сторонним организациям ценностей осуществляется в их отсутствие в порядке, установленном настоящим Положением. Результаты инвентаризации алмазов и алмазных порошков, не принадлежащие Компании отражаются в сводных ведомостях, один экземпляр которых после утверждения результатов по инвентаризации направляется в адрес соответствующей организации - собственника ценностей.

В состав рабочих инвентаризационных комиссий (инвентаризационных рабочих групп) не включаются материально-ответственные лица, под отчетом которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации, а также работники участка, на котором проводится инвентаризация, за исключением мастеров и технологов. Работники участка и материально-ответственные лица могут привлекаться для взвешивания ценностей.

При проведении инвентаризации алмазов и порошков из природных алмазов устанавливаются:

- фактическое наличие алмазов и порошков из природных алмазов по массе (в каратах);
- фактическое наличие алмазов массой более 10,8 карата, а также алмазов в образцах и коллекциях по массе (в каратах) и количеству (в штуках);
- соответствие фактического наличия алмазов и порошков из природных алмазов данным оперативного учета.

Инвентаризация алмазов и порошков из природных алмазов производится в сроки и в отношении алмазов и порошков из природных алмазов, указанных в Таблице 2.

Таблица 2

Вид инвентаризации	Срок инвентаризации	Инвентаризируемые ценности
По состоянию на 1 января и 1 июля отчетного года	Устанавливается приказом президента Компании	Алмазы и порошки из природных алмазов во всех местах хранения
В связи со сменой материально-ответственного лица	День смены материально-ответственного лица	Алмазы и порошки из природных алмазов, находящиеся под отчетом сменяемого материально-ответственного лица
В связи с выбытием из коллектива участка (бригады) более 50% его членов	Устанавливается приказом руководителя структурного подразделения (филиала)	Алмазы и порошки из природных алмазов, находящиеся под отчетом членов коллектива участка (бригады)
По требованию одного или нескольких членов коллектива участка (бригады)	Устанавливается приказом руководителя структурного подразделения (филиала)	Алмазы и порошки из природных алмазов, находящиеся под отчетом членов коллектива участка (бригады)
При стихийных бедствиях, пожарах или других чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями	День, следующий за днем окончания стихийного бедствия, пожара, других чрезвычайных обстоятельств	Алмазы и порошки из природных алмазов, хранящиеся в здании, пострадавшем от стихийного бедствия, пожара, других чрезвычайных обстоятельств
При выявлении фактов хищения или злоупотребления	День, следующий за днем выявления фактов хищения или злоупотребления	Алмазы и порошки из природных алмазов, хранящиеся в структурном подразделении (филиале)
В иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	Устанавливается приказом руководителя структурного подразделения (филиала)	Устанавливаются приказом руководителя структурного подразделения (филиала)

Инвентаризации подлежат все имеющиеся в наличии алмазы и алмазные порошки путем просчета массы, стоимости и провешивания.

Инвентаризация алмазов массой 10,8 карат и более и алмазов в образцах осуществляется путем просчета их массы, стоимости, количества (в штуках) и провешивания. Провешиванию подлежат все имеющиеся в наличии ценности за исключением:

- алмазов, отобранных покупателями, по которым заключены контракты купли-продажи;
- алмазных порошков, отобранных покупателями, по которым заключены контракты купли-продажи;
- алмазов, по которым проведены тендерные торги, определен покупатель, но не заключены контракты купли-продажи;
- места с алмазами, которые не вскрывались с момента проведения предыдущей инвентаризации;
- алмазов, отобранных согласно технологическому регламенту работ с алмазами («Проба Де Бирс», «Проба арбитражная», «Боксы 95% остатка», «Боксы 5% контрольного отрезка»), и опечатанных представителями фирмы «Де Бирс»;
- алмазов, находящихся в процессе производства («в работе»), если технологическим процессом предусмотрено изменение массы и/или стоимости алмазов, при условии, что при выдаче алмазов в работу производилось их провешивание;
- алмазов и алмазных порошков, переданных сторонним организациям на реализацию на условиях комиссии (на консигнацию), на ответственное хранение, находящиеся в пути;

- алмазов размером $-1 +0,5$ и $-0,5$ и менее и позиции «борт»;
- порошков из природных алмазов;
- алмазной крошки;
- ценности, не принадлежащие предприятию, находящиеся на временном хранении.

Указанные ценности инвентаризируются по учетным документам путем сопоставления данных оперативного учета по массе, количеству и стоимости ценностей с данными, указанными на местах, при условии целостности тары и пломб, наличии необходимых печатей и подписей.

5.1. Подготовка к проведению инвентаризации

До начала инвентаризации бухгалтерия (отдел бухгалтерского учета алмазного сырья, отдел товарного учета и расчетов) структурного подразделения (филиала), в котором проводится инвентаризация, обязан закончить обработку всех первичных документов по приходу и расходу алмазов и порошков из природных алмазов, произвести в учетных документах соответствующие записи и определить остатки на дату инвентаризации. Материально-ответственные лица обязаны провести с бухгалтерией (отделом бухгалтерского учета алмазов, отделом товарного учета и расчетов) сверку остатков алмазов и порошков из природных алмазов на конец дня, предшествующего инвентаризации, с предоставлением данных о наличии продукции на участке, с расшифровкой по местам и размерно-весовым группам по форме, приведенной в Приложении №6.24 к настоящему Положению.

При неавтоматизированной системе учета алмазов бухгалтерия (отдел бухгалтерского учета алмазного сырья) структурного подразделения (филиала) до начала инвентаризации подготавливает акты инвентаризации алмазов и порошков из природных алмазов по видам ценностей, каждому месту их хранения и материально-ответственному лицу. Акты инвентаризации при неавтоматизированной системе учета алмазов составляются по унифицированной форме № ИНВ-9, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Форма акта приведена в Приложении №6.25 к настоящему Положению. Графа «Дата составления» при подготовке акта инвентаризации бухгалтерией (отделом бухгалтерского учета алмазного сырья) не заполняется. Акт инвентаризации датируется рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой) при проведении инвентаризационных мероприятий. Датой акта инвентаризации является дата фактического проведения инвентаризационных процедур рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой).

При подготовке акта инвентаризации по унифицированной форме № ИНВ-9 бухгалтерией (отделом бухгалтерского учета алмазного сырья) заполняются следующие графы описи:

- 1 «Номер по порядку»;
- 2 «Наименование»;

5 «Размерность, подгруппа по массе»;

8 «Цена за карат, долл. США».

Подготовленные бухгалтерией (отделом бухгалтерского учета алмазного сырья) акты инвентаризации алмазов и порошков из природных алмазов до начала инвентаризационных мероприятий передаются в постоянную инвентаризационную комиссию структурного подразделения. Постоянная инвентаризационная комиссия до начала инвентаризационных мероприятий передает акты инвентаризации в соответствующие рабочие инвентаризационные комиссии (инвентаризационные рабочие группы).

При неавтоматизированной системе бухгалтерского учета алмазов и порошков из природных алмазов акты инвентаризации могут также не подготавливаться бухгалтерией (отделом бухгалтерского учета алмазного сырья), а формироваться непосредственно рабочими инвентаризационными комиссиями (инвентаризационными рабочими группами) при проведении инвентаризационных мероприятий.

Перед проведением инвентаризации алмазов и порошков из природных алмазов производится полная технологическая зачистка производственных помещений, в которых будет производиться инвентаризация ценностей, и установленного в них оборудования.

Под полной технологической зачисткой производственных помещений и оборудования понимается проведение их тщательного досмотра, сбор всех производственных отходов и мусора на предмет выявления драгоценных камней. Результаты зачистки оборудования и производственных помещений оформляются актом зачистки. Форма акта зачистки оборудования и производственных помещений приведена в Приложении № 6.26 к настоящему Положению. Акт составляется в одном экземпляре и передается председателю рабочей инвентаризационной комиссии (руководителю инвентаризационной рабочей группы) до начала проведения инвентаризации в соответствующих производственных помещениях.

Ответственность за обеспечение полной технологической зачистки производственных помещений и оборудования несут начальники соответствующих участков и руководитель отдела (цеха, фирмы, подразделения). Контроль, за проведением полной технологической зачистки оборудования и производственных помещений осуществляют сотрудники отдела контроля по работе с ценностями (службы безопасности).

Перед проведением инвентаризационных мероприятий уполномоченный член постоянной инвентаризационной комиссии или по поручению постоянной инвентаризационной комиссии - член одной из рабочих инвентаризационных комиссий обязаны опломбировать подсобные помещения, бункеры, сейфы и другие места хранения ценностей, имеющие отдельные входы и выходы.

До начала проведения взвешивания члены рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) проверяют наличие записи в журнале (книге) учета проверок весов о проверке весов службой метрологии на

устойчивость, чувствительность и точность взвешивания на дату проведения инвентаризационных мероприятий. Если на дату проведения инвентаризационных мероприятий проверка весов по данным журнала (книги) не производилась, она производится в присутствии одного или нескольких членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) сотрудником службы метрологии с записью в соответствующем журнале. При необходимости, проверка весов производится также в ходе проведения инвентаризации по решению руководителя рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

При проведении плановых инвентаризаций ценности подготавливаются к инвентаризации материально-ответственным лицом до начала инвентаризации. Ценности должны быть сгруппированы в удобном для проверки виде: по местам, наименованиям счетов, размерно-весовым группам.

При внеплановых инвентаризациях ценности подготавливаются материально-ответственным лицом к инвентаризации в присутствии рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

У материально-ответственных лиц перед началом инвентаризации берется расписка о том, что все расходные и приходные документы на ценности сданы в бухгалтерию (отдел бухгалтерского учета алмазного сырья, отдел товарного учета и расчетов) и что никаких неучтенных ценностей у них не имеется. Форма расписки, используемой при автоматизированной системе учета алмазов и порошков из природных алмазов, приведена в Приложении №6.27 к настоящему Положению. При неавтоматизированной системе учета алмазов и порошков из природных алмазов расписка материально-ответственного лица составляется непосредственно в акте инвентаризации.

5.2. Установление фактического наличия ценностей

Инвентаризация проводится в присутствии всех членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственных лиц. Отсутствие хотя бы одного члена рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) при проведении инвентаризации является основанием для признания результатов инвентаризации недействительным.

Бункеры, сейфы с ценностями вскрываются материально-ответственным лицом (работником участка) в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

Имеющиеся, на момент проведения инвентаризации не распакованные посылки с ценностями (кроме посылок с ценностями, которые вскрывались при проведении предыдущих инвентаризаций, с ненарушенной упаковкой, пломбами, наличием необходимых печатей и подписей) подлежат вскрытию (с оформлением акта выполненных работ по технологическому переделу «Прием посылок со вскрытием») материально-ответственным лицом в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). В акте выполненных работ в графе «Дополнительные сведения» указывается, что взвешивание производилось в присутствии членов рабочей

инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Копия акта выполненных работ прилагается к акту инвентаризации.

Посылки с ценностями, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами без вскрытия в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Сведения о поступивших посылках с ценностями в акт инвентаризации не включаются, отражаются в отдельных описях, которые прилагаются к акту инвентаризации.

Инвентаризация ценностей, переданных на ответственное хранение, на реализацию на условиях комиссии сторонним организациям и др., заключается в сверке данных инвентаризационных описей, актов, полученных от сторонних организаций, с данными оперативного учета алмазов или порошков из природных алмазов. Инвентаризация ценностей в пути производится по учетным документам.

Если инвентаризация на участке (складе, кладовой, цехе, отделе) не закончена в тот же день или инвентаризация прерывается в течение дня, по окончании рабочего дня или на время перерыва помещения, бункеры, сейфы опечатываются печатями материально-ответственного лица и председателя рабочей инвентаризационной комиссии (руководителя инвентаризационной рабочей группы). Вскрытие помещений, бункеров, сейфов на следующий рабочий день или по окончании перерыва производится материально-ответственным лицом и председателем рабочей инвентаризационной комиссии (руководителем инвентаризационной рабочей группы).

I.1.1 Автоматизированная система учета алмазов и порошков из природных алмазов

Начальник участка (материально-ответственное лицо) распечатывает акт инвентаризации (исходное состояние) с указанием всех мест с ценностями, числящимся на участке и передает его рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группе) для сличения и подтверждения остатков. Формы акта инвентаризации и приложения к нему приведены в Приложениях №6.28 и №6.30 к настоящему Положению.

Данные в графы «Сведения о местах, подлежащих инвентаризации», «По учету» формируются автоматически из базы данных оперативного учета алмазов и алмазных порошков. Данные в графе «При инвентаризации» отражаются (считываются с показаний весов) в момент проведения контрольного провешивания и подсчета количества штук (для алмазов 10,8 карат и более и алмазов в образцах). Данные в графе «Расхождения» отражаются автоматически при выявлении отклонений.

Алмазы и алмазные порошки предъявляются материально-ответственным лицом рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группе). Провешивание и подсчет ценностей осуществляют материально-ответственное лицо или другие работники участка в присутствии рабочей инвентаризационной комиссии.

Данные провешивания ценностей отражаются в описях провешивания автоматически (считываются с показаний весов), при взвешивании ценностей. Форма описи провешивания приведена в Приложении №6.29 к настоящему Положению.

Рабочая инвентаризационная комиссия (инвентаризационная рабочая группа) сверяет данные, указанные на местах с ценностями и данные по учету с фактическими показателями весов.

По окончании инвентаризационных процедур акт инвентаризации и описи провешивания распечатываются, подписываются всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы), материально-ответственным лицом и лицами, провешивающими ценности. По ценностям, принадлежащим сторонним организациям, представитель организации подписывается в актах инвентаризации, на листах, отражающих инвентаризацию ценностей организации. В конце акта и описи провешивания материально-ответственное лицо дает расписку, подтверждающую провешивание ценностей им лично или в его присутствии, и об отсутствии к членам комиссии (группы) каких-либо претензий.

По завершении всех инвентаризационных процедур оформленный акт инвентаризации с приложением описей провешивания передается рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой) в отдел бухгалтерского учета алмазного сырья (отдел товарного учета и расчетов) структурного подразделения (филиала).

При смене материально-ответственных лиц один экземпляр акта инвентаризации и описи провешивания передается в отдел бухгалтерского учета алмазного сырья (отдел товарного учета и расчетов) структурного подразделения (филиала), второй экземпляр акта инвентаризации – материально-ответственному лицу, принявшему ценности.

При инвентаризации ценностей, принадлежащих сторонним организациям, экземпляр акта инвентаризации и описи провешивания передается в отдел бухгалтерского учета алмазного сырья (отдел товарного учета и расчетов) структурного подразделения (филиала), второй экземпляр акта инвентаризации – материально-ответственному лицу, третий экземпляр акта инвентаризации – представителям организаций – собственников ценностей. Если при проведении инвентаризации представители организаций – собственников ценностей не присутствовали, экземпляр акта инвентаризации направляется этим организациям почтовым отправлением.

I.1.2 Неавтоматизированная система бухгалтерского учета алмазов и порошков из природных алмазов

Провешивание и подсчет количества (для алмазов массой 10,8 карат и более и алмазов в образцах) ценности предъявляются рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группе) материально-ответственным лицом. Провешивание и подсчет количества ценностей осуществляются материально-ответственным лицом или работником участка в присутствии

членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

Данные о массе и количестве (для алмазов массой 10,8 карат и более и алмазов в образцах) вносятся в инвентаризационную опись членом рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

Записи в актах инвентаризации производятся черной или синей шариковой ручкой четко и ясно без помарок и подчисток. На каждой странице акта указывается прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях. Исправление ошибок производится путем зачеркивания неправильных записей и проставления, над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственными лицами. В актах не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

Акты инвентаризации составляются в двух экземплярах (по ценностям, принадлежащим сторонним организациям, а также при смене материально-ответственных лиц – в трех экземплярах).

По окончании инвентаризационных процедур все экземпляры акта инвентаризации подписываются всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственным лицом. В конце акта материально-ответственное лицо дает расписку, подтверждающую проверку ценностей в его присутствии, и об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий.

Первый экземпляр акта инвентаризации передается в бухгалтерию структурного подразделения, второй экземпляр остается у материально-ответственного лица.

При смене материально-ответственных лиц первый экземпляр акта инвентаризации передается в бухгалтерию структурного подразделения, второй экземпляр – материально-ответственному лицу, принявшему ценности, третий экземпляр – материально-ответственному лицу, сдавшему ценности.

При инвентаризации ценностей, принадлежащих сторонним организациям, первый экземпляр акта инвентаризации передается в бухгалтерию структурного подразделения, второй экземпляр – материально-ответственному лицу, третий экземпляр – представителям организаций – собственников ценностей. Если при проведении инвентаризации представители организаций – собственников ценностей не присутствовали, экземпляр акта инвентаризации направляется этим организациям почтовым отправлением.

5.3. Выведение и утверждение результатов инвентаризации

Деятельность рабочей инвентаризационной комиссии оформляется протоколом, в котором отражаются результаты инвентаризации и предложения комиссии по урегулированию выявленных отклонений. Протокол оформляется рабочей инвентаризационной комиссией в срок не позднее 5 рабочих дней после

окончания инвентаризационных процедур. Протокол рабочей инвентаризационной комиссии передается в отдел бухгалтерского учета алмазного сырья (отдел товарного учета и расчетов) структурного подразделения (филиала).

В подразделениях с автоматизированной системой учета ценностей отдел бухгалтерского учета алмазного сырья (отдел товарного учета и расчетов) структурного подразделения (филиала) в течение 5 рабочих дней после получения протоколов, актов инвентаризации и описей провешивания производит сличение фактических и учетных данных.

По всем отклонениям рабочей инвентаризационной комиссией должны быть получены от соответствующих материально-ответственных лиц письменные объяснения в течение 3-х рабочих дней после окончания инвентаризационных процедур. Письменные объяснения материально-ответственных лиц прилагаются к акту инвентаризации. Копии письменных объяснений материально-ответственных лиц передаются рабочей инвентаризационной комиссией в технический отдел, службу метрологии, службу главного эксперта, службу безопасности для установления и устранения причин выявленных расхождений. Соответствующие службы после анализа объяснений материально-ответственных лиц и выявления причин расхождений разрабатывают предложения по устранению причин выявленных расхождений и вносят их на утверждение руководителю структурного подразделения (филиала).

После проведения сверки отдел бухгалтерского учета алмазного сырья (отдел товарного учета и расчетов) распечатывает сводные данные по инвентаризации в целом по структурному подразделению (филиалу) и передает их вместе с протоколами рабочих инвентаризационных комиссий в постоянную инвентаризационную комиссию.

Постоянная инвентаризационная комиссия после получения протоколов рабочих инвентаризационных комиссий и сводных данных по инвентаризации от отдела бухгалтерского учета алмазного сырья (отдела товарного учета и расчетов) структурного подразделения (филиала) подводит итоги инвентаризации в целом по структурному подразделению (филиалу) и оформляет сводный протокол по структурному подразделению (филиалу) по утверждению результатов инвентаризации. В сводном протоколе отражаются результаты инвентаризации по структурному подразделению (филиалу) в целом и предложения по урегулированию выявленных отклонений, а также о привлечении виновных лиц к ответственности в установленном законодательством порядке.

Результаты инвентаризации должны быть утверждены руководителем структурного подразделения (филиала) в срок не позднее 10 рабочих дней после окончания инвентаризационных процедур.

Записи в оперативном и бухгалтерском учете отражаются в момент оформления приходно-расходных ордеров по результатам провешивания и в

дальнейшем утверждаются сводным протоколом по структурному подразделению (филиалу):

- при проведении инвентаризации по состоянию на 1 января или 1 июля отчетного года – на 31 декабря или 30 июня отчетного соответственно;
- при проведении инвентаризации в иных случаях – на дату инвентаризации.

Отражение производится в следующем порядке:

В оперативном учете:

- выявленные излишки подлежат оприходованию по массе, количеству (для алмазов 10,8 карат и более и алмазов в образцах) и стоимости (прейскурантной оценке на дату принятия к учету);
- выявленные недостачи списываются с учета по массе, количеству (для алмазов 10,8 карат и более и алмазов в образцах) и стоимости (прейскурантной оценке на дату списания с учета).

В бухгалтерском учете:

- выявленные излишки ценностей принимаются к учету по фактической себестоимости, сложившейся в отчетном периоде, по дебету счетов 21 «Полуфабрикаты собственного производства» или 43 «Готовая продукция» (в зависимости от вида ценностей) с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» и учитываются в составе прочих доходов Компании;
- выявленные недостачи ценностей списываются с кредита счетов 21 «Полуфабрикаты собственного производства» или 43 «Готовая продукция» (в зависимости от вида ценностей) в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости, сложившейся в отчетном периоде;
- сумма, подлежащая, по решению руководителя структурного подразделения (филиала), взысканию с виновных лиц, отражается по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции с кредитом счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (по фактической себестоимости ценностей) и 98 «Доходы будущих периодов» (на разницу между фактической себестоимостью ценностей и суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц).

Разница между фактической себестоимостью недостающих ценностей и суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, списывается с дебета счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно по мере взыскания сумм с виновного лица и учитывается в составе прочих доходов Компании.

6. Инвентаризация резерва на рекультивацию нарушенных горными работами земель

Инвентаризация резерва на рекультивацию нарушенных горными работами земель проводится структурными подразделениями, создающими такой резерв, ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании

приказа руководителя структурного подразделения (филиала) о проведении инвентаризации имущества и обязательств.

При инвентаризации резерва на рекультивацию нарушенных горными работами земель инвентаризационная комиссия проверяет обоснованность и правильность остатков резерва, числящихся в бухгалтерском учете структурного подразделения (филиала) на дату инвентаризации.

Инвентаризационной комиссией проверяется:

- наличие сметы начисления и использования резерва на рекультивацию нарушенных горными работами земель по годам. Смета должна быть согласована с соответствующими технологическими службами Компании и утверждена руководителем структурного подразделения (филиала);
- соответствие остатков сумм резерва на конец отчетного года по смете остаткам, числящимся в бухгалтерском учете.

Результаты инвентаризации резерва отражаются в акте инвентаризации резервов предстоящих расходов, составленном по форме, разработанной и утвержденной АК «АЛРОСА» (ЗАО). Форма акта приведена в Приложении №6.32 к настоящему Положению.

При выявлении в ходе инвентаризации расхождений между данными сметы и данными бухгалтерского учета об остатках резерва на конец отчетного года комиссия устанавливает суммы и причины расхождений и формирует предложения по их урегулированию: корректировке данных бухгалтерского учета или сметы. Предложения оформляются в форме проекта приказа (распоряжения) по структурному подразделению и направляются комиссией руководителю структурного подразделения.

После утверждения приказа (распоряжения) руководителем структурного подразделения в бухгалтерском учете или смете производятся соответствующие исправления.

В бухгалтерском учете сумма резерва на рекультивацию нарушенных горными работами земель корректируется (доначисляется или сторнируется) записями по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Записи в бухгалтерском учете по результатам инвентаризации резервов предстоящих расходов производятся по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Приложение № 6.23. Форма №29. Заключение о возможности дальнейшей эксплуатации объекта специализированных основных средств и горнотехнических сооружений

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 29

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 №70

_____	по ОКПО	Код
_____	наименование организации	
_____	структурное подразделение (филиал)	
_____	Дата записей в бухгалтерском учете	
Основание для составления акта _____	Номер	
_____ приказ, распоряжение	Дата	
Материально-ответственное лицо _____	Табельный номер	
_____ (Ф.И.О.)		

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
" ____ " _____ 20 ____ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Номер документа	Дата составления

О ВОЗМОЖНОСТИ ДАЛЬНЕЙШЕЙ ЭКСПЛУАТАЦИИ ОБЪЕКТА СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ГОРНОТЕХНИЧЕСКИХ СООРУЖЕНИЙ

По результатам инвентаризации специализированных основных средств и горнотехнических сооружений по состоянию на « ____ » _____ 20 ____ г. комиссией в составе:

_____	_____
ф.и.о.	должность
_____	_____
ф.и.о.	должность
_____	_____
ф.и.о.	должность
_____	_____
ф.и.о.	должность

были произведены осмотр и проверка технического состоянию объекта специализированных основных средств, горнотехнических сооружений (ненужное зачеркнуть) с целью установления возможности его дальнейшей эксплуатации.

Нами установлено:

1. Сведения о состоянии объекта на дату осмотра и проверки технического состояния

Наименование объекта	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб. коп.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Заключение комиссии:

В результате осмотра и проверки технического состояния указанного в настоящем Заключении объекта установлено:

(описываются состояние объекта, причины ухудшения его технического состояния)

На основании проведенного осмотра и проверки технического состояния указанного в настоящем Заключении объекта рекомендуем:

(описываются рекомендации комиссии: полностью или частично списать стоимость объекта)

(при частичном списании указывается сумма), перевести объект специализированных основных средств в другую группу и др.)

Перечень прилагаемых документов:

Председатель
комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Приложение № 6.24. Форма №30. Ведомость остатков алмазов (порошков из природных алмазов)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 30
Утверждена приказом АК
«АЛРОСА» от 17.05.2007 №70

Ведомость остатков алмазов (порошков из природных алмазов)

по участку _____
на _____ 20__ г.

Статья учета	Масса	Стоимость	Количество
--------------	-------	-----------	------------

СОБСТВЕННОСТЬ

Статья учета

Статья учета

СОБСТВЕННОСТЬ

Статья учета

Статья учета

СОБСТВЕННОСТЬ

Статья учета

Статья учета

Материально - ответственное лицо (_____)

Сотрудник отдела учета (_____)
«___» _____ 20__ г.

Приложение № 6.25. Форма № ИНВ-9. Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них

Унифицированная форма № ИНВ-9
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Код

Форма по ОКУД
по ОКПО

0317010

организация

структурное подразделение

Вид
деятельности

Основание для проведения инвентаризации

приказ, постановление, распоряжение
ненужное зачеркнуть

номер

дата

Вид операции

Номер документа

Дата составления

АКТ

инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на драгоценные камни, природные алмазы и изделия из них сданы в бухгалтерию, и все драгоценные камни, природные алмазы и изделия из них, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально-ответственное (ые) лицо(а):

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Акт составлен комиссией о том, что проведена инвентаризация драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них по состоянию на
“ ” _____ Г.

При инвентаризации установлено следующее:

	Единица измерения	
	наименование	код по ОКЕИ

количество	шт.	796
масса	карат	162

Но- мер по по- рядку	Драгоценные камни, природные алмазы и изде- лия из них, в т.ч. вставки		Номер изде- лия, инстру- мента	Размерность, подгруппа по массе	Форма огранки	Характери- стика	Цена за карат, долл. США	Фактическое наличие		Числится по данным учета	
	наименование	код (но- менкла- турный номер)						количество	масса	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			и т.д.								
			Итого								

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____
прописью

б) общее количество единиц фактически _____
прописью

в) масса драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них _____ карат
прописью

По образцу 2-ой страницы формы №ИНВ-9 печатать вкладные листы в формате А4

Но- мер по по- рядку	Драгоценные камни, природные алмазы и изде- лия из них, в т.ч. вставки		Номер изде- лия, инстру- мента	Размерность, подгруппа по массе	Форма огранки	Характеристика	Цена за ка- рат, долл. США	Фактическое наличие		Числится по данным учета	
	наименование	код(но- менкла- турный номер)						количество	масса	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			и т.д.								
			Итого								
			Всего по акту								

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____

прописью
б) общее количество единиц фактически _____

прописью
в) масса драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них _____ карат
прописью

Итого по акту:

а) количество порядковых номеров _____
прописью

б) общее количество единиц фактически _____
прописью

в) масса драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них фактически _____ карат
прописью

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

Председатель комиссии _____

Члены комиссии:

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

Все ценности, поименованные в настоящем инвентаризационном акте с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в акт, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в акте, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

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

«____» _____ Г.

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил _____
должность подпись расшифровка подписи

«____» _____ Г.

Приложение № 6.26. Форма № А-1. Акт зачистки оборудования и производственных помещений

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №А-1

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 №70

Экземпляр единственный

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель

(фамилия и.о.)

« ____ » _____ 20 ____ г.

АКТ ЗАЧИСТКИ ОБОРУДОВАНИЯ И ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОМЕЩЕНИЙ

« ____ » _____ 20 ____ г. в помещении № ____ перед началом проведения инвентаризации произведена зачистка. При проверке мусора, замеченного в помещении, алмазов не обнаружено.

(должность)

(подпись)

(фамилия, и.о.)

(должность)

(подпись)

(фамилия, и.о.)

Контролер (представитель отдела контроля по работе с алмазами)

(должность)

(подпись)

(фамилия, и.о.)

Указанные в акте результаты подтверждаю:

(должность материально-
ответственного лица)

(подпись)

(фамилия, и.о.)

Приложение № 6.27. Форма № 31. Расписка материально-ответственного лица

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 31

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 №70

Приложение № _____

к акту инвентаризации № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г.

РАСПИСКА

Я, нижеподписавшийся (аяся) _____,
(фамилия, имя, отчество)

даю настоящую расписку в том, что к началу проведения инвентаризации все документы, относящиеся к приходу или расходу ценностей, сданы в ОБУАС и никаких не оприходованных ценностей не имеется.

Материально-ответственное лицо:

_____	_____	_____
должность	подпись	фамилия, и.о.

Приложение № 6.28. Форма № ИНВ-9с. Акт инвентаризации алмазов (порошков из природных алмазов)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № ИНВ-9с
Утверждена приказом АК
«АЛРОСА» от 26.12.2007 №189

Лист № _____

Номер документа	Дата составления

АКТ

инвентаризации алмазов (порошков из природных алмазов)

Участок _____

Комиссия (группа) в составе:

председатель комиссии (руководитель группы) _____

ф.и.о. _____ должность _____

члены комиссии (группы):

ф.и.о. _____ должность _____

ф.и.о. _____ должность _____

ф.и.о. _____ должность _____

ф.и.о. _____ должность _____

ф.и.о. _____ должность _____

ф.и.о. _____ должность _____

на основании приказа от «____» _____ 20__ г. № ____ о проведении инвентаризации в период с «____» _____ 20__ г. по «____» _____ 20__ г. провела инвентаризацию ценностей, находящихся на материальной ответственности

ф.и.о., должность материально-ответственного лица _____

В результате инвентаризации установлено:

Сведения о местах, подлежащих инвентаризации	По учету			При инвентаризации			Расхождение		
	Масса	Стоимость	Кол-во	Масса	Стоимость	Кол-во	Масса	Стоимость	Кол-во

Статья учета: _____

СВОБОДНЫЙ ОСТАТОК:

Размерно-весовая группа:

Итого по:

Итого в свободном остатке:

ВЫДАНО В РАБОТУ:

Размерно-весовая группа:

Итого по:

Итого выдано в работу:

Всего по статье учета:

Статья учета: _____

СВОБОДНЫЙ ОСТАТОК:

Размерно-весовая группа:
Итого по:
Итого в свободном остатке:

ВЫДАНО В РАБОТУ:

Размерно-весовая группа:
Итого по:
Итого выдано в работу:

Всего по статье учета:

.....

Ценности проверены мною / в моем присутствии.
(ненужное зачеркнуть)

Претензий к инвентаризационной комиссии не имею.

Материально-ответственное лицо	_____ /	/
Начальник участка	_____ /	/
Председатель комиссии (руководитель группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/

Приложение № 6.29. Форма № ИНВ-9ас. Инвентаризационная опись провешивания алмазов (порошков из природных алмазов)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № ИНВ-9ас
Утверждена приказом АК
«АЛРОСА» от 26.12.2007 №189

Лист № _____

Номер документа	Дата составления

Инвентаризационная опись провешивания алмазов (порошков из природных алмазов)

к акту № _____ от « _____ » _____ 20__ г.

Статья учета: _____

Назначение: _____

Наименование позиции	По учету			При инвентаризации			Расхождение		
	Масса	Стоимость	Кол- во	Масса	Стоимость	Кол- во	Масса	Стоимость	Кол- во

ВСЕГО:

Ценности провешены мною / в моем присутствии.
(ненужное зачеркнуть)

Претензий к инвентаризационной комиссии не имею.

Материально-ответственное лицо	_____ /	_____ /
Ценности провесил	_____ /	_____ /
Начальник участка	_____ /	_____ /
Председатель комиссии (руководитель группы)	_____ /	_____ /
Член комиссии (группы)	_____ /	_____ /
Член комиссии (группы)	_____ /	_____ /
Член комиссии (группы)	_____ /	_____ /
Член комиссии (группы)	_____ /	_____ /
Член комиссии (группы)	_____ /	_____ /
Член комиссии (группы)	_____ /	_____ /

Приложение № 6.30. Форма № ИНВ-9п. Приложение к акту инвентаризации

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № ИНВ-9п
Утверждена приказом АК
«АЛРОСА» от 17.05.2007 №70

Приложение
к акту инвентаризации №__ от _____ 20__ г.
Участок _____

Сведения о местах, прошедших инвентаризацию по учетным документам	По учету			Примечание
	Масса	Стоимость	Кол-во	

Статья учета _____

Размерно-весовая группа:
Итого по РВГ:
Размерно-весовая группа:
Итого по РВГ:
Всего по статье учета:

Статья учета _____

Размерно-весовая группа:
Итого по РВГ:
Всего по статье учета:

Ценности инвентаризированы в моем присутствии,
Претензий к инвентаризационной комиссии не имею.

Материально-ответственное лицо	_____ /	/
Председатель комиссии (руководитель группы)	_____ /	/
Член комиссии	_____ /	/
Член комиссии	_____ /	/
Член комиссии	_____ /	/

Приложение № 6.31. Форма №ИНВ-19а. Сличительная ведомость результатов инвентаризации алмазов и порошков из природных алмазов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № ИНВ-19а
Утверждена приказом АК
«АЛРОСА» от 17.05.2007 №70

_____		Форма по ОКУД по ОКПО	Код <div style="border: 1px solid black; width: 80px; height: 100px;"></div>
организация		Вид	
структурное подразделение		деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение	номер	
	ненужное зачеркнуть	дата	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
результатов инвентаризации алмазов и порошков из природных алмазов

По состоянию на «___» _____ 20__ г. проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении _____

должность _____ фамилия, имя, отчество _____

При инвентаризации установлено следующее:

Номер п/п	Природные алмазы и порошки из природных алмазов	Размерность, под- группа по массе	Цена за кар- рат, долл. США	Результаты инвентаризации					
	наименование			излишек			недостача		
				количе- ство, шт.	масса, карат	стоимость, долл. США	количе- ство, шт.	масса, ка- рат	стоимость, долл. США
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

		и т.д.							
			Итого						

Бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

«___» _____ 20__ г.

С результатами сличения согласен:

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

«___» _____ 20__ г.

Приложение № 6.33. Форма №ИНВ-3(нзп). Инвентаризационная опись остатков алмазонасной руды (песков), находящейся на рудном складе

Форма № ИНВ-3(нзп)
Утверждена приказом АК "АЛРОСА" (ЗАО)
от 28.12.2006 г. №165

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

0317004

организация

структурное подразделение

Вид деятельности

Основание для проведения инвентаризации:

приказ, постановление, распоряжение
ненужное зачеркнуть

номер

дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

Номер счета бухгалтерского учета

Номер
документа

Дата
составления

**Инвентаризационная опись
остатков алмазонасной руды (песков), находящейся на рудном складе**

(наименование месторождения)

лицензия на эксплуатацию которого, находится

(в организации)

Расписка

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на алмазонасную руду (пески), находящуюся на рудном складе сданы в бухгалтерию (рабочую инвентаризационную комиссию), вся поступившая алмазонасная руда (пески) на склад оприходована, а выбывшая - списана в расход.

Ответственное (ые) лицо (а): _____
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

По состоянию на «__» _____ г. произведено снятие фактических остатков алмазонасной руды (песков), находящейся на рудном складе.

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Счет, субсчет	Наименование склада	Единица измерения		Фактическое наличие			По данным бухгалтерского учета		
			код по ОКЕИ	наименование	количество	сумма, руб. коп.		количество	сумма, руб. коп.	
						руда	транспорт		руда	транспорт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого:										

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

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Все ценности, поименованные в настоящем акте инвентаризации с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в акт, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Алмазонасная руда (пески), перечисленная в акте, находится на рудном складе, на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил:

должность

подпись

расшифровка подписи

«__» _____ Г.

Раздел 2. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества в ограночном производстве (при производстве бриллиантов)

1. Общие положения

Настоящее Положение о порядке проведения инвентаризации имущества в ограночном производстве (при производстве бриллиантов) (далее – Положение) регулирует порядок и процедуры проведения в структурных подразделениях (филиалах) Компании, осуществляющих огранку алмазов в бриллианты, инвентаризации следующих видов имущества:

- алмазного сырья, полученного для изготовления бриллиантов, включая давальческое сырье и алмазное сырье, переданное в качестве дачальческого, для огранки сторонним организациям;
- алмазных заготовок на всех стадиях технологического процесса;
- бриллиантов;
- алмазных отходов.

При подготовке и проведении инвентаризации других видов имущества и инвентаризации финансовых обязательств, структурные подразделения и филиалы Компании руководствуются Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

1.1. Нормативная база

Настоящее Положение разработано на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н.

1.2. Термины и понятия

В настоящем Положении использованы следующие термины и понятия:

Алмазное сырье – природные алмазы и их части, предназначенные для огранки в бриллианты.

Алмазные заготовки – алмазное сырье на различных стадиях технологического процесса изготовления бриллиантов: сырье размеченное, полуфабрикаты после распиливания, полуфабрикаты после раскалывания, полуфабрикаты после подшлифовки, полуфабрикаты после обдирки, полуфабрикаты после огранки, промывки и оценки, не сданные на склад готовой продукции.

Алмазные отходы – остатки алмазного сырья (полуфабрикатов), образовавшиеся в технологическом процессе изготовления бриллиантов: кристаллы, заготовки и ограненные камни, имеющие размеры или дефекты природного происхождения, не позволяющие изготовить из них бриллианты, соответствующие техническим условиям; непригодные для дальнейшей обработки части алмаза, образовавшиеся в процессе раскалывания (скалывания); брак неисправимый, сколы, прошедшие регенерацию, подлежащие сдаче; алмазный концентрат, полученный после регенерации производственного мусора.

Давальческое алмазное сырье – алмазное сырье, полученное от сторонних организаций, переданное сторонним организациям с целью его огранки в бриллианты, право собственности, на которые принадлежит владельцу сырья.

Дата инвентаризации – дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, устанавливаемая приказом о проведении инвентаризации.

Драгоценные камни – алмазное сырье, алмазные заготовки и бриллианты.

Инвентаризационные разницы – выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества – проверка фактического наличия, состава и состояния имущества на определенную дату.

2. Порядок проведения инвентаризации

Инвентаризация драгоценных камней и алмазных отходов производится в соответствии с инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н, и настоящим Положением.

Инвентаризация драгоценных камней и алмазных отходов производится по состоянию на 1 января и 1 июля отчетного года.

Кроме того, инвентаризация драгоценных камней и алмазных отходов производится в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц в связи с увольнением, переводом на другой участок работы;
- при смене материально-ответственных лиц в связи с уходом в отпуск, служебной командировкой и по болезни (инвентаризация не производится, если сменяемое и принимающее ценности материально-ответственные лица являются членами одного трудового коллектива (бригады), заключившего договор коллективной материальной ответственности);
- при выбытии из трудового коллектива участка (бригады) более 50% его членов;
- по требованию одного или нескольких членов трудового коллектива участка (бригады);

- при стихийных бедствиях, пожарах или других чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями;
- при выявлении фактов хищения или злоупотребления;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация драгоценных камней и алмазных отходов производится на основании приказа руководителя структурного подразделения (филиала) Компании.

Если инвентаризация не может быть закончена в один день, допускается проведение ее ранее, а окончание позднее 1 января (1 июля). Результаты инвентаризации в этих случаях корректируются с учетом движения ценностей до и после 1-го числа.

Для проведения инвентаризаций драгоценных камней и алмазных отходов в структурных подразделениях (филиалах) Компании создаются рабочие инвентаризационные комиссии и, при большом количестве кладовых (складов), инвентаризационные рабочие группы в порядке, установленном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

В состав рабочих инвентаризационных комиссий (инвентаризационных рабочих групп) представители аппарата управления структурного подразделения (филиала), работники бухгалтерии, специалисты-технологи, оценщики и другие специалисты.

Для наблюдения за инвентаризацией по состоянию на 1 января отчетного года приглашаются представители аудиторских организаций. Для наблюдения за инвентаризацией давальческого алмазного сырья и других ценностей, принадлежащих сторонним организациям, приглашаются представители организаций-собственников. При неприбытии специалистов сторонних организаций до начала инвентаризации инвентаризация принадлежащих им ценностей производится в их отсутствие в порядке, установленном настоящим Положением. Результаты инвентаризации давальческого алмазного сырья и других ценностей, принадлежащих сторонним организациям, отражаются в отдельной инвентаризационной описи, один экземпляр которой после утверждения результатов инвентаризации направляется в адрес соответствующих сторонних организаций.

В состав рабочих инвентаризационных комиссий (инвентаризационных рабочих групп) не включаются материально-ответственные лица, под отчетом которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации, а также работники участка, на котором проводится инвентаризация, за исключением мастеров и технологов. Работники участка и материально-ответственные лица могут привлекаться для подсчета и взвешивания ценностей.

При проведении инвентаризации драгоценных камней и алмазных отходов устанавливаются:

- фактическое наличие драгоценных камней по массе (в каратах) и количеству (в штуках);

- фактическое наличие алмазных отходов по массе (в каратах);
- соответствие фактического наличия ценностей данным оперативного и бухгалтерского учета.

Инвентаризация драгоценных камней и алмазных отходов производится в сроки и в отношении ценностей, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Вид инвентаризации	Срок инвентаризации	Инвентаризируемые ценности
По состоянию на 1 января и 1 июля отчетного года	Устанавливается приказом руководителя структурного подразделения (филиала)	Драгоценные камни и алмазные отходы во всех местах хранения ценностей
В связи со сменой материально-ответственного лица	День смены материально-ответственного лица	Драгоценные камни и алмазные отходы, находящиеся под отчетом материально-ответственного лица
Выбытие из трудового коллектива участка (бригады) более 50% его членов	Устанавливается приказом руководителя структурного подразделения (филиала) Компании	Драгоценные камни и алмазные отходы, находящиеся под отчетом членов трудового коллектива участка (бригады)
По требованию одного или нескольких членов трудового коллектива участка (бригады)	Устанавливается приказом руководителя структурного подразделения (филиала) Компании	Драгоценные камни и алмазные отходы, находящиеся под отчетом членов трудового коллектива участка (бригады)
При стихийных бедствиях, пожарах или других чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями	День, следующий за днем окончания стихийного бедствия, пожара, других чрезвычайных обстоятельств	Драгоценные камни и алмазные отходы, хранящиеся в здании, пострадавшем от стихийного бедствия, пожара, других чрезвычайных обстоятельств
При выявлении фактов хищения или злоупотребления	День, следующий за днем выявления фактов хищения или злоупотребления	Драгоценные камни и алмазные отходы, хранящиеся в структурном подразделении (филиале)
В иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	Устанавливается приказом руководителя структурного подразделения (филиала) Компании	Устанавливаются приказом руководителя структурного подразделения (филиала) Компании

Драгоценные камни и алмазные отходы, подлежащие инвентаризации, инвентаризируются только сплошным способом.

Инвентаризация драгоценных камней (кроме алмазов размером -1+0,5 и драгоценных камней, находящихся в момент инвентаризации в оборудовании и приспособлениях) осуществляется путем сплошного просчета их массы (в каратах) и количества (в штуках) и сопоставления полученных данных с данными оперативного учета.

Инвентаризация алмазов размером -1+0,5 и алмазных отходов производится без вскрытия мест с ценностями при условии целостности упаковки, пломб и наличия необходимых печатей и подписей путем сопоставления данных о количестве, массе и стоимости, указанных на местах с ценностями (посылках, мешочках, контейнерах, гофтах и др.), с данными оперативного учета.

Бриллианты, упакованные в специальную тару и опломбированные работниками участка оценки, находящиеся в бюро комплектации и на складе готовой продукции, инвентаризируются по реквизитам, указанным на пакетах.

Инвентаризация драгоценных камней, находящихся на момент инвентаризации в оборудовании и приспособлениях и неподдающихся взвешиванию без прерывания технологического процесса, производится по учетным документам путем сопоставления данных учетных документов с данными оперативного учета.

2.1. Подготовка к проведению инвентаризации

До начала инвентаризации бухгалтерия структурного подразделения, в котором производится инвентаризация, обязана закончить обработку всех первичных учетных документов по приходу и расходу драгоценных камней и алмазных отходов, произвести в учетных документах соответствующие записи и определить остатки на дату инвентаризации.

После определения остатков на дату инвентаризации бухгалтерия структурного подразделения подготавливает акты инвентаризации на ценности, подлежащие инвентаризации. Акты подготавливаются по видам ценностей, по каждому складу (кладовой) и каждому материально-ответственному лицу. На ценности, принадлежащие сторонним организациям, подготавливаются отдельные акты.

Акты инвентаризации составляются по формам № ИНВ-9в, ИНВ-9д, ИНВ-9б, утвержденным приказом Компании, которые приведены в приложениях №6.34, №6.35, №6.36 к настоящему Положению.

Подготовленные акты распечатываются в двух экземплярах (по ценностям, принадлежащим сторонним организациям, и при инвентаризации в связи со сменой материально-ответственных лиц – в трех экземплярах) и передаются бухгалтерией в постоянную инвентаризационную комиссию структурного подразделения (филиала) не позднее, чем за 1 день до начала плановой инвентаризации. При внеплановых инвентаризациях акты инвентаризации подготавливаются бухгалтерией непосредственно в день инвентаризации или формируются инвентаризационной комиссией непосредственно при проведении инвентаризационных мероприятий.

Постоянная инвентаризационная комиссия до начала инвентаризации передает подготовленные бухгалтерией акты инвентаризации в рабочие инвентаризационные комиссии, которые будут осуществлять инвентаризацию ценностей на соответствующих складах (кладовых).

По окончании рабочего дня, предшествующего дню начала плановой инвентаризации, все материально-ответственные лица обязаны сдать выданные им в работу ценности (кроме ценностей, закрепленных в оборудовании и приспособлениях) на склады (в кладовые) участков (цехов, отделов). При внеплановых инвентаризациях инвентаризация выданных в работу ценностей производится непосредственно на рабочих местах.

Перед проведением инвентаризации драгоценных камней и алмазных отходов производится полная технологическая зачистка производственных помещений и установленного в них технологического оборудования.

Под полной технологической зачисткой производственных помещений и оборудования понимается проведение их тщательного досмотра, сбор всех производственных отходов и мусора и его регенерация на предмет выявления драгоценных камней. Результаты зачистки производственных помещений и оборудования оформляются актом зачистки оборудования и производственных помещений по форме №А-1, утвержденной Приказом Компании от 17.05.2007 № 70, приведенной в приложении №6.26 настоящего Положения.

Ответственность за обеспечение полной зачистки оборудования и производственных помещений несут начальники соответствующих цехов (производственных участков). Контроль за проведением полной технологической зачистки производственных помещений и средств технологического оснащения осуществляют сотрудники отдела контроля по работе с ценностями (отдела режима, службы безопасности) структурного подразделения (филиала).

Перед проведением инвентаризационных мероприятий председатель рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) или по его поручению члены рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) обязаны опломбировать подсобные помещения, бункеры, сейфы и другие места хранения ценностей, имеющие отдельные входы и выходы.

До начала проведения взвешивания члены рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) проверяют наличие записи в журнале (книге) учета проверок весов о проверке весов службой метрологии на устойчивость, чувствительность и точность взвешивания на дату проведения инвентаризационных мероприятий. Если на дату проведения инвентаризационных мероприятий проверка весов по данным журнала (книги) не производилась, она производится в присутствии одного или нескольких членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) сотрудником службы метрологии с применением контрольного комплекта проверочных гирь и записью в соответствующем журнале (книге). При необходимости проверка весов производится также в ходе проведения инвентаризации по решению руководителя рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

При проведении плановых инвентаризаций ценности подготавливаются к инвентаризации материально-ответственным лицом до начала инвентаризации. При внеплановых инвентаризациях ценности подготавливаются к инвентаризации в присутствии рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

Ценности должны быть сгруппированы в удобном для проверки виде: по местам, размерным группам, другим характеристикам.

У материально-ответственных лиц перед началом инвентаризации берется расписка о том, что все расходные и приходные документы на ценности сданы в бухгалтерию и что никаких неучтенных ценностей у них не имеется.

2.2. Установление фактического наличия ценностей

Инвентаризация проводится в присутствии всех членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственных лиц. Отсутствие хотя бы одного члена рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) при проведении инвентаризации является основанием для признания результатов инвентаризации недействительным.

Бункеры, сейфы с ценностями вскрываются материально-ответственным лицом (работником участка) в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

Для провешивания и подсчета количества ценности предъявляются рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группе) материально-ответственным лицом. Подсчет количества ценностей и их провешивание осуществляются материально-ответственным лицом или другим специалистом в присутствии инвентаризационной рабочей комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Подсчет количества и провешивание ценностей могут осуществляться членом рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) при обязательном присутствии материально-ответственного лица и/или начальника участка (отдела, цеха).

Данные подсчета количества и провешивания ценностей, данные о форме огранки и размерности, отражаются членами инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) в актах инвентаризации.

Начальник участка (материально-ответственное лицо) распечатывает акт инвентаризации, с указанием всех мест хранения ценностей, числящихся на участке, и передает его рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группе) для сличения и подтверждения остатков.

Данные граф акта инвентаризации: «Номер лота/Операция обработки», «Номер партии», «Спецификация», «Размерность, подгруппа по массе», «Форма огранки», «Номер лота, спецификации, контракта», «Числится по данным учета» формируются автоматически из базы данных оперативного учета ценностей. Данные в графе «Фактическое наличие» отражаются (считываются с показаний весов) в момент проведения контрольного провешивания и подсчета количества штук.

Ценности предъявляются материально-ответственным лицом рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группе). Провешивание и подсчет ценностей осуществляют материально-ответственное лицо или другие работники участка в присутствии рабочей инвентаризационной комиссии.

Рабочая инвентаризационная комиссия (инвентаризационная рабочая группа) сверяет данные, указанные на местах хранения ценностей и данные учета с фактическими показаниями весов.

По окончании инвентаризационных процедур акт инвентаризации распечатывается, подписывается всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы), материально-ответственным лицом и лицами, провешивающими ценности.

По ценностям, принадлежащим сторонним организациям, представитель организации подписывается в актах инвентаризации, на листах, отражающих инвентаризацию ценностей сторонней организации. В конце акта материально-ответственное лицо дает расписку, подтверждающую, что провешивание

ценностей произведено им лично или в его присутствии, и об отсутствии к членам комиссии (группы) каких-либо претензий.

По завершении всех инвентаризационных процедур оформленный акт инвентаризации передается рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой) в бухгалтерию структурного подразделения (филиала)

Инвентаризация алмазного сырья, переданного в качестве давальческого для огранки сторонним организациям, изготовленных из него бриллиантов и алмазных отходов, находящихся на ответственном хранении у сторонних организаций, заключается в сверке данных актов инвентаризации, полученных от сторонних организаций, с данными оперативного учета соответствующих ценностей. В аналогичном порядке производится инвентаризация бриллиантов, переданных сторонним организациям на реализацию по договорам комиссии, ответственное хранение и др.

Имеющиеся, на момент проведения инвентаризации не распакованные посылки с ценностями (кроме посылок с ценностями, которые вскрывались при проведении предыдущих инвентаризаций, с ненарушенной упаковкой, пломбами, наличием необходимых печатей и подписей) подлежат вскрытию материально-ответственным лицом в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) с оформлением акта вскрытия. Копия акта вскрытия прилагается к акту инвентаризации.

Посылки с ценностями, поступающие во время инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами без вскрытия в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Сведения о поступивших посылках с ценностями отражаются в отдельном акте и в данный акт инвентаризации не включаются. Описи посылок с ценностями, поступивших во время инвентаризации, прилагаются к акту инвентаризации.

Если инвентаризация на складе, кладовой не закончена в тот же день или инвентаризация прерывается в течение дня, по окончании рабочего дня или на время перерыва помещения, бункеры, сейфы опечатываются печатями материально-ответственного лица и председателя рабочей инвентаризационной комиссии (руководителя инвентаризационной рабочей группы). Вскрытие помещений, бункеров, сейфов на следующий рабочий день или по окончании перерыва производится материально-ответственным лицом и председателем рабочей инвентаризационной комиссии (руководителем инвентаризационной рабочей группы).

Акты инвентаризации составляются в двух экземплярах (по ценностям, принадлежащим сторонним организациям, а также при смене материально-ответственных лиц – в трех экземплярах).

По окончании инвентаризационных процедур все экземпляры акта инвентаризации подписываются всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственным лицом.

Первый экземпляр акта инвентаризации передается в бухгалтерию структурного подразделения (филиала), второй экземпляр остается у материально-ответственного лица.

При смене материально-ответственных лиц первый экземпляр акта инвентаризации передается в бухгалтерию структурного подразделения (филиала), второй экземпляр - материально-ответственному лицу, принявшему ценности, а третий экземпляр – материально-ответственному лицу, сдавшему ценности.

При инвентаризации давальческого алмазного сырья, алмазных заготовок, бриллиантов и алмазных отходов, принадлежащих сторонним организациям, первый экземпляр акта инвентаризации передается в бухгалтерию структурного подразделения (филиала), второй экземпляр – материально-ответственному лицу, третий экземпляр – представителям организаций – собственников ценностей. Если при проведении инвентаризации представители организаций - собственников ценностей не присутствовали, экземпляр акта инвентаризации направляется этим организациям почтовым отправлением.

2.3. Выведение и утверждение результатов инвентаризации

По окончании проведения инвентаризационных процедур акты инвентаризации передаются рабочими инвентаризационными комиссиями в бухгалтерию структурного подразделения.

Бухгалтерия структурного подразделения в течение пяти рабочих дней после получения актов инвентаризации сопоставляет фактическое наличие ценностей, установленное в процессе инвентаризации, с данными оперативного учета и, при выявлении отклонений, составляет сличительные ведомости по формам № ИНВ-19б, ИНВ-19в, утвержденным приказом Компании и приведенным в приложениях № 6.37, 6.38.

В срок не позднее, чем через 5 рабочих дней после получения актов инвентаризации, сличительные ведомости передаются бухгалтерией в соответствующие рабочие инвентаризационные комиссии.

По всем выявленным отклонениям сверх допустимых инвентаризационная комиссия должна получить от материально-ответственных лиц письменные объяснения в течение трех рабочих дней после получения сличительных ведомостей. Копии письменных объяснений материально-ответственных лиц передаются рабочей инвентаризационной комиссией в технический отдел, службу метрологии, службу главного эксперта, службу безопасности для установления и устранения причин выявленных расхождений. Соответствующие службы после анализа объяснений материально-ответственных лиц и выявления причин расхождений разрабатывают предложения по устранению причин выявленных расхождений и вносят их на утверждение руководителю структурного подразделения (филиала).

Деятельность рабочей инвентаризационной комиссии оформляется протоколом, в котором отражаются результаты инвентаризации и предложения комиссии по урегулированию выявленных отклонений, а также по осуществлению мер

дисциплинарного характера к виновным лицам и взысканию ущерба. Протокол оформляется рабочей инвентаризационной комиссией в срок, не позднее 8 рабочих дней после окончания инвентаризационных мероприятий и передается с прилагаемыми актами инвентаризации, сличительными ведомостями и объяснениями материально-ответственных лиц в постоянную инвентаризационную комиссию.

Постоянная инвентаризационная комиссия после получения протоколов рабочих инвентаризационных комиссий подводит итоги инвентаризации в целом по структурному подразделению (филиалу) и формирует проект приказа руководителя структурного подразделения по утверждению результатов инвентаризации.

Результаты инвентаризации должны быть утверждены руководителем структурного подразделения (филиала) в срок не позднее 10 дней после окончания инвентаризации.

Записи в оперативном и бухгалтерском учете по результатам инвентаризации производятся после утверждения результатов инвентаризации:

- при проведении инвентаризации по состоянию на 1 января или 1 июля отчетного года - на 31 декабря или 30 июня отчетного года соответственно;
- при проведении инвентаризации в иных случаях - на дату инвентаризации.

Результаты инвентаризации отражаются в оперативном и бухгалтерском учете в следующем порядке.

В оперативном учете:

- выявленные излишки ценностей принимаются к учету по массе, количеству и учетной стоимости (в долларах США) на дату инвентаризации;
- выявленные недостатки ценностей списываются с учета по массе, количеству и учетной стоимости (в долларах США) на дату инвентаризации.

В бухгалтерском учете:

- выявленные излишки ценностей принимаются к учету по фактической себестоимости, сложившейся в отчетном периоде, по дебету счетов 10 «Материалы», 20 «Основное производство» или 43 «Готовая продукция» (в зависимости от вида ценностей) с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» и учитываются в составе прочих доходов Компании;
- выявленные недостатки ценностей списываются с кредита счетов 10 «Материалы», 20 «Основное производство» или 43 «Готовая продукция» (в зависимости от вида ценностей) в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости;
- сумма, подлежащая по решению руководителя структурного подразделения взысканию с виновных лиц, отражается по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции с кредитом счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (на сумму фактической себестоимости недостающих ценностей) и 98 «Доходы будущих периодов»

(на разницу между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и фактической себестоимостью недостающих ценностей).

Разница между фактической себестоимостью недостающих ценностей и суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, списывается с дебета счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно по мере взыскания сумм с виновного лица и учитывается в составе прочих доходов Компании. Суммы, невозможные ко взысканию с виновных лиц, списываются с кредита счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов Компании.

Стоимость недостающих ценностей, в отношении которых виновные лица не установлены или во взыскании которых отказано судом, списывается с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов Компании.

Приложение № 6.34. Форма № ИНВ-9в. Акт инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов

Форма № ИНВ-9в
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
(ЗАО)
от 30.12.2008 №АКА 01/0213-П

организация
структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации

приказ

по ОКПО

Вид деятельности

номер

дата

Вид операции

Код

Номер документа

Дата составления

АКТ

инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов

по _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на все полуфабрикаты бриллиантов сданы в бухгалтерию, и все полуфабрикаты бриллиантов, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально-ответственное (ые) лицо(а):

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

Акт составлен комиссией о том, что проведена инвентаризация полуфабрикатов бриллиантов по состоянию на “___” _____ г.

При инвентаризации установлено следующее:

	Единица измерения	
	наименование	код по ОКЕИ
количество	шт.	796
масса	карат	162

Номер по порядку	Номер лота/Операция обработки	Номер партии	Фактическое наличие		Числится по данным учета	
			штук	карат	штук	карат
1	2	3	4	5	6	7
		Всего по акту				

Итого по акту:

- а) количество порядковых номеров _____
прописью
- б) общее количество единиц фактически _____
прописью
- в) масса полуфабрикатов бриллиантов _____ карат
прописью

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

Все ценности, поименованные в настоящем инвентаризационном акте с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в акт, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в акте, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
«_____» _____ Г.		

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____

подписи

должность подпись расшифровка

«_____» _____ Г.

Приложение № 6.35. Форма № ИНВ-9д. Акт инвентаризации бриллиантов до оценки

Форма № ИНВ-9д
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
(ЗАО)
от 30.12.2008 №АКА 01/0213-П

организация
структурное подразделение

Основание для проведения
инвентаризации

приказ

Форма по ОКУД
по ОКПО

Вид
деятельности

номер

дата

Вид операции

Код

Номер документа

Дата составления

АКТ

инвентаризации бриллиантов до оценки

по кладовой _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на все бриллианты сданы в бухгалтерию, и все бриллианты, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально-ответственное (ые) лицо(а):

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

Акт составлен комиссией о том, что проведена инвентаризация бриллиантов по состоянию на “____” _____ г.

При инвентаризации установлено следующее:

	Единица измерения	
	наименование	код по ОКЕИ
количество	шт.	796
масса	карат	162

Номер по порядку	Номер лота	Спецификация	Размерность, подгруппа по массе	Форма огранки	Фактическое наличие		Числится по данным	
					штук	карат	штук	карат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого:								

Итого по акту:

- а) количество порядковых номеров _____
прописью
- б) общее количество единиц фактически _____
прописью
- в) масса бриллиантов _____ карат
прописью

Все подсчеты итогов по строкам 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

Все ценности, поименованные в настоящем инвентаризационном акте с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в акт, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в акте, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
«_____» _____ Г.		

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____

подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка

«_____» _____ Г.

Приложение № 6.36. Форма № ИНВ-96. Акт инвентаризации бриллиантов, не сертифицированных на складе оценки/готовой продукции

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
(ЗАО)

от 30.12.2008 №АКА 01/0213-П

Вид
деятельности

дата

Основание для проведения инвентаризации

приказ

Дата составления

--	--

на складе оценки / готовой продукции

по кладовой

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на все бриллианты сданы в бухгалтерию, и все бриллианты, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

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

При инвентаризации установлено следующее:

	Единица измерения	
	наименование	код по ОКЕИ
количество	шт.	796
масса	карат	162

Номер по порядку	Номер лота, спецификации, контракта	Размерность, подгруппа по массе	Форма огранки	Характеристика			Цена за камень/ карат, долл. США	Фактическое наличие		Числится по данным	
				Группа	Цвет	Дефектность		штук	карат	штук	карат
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого:											

а) количество порядковых номеров _____

б) общее количество единиц фактически _____
прописью

в) масса бриллиантов _____ карат
прописью

Председатель комиссии	—	—	—
--------------------------	---	---	---

Члены комиссии: _____

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

Все ценности, поименованные в настоящем инвентаризационном акте с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в акт, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в акте, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

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

«_____» _____ Г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____

подписи

должность

подпись

расшифровка

«_____» _____ Г.

Приложение № 6.37. Форма № ИНВ-196. Сличительная ведомость результатов инвентаризации бриллиантов

Форма № ИНВ-196
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
(ЗАО)
от 30.12.2008 №АКА 01/0213-П

организация
структурное подразделение

Основание для проведения
инвентаризации

приказ

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

Вид деятельности

номер

дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

Номер документа

Дата составления

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ

результатов инвентаризации бриллиантов

Проведена инвентаризация фактического наличия бриллиантов, находящихся по состоянию на “ ____ ” _____ г на
ответственном хранении

(должность)

(фамилия, имя, отчество)

(должность)

(фамилия, имя, отчество)

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование, характеристика, место хранения	Единица измерения		Результаты инвентаризации						Приходятся излишки			Окончательные недостатки		
		код по ОКЕИ	наимено вание	излишек			недостача			штук	карат	сумма, долл. США	штук	карат	сумма, долл. США
				штук	карат	сумма, долл. США	штук	карат	сумма, долл. США						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого:															

Бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

С результатами сличения ознакомлен:

Материально ответственное(ые) лицо(а) _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

465

Положение о порядке проведения инвентаризации имущества

3

Приложение № 6.38. Форма № ИНВ-19п. Сличительная ведомость результатов инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов, бриллиантов до оценки

Форма № 19п
Утверждена приказом АК «АЛРОСА» (ЗАО)
от 30.12.2008 №АКА 01/0213-П

_____		Форма по ОКУД по ОКПО	Код
_____		Вид деятельности	
_____		номер	
_____		дата	
_____		Дата начала инвентаризации	
_____		Дата окончания инвентаризации	
_____		Вид операции	

_____ организация
_____ структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации _____ приказ

Номер документа _____ Дата составления _____

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ

результатов инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов, бриллиантов до оценки

Проведена инвентаризация фактического наличия полуфабрикатов бриллиантов, бриллиантов до оценки, находящихся по состоянию на “ _____ ” _____ г на ответственном хранении

_____ (должность) _____ (фамилия, имя, отчество)
_____ (должность) _____ (фамилия, имя, отчество)

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование, характеристика, место хранения	Единица измерения		Результаты инвентаризации				Приходуются излишки		Окончательные недостатки	
		код по ОКЕИ	наименование	излишек		недостача		штук	карат	штук	карат
				штук	карат	штук	карат				
1	2	3	4	5	6	7	8	13	14	15	16
Итого:											

С результатами сличения ознакомлен:

Материально ответственное(ые) лицо(а)

Бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Раздел 3. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества, приобретаемого УМТС для других структурных подразделений АК «АЛРОСА» (ЗАО)

1. Общие положения

Настоящее Положение о порядке проведения инвентаризации имущества, приобретаемого УМТС для других подразделений АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Положение), регулирует порядок и процедуры инвентаризации основных средств, материалов, товаров, закупаемых УМТС для других структурных подразделений АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) и находящихся на складах УМТС, на складах сторонних организаций, а также в пути.

УМТС руководствуется настоящим Положением при проведении инвентаризации следующих видов имущества:

- основных средств, находящихся на складах УМТС;
- основных средств, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций;
- материально-производственных запасов, находящихся на складах УМТС;
- материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций;
- материально-производственных запасов в пути.

УМТС также руководствуется настоящим Положением при проведении инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам материальных ценностей.

При проведении инвентаризации других видов имущества и обязательств, а также при проведении контрольных проверок правильности проведения инвентаризации всех видов ценностей УМТС руководствуется Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

1.1. Нормативная база

Настоящее Положение разработано 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);
- приказа Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;
- приказа Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (в редакции приказа Минфина России от 23 апреля 2002 г. № 33н);
- приказа Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организации и инструкции по его применению» (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);

- постановления Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;
- приказа Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

1.2. Термины и понятия

В настоящем Положении использованы следующие термины и понятия:

Выборочная инвентаризация – метод проведения инвентаризации, при котором проверке подлежат отдельные наименования ценностей.

Дата инвентаризации – дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, устанавливаемая приказом о проведении инвентаризации.

Инвентаризационные разницы – выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества – проверка фактического наличия и состояния имущества на определенную дату.

Инвентарные объекты - единицы бухгалтерского учета основных средств и материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы – предметы труда, предназначенные для обработки, переработки, другого использования в производстве, для управленческих нужд Компании, приобретаемые УМТС для других структурных подразделений.

Материально-производственные запасы в пути – материально-производственные запасы, право собственности на которые перешло к Компании, но которые не вывезены со складов поставщиков или находятся в пути.

Расчеты по неотфактурованным поставкам – расчеты за поступившие в УМТС материальные ценности, на которые на дату инвентаризации отсутствуют расчетные документы поставщиков.

Основные средства – оборудование, машины, инструменты, хозяйственный инвентарь и другие объекты основных средств, приобретаемые УМТС для других структурных подразделений Компании.

План проведения инвентаризации – документ, подготавливаемый постоянной инвентаризационной комиссией УМТС на этапе планирования инвентаризации, содержащий сведения о направлениях проведения инвентаризации, количестве и составе рабочих инвентаризационных комиссий (инвентаризационных рабочих групп), их распределении по направлениям инвентаризации, сроках проведения основных инвентаризационных мероприятий и методах инвентаризации, применяемых к отдельным видам имущества и финансовых обязательств.

Сплошная инвентаризация – метод проведения инвентаризации, предусматривающий проверку всех без исключения инвентарных объектов.

2. Инвентаризация основных средств, находящихся на складах УМТС

Инвентаризация основных средств, находящихся на складах УМТС, производится ежегодно по состоянию на 30 апреля, а также в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении фактов хищений, злоупотреблений или порчи имущества в местах хранения основных средств;
- при стихийных бедствиях, пожарах и прочих чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями;
- в иных случаях, прямо предусмотренных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Основанием для проведения инвентаризации является приказ руководителя УМТС.

Приказ руководителя УМТС содержит поручение руководителям отделений УМТС издать приказ о проведении инвентаризации в отделениях и сформировать рабочие инвентаризационные комиссии (инвентаризационные рабочие группы). Приказами руководителей отделений УМТС предусматривается назначение дополнительных членов рабочих инвентаризационных комиссий (инвентаризационных рабочих групп) на случай болезни или отсутствия по другим уважительным причинам членов комиссий (групп), входящих в основной состав.

В состав рабочих инвентаризационных комиссий и инвентаризационных рабочих групп не включаются материально-ответственные лица, под отчетом которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации.

Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится на всех складах отделений УМТС. Цели и методы инвентаризации основных средств, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Цель инвентаризации	Метод инвентаризации
Подтверждение фактического наличия следующих видов основных средств, находящихся на складах УМТС: машин, оборудования, транспортных средств и других аналогичных объектов	Сплошная инвентаризация
Установление отсутствия внешних повреждений основных средств, находящихся на складах УМТС	Сплошная инвентаризация
Установление комплектности основных средств, находящихся на складах УМТС	Сплошная инвентаризация
Выявление неучтенных объектов основных средств,	Сплошная инвентаризация

Цель инвентаризации	Метод инвентаризации
находящихся на складах УМТС	
Проверка условий хранения основных средств	Сплошная инвентаризация

При смене материально-ответственных лиц инвентаризация осуществляется только в отношении основных средств, находящихся под отчет сменяемого материально-ответственного лица. При обнаружении фактов хищений, злоупотреблений или порчи ценностей инвентаризация производится на складах отделений УМТС, на которых выявлены факты хищений, злоупотреблений или порчи ценностей. При стихийных бедствиях, пожарах, прочих чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями, инвентаризация осуществляется в отношении основных средств, находящихся на складах, пострадавших в результате стихийных бедствий, пожаров и прочих чрезвычайных обстоятельств.

В указанных выше случаях инвентаризация проводится сплошным методом. Целями проводимой инвентаризации являются:

- подтверждение фактического наличия основных средств, находящихся на складах УМТС;
- подтверждение количества объектов основных средств, находящихся на складах УМТС;
- установление отсутствия внешних повреждений основных средств, находящихся на складах УМТС;
- установление комплектности основных средств, находящихся на складах УМТС.

При проведении инвентаризации в случаях, установленных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризаций в АК «АЛРОСА» (ЗАО), цели и методы инвентаризации, а также перечень проверяемых складов устанавливаются приказом руководителя УМТС о проведении инвентаризации.

Для инвентаризации объектов основных средств, находящихся на складах отделений УМТС, используются инвентаризационные описи по унифицированной форме¹ № ИНВ-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

До начала инвентаризации бухгалтерия отделения УМТС обязана закончить обработку всех полученных первичных документов по поступлению и выбытию основных средств, произвести в учетных документах соответствующие записи и определить остатки на дату проведения инвентаризации.

¹ Форму инвентаризационной описи основных средств см. – Приложение 12 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

Инвентаризационные описи основных средств распечатываются бухгалтерией отделения УМТС из бухгалтерской программы и передаются членам рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) не позднее 1 дня до начала инвентаризации.

Для каждого склада и материально-ответственного лица готовится отдельная инвентаризационная опись.

При прибытии на склад основных средств, для проведения инвентаризации председатель рабочей инвентаризационной комиссии (руководитель инвентаризационной рабочей группы) получает от материально-ответственного лица приходные и расходные документы, не сданные в бухгалтерию, и подтверждает это распиской на первой странице инвентаризационной описи основных средств. Полученные приходные и расходные документы визируются председателем рабочей инвентаризационной комиссии (руководителем инвентаризационной рабочей группы) и прикладываются к инвентаризационной описи.

Инвентаризация основных средств производится в присутствии материально-ответственного лица и всех членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Отсутствие хотя бы одного члена комиссии (рабочей группы) при проведении инвентаризации является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными и проведения повторной инвентаризации ценностей.

На время проведения инвентаризации операции по отпуску и приему ценностей приостанавливаются.

При проведении инвентаризации в срок, превышающий 1 рабочий день, с письменного разрешения руководителя и главного (старшего) бухгалтера отделения УМТС, ценности отпускаются материально-ответственными лицами в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Указанные ценности заносятся в отдельную опись, а в расходных документах делается отметка за подписью члена рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

Основные средства, поступившие во время инвентаризации, принимаются материально-ответственным лицом в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

Данные о ценностях, принятых на склад во время инвентаризации, вносятся в отдельную инвентаризационную опись «Основные средства, поступившие во время инвентаризации». В описи указываются:

- дата фактического поступления;
- наименование поставщика;
- наименование, дата и номер приходного документа;
- наименование, назначение и характеристика основных средств;

- год выпуска;
- номер (инвентарный, заводской);
- количество;
- стоимость.

На приходном документе председателем рабочей инвентаризационной комиссии (руководителем инвентаризационной рабочей группы) или уполномоченным им членом комиссии делается отметка «После инвентаризации» и указывается дата инвентаризационной описи, в которую занесены данные о поступивших ценностях.

На время перерывов (обеденный перерыв, перерыв по другим причинам) в работе рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) инвентаризационные описи помещаются в закрываемый сейф (шкаф, ящик) на складе, а склад опечатывается материально-ответственным лицом в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

Инвентаризационные описи заполняются ответственным членом рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) в трех экземплярах (первый экземпляр для рабочей инвентаризационной комиссии, второй экземпляр – для материально-ответственного лица, третий экземпляр – для постоянной инвентаризационной комиссии УМТС). На каждой странице описи прописью указывается число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях.

Инвентаризационные описи заполняются членом рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

Исправление ошибок в описях производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственными лицами.

2.1. Подтверждение фактического наличия основных средств, находящихся на складах УМТС

Фактическое наличие основных средств, находящихся на складах, устанавливается членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) путем визуального осмотра каждого объекта.

Инвентаризация объектов, поступивших на склад в упаковке (контейнере), проводится по учетным документам. При обследовании указанных объектов проверяется целостность упаковки (контейнера), наличие и целостность пломб.

При выявлении нарушений упаковки (повреждений контейнера) производится вскрытие упаковки (контейнера), после чего устанавливается фактическое наличие объекта, проверяется его целостность и комплектность.

Каждый объект основных средств таких, как машины, оборудование, транспортные средства и др., заносится в инвентаризационную опись отдельно, с указанием заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

2.2. Выявление неучтенных объектов основных средств, находящихся на складах УМТС

Для выявления неучтенных объектов основных средств рабочая инвентаризационная комиссия (инвентаризационная рабочая группа) производит тщательный осмотр проверяемого складского помещения. При выявлении объектов основных средств, не указанных в бланке инвентаризационной описи, комиссия вписывает в инвентаризационную опись данные о выявленных объектах.

2.3. Установление отсутствия внешних повреждений основных средств, находящихся на складах УМТС

При осмотре объектов основных средств, члены рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) обращают внимание на целостность объектов.

При выявлении внешних повреждений инвентарных объектов члены рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) должны установить существенность выявленных повреждений.

Повреждение объекта считается существенным, если оно влечет за собой непригодность основного средства для использования в целях производства и управления, а также невозможность восстановления объекта.

Существенность выявленных повреждений основных средств определяется работниками служб материально-технического снабжения и специалистами технических служб отделений УМТС, входящими в состав рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

На поврежденные основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, составляется отдельная инвентаризационная опись с указанием времени поступления объектов на склад, характера выявленных повреждений и причин их возникновения (халатность материально-ответственных лиц, чрезвычайная ситуация и т. п.).

2.4. Установление комплектности основных средств, находящихся на складах УМТС

При инвентаризации основных средств рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой) проверяется комплектность инвентарных объектов. При этом данные инвентаризационной описи о принадлежностях и приспособлениях, полученных вместе с основным средством и входящих в состав инвентарного объекта, сопоставляются с имеющимися фактически в наличии составными частями объекта.

Разукомплектованные объекты основных средств заносятся в отдельную инвентаризационную опись, в которой указывается время поступления

объектов на склад, отсутствующая на момент проверки составная часть инвентарного объекта и причины нарушения комплектации (халатность материально-ответственных лиц, хищения и т.п.).

2.5. Проверка условий хранения основных средств

В процессе инвентаризации рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой) проверяется соответствие фактических условий хранения основных средств установленным техническим нормам и правилам хранения, предотвращающим повреждение, уничтожение и хищение ценностей.

В частности, в процессе инвентаризации проверяются:

- наличие необходимых условий для хранения основных средств и обеспечения их сохранности (изолированное складское помещение, охраняемая открытая площадка и т.д.);
- наличие и исправность запорных устройств на дверях помещения склада;
- наличие достаточного количества мест хранения основных средств;
- наличие охранной и противопожарной сигнализации, необходимых средств пожаротушения и т.п. При этом для проверки исправности сигнализации и средств пожаротушения комиссии предъявляются документы (отметки, наклейки и т.п.) о последней на дату инвентаризации инспекции систем сигнализации и пожаротушения;
- соблюдение необходимых технических условий (температурного режима, режима влажности и других установленных техническими требованиями показателей) хранения основных средств, для которых такие условия установлены.

При проверке условий хранения основных средств рабочая инвентаризационная комиссия (инвентаризационная рабочая группа) оценивает также состояние складского хозяйства.

Место, предназначенное для хранения основных средств (в том числе открытая площадка или закрытое складское помещение), должно отвечать следующим требованиям:

- наличие удобного подъезда для транспортных средств;
- наличие достаточной площади для свободных маневров транспортных средств, при погрузочно-разгрузочных операциях;
- наличие разгрузочной площадки со всем необходимым оборудованием;
- простота инвентаризации, легкость визуального контроля состояния ценностей.

При выявлении фактов несоблюдения условий хранения основных средств, а также при установлении существенных нарушений правил ведения складского хозяйства, выявленные недостатки комиссия перечисляет в отдельном акте, составленном в произвольной форме, с указанием даты проведения

инвентаризации. Акт подписывается членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы), проводившими проверку соблюдения условий хранения основных средств на складах отделений УМТС, и руководителем рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Акт составляется в трех экземплярах, первый из которых направляется руководителю отделения УМТС вместе с результатами инвентаризации, второй передается соответствующим техническим службам УМТС или службам безопасности, а третий прилагается к инвентаризационным документам, направляемым в постоянную инвентаризационную комиссию УМТС.

2.6. Порядок выявления инвентаризационных разниц и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации основных средств, находящихся на складах УМТС

По окончании инвентаризационных процедур каждая инвентаризационная опись подписывается всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственным лицом и передается в бухгалтерию отделения УМТС.

При выявлении расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета бухгалтерия формирует сличительную ведомость. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств составляется по унифицированной форме¹ № ИНВ-18, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Сличительная ведомость составляется в течение 10 дней после получения инвентаризационной описи основных средств, в четырех экземплярах. Первый экземпляр ведомости передается в рабочую инвентаризационную комиссию, второй экземпляр остается в бухгалтерии, третий экземпляр передается материально-ответственному лицу, четвертый экземпляр направляется в постоянную инвентаризационную комиссию УМТС по окончании инвентаризации в отделении.

В случае если при инвентаризации выявлены фактически имеющиеся в наличии, но не отраженные в бухгалтерском учете объекты (излишки) или объекты, отраженные в бухгалтерском учете, но фактически отсутствующие (недостачи), а также поврежденные и разукomплектованные объекты, бухгалтерия отделения УМТС после утверждения результатов инвентаризации производит соответствующие исправительные записи на счетах бухгалтерского учета. Записи на счетах бухгалтерского учета по результатам инвентаризации производятся после утверждения результатов инвентаризации на дату инвентаризации.

При выявлении неучтенных объектов основных средств объекты принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

¹ Форму сличительной ведомости результатов инвентаризации основных средств см. – Приложение 13 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

Стоимость принимаемых к учету объектов основных средств определяется рабочей инвентаризационной комиссией на основании действующих на дату проведения инвентаризации цен поставщиков на аналогичные объекты.

При выявлении недостачи основных средств, а также повреждений, повлекших за собой невозможность эксплуатации и восстановления основных средств, производится списание недостающих и поврежденных объектов с бухгалтерского учета.

При выявлении основных средств с нарушенной комплектацией члены рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) производят оценку фактических потерь. Оценка фактических потерь производится на основании данных о ценах на утраченные составные части, полученных у поставщиков инвентарных объектов, комплектация которых нарушена.

Урегулирование выявленных инвентаризационных разниц производится в бухгалтерском учете отделений УМТС после утверждения результатов инвентаризации руководителем УМТС. Приказ руководителя УМТС об утверждении результатов инвентаризации направляется во все отделения, на складах которых проводилась инвентаризация. На основании полученного приказа в бухгалтерском учете отделений УМТС производятся следующие бухгалтерские записи.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Оприходованы в отделениях УМТС неучтенные основные средства	08-4	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12 п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, п. 36
Списана в отделениях УМТС фактическая себестоимость недостающих и поврежденных основных средств	94	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списана в отделениях УМТС стоимость недостающих комплектующих частей основного средства	94	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Выявление виновных лиц и взыскание с них стоимости недостающих и поврежденных объектов, а также стоимости недостающих комплектующих производятся в порядке, установленном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

3. Инвентаризация основных средств, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций

Инвентаризация основных средств, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года, по состоянию на 30 апреля отчетного года и в случаях, прямо предусмотренных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация производится на основании приказа руководителя УМТС.

Рабочие инвентаризационные комиссии и инвентаризационные рабочие группы, проводящие инвентаризацию основных средств, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, создаются в порядке, установленном разделом 2 настоящего Положения.

Для документирования результатов инвентаризации основных средств, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, используются инвентаризационные описи основных средств (унифицированная форма № ИНВ-1). Описи составляются в двух экземплярах (первый экземпляр – для рабочей инвентаризационной комиссии, второй экземпляр – для постоянной инвентаризационной комиссии УМТС).

Целью проведения инвентаризации основных средств, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, является подтверждение их фактического наличия.

3.1. Подтверждение фактического наличия основных средств, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций

Подтверждение фактического наличия основных средств, находящихся на складах сторонних организаций, производится членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) на основании отчетов (инвентаризационных описей) организаций-хранителей, составленных на дату инвентаризации.

Данные о фактическом наличии основных средств, находящихся на складах сторонних организаций, вносятся в инвентаризационную опись, составляемую рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой), из соответствующих разделов (граф) отчетов (инвентаризационных описей) организаций-хранителей. Внесение данных осуществляется ответственным лицом рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

При необходимости руководитель УМТС принимает решение о направлении работников УМТС для наблюдения за проведением инвентаризации ценностей, хранящихся на складах сторонних организаций.

В случае если договором хранения ценностей не предусмотрено оформление и предоставление организациями-хранителями отчетов (инвентаризационных описей), инвентаризационная опись основных средств, находящихся на складах

сторонних организаций, составляется на основании документов, подтверждающих передачу ценностей на ответственное хранение (складских квитанций и т.д.).

Информация об основных средствах, находящихся на складах сторонних организаций вносится в инвентаризационную опись отдельно по каждому наименованию основных средств и организации-хранителю.

3.2 Порядок выявления инвентаризационных разниц и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации основных средств, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций

Составленная инвентаризационная опись подписывается всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и передается в бухгалтерию отделения УМТС.

Бухгалтерия вносит в опись данные бухгалтерского учета о наличии и оценке объектов основных средств. При выявлении расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета бухгалтерия формирует сличительную ведомость. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств составляется по унифицированной форме № ИНВ-18.

Сличительная ведомость составляется в трех экземплярах в течение 10 дней после получения инвентаризационной описи основных средств. Первый и третий экземпляры сличительной ведомости передаются в рабочую инвентаризационную комиссию, второй экземпляр остается в бухгалтерии. По окончании инвентаризации первый экземпляр ведомости остается в рабочей инвентаризационной комиссии, третий экземпляр передается в постоянную инвентаризационную комиссию УМТС.

В случае выявления инвентаризацией недостачи основных средств, находящихся на складах сторонних организаций, документы по выявленной недостаче передаются рабочей инвентаризационной комиссией в Правовое управление.

Правовое управление в целях взыскания стоимости утраченного имущества ведет претензионную работу и, при необходимости, обращается в судебные органы.

Списание недостачи основных средств, находящихся на складах сторонних организаций, производится после утверждения руководителем УМТС результатов инвентаризации на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

В бухгалтерском учете отделений УМТС списание недостачи производится следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана в отделениях УМТС стоимость недостающих основных средств	94	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отнесена в отделениях УМТС за счет организации-хранителя стоимость недостающих основных средств	76-2	94	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12 п. 3; План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражено в отделениях УМТС получение денежных средств, в погашение задолженности организации-хранителя по выявленной недостаче	79-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Включена в состав прочих расходов стоимость недостающих основных средств, в случае отказа судебных органов во взыскании с организации-хранителя стоимости утраченного имущества	91-2	76-2	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12 п. 3

4. Инвентаризация материально-производственных запасов, находящихся на складах УМТС

Инвентаризация материально-производственных запасов, находящихся на складах отделений УМТС, производится ежегодно по состоянию на 30 апреля и в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при стихийных бедствиях, пожарах и прочих чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями;
- при обнаружении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в других случаях, прямо предусмотренных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится на всех складах (хранилищах, кладовых) отделений УМТС.

При смене материально-ответственных лиц инвентаризация осуществляется только в отношении материально-производственных запасов, находящихся под отчетом сменяемого материально-ответственного лица.

При стихийных бедствиях, пожарах, прочих чрезвычайных обстоятельствах, вызванных экстремальными условиями, инвентаризация осуществляется в отношении материально-производственных запасов, находящихся на складах (в хранилищах, кладовых), пострадавших в результате стихийных бедствий, пожаров и прочих чрезвычайных обстоятельств.

При обнаружении фактов хищений, злоупотреблений и порчи ценностей инвентаризация производится на всех складах (в хранилищах, кладовых) отделений УМТС, на которых выявлены факты хищений, злоупотреблений или порчи ценностей.

При проведении инвентаризации ценностей по состоянию на 30 апреля текущего года, а также в иных случаях проведения инвентаризации, установленных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО), перечень проверяемых складов (хранилищ, кладовых) отделений устанавливается приказом руководителя УМТС о проведении инвентаризации.

Во всех случаях проведения инвентаризации материально-производственных запасов устанавливаются:

- фактическое наличие материально-производственных запасов;
- физическое состояние материально-производственных запасов и возможность их использования в целях производства и управления;
- соответствие фактических данных об имеющихся в наличии материально-производственных запасах данным бухгалтерского учета;
- соблюдение условий хранения материально-производственных запасов.

Инвентаризация проводится на основании приказа руководителя УМТС.

Рабочие инвентаризационные комиссии и инвентаризационные рабочие группы, проводящие инвентаризацию ценностей, приобретенных УМТС и находящихся на складах отделений УМТС, создаются в порядке, установленном разделом 2 настоящего Положения.

Инвентаризация материально-производственных запасов, находящихся на складах отделений УМТС, производится сплошным методом.

До начала выполнения инвентаризационных процедур члены рабочей инвентаризационной комиссии составляют детализированный план проведения инвентаризации. Детализированный план проведения инвентаризации утверждается председателем рабочей инвентаризационной комиссии.

Детализированный план проведения инвентаризации предусматривает:

- календарные сроки снятия остатков по каждому отдельному месту хранения ценностей и материально-ответственному лицу;

- календарные сроки составления инвентаризационных описей;
- схемы расположения стеллажей и планы мест хранения;
- маршруты движения членов рабочих инвентаризационных комиссий (инвентаризационных рабочих групп) при проведении инвентаризации.

Календарные сроки, предусмотренные детализированным планом, устанавливаются в пределах общих сроков, указанных в плане проведения инвентаризации и приказе о проведении инвентаризации.

В случае участия в проверке инвентаризационных рабочих групп до начала инвентаризации члены рабочей инвентаризационной комиссии:

- доводят до сведения членов групп детализированный план проведения инвентаризации;
- проводят с членами групп инструктаж о порядке проведения инвентаризации и технике выполнения инвентаризационных процедур.

Для инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся на складах УМТС, используются инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей по унифицированной форме № ИНВ-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Инвентаризационные описи распечатываются бухгалтерией отделения УМТС из бухгалтерской программы и передаются членам рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) не позднее 1 дня до начала инвентаризации.

Для каждого склада (хранилища, кладовой) и материально-ответственного лица готовится отдельная инвентаризационная опись.

До начала инвентаризации бухгалтерия отделения УМТС обязана закончить обработку всех полученных первичных документов по приходу и расходу материально-производственных запасов, произвести в учетных документах соответствующие записи и определить остатки на дату инвентаризации.

Весы, другие измерительные и контрольные приборы, используемые при инвентаризации материально-производственных запасов, должны быть перед началом инвентаризации проверены и при необходимости отрегулированы. Регулировка производится специалистами соответствующих технических служб, в присутствии одного из членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Измерительные и контрольные приборы, прошедшие проверку, опломбируются, и на пломбе (ярлыке к пломбе) проставляется отметка о дате проведения проверки и проводившем проверку лице.

При прибытии на склад (в кладовую) для проведения инвентаризации председатель рабочей инвентаризационной комиссии (руководитель инвентаризационной рабочей группы) получает от материально-ответственного лица приходные и расходные документы, не сданные в бухгалтерию, и подтверждает это распиской на первой странице инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей. Полученные приходные и расходные

документы визируются председателем рабочей инвентаризационной комиссии (руководителем инвентаризационной рабочей группы) и прикладываются к инвентаризационной описи.

Инвентаризация материально-производственных запасов производится в присутствии материально-ответственного лица и всех членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Отсутствие хотя бы одного члена комиссии (рабочей группы) при проведении инвентаризации является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными и проведения повторной инвентаризации ценностей.

Во время инвентаризации члены рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) следуют по маршруту движения, установленному детализированным планом проведения инвентаризации.

На время проведения инвентаризации операции по отпуску и приему ценностей приостанавливаются.

При проведении инвентаризации в срок, превышающий 1 рабочий день, с письменного разрешения руководителя и главного (старшего) бухгалтера отделения УМТС, ценности отпускаются материально ответственными лицами в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Указанные ценности заносятся в отдельную опись, а в расходных документах делается отметка за подписью члена рабочей инвентаризационной комиссии.

Материально-производственные запасы, поступившие во время инвентаризации, принимаются материально-ответственным лицом в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и приходуются по реестру или товарному отчету после окончания инвентаризации.

Данные о ценностях, принятых на склад (в хранилище, кладовую) во время инвентаризации, вносятся в отдельную инвентаризационную опись «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указываются: дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование ценностей, количество, цена за единицу и сумма. На приходном документе председателем рабочей инвентаризационной комиссии (руководителем инвентаризационной рабочей группы) или уполномоченным им членом комиссии делается отметка «После инвентаризации» и указывается дата инвентаризационной описи, в которую занесены данные о поступивших ценностях.

На время перерывов (обеденный перерыв, перерыв по другим причинам) в работе рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) инвентаризационные описи помещаются в закрываемый сейф (шкаф, ящик) на складе (в кладовой), а склад (кладовая) опечатывается материально-ответственным лицом в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

В случаях, когда инвентаризация материально-производственных запасов проводится в несколько приемов (отвесов, обмеров, подсчетов) или в течение нескольких дней, для документирования промежуточных результатов инвентаризации членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) применяется инвентаризационный ярлык, составленный по унифицированной форме¹ № ИНВ-2, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

В заголовочной части ярлыка указывается номер и дата приказа о проведении инвентаризации и заполняются все предусмотренные унифицированной формой графы. При заполнении ярлыка подробно описывается место хранения ценностей (номер стеллажа, полки, ячейки).

Материально-производственные запасы заносятся в инвентаризационный ярлык по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.). Данные о фактическом наличии ценностей заносятся в ярлык только на основании произведенного пересчета (перевешивания, обмера). При этом наименования инвентаризируемых ценностей, а также их количество указываются по номенклатуре в единицах измерения, принятых в учете. Фактически выявленное количество ценностей указывается в конце ярлыка цифрами и прописью.

Записи на инвентаризационном ярлыке делаются чернилами или шариковой ручкой без подчисток и помарок.

Если при составлении инвентаризационного ярлыка допущены ошибки, то неправильные записи зачеркиваются одной чертой, а верные проставляются над ними. Исправления должны быть подписаны всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственными лицами.

Инвентаризационный ярлык заполняется в одном экземпляре и хранится вместе с пересчитанными (взвешенными, обмерянными) материально-производственными запасами по месту их нахождения.

По окончании инвентаризации материально-производственных запасов определенного наименования, хранящихся в одном складском помещении и находящихся под отчетом одного и того же материально-ответственного лица, данные инвентаризационных ярлыков о наличии запасов обобщаются (суммируются) и заносятся в инвентаризационную опись.

Инвентаризационные описи заполняются в трех экземплярах (первый экземпляр для рабочей инвентаризационной комиссии, второй экземпляр – для материально-ответственного лица, третий экземпляр – для постоянной инвентаризационной комиссии УМТС). Данные о материально-производственных запасах заносятся в инвентаризационные описи по каждому

¹ Форму инвентаризационного ярлыка см. - Приложение № 6.8 к Положению о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО)

отдельному наименованию с указанием вида, сорта, группы, артикула, номенклатурного номера (кода) и количества ценностей. На каждой странице описи прописью указывается число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях (контрольная цифра), вне зависимости от единиц измерения.

Исправление ошибок в описях производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми, правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами.

4.1. Подтверждение фактического наличия материально-производственных запасов

Установление фактического наличия материально-производственных запасов производится путем пересчета (взвешивания, промеривания) их фактического количества.

Исключение может быть допущено в отношении навалочных и малоценных громоздких материалов. Количество навалочных материалов может определяться путем обмера и соответствующих технических расчетов, количество малоценных громоздких материалов - на основании технических расчетов, о чем делается отметка в инвентаризационных описях.

Материально-производственные запасы, находящиеся на складе в неповрежденной фабричной упаковке (таре), количественной проверке не подвергаются. За их фактическое наличие принимается количество, указанное на фабричном ярлыке (по трафарету).

При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей, чистый вес которых определялся как разница между общим весом ценностей (брутто) и весом тары по маркировке, применяется следующий порядок определения фактического количества:

- ① тару, высвобожденную из-под товарно-материальных ценностей, взвешивают. Если фактический вес тары больше веса тары, указанного в маркировке, возникает разница в весе ценностей, являющаяся завесом тары;
- ② величина завеса тары фиксируется в специальном акте, составляемом членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы). Акт о завесе тары составляется по унифицированной форме № ТОРГ-6, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132 (Приложение №6.39).
- ② Для предотвращения повторного актирования одной и той же тары члены рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) производят на таре отметку (краской, химическим карандашом, чернилами) с указанием номера и даты акта о завесе тары.

Данные о товарно-материальных ценностях, поставляемых в тару, требующей завеса, рабочая инвентаризационная комиссия (инвентаризационная рабочая

группа) получает в бухгалтерии в виде распечатки журнала регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары (унифицированная форма № ТОРГ-7, утвержденная постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132) (Приложение №6.40).

Пересчет (взвешивание, промеривание) материально-производственных запасов должен производиться в тех же единицах, в которых они числятся в бухгалтерском учете и которые указаны в инвентаризационной описи. Акты обмеров и ведомости отвесов прилагаются к инвентаризационной описи.

Все без исключения материально-производственные запасы, находящиеся на складе (кладовой) отделения на момент проведения инвентаризации, должны быть пересчитаны (взвешены, перемерены) членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) в присутствии материально-ответственного лица. При этом материально-ответственное лицо может произвести повторный контрольный пересчет (взвешивание, промеривание) материальных ценностей в присутствии членов рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

Материально-производственные запасы, не внесенные в бланк инвентаризационной описи и выявленные в ходе инвентаризации, вписываются в инвентаризационную опись вручную. При этом в инвентаризационной описи указываются: порядковый номер записи, наименование выявленных материальных ценностей, характеристика (вид, сорт, группа), если ее возможно определить непосредственно при проведении инвентаризации, единица измерения и количество выявленных ценностей. Графа 11 «Фактическое наличие: сумма, руб. коп.» в отношении выявленных при инвентаризации ценностей в процессе инвентаризации не заполняется.

4.2. Проверка физического состояния и установление возможности использования материально-производственных запасов

Физическое состояние и возможность использования материально-производственных запасов проверяются рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой) в процессе непосредственного подсчета (взвешивания, промеривания) ценностей.

При выявлении в ходе инвентаризации полностью или частично испорченных ценностей комиссия вносит соответствующую отметку в инвентаризационную опись.

4.3. Проверка условий хранения материально-производственных запасов

В процессе инвентаризации рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой) проверяются условия хранения материально-производственных запасов и соблюдение при хранении установленных технологических требований (при их наличии).

В частности, в процессе инвентаризации проверяются:

- наличие необходимых условий для хранения ценностей и обеспечения их сохранности (изолированное складское помещение);

- наличие и исправность запорных устройств на дверях помещения склада (кладовой);
- наличие достаточного количества мест хранения материальных ценностей;
- наличие охранной и противопожарной сигнализации, необходимых средств пожаротушения и т.п. При этом для проверки исправности сигнализации и средств пожаротушения комиссии предъявляются документы (отметки, наклейки и т.п.) о последней на дату инвентаризации инспекции систем сигнализации и пожаротушения;
- соблюдение необходимых технических условий хранения ценностей, для которых такие условия установлены (соблюдение температурного режима, режима освещения, влажности, вентиляции, правил складирования и других установленных технических требований);
- соблюдение сроков хранения ценностей, для которых такие сроки установлены.

При проверке условий хранения материально-производственных запасов рабочая инвентаризационная комиссия (инвентаризационная рабочая группа) оценивает также состояние складского хозяйства.

Любое хранилище материально-производственных запасов, открытое или закрытое, должно отвечать следующим требованиям:

- наличие удобного подъезда для транспортных средств;
- наличие достаточной площади для свободных маневров транспортных средств, при погрузочно-разгрузочных операциях;
- наличие разгрузочной площадки со всем необходимым оборудованием;
- простота инвентаризации, легкость визуального контроля состояния ценностей;
- наличие специально отведенного места для пустых емкостей и возвратной тары.

При выявлении фактов несоблюдения условий хранения материально-производственных запасов, а также при установлении существенных нарушений правил ведения складского хозяйства, выявленные недостатки комиссия перечисляет в отдельном акте, составленном в произвольной форме, с указанием даты проведения инвентаризации. Акт подписывается членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы), проводившими проверку соблюдения условий хранения ценностей, и руководителем рабочей инвентаризационной комиссии. Акт составляется в трех экземплярах, первый из которых направляется руководителю отделения УМТС, второй передается соответствующим техническим службам УМТС или службам безопасности, а третий прилагается к соответствующим экземплярам инвентаризационных описей, передаваемым в постоянную инвентаризационную комиссию УМТС.

4.4. Порядок выявления инвентаризационных разниц и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации материально-производственных запасов, находящихся на складах УМТС

Инвентаризационная опись оформляется непосредственно в ходе инвентаризационных процедур на складе (в хранилище, кладовой), где проводится инвентаризация. По окончании выполнения всех инвентаризационных процедур незаполненные строки инвентаризационной описи прочеркиваются, и опись подписывается всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и материально-ответственным лицом. На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов.

Два экземпляра инвентаризационной описи передаются в бухгалтерию отделения УМТС. Один экземпляр инвентаризационной описи передается материально-ответственному лицу.

По выявленным расхождениям между данными инвентаризации и данными бухгалтерского учета бухгалтерией в течение 10 дней после получения инвентаризационных описей составляются сличительные ведомости по унифицированной форме¹ № ИНВ-19, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Сличительные ведомости составляются в трех экземплярах. Первый и третий экземпляры сличительной ведомости передаются в рабочую инвентаризационную комиссию, второй экземпляр остается в бухгалтерии. По окончании инвентаризации первый экземпляр ведомости остается в рабочей инвентаризационной комиссии отделения УМТС, третий экземпляр передается в постоянную инвентаризационную комиссию УМТС.

Выявленные при инвентаризации материально-производственные запасы, не числящиеся в бухгалтерском учете, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету соответствующих субсчетов к счету бухгалтерского учета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости на дату принятия к учету. При определении рыночной стоимости материально-производственных запасов используются:

- ① цена приобретения аналогичных ценностей, определяемая как цена последней по времени поставки ценностей, предшествующей инвентаризации, если последняя поставка осуществлялась в срок, не превышающий 3 месяца перед проведением инвентаризации;
- ② если последняя поставка аналогичных ценностей осуществлялась ранее, чем за 3 месяца перед проведением инвентаризации, для определения рыночной стоимости ценностей используются прайс-листы поставщиков аналогичных ценностей, данные территориальных органов статистики о

¹ форму сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей см. – Приложение 17 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА «Учет операций с материально-производственными запасами»

стоимости аналогичных ценностей и другие открытые источники информации.

Материально-производственные запасы, числящиеся в бухгалтерском учете, но фактически отсутствующие (не выявленные при инвентаризации) списываются с бухгалтерского учета. Недостающие ценности списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Зачет излишков недостачами по пересортице производится в порядке, установленном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Определение недостачи в пределах норм естественной убыли производится в порядке, установленном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

При определении размеров недостачи товарно-материальных ценностей производится учет завеса тары. Выявленная при инвентаризации недостача товарно-материальных ценностей вследствие завеса тары списывается в пределах фактической недостачи при условии, что недостающая сумма превышает недостачу, рассчитанную по норме естественной убыли.

Стоимость частично испорченных материально-производственных запасов полностью списывается с кредита соответствующих субсчетов к счету 10 «Материалы». Одновременно частично испорченные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по цене их возможного использования. Цена возможного использования устанавливается рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой).

Исправительные записи на счетах бухгалтерского учета по результатам инвентаризации производятся на дату инвентаризации после утверждения результатов инвентаризации приказом руководителя УМТС. Приказ руководителя УМТС об утверждении результатов инвентаризации направляется во все отделения, на складах которых проводилась инвентаризация.

На основании полученного приказа в бухгалтерском учете отделений производятся следующие бухгалтерские записи.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Излишек товарно-материальных ценностей			
Оприходованы в отделениях УМТС неучтенные товарно-материальные ценности по рыночной стоимости	10	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12 п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, п. 29
Недостача и потери от порчи товарно-материальных ценностей			
Списана в отделениях УМТС стоимость полностью	94	10	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
испорченных товарно-материальных ценностей или стоимость товарно-материальных ценностей в размере фактически определившихся потерь			описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, п. 29
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости полностью или частично испорченных ценностей	94, (94)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, п. 29
Приняты к учету в отделениях УМТС частично испорченные ценности по цене возможного использования	10	94	Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, п. 29
Отнесена стоимость испорченных ценностей на виновных лиц	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списана стоимость испорченных ценностей при отсутствии виновных лиц, или во взыскании стоимости которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Выявление виновных лиц по результатам инвентаризации и взыскание с них стоимости недостающих ценностей, а также выявление причин возникновения излишков по результатам инвентаризации производятся в порядке, установленном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

5. Инвентаризация материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций

Инвентаризация материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года, ежегодно по состоянию на 30 апреля отчетного года и в случаях, прямо предусмотренных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация производится на основании приказа руководителя УМТС.

Рабочие инвентаризационные комиссии и инвентаризационные рабочие группы, проводящие инвентаризацию ценностей, приобретенных УМТС и

находящихся на складах сторонних организаций, создаются в порядке, установленном разделом 2 настоящего Положения.

Целью проведения инвентаризации материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, является подтверждение их фактического наличия.

Инвентаризация материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, производится сплошным методом.

Для документирования результатов инвентаризации материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, используются инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей (унифицированная форма № ИНВ-3). Описи составляются в двух экземплярах: первый экземпляр – для рабочей инвентаризационной комиссии, второй экземпляр – для постоянной инвентаризационной комиссии УМТС.

5.1. Подтверждение фактического наличия материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций

Подтверждение фактического наличия материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, производится членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) на основании отчетов (инвентаризационных описей) организаций-хранителей, составленных на дату инвентаризации.

Данные о фактическом наличии материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, вносятся в инвентаризационную опись, составляемую рабочей инвентаризационной комиссией (инвентаризационной рабочей группой), из соответствующих разделов отчетов (инвентаризационных описей) организаций-хранителей. Внесение данных осуществляется ответственным лицом рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

При необходимости руководитель УМТС принимает решение о направлении работников УМТС для наблюдения за проведением инвентаризации ценностей, хранящихся на складах сторонних организаций.

В случае если договором хранения ценностей не предусмотрено оформление и предоставление организациями-хранителями отчетов (инвентаризационных описей), инвентаризационная опись материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, составляется на основании документов, подтверждающих передачу ценностей на ответственное хранение (складских квитанций и т.д.).

Информация о материально-производственных запасах, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, вносится в

инвентаризационную опись отдельно по каждому наименованию ценностей и организации-хранителю.

5.2. Порядок выявления инвентаризационных разниц и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций

Составленная инвентаризационная опись подписывается всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и передается в бухгалтерию отделения УМТС.

Бухгалтерия вносит в опись данные бухгалтерского учета о наличии и оценке материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций. При выявлении расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета бухгалтерия формирует сличительную ведомость. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей составляется по унифицированной форме № ИНВ-19.

Сличительная ведомость составляется в течение 10 дней после получения инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей в трех экземплярах. Первый и третий экземпляры ведомости передаются в рабочую инвентаризационную комиссию. Второй экземпляр сличительной ведомости остается в бухгалтерии. По окончании инвентаризации третий экземпляр передается в постоянную инвентаризационную комиссию УМТС.

В случае выявления инвентаризацией недостачи ценностей, находящихся на складах сторонних организаций, документы по выявленной недостаче передаются рабочей инвентаризационной комиссией в Правовое управление.

Правовое управление в целях взыскания стоимости утраченного имущества ведет претензионную работу и, при необходимости, обращается в судебные органы.

Списание недостачи материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на складах сторонних организаций, производится после утверждения руководителем УМТС результатов инвентаризации на дату инвентаризации.

В бухгалтерском учете отделений УМТС списание недостачи производится следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана в отделениях УМТС фактическая себестоимость недостающих материально-производственных запасов	94	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

1	2	3	4
Списаны (сторнированы) отклонения, относящиеся к недостающим материально-производственным запасам	94, (94)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отнесена в отделениях УМТС за счет организации-хранителя стоимость недостающих материально-производственных запасов	76-2	94	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12 п. 3; План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражено в отделениях УМТС поступление денежных средств, в погашение задолженности организации-хранителя по выявленной недостаче	79-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Включена в состав прочих расходов стоимость недостающих материально-производственных запасов в случае отказа судебных органов во взыскании суммы ущерба с организации-хранителя	91-2	94	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12 п. 3

6. Инвентаризация материально-производственных запасов в пути

Инвентаризация материально-производственных запасов в пути производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года, ежегодно по состоянию на 30 апреля отчетного года и в случаях, прямо предусмотренных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация проводится на основании приказа руководителя УМТС.

Рабочие инвентаризационные комиссии и инвентаризационные рабочие группы, проводящие инвентаризацию материально-производственных запасов, приобретенных УМТС и находящихся на дату инвентаризации в пути, создаются в порядке, установленном разделом 2 настоящего Положения.

Целью проведения инвентаризации материально-производственных запасов в пути является подтверждение обоснованности сумм, числящихся в бухгалтерском учете отделений УМТС.

Инвентаризация материально-производственных запасов в пути производится сплошным методом.

Для документирования результатов инвентаризации материально-производственных запасов в пути используется акт инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути,¹ № ИНВ-6, утвержденный постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

В акт инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, ответственным исполнителем рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) вносится информация о материально-производственных запасах по данным товарно-транспортных или расчетно-платежных документов. В акте инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, членом комиссии (группы) заполняются следующие графы: графа 9 «Наименование», графа 10 «Дата», графа 11 «Номер», графа 12 «Количество», графа 13 «Сумма».

Данные по каждому наименованию ценностей вносятся в акт инвентаризации отдельной строкой.

Каждая страница акта завершается подведением промежуточных итогов с указанием количества и стоимости ценностей в пути по документально подтвержденным данным (графы 12, 13). На последней странице в графе «Всего по акту» указываются общие итоговые показатели по соответствующим графам.

По окончании инвентаризационных процедур акт инвентаризации подписывается всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) и передается в бухгалтерию отделения УМТС.

Бухгалтерия вносит в акт инвентаризации данные бухгалтерского учета о наличии и оценке ценностей, находящихся в пути.

В случае выявления расхождений между данными документов и данными бухгалтерского учета бухгалтерия обязана установить причины расхождений. Для установления причин расхождений работники бухгалтерии проводят проверку данных бухгалтерского учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на соответствие данным первичных учетных документов. При этом уточняется, не значатся ли в составе материально-производственных запасов, находящихся в пути, фактически полученные ценности.

Выявленные расхождения между данными товарно-транспортных или расчетно-платежных документов и данными бухгалтерского учета бухгалтерия отражает в бухгалтерской справке, составляемой в произвольной форме. Бухгалтерская справка в обязательном порядке содержит:

- наименование и код (номенклатурный номер) материально-производственных запасов в пути, по которым выявлены расхождения

¹ форму акта инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, см. – Приложение 6.11 к Положению о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО)

между данными товарно-транспортных (расчетно-платежных документов) и данными бухгалтерского учета;

- наименование поставщика;
- дату и номер товарно-транспортного или расчетно-платежного документа;
- количество и стоимость материально-производственных запасов, ошибочно числящихся в составе товарно-материальных ценностей в пути;
- причины возникновения расхождений;
- предложения бухгалтерии по урегулированию выявленных расхождений.

Справка оформляется в трех экземплярах в течение 10 дней после получения акта инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути. Первый и третий экземпляры справки передаются в рабочую инвентаризационную комиссию, второй экземпляр остается в бухгалтерии.

Записи на счетах бухгалтерского учета по результатам инвентаризации производятся после утверждения руководителем УМТС результатов инвентаризации на дату инвентаризации.

7. Инвентаризация расчетов по неотфактурованным поставкам

Инвентаризация расчетов с поставщиками за поставки материальных ценностей, на которые отсутствуют расчетные документы поставщиков, (неотфактурованные поставки) производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года, ежеквартально по состоянию на последний день 1, 2 и 3 квартала и в случаях, прямо предусмотренных действующим законодательством и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация производится на основании приказа руководителя УМТС.

Рабочие инвентаризационные комиссии и инвентаризационные рабочие группы, проводящие инвентаризацию расчетов по неотфактурованным поставкам, создаются в порядке, установленном разделом 2 настоящего Положения.

Целью проведения инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам является подтверждение обоснованности сумм, числящихся в бухгалтерском учете отделений УМТС.

Для подтверждения обоснованности сумм расчетов по неотфактурованным поставкам бухгалтерия производит проверку данных бухгалтерского учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Аналитические данные бухгалтерского учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» проверяются на соответствие первичным учетным документам.

Члены рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы) готовят предложения в проект приказа об утверждении результатов инвентаризации о принятии мер для получения расчетных документов поставщиков.

Для документирования результатов инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам используется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, составленный по унифицированной форме¹ № ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88.

Расчеты по неотфактурованным поставкам отражаются в акте инвентаризации по каждой поставке ценностей.

Акт инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам составляется в двух экземплярах (первый экземпляр – для рабочей инвентаризационной комиссии, второй экземпляр – для постоянной инвентаризационной комиссии УМТС) и подписывается всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии (инвентаризационной рабочей группы).

В случае выявления сумм расчетов, ошибочно числящихся в бухгалтерском учете как расчеты за неотфактурованные поставки, выявленные отклонения отражаются в сличительной ведомости результатов инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам, составленной по форме №ИНВ-19в, утвержденной приказом Компании (Приложение 6.41).

Сличительная ведомость составляется в трех экземплярах в срок не более 10 дней после получения акта инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам. Первый и второй экземпляры сличительной ведомости передаются в рабочую инвентаризационную комиссию, третий экземпляр остается в бухгалтерии. По окончании инвентаризации экземпляр сличительной ведомости направляется в постоянную инвентаризационную комиссию УМТС.

Записи на счетах бухгалтерского учета по результатам инвентаризации производятся после утверждения руководителем УМТС результатов инвентаризации на дату инвентаризации.

¹ форму акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, см. – Приложение 6.15 к Положению о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО)

Приложение № 6.39. Форма № ТОРГ-6. Акт о завесе тары

Унифицированная форма № ТОРГ- 6
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 25.12.98 № 132

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0330206

организация

Поставщик

структурное подразделение

наименование, адрес, номер телефона

Вид деятельности по ОКДП
по ОКПО

Вид операции

А К Т
О ЗАВЕСЕ ТАРЫ

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ
Завес тары в сумме _____ руб. ____ коп.
Руководитель _____
должность _____

Акт составлен комиссией. Комиссией
проверена масса тары из-под _____
(наименование товара)

полученного от поставщика.
Документ о вызове представителя поставщика: телеграмма, факс, телефонограмма, радиограмма № _____ от « ____ » _____ года
ненужное зачеркнуть

Документ отправителя		Товар (тара)		Единица измерения		Количество	Поступило, масса						Завес подлежит списанию		
номер	дата	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код	наимено- вание	код по ОКЕИ		по документам			фактически			масса	цена, руб. коп	сумма, руб. коп
							брутто	тара	нетто	брутто	тара	нетто			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
							и т.д.								
Итого														X	

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Члены комиссии: _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Приложение № 6.40. Форма № ТОРГ-7. Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары

Унифицированная форма № ТОРГ- 7
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

Код
0330207

Форма по ОКУД	по ОКПО
Камера (секция)	Вид деятельности по ОКДП
Вид операции	

организация
структурное подразделение

Журнал
регистрации товарно-материальных ценностей,
требующих завеса тары

за период с «___» _____ по «___» _____ года
Лицо, ответственное за ведение журнала _____

Отправитель, наименование, адрес	Товарный документ			Акт о завесе тары		Наименование		По документам поставщика значится			
	наименование	номер	дата	номер	дата	товара	тары	количество мест, штук	масса, кг		
									брутто	тара	нетто
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

По данному образцу печатать четные страницы журнала по форме № ТОРГ- 7

Данные о завесе тары							
фактически				отклонение (+, -)			
количество мест, штук	масса, кг			количество мест, штук	масса, кг		
	брутто	тара	нетто		брутто	тара	нетто
13	14	15	16	17	18	19	20

По данному образцу печатать нечетные страницы по форме № ТОРГ- 7

Приложение № 6.41. Форма № ИНВ-19в. Сличительная ведомость результатов инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № ИНВ-19в
Утверждена приказом АК
«АЛРОСА» от 17.05.2007 №70

	по ОКПО	Код
организация		
структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	
отделение		
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение ненужное зачеркнуть	Номер Дата

С Л И Ч И Т Е Л Ь Н А Я

Номер документа	Дата составления

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ

результатов инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам

По состоянию на «___» _____ г. проведена инвентаризация расчетов по неотфактурованным поставкам товарно-материальных ценностей. При инвентаризации установлено следующее.

Номер счета бухгалтерского учета и наименование поставщика		Сумма, отраженная в составе расчетов по неотфактурованным поставкам	Фактическая сумма задолженности перед поставщиком по документам	Причины возникновения расхождений и предложения по их урегулированию
счет	поставщик			
1	2	3	4	5
Итого				

Сличительную ведомость составил бухгалтер: _____
подпись расшифровка подписи

« » 20 г.
число месяц год

Общие положения

В соответствии со статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по утвержденной Госкомстатом России унифицированной (типовой) форме. При необходимости организации могут вносить дополнительные реквизиты в унифицированные формы первичной учетной документации. При этом должны быть сохранены все утвержденные реквизиты, включая код, номер формы, наименование документа. Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые изменения должны быть оформлены соответствующим организационно-распорядительным документом организации.

В случае отсутствия унифицированной формы требуемого первичного учетного документа, форма и порядок его составления должны быть разработаны и утверждены организацией самостоятельно, с обязательным включением следующих реквизитов:

- наименование документа (формы);
- код формы;
- дата составления;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции, в натуральном и денежном выражении;
- наименования должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи и их расшифровки (в том числе в случаях создания документов, с применением средств вычислительной техники).

Порядок и сроки создания первичных учетных документов и передачи их для отражения в бухгалтерском учете определяются графиком документооборота, утвержденным руководителем организации в составе учетной политики.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

В целях соблюдения данного порядка создается Альбом форм первичной учетной документации АК "АЛРОСА" к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Форма №1. Отчет о выполнении плана горных работ

Форма №1

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

ОТЧЕТ о выполнении плана горных работ за _____ 20__ г.

Наименование	за месяц					с начала года				
	план		факт		%	план		факт		%
	тыс.м³	тыс. тн	тыс.м³	тыс. тн		тыс.м³	тыс. тн	тыс.м³	тыс. тн	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ВСКРЫША										
ИТОГО										
ВЫЕМКА ЗАБАЛАНСОВОЙ РУДЫ										
ИТОГО										
ДОБЫЧА РУДЫ (ПЕСКОВ)										
ИТОГО										
ОБРАБОТКА СЫРЬЯ										
Фабрика №										
Фабрика №										
Драга №										
Драга №										
СОСТАВ СЫРЬЯ фабрики №										
ИТОГО										
СОСТАВ СЫРЬЯ фабрики №										
ИТОГО										
ГОРНО-ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАБОТЫ										
ИТОГО										

Главный маркшейдер _____ ГОКа _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Форма №2. Справка о выполненных объемах грузооборота

Форма № 2

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

СПРАВКА
о выполненных объемах грузооборота
за _____ 20__ г.

Переделы работ (от _____ до _____)	Объемы		Расстояние, км	Грузооборот, тыс. тн. км	Примечание
	тыс. м³	тыс. тн			
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО: за месяц					
с начала года					

Главный маркшейдер _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)_____
(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №3. Сведения о выполненных объемах вскрыши и горно-подготовительных работ (ГПР)

Форма № 3

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

СВЕДЕНИЯ
о выполненных объемах вскрыши и ГПР
за _____ 20__ г.

Наименование месторождени й, участков, горизонтов	Период работы	Выполненный объем, тыс.м³						В том числе по способу производства работ							В том числе с применением ВВ		Расшифров ка ГПР	
		Всего вскрыша			Всего ГПР			экскаваторн ая		бульдозерн ая		Подземна я	экскават. - бульдозерн ая					
		план	факт	%	план	факт	%	вскрыш а тыс.м³	ГПР тыс.м³	вскрыш а тыс.м³	ГПР тыс.м³	ГПР тыс.м³	вскрыш а тыс.м³	ГПР тыс.м³	вскрыш а тыс.м³	ГПР тыс.м³	прочие	котлова ны зумпфы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Итого по ГОКу	месяц																	
	с нач. года																	

Главный инженер _____ ГОКа _____ Главный маркшейдер _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №4. Сведения о добыче и обработке руды (песков)

Форма № 4

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

СВЕДЕНИЯ
о добыче и обработке руды (песков) по _____ ГОКу
за _____ 20 __ г.

Состав руды по месторождениям	Период работ	Добыча из недр							Обработка							Остаток руды на складе			
		план		факт					план		факт					чистой		фабричной	
				чистой		фабричной					чистой		фабричной						
		тыс. м.З	тыс. тн.	тыс.м.З	тыс. тн.	тыс. м.З	тыс. тн.		тыс. м.З	тыс. тн.	%	тыс. м.З	тыс. тн.	тыс. м.З		тыс. тн.	тыс. м.З	тыс. тн.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Итого по фабрике №2	месяц																		
	с.н.года																		
	месяц																		
	с.н.года																		
	месяц																		
	с.н.года																		
Итого по фабрике №2	месяц																		
	с.н.года																		
Итого по ГОКу	месяц																		
	с.н.года																		

Главный инженер____ ГОКа

Главный маркшейдер____ ГОКа

Главный геолог____ ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Форма №5. Отчет о движении алмазов по страховой оценке

Форма № 5

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

Коммерческая

тайна

(по заполнению)

ОТЧЕТ
о движении алмазов по страховой оценке
за 20__ г.

Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)
1	2	3
Остаток в _____ на 01.01. ____ г.		
Остаток в _____ на 01. ____ г.		
Поступило за месяц		
В _____ от _____, всего		
в т.ч.		
Аффинажная разница (по данным _____)		
Прочие поступления		
Поступило с начала года		
В _____ от _____, всего		
в т.ч.		
Аффинажная разница (по данным _____)		
Прочие поступления		
Выбыло за месяц		
В _____		
Аффинажная разница (по данным _____)		
Выбыло с начала года		
В _____		
Аффинажная разница (по данным _____)		
Остаток на конец отчетного периода		

Директор _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____

_____	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____		
(№ телефона)	(дата составления документа)		

Форма №5 цса. Отчет о движении алмазов по предварительной оценке

Форма № 5 ЦСА

*АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»*

Подразделение ЦСА

от 28.12.06 № 164

Коммерческая тайна
(по заполнению)

ОТЧЕТ
о движении алмазов по предварительной оценке
за _____ 20__ г.

Собственность: _____

Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)
1	2	3
Остаток на 01. . . г.		
в том числе:		
на складе _____		
Поступило		
От предприятий АК "АЛРОСА"		
Аффиная разница при приеме		
Развес/привес в производстве		
Изменение стоимости в производстве		
Выбыло		
Подразделениям ЕСО		
Остаток на конец отчетного периода		
в том числе:		
на складе _____		

Директор ЦСА _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Бухгалтер ЦСА _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №5 есо. Отчет о движении алмазов по первичной оценке*Форма № 5 ЕСО**АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»**Филиал ЕСО «АЛРОСА»**от 28.12.06 № 164***Коммерческая тайна**
(по заполнению)**ОТЧЕТ
о движении алмазов по первичной оценке****за _____ 20__ г.**

Производственное подразделение: _____

Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)
1	2	3
Остаток на 01. . г.		
в том числе:		
на складе _____		
на других складах		
Поступило		
От предприятий АК "АЛРОСА"		
От подразделений ЕСО		
Аффинажная разница при приеме		
Развес/привес в производстве		
Изменение стоимости в производстве		
Результаты инвентаризации		
Выбыло		
Подразделениям ЕСО		
Проведена первичная оценка		
В алмазы специальных размеров		
Остаток на конец отчетного периода		
в том числе:		
на складе _____		
на других складах		

Директор _____
(подпись) (расшифровка подписи)**Главный бухгалтер** _____
(подпись) (расшифровка подписи)Должностное лицо,
ответственное за составление документа __________
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) _____ (дата составления документа)

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Форма №6. Отчет о движении алмазов по себестоимости извлечения

Форма № 6

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

Коммерческая тайна
(по заполнению)

ОТЧЕТ
о движении алмазов по себестоимости извлечения
за 20__ г.

Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (руб.)
1	2	3
Остаток в _____ на 01.01. __ г.		
Остаток в _____ на 01. __ г.		
Поступило за месяц		
В _____ от _____, всего		
в т.ч.		
Аффинажная разница (по данным _____)		
Прочие поступления		
Поступило с начала года		
В _____ от _____, всего		
в т.ч.		
Аффинажная разница (по данным _____)		
Прочие поступления		
Выбыло за месяц		
В _____		
Аффинажная разница (по данным _____)		
Выбыло с начала года		
В _____		
Аффинажная разница (по данным _____)		
Остаток на конец отчетного периода		

Директор _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №7. Отчет о движении коллекции алмазов

Форма № 7

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

Коммерческая тайна
(по заполнению)**ОТЧЕТ**
о движении коллекции алмазов
за _____ 20__ г.

Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)	Сумма, (руб.)
1	2		3
Остаток в _____ на 01.01. ____ г.			
Остаток в _____ на 01. ____ г.			
Поступило за месяц			
В _____ от _____			
Поступило с начала года			
В _____ от _____			
Выбыло за месяц			
В _____			
Выбыло с начала года			
В _____			
Остаток на конец отчетного периода			

Директор _____
(подпись) (расшифровка подписи)Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)Должностное лицо,
ответственное за составление документа __________
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №8. Отчет о движении добытой руды (песков)

Форма № 8

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

ОТЧЕТ
о движении добытой руды (песков)
за 20__ г.

№ п/п		Наименование рудного склада месторождения			Наименование рудного склада месторождения			Наименование рудного склада месторождения		
		Количество, (тыс. тн (м3))	Сумма, (руб.)		Количество, (тыс. тн (м3))	Сумма, (руб.)		Количество (тыс. тн (м3))	Сумма, (руб.)	
			Руда	Транспор т		Руда	Транспорт		Руда	Транспор т
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Остаток на начало отчетного периода									
2	Поступило									
	ИТОГО на складе									
3	Отправлено									
3.1	Фабрика №									
3.2	Фабрика №									
4	Остаток на конец отчетного периода									

Главный бухгалтер _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №9. Отчет о движении расходов будущих периодов

Форма № 9

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

ОТЧЕТ
о движении расходов будущих периодов (РБП)
за _____20__ г.

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Остаток на счете 97 "РБП"			Поступило				Списано				Остаток на счете 97 "РБП" на конец отчетного периода		Резерв предстоящи х расходов на счете 96 "РПР"*	
		на начало года	на начало месяца		за месяц		с начала года		за месяц		с начала года					
			план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Расходы на подготовку и освоение производства															
1.1	горно-подготовительные работы															
1.2	вскрышные работы															
1.3	горнотехнические сооружения															
1.4	эксплуатационно-разведочные работы															
1.5	проектно-изыскательские работы															
1.6	пусковые расходы															
2	Расходы по выемке забалансовой руды															
3	Расходы на геологоразведочные															

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

4704

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

№ п/п	Наименование	Остаток на счете 97 "РБП"			Поступило				Списано				Остаток на счете 97 "РБП" на конец отчетного периода		Резерв предстоящи х расходов на счете 96 "РПР"*	
		на начало года	на начало месяца		за месяц		с начала года		за месяц		с начала года					
			план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	работы															
4	Расходы, связанные с сезонными работами															
5	Расходы на приобретение лицензий															
6	Начисленные работникам отпускные, подлежащие отнесению на расходы в будущих отчетных периодах															
7	Расходы на страхование															
7.1	имущества															
7.2	работников															
8	Расходы на программные продукты															
9	Расходы на юридические и консультационные услуги по долгосрочным финансовым вложениям															
10	Расходы на научно-технические услуги															
11	Прочие расходы															
	ИТОГО:															

Начальник ПЭО ____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник отдела
производственной бухгалтерии __ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Форма №10. Расчет списания расходов на горно-подготовительные работы (вскрышу) на себестоимость добычи руды (песков)

Форма №10

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

РАСЧЕТ
списания расходов на горно-подготовительные работы (вскрышу) на себестоимость добычи руды (песков)
по месторождению _____
за 20__ г.

№	Показатели	Ед.изм.	Период (месяц/с начала года)																					
а	б	в																						
А	Добыча руды (песков)	тыс. т																						
Б	Планово-расчетная себестоимость 1м ³ ГПР (вскрыши)	руб.																						
В	Норма погашения	коэф-т																						
1	Остаток ГПР (вскрыши) на счете 97 "РБП" на начало отчетного периода	тыс.м3																						
		тыс.руб.																						
2	ГПР (вскрыша) за отчетный период	тыс.м3																						
		тыс.руб.																						
3	ГПР (вскрыша), подлежащие списанию на добычу руды в отчетном периоде	тыс.м3																						
		тыс. руб																						
4	Остаток ГПР (вскрыши) на счете 97 "РБП" на конец отчетного периода.	тыс.м3																						
		тыс. руб																						
5	Резерв предстоящих расходов на ГПР (вскрышу), учтенных на счете 96 "Резервы предстоящих расходов».	тыс.м3																						
		тыс. руб																						

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Форма №11. Отчет о выработке и потреблении тепловой (электрической) энергии

Форма № 11

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

Месяц	Цех

ОТЧЕТ
о выработке и потреблении тепловой (электрической) энергии
за 20__ г.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Количество		
1	2	3	4	5	6
	Расход электроэнергии/ нефти/ газа на выработку тепловой (электрической) энергии				
А	Выработка тепловой (электрической) энергии				
Б	Потреблено				
1	Израсходовано на собственные нужды тепло (электро-)станции				
2	Потери в сети				
3	Полезный отпуск, всего				
	в том числе				
3.1	<u>Собственное потребление</u>				
	Основное производство				
	Вспомогательное производство				
3.2	<u>Предприятия, входящие в АК:</u>				
3.3	<u>Отпуск на сторону</u>				

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

4707

Форма №11а. Отчет о выработке воды (сжатого воздуха, кислорода и прочей продукции)

Форма № 11а

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

Месяц	Цех

ОТЧЕТ
о выработке воды (сжатого воздуха, кислорода и прочей продукции).
(наименование продукции)

за 20__ г.

	Наименование потребителей	Ед. изм.	Количество		
1	2	3	4	5	6
А	Выработка воды (сжатого воздуха, кислорода и прочей продукции)				
Б	Потреблено				
1	Израсходовано на собственные нужды при производстве воды (сжатого воздуха, кислорода и прочей продукции)				
2	Потери в сети				
3	Полезный отпуск, всего				
	в том числе				
3.1	<u>Собственное потребление</u>				
	Основное производство				
	Вспомогательное производство				
3.2	<u>Предприятия, входящие в АК:</u>				
3.3	<u>Отпуск на сторону</u>				

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо,

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

4708

ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №12. Ведомость потребления произведенной продукции (товаров)

Форма № 12

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

ВЕДОМОСТЬ
потребления _____
наименование продукции (товаров)

за период с _____ по _____
(дата составления)

Потребители		Расценка за	Количес тво	Сумма без НДС	Сумма с НДС	Операции (облагаемые, необлагаемые НДС)	Дебет счета	Кредит счета	Коды затрат		
Код	Наименовани е	— (ед.изм.)	— (ед.изм.)	НДС			—	—			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

*Ведомость составлена на основании отчета о выработке _____ за _____ 20__ год.
(наименование продукции)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №13. Справка объемов грузоперевозок технологическим транспортом

Форма № 13

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

СПРАВКА
объемов грузоперевозок технологическим транспортом.
за _____ 20__ год

(т км)

Переделы работ (от _____ до _____) 1	Марки технологического транспорта					Всего 7
	БелАЗ 2	3	4	5	6	
ИТОГО:						

Начальник автобазы _____
(подпись) (расшифровка подписи)Начальник ПЭО _____
(подпись) (расшифровка подписи)Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)_____
(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №14. Расчет стоимости грузоперевозок технологическим транспортом по переделам работ

Форма № 14

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

РАСЧЕТ
стоимости грузоперевозок технологическим транспортом по переделам работ
за _____ 20__ год

Переделы работ (от _____ до _____)	Балансовый счет	Шифр затрат	Марки технологического транспорта										Всего		
			БелАЗ												
			тыс. т км	Сумма, руб.	тыс. т км	Сумма, руб.	тыс. т км	Сумма, руб.	тыс. т км	Сумма, руб.	тыс. т км	Сумма, руб.	тыс. т км	Сумма, руб.	

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Форма №15. Отчет о движении произведенной и реализованной продукции (товаров)

Форма № 15

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

ОТЧЕТ
о движении произведенной и реализованной продукции (товаров)
за _____ 20__ год

№ п/п	Наименование	За месяц									С начала года											
		Остаток на начало месяца			Выпуск			Реализация			Остаток на начало года			Выпуск			Реализация			Остаток на конец периода		
		Количество	Планово-расчетная стоимость	Фактическая себестоимость	Количество	Планово-расчетная стоимость	Фактическая себестоимость	Количество	Планово-расчетная стоимость	Фактическая себестоимость	Количество	Планово-расчетная стоимость	Фактическая себестоимость	Количество	Планово-расчетная стоимость	Фактическая себестоимость	Количество	Планово-расчетная стоимость	Фактическая себестоимость	Количество	Планово-расчетная стоимость	Фактическая себестоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
	Итого	х			х			х			х			х			х			х		

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №16. Расчет потонной ставки при открытой добыче

Форма № 16

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ ГОКа АК
" " _____ 20__ г.

РАСЧЕТ
потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств _____ (наименование цеха) при открытой добыче
на 20__ год

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость на 01.01.20__ г. (руб.)	Эксплуатационные запасы руды (песков) на 01.01.20__ г., тыс. тн (м3)	Потонная ставка на планируемый год, руб./тн (м ³) (гр.5/гр.6)	Планируемое количество добычи кондиционной руды (песков) на год, тыс. тн (тыс. м ³)	Расчетная сумма амортизации на год по плану, тыс. руб. (гр.7 x гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Главный маркшейдер _____ ГОКа
(подпись) (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер _____ ГОКа
(подпись) (расшифровка подписи)
Начальник ПЭО _____ ГОКа
(подпись) (расшифровка подписи)
Начальник _____
(цех) (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

		(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
<hr/> (№ телефона)	<hr/> (дата составления документа)			

Форма №16а. Расчет потонной ставки при подземной добыче

Форма № 16а

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 24.11.05 № 439

УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ ГОКа АК
" " _____ 20__ г.

РАСЧЕТ
потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств _____ (наименование цеха) при подземной добыче
на 20__ год

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость на 01.01.20__ г. (руб.)	Эксплуатационные запасы руды (песков) на 01.01.20__ г., тыс. тн (м3)		Потонная ставка на планируемый год, руб./тн (м3)		Планируемое количество добычи кондиционной руды (песков) на год, тыс. тн (тыс. м ³)		Расчетная сумма амортизации на год по плану, тыс. руб.		
					группа I	группа II	группа I (гр.5/гр.6)	группа II (гр.5/гр.7)	группа I	группа II	группа I (гр.8/гр.10)	группа II (гр.9/гр.11)	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Группа I*, всего в том числе						х		х		х		х	х
													х

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость на 01.01.20__ г. (руб.)	Эксплуатационные запасы руды (песков) на 01.01.20__ г., тыс. тн (м3)		Потонная ставка на планируемый год, руб./тн (м3)		Планируемое количество добычи кондиционной руды (песков) на год, тыс. тн (тыс. м ³)		Расчетная сумма амортизации на год по плану, тыс. руб.		
					группа I	группа II	группа I (гр.5/гр.6)	группа II (гр.5/гр.7)	группа I	группа II	группа I (гр.8/гр.10)	группа II (гр.9/гр.11)	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
													х
													х
Группа II*, всего в том числе					х		х		х		х		х
													х
													х
													х
Итого:					х	х	х	х	х	х	х	х	

Главный маркшейдер __ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер __ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник ПЭО __ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник _____
(цех)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Форма №16б. Расчет потонной ставки через объем обработки руды (песка).

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 16б
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189
УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ ГОКа
" __ " _____ 20__ г.

РАСЧЕТ
потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств _____ (наименование цеха)
через объем обработки руды (песка)
на 20__ год

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость на 01.01.20__ г. (руб.)	Объем заполнения хвостохранилища по проекту эксплуатации на 01.01.20__ г., тыс.м3.	Потонная ставка на планируемый год, руб./тн (м³) (гр.5/гр.6)	Планируемый объем обработки руды (песка) на год, тыс. тн (м³)	Расчетная сумма амортизации на год по плану, тыс. руб. (гр.7 x гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Главный маркшейдер _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)
Начальник ПЭО _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)
Начальник _____
(цех) _____
(подпись) (расшифровка подписи)
Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) _____
(дата составления документа)

Форма №17. Расчет начисления амортизации по потонной ставке

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 17
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189

РАСЧЕТ
начисления амортизации по потонной ставке
по _____
(наименование цеха)
за _____ 20__ год

№	Показатели	Объем, тыс. тн (м3)	
а	б	в	
1	Объем заполнения		
2	Добыча чистой руды – всего,	Группа I	Группа II
	в т.ч.		

(руб.)

№	Вид ОС	Наименование	Инв. №	Балансовая стоимость	К-во, шт.	Общая стоимость	Потонная ставка	Остаточная стоимость на 01.__.0__	Сумма амортизации по потонной ставке (гр.8 x гр.в)	Остаточная стоимость на 01.__.0__	Сумма амортизации с начала года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											

Начальник ПЭО __ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник _____
(цех) (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №18. Расчет нормы погашения горно-подготовительных работ (вскрыши)

Форма № 18

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ ГОКа

И. О. Фамилия

" " 20__ г.

РАСЧЕТ

**нормы погашения горно-подготовительных работ (вскрыши)
на 1 тн (м3) добытой руды (песков) по месторождениям ____ ГОКа
на 20__ год**

№	Наименование	Норма погашения ГПР (вскрыши) на 1 тн (м3) руды (песков), ((стр. 4+ стр.5)/ стр. 6), м3 /тн (м3)	Остаток непогашенны х ГПР (вскрыши) на 01.01. __ г., тыс.м3	Объем ГПР (вскрыши) по плану развития горных работ на 20__ г., тыс.м3	Объем добычи руды (песков) по плану развития горных работ на 20__ г., тыс. тн (м3)
1	2	3	4	5	6

Главный маркшейдер ____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер ____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник ПЭО ____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Форма №19. Отчет о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов в учетных ценах

Форма № 19

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

Коммерческая

тайна

(по заполнению)

ОТЧЕТ

о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов в учетных ценах
за _____ 20__ г.

Алмазы собственные /покупные

Показатели	Подготовка сырья		Огранка алмазов в бриллианты	
	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)
1	2	3	4	5
Остаток в _____ на 01.01. ____ г.				
Остаток в _____ на 01. ____ г.				
Поступило за месяц				
От ЕСО «АЛРОСА»				
в учетных ценах АК "АЛРОСА" (ЗАО)				
изменение до стоимости на внутр. рынке РФ				
На огранку				
Возврат из огранки				
Находка недостачи				
Поступило с начала года				
От ЕСО «АЛРОСА»				
в учетных ценах АК "АЛРОСА" (ЗАО)				
изменение до стоимости на внутр. рынке РФ				
На огранку				
Возврат из огранки				
Находка недостачи				
Выбыло за месяц				
Направлено на огранку				
Направлено на оценку в ОТК				
Направлено на экспертную оценку				
Безвозвратные потери/развес/привес в огранке				
Отходы алмазов после огранки				
Недостача				
Выбыло с начала года				
Направлено на огранку				

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

4722

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Направлено на оценку в ОТК				
Направлено на экспертную оценку				
Безвозвратные потери/развес/привес в огранке				
Отходы алмазов после огранки				
Недостача				
Остаток на конец отчетного периода				

Директор _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Должностное лицо, ответственное за составление документа _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 _____ (№ телефона) _____ (дата составления документа)

Форма №21. Отчет о движении готовой продукции (алмазы)

Форма № 21

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»Филиал ЕСО «АЛРОСА»

от 28.12.06 № 164

Коммерческая тайна
(по заполнению)**ОТЧЕТ**
о движении готовой продукции (алмазы)
за _____ 20__ г.

Производственное подразделение: _____

Показатели	Алмазная продукция		Алмазы в образцах	
	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)
1	2	3	2	3
Остаток на 01. . . г.				
в том числе:				
на складе _____				
на других складах				
Поступило				
От предприятий АК "АЛРОСА"				
От подразделений ЕСО				
Проведена первичная оценка				
От производства				
С образцов/на образцы				
Из алмазов другого размера				
Развес/привес при приеме сортированного сырья				
Изменение стоимости при приеме сортированного сырья				
Развес/привес в производстве				
Изменение стоимости при пересортировке				
Изменение стоимости при переоценке				
Результаты инвентаризации				
Приход на ГУПВО АЭЮ *				
Выбыло				
Предприятиям АК "АЛРОСА"				
На производство бриллиантов				
Изменение стоимости при отгрузке*				
Подразделениям ЕСО:				
На производство порошков				
На образцы/с образцов				

Показатели	Алмазная продукция		Алмазы в образцах	
	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)
1	2	3	2	3
Отгрузка:				
Сити				
АЮЭ				
Странам СНГ				
Прочим на внутренний рынок				
Прочим на внешний рынок				
КДМ РС(Я)				
Безвозмездная передача				
Изменение стоимости при отгрузке алмазов*				
Сити				
АЮЭ				
Странам СНГ				
Прочим на внутренний рынок				
Прочим на внешний рынок				
КДМ РС(Я)				
Остаток на конец отчетного периода				
в том числе:				
на складе _____				
на других складах				

* Справочные данные

Директор _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №21б. Отчет о движении готовой продукции (бриллианты)

Форма № 21б

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»

«АЛРОСА» от 28.12.06 № 164

Коммерческая тайна
(по заполнению)

ОТЧЕТ
о движении готовой продукции (бриллианты)
за _____ 20__ г.

Показатели	Масса (кар.)	Кол-во (шт.)	Сумма, долл.		
			Учетны е цены	Контрактные цены (без НДС)	НДС
1	2	3	4	5	6
Остаток на 01.01. __ г.					
в том числе:					
На складе «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»					
Отгружено в Госконтроль РФ					
Передано в геммологический центр					
Образцы в _____					
Остаток на 01. __ . __ г.					
в том числе:					
На складе «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»					
Отгружено в Госконтроль РФ					
Передано в геммологический центр					
Образцы в _____					
Поступило за месяц					
Из оценки ОТК					
Из экспертной оценки					
Изменение стоимости при оценке					
От геммологического центра					
Находка недостачи					
Аффинажная разница					
Изменение стоимости при переоценке					
Привес/развес, изменение стоимости от оценки независимой экспертизой					
Возврат с выставок					

Показатели	Масса (кар.)	Кол-во (шт.)	Сумма, долл.		
			Учетны е цены	Контрактные цены (без НДС)	НДС
1	2	3	4	5	6
Поступило с начала года					
От оценки					
От участка «Бриллианты»					
От геммологического центра					
Находка недостачи					
Изменение стоимости при оценке					
Аффиная разница					
Изменение стоимости при переоценке					
Привес/развес, изменение стоимости при экспертной оценке					
Возврат с выставок					
Выбыло за месяц					
Отгрузка:					
Потребителям на внешний рынок					
Потребителям на внутренний рынок					
Аффиная разница					
Передано в геммологический центр					
Передано на выставки					
Выбыло за с начала года					
Отгрузка:					
Потребителям на внешний рынок					
Потребителям на внутренний рынок					
Аффиная разница					
Передано в геммологический центр					
Передано на выставки					
Остаток на конец отчетного периода					
в том числе:					
На складе «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»					
Отгружено в Госконтроль РФ					
Передано в геммологический центр					
Образцы в _____					

Директор _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Форма №21п. Отчет о движении готовой продукции (шлифпорошки)

Форма № 21п

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение «Коммерал» (г.Мирный)

от 28.12.06 № 164

Коммерческая тайна
(по заполнению)**ОТЧЕТ
о движении готовой продукции (шлифпорошки)**

за 20 г.

Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)
1	2	3
Остаток на 01. . г.		
Поступило		
Произведено алмазных шлифпорошков		
Изменение стоимости при производстве		
Изменение стоимости при переоценке		
Результаты инвентаризации		
Выбыло		
Подразделениям ЕСО:		
Отгрузка:		
Изменение стоимости при отгрузке алмазов*		
Остаток на конец отчетного периода		

* Справочные данные

Директор _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

4729

Форма №22. Отчет о движении алмазов, полученных для производства шлифпорошков в учетных ценах

Форма № 22

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

Коммерческая

тайна

(по заполнению)

ОТЧЕТ

**о движении алмазов, полученных для производства шлифпорошков
в учетных ценах
за _____ 20__ г.**

Алмазы собственные

Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (долл.)
1	2	3
Остаток в _____ на 01.01. ____ г.		
Остаток в _____ на 01. ____ г.		
Поступило за месяц		
Алмазов для производства шлифпорошков		
Возврат из производства		
Результаты инвентаризации		
Поступило с начала года		
Алмазов для производства шлифпорошков		
Возврат из производства		
Результаты инвентаризации		
Выбыло за месяц		
Направлено на производство шлифпорошков		
Безвозвратные потери/развес/привес в производстве		
Выбыло с начала года		
Направлено на производство шлифпорошков		
Безвозвратные потери/развес/привес в производстве		
Остаток на конец отчетного периода		

Директор _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Форма №23. Отчет о движении готовой продукции отгруженной, но не реализованной

Форма № 23

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

Коммерческая тайна
(по заполнению)

ОТЧЕТ
о движении готовой продукции (вид продукции)
отгруженной, но не реализованной
на _____ 20__ г.

Показатели	Кол-во, (ед. изм.)	Сумма, (ед. изм.)
1	2	3
Остаток на 01. . г.		
в том числе:		
Поступило		
Выбыло		
Остаток на конец отчетного периода		
в том числе:		

Директор _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Форма №24. Расчет нормы списания расходов, связанных с сезонными работами

Форма № 24

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____ И. О. Фамилия
" " _____ 20__ г.

РАСЧЕТ
нормы списания расходов, связанных с сезонными работами
на 20__ год

№	Наименование	Норма списания сезонных расходов, (стр.5/ стр. 6)	Плановый объем производства продукции на год		Сезонные расходы из данных планово-расчетной себестоимости продукции на год, тыс. руб.
			Ед. изм.	Объем (сумма)	
1	2	3	4	5	6
1	Амортизация	х	х	х	
	Вид продукции				
	Вид продукции				
	Вид продукции				
	Вид продукции				
2	Общепроизводственные расходы	х	х	х	
	Вид продукции				
	Вид продукции				
	Вид продукции				
	Вид продукции				

Главный бухгалтер

Начальник ПЭО

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Форма №25. Расчет списания материалов длительного пользования

Форма № 25

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

Расчет
списания материалов длительного пользования по (фабрике №)
за (месяц) 20__ года.

Объем обработки руды (песков), тыс. тн											Номер документа		Дата составлен ия		Корреспонден- рующий счет			
Шифр затрат	№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Дата приобретени я МПЗ	Норма расхода, м,кг/тыс. тн	Остаток на начало месяца		Выдано в производство			Подлежит списанию в отчетном месяце						Остаток на конец месяца	
											по норме списания		по акту преждевремен ного износа		Итого			
						Кол- во	Сумма, руб.	Кол- во	Цена, руб.	Сумма, руб.	Кол- во	Сумма, руб.	Кол- во	Сумма, руб.	Кол- во	Сумма, руб.	Кол- во	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	1																	
	2																	
	3																	
		ИТОГО																

Начальник

(цех)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный механик

(цех)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №26. Акт сдачи - приемки услуг, выполненных НГОКом в рамках договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Форма № 26

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

**АКТ № _____
сдачи-приемки услуг**

г. Мирный

" ____ " _____ г.

Подрядчик Нюрбинский ГОК АК "АЛРОСА" (ЗАО) в лице директора Нюрбинского ГОКа (Ф.И.О.), действующего на основании доверенности от _____.20__ № _____, выданной президентом АК "АЛРОСА" (ЗАО) (Ф.И.О.), с одной стороны, и Заказчик ОАО "АЛРОСА-Нюрба" в лице генерального директора (Ф.И.О.), действующего на основании Устава, с другой стороны, составили настоящий акт о том, что Нюрбинским ГОКом выполнены работы за (отчетный месяц):

Наименование работ	Объем выполненных работ*		Договорная цена		Стоимость работ, руб.
	Ед.изм.	Кол-во	Ед.изм.	за 1	
Добыча руды (песков) месторождения _____, всего	тыс. тн		руб./тн		
из нее направлено:					
на фабрику № _____	тыс. тн		руб./тн		
на склад	тыс. тн		руб./тн		
Обработка давальческого сырья (руды, песков)	тыс. тн		руб./тн		
Погрузка давальческого сырья (руды, песков) с рудного склада	тыс. тн		руб./тн		
Горно-подготовительные (вскрышные) работы	тыс. м3		руб./м3		

удовлетворяют / не удовлетворяют условиям договора на выполнение работ и услуг от
" ____ " _____ г. № _____

Замечания

Заказчика: _____

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Подрядчика, второй - у Заказчика.

Подрядчик

(должность)	
_____	_____
(подпись)	(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик

(должность)	
_____	_____
(подпись)	(расшифровка подписи)

М.П.

Примечание:* Обязательным приложением к данному акту сдачи-приемки услуг являются справки маркшейдерского замера НГОКа за отчетный месяц.

Форма №28. Справка соответствия объемов непогашенных горно-подготовительных работ (вскрыши) объему эксплуатационных запасов песков по месторождению

Форма № 28

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 28.12.06 № 164

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ ГОКа

_____ Ф.И. О.

" " _____ 20__ г

СПРАВКА

соответствия объемов непогашенных горно-подготовительных работ (вскрыши) объему эксплуатационных запасов песков по месторождению _____ ГОКа по годам отработки

№	Наименование	Объем непогашенных ГПР (вскрыши) на 01.01. __ г.		Объем добычи песков по проекту отработки месторождения, тыс. м3	Норма погашения ГПР (вскрыши) на 1 м3 песков, м3 /м3 (гр.3/гр.5)	Объем списанных ГПР (вскрыши)	
		тыс. м3	тыс. руб.			тыс. м3 (гр.5/гр.6)	тыс. руб. (гр.4/гр.3х гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1				х	х	х	х
2				х	х	х	х
3				х	х	х	х
	Итого						
	20__ год	х	х				
	20__ год	х	х				
	20__ год	х	х				

Главный маркшейдер _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ ГОКа _____

Начальник ПЭО _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)
(подпись) (расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Главный маркшейдер АК "АЛРОСА" (ЗАО)

_____ И. О. Фамилия

" " _____ 20__ г.

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №29. Заключение о возможности дальнейшей эксплуатации объекта специализированных основных средств и горнотехнических сооружений

Форма № 29

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

_____ по ОКПО		Код
наименование организации		
структурное подразделение (филиал)		
Дата записей в бухгалтерском учете		
Основание для составления акта _____	Номер	
приказ, распоряжение	Дата	
Материально-ответственное лицо _____	Табельный номер	
(Ф.И.О.)		

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель _____

должность подпись расшифровка подписи
" " _____ 20__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Номер документа	Дата составления

**О ВОЗМОЖНОСТИ ДАЛЬНЕЙШЕЙ ЭКСПЛУАТАЦИИ ОБЪЕКТА
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ГОРНОТЕХНИЧЕСКИХ СООРУЖЕНИЙ**

По результатам инвентаризации специализированных основных средств и горнотехнических сооружений по состоянию на «__» _____ 20__ г. комиссией в составе:

_____	_____
ф.и.о.	должность
_____	_____
ф.и.о.	должность
_____	_____
ф.и.о.	должность
_____	_____
ф.и.о.	должность

были произведены осмотр и проверка технического состоянию объекта специализированных основных средств, горнотехнических сооружений (ненужное зачеркнуть) с целью установления возможности его дальнейшей эксплуатации.

Нами установлено:

2. Сведения о состоянии объекта на дату осмотра и проверки технического состояния

Наименование объекта	Номер		Дата		Факти- ческий срок эксплуата- ции	Первоначальная стоимость на мо- мент принятия к бухгалтерскому учету или вос- становительная стоимость, руб. коп.	Сумма начис- ленной амортиза- ции (из- носа), руб. коп.	Остаточ- ная стои- мость, руб. коп.
	инвен- тарный	заво- дской	выпуска (по- стройки)	приня- тия к бух- галтер- скому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Заключение комиссии:

В результате осмотра и проверки технического состояния указанного в настоящем Заключении объекта установлено:

(описываются состояние объекта, причины ухудшения его технического состояния)

На основании проведенного осмотра и проверки технического состояния указанного в настоящем Заключении объекта рекомендуем:

(описываются рекомендации комиссии: полностью или частично списать стоимость объекта)

(при частичном списании указывается сумма), перевести объект специализированных основных средств

в другую группу и др.)

Перечень прилагаемых документов:

Председатель комиссии:	_____	_____	_____
	<i>должность</i>	<i>подпись</i>	<i>расшифровка подписи</i>
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	<i>должность</i>	<i>подпись</i>	<i>расшифровка подписи</i>
	_____	_____	_____
	<i>должность</i>	<i>подпись</i>	<i>расшифровка подписи</i>
	_____	_____	_____
	<i>должность</i>	<i>подпись</i>	<i>расшифровка подписи</i>

Форма №30. Ведомость остатков алмазов (порошков из природных алмазов)

Форма № 30

*АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»*

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

Ведомость остатков алмазов (порошков из природных алмазов)

по участку _____

на _____ 20__ г.

<i>Статья учета</i>	<i>Масса</i>	<i>Стоимость</i>	<i>Количество</i>
---------------------	--------------	------------------	-------------------

СОБСТВЕННОСТЬ

Статья учета

Статья учета

СОБСТВЕННОСТЬ

Статья учета

Статья учета

СОБСТВЕННОСТЬ

Статья учета

Статья учета

Материально ответственное лицо (_____)

Сотрудник отдела учета (_____)

«___» _____ 20__ г.

.

Форма №31. Расписка материально-ответственного лица

Форма № 31

*АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»*

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

Приложение № _____
к акту инвентаризации № _____ от « _____ » _____ 20 _____ г.

РАСПИСКА

Я, нижеподписавшийся (-аяся) _____,
(фамилия, имя, отчество)

даю настоящую расписку в том, что к началу проведения инвентаризации все документы, относящиеся к приходу или расходу ценностей, сданы в ОБУАС и никаких неоприходованных ценностей не имеется.

Материально-ответственное лицо:

_____	_____	_____
должность	подпись	фамилия, и.о.

Форма №32. Накладная на внутреннее перемещение нематериальных активов

Форма № 32

Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

_____	наименование организации	Форма по ОКУД	Код
Сдатчик _____	наименование структурного подразделения	по ОКПО	
Получатель _____	наименование структурного подразделения		

НАКЛАДНАЯ НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Объект нематериальных активов			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	Наименование	Дата первого принятия к учету (приобретения у сторонних организаций, создания в Компании)	Инвентарный номер		Единицы	Всего
1	2	3	4	5	6	7

Оборотная сторона формы

Номер по порядку	Объект нематериальных активов			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	Наименование	Дата первого принятия к учету (приобретения у сторонних организаций, создания в Компании)	Инвентарный номер		Единицы	Всего
1	2	3	4	5	6	7

Итого по документу

Примечание (краткая характеристика объекта нематериальных активов)

Объекты нематериальных активов

Сдал _____	Табельный номер	<input type="text"/>	«__» __ 20__ г.
должность подпись расшифровка подписи			
Принял _____	Табельный номер	<input type="text"/>	«__» __ 20__ г.
должность подпись расшифровка подписи			

В карточке учета нематериальных активов перемещение отмечено

Форма №33. Требование-накладная

Форма № 33

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		подразделение	вид деятельности	подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Отпустил _____

Получил _____

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Форма №34. Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 34

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

Форма по ОКУД
по ОКПО

_____ наименование организации

Сдатчик _____ наименование структурного подразделения

Получатель _____ наименование структурного подразделения

Код

НАКЛАДНАЯ НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Оборудование		Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения		единицы	всего
1	2	3	4	5	6

Оборотная сторона формы накладной

Номер по порядку	Оборудование		Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения		единицы	всего
1	2	3	4	5	6
Итого по документу					

Примечание _____

Оборудование

Сдал _____

должность подпись расшифровка подписи

Табельный
номер

«__» _____ 20__ г.

Принял _____

должность подпись расшифровка подписи

Табельный
номер

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____

Форма №35. Справка об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов (объема заполнения хвостохранилища) при расчете потонной ставки для начисления амортизации.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 35

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 26.12.2007 № 189

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ ГОКа

"__" _____ 20__ г.

СПРАВКА

Номер документа	Дата составления

об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов (объема заполнения хвостохранилища) при расчете потонной ставки для начисления амортизации по состоянию на 01.01.20__ г.

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)	Эксплуатационные запасы руды (песков), тыс. тн (м3)	Объем заполнения хвостохранилища по проекту эксплуатации, тыс.м3	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

Главный маркшейдер ____ ГОКа

(подпись)

(расшифровка

подписи)

Главный геолог ____ ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник _____

(цех)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Форма №36. Расчет ежемесячного списания стоимости ГТС.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 36
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189
УТВЕРЖДАЮ
Директор _____
" __ " _____ 20__ г.

РАСЧЕТ
ежемесячного списания стоимости ГТС _____ (наименование цеха)
на 20__ год

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата принятия объекта к учету	Стоимость на дату принятия к учету, (руб.)	Срок погашения, (месяцев)	Расчетная сумма ежемесячного списания стоимости ГТС, руб. (гр.4 / гр.5)
1	2	3	4	5	6

Начальник производственного отдела Главный бухгалтер Начальник ПЭО Начальник _____ (цех)	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №37. Отчет о движении готовой продукции (алмазов) по АК «АЛРОСА».

Форма № 37

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.07 № 189

**ОТЧЕТ
о движении готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО)**

за _____ 20__ г.

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

Должностное лицо,

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

4750

ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №38. Накладная на отпуск товара (алмазы, алмазные порошки).

Форма № 38

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

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 _____ (контракт/лот)	
Товар _____ (наименование)	номер дата

Накладная на отпуск товара

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
ИТОГО:		\$				
		руб. коп.				

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 № № _____

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

4752

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)

Форма №39. Ведомость комплектации алмазов (алмазных порошков).

Форма № 39

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 26.12.07 № 189

Стр. № ____

Покупатель _____

(наименование организация)

Поставщик _____

(наименование организация)

Товар _____

(наименование)

Прейскурант цен (алмазы)¹ _____ГОСТ, № паспорта (порошки)¹ _____**Ведомость комплектации алмазов
(алмазных порошков)**

Номер документа	Дата составления

Наименование позиции	Кол-во, штук	Масса, карат	Цена, долл. США	Стоимость, долл. США
			х	
			х	
			х	
			х	
			х	
Итого¹:				
:				

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

Форма №40. Накладная на отпуск бриллиантов.

Форма № 40

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.07 № 189

Продавец		Код
_____ по		
ОКПО (организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		
Покупатель		
_____ по		
ОКПО (организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		
Грузополучатель		
_____ по ОКПО		
(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		
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) _____
(*долларов США*)

(прописью)

Стоимость товара (с учетом НДС) _____
_____ коп.

(прописью)

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

| По доверенности/реестру № _____

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

4755

<p>_____ (должность) _____ (подпись) (расшифровка подписи) Бухгалтер _____ _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Отпуск груза произвел _____ _____ (должность) _____ (подпись) (расшифровка подписи) М.П. «_____» _____ 200__ г.</p>		<p>от "____" _____ года, (приложена к накладной № ____ от _____) Груз принял _____ _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) М.П. «_____» _____ 200__ г.</p>
--	--	---

Форма №41. Накладная на отпуск сертифицированных бриллиантов в розничной торговле

Форма № 41

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.07 № 189

Продавец

(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)

Код по
ОКПО

Покупатель

(ФИО)

(паспортные данные, адрес регистрации)

Основание Платежное поручение

номер

дата

**Накладная на отпуск
сертифицированных
бриллиантов**

Номер документа

Дата составления

Наименование товара	Кол- во, шт.	Масс а, карат	Сумма без учета НДС, руб.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб.	Номер сертификат а соответств ия
				Ставка, %	Сумма, руб.		
ИТОГО:							

Всего отпущено:

Количество товара

(прописью) _____ штук

Масса товара _____,
_____ карат
(прописью)

Стоимость товара (с учетом НДС) _____ (**рублей**),
_____ коп.
(прописью)

Покупатель не имеет претензий (к качеству и количеству полученного товара / целостности упаковки)

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

4757

Отпуск товара разрешил _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Отпуск товара произвел _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Товар получен покупателем _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Форма №42. Акт приемки-передачи завершенных технологических работ

Форма № 42

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение Институт «Якутнипроалмаз»

от 26.12.2007 № 189

Номер документа	Дата составления

АКТ

приемки-передачи завершенных научных работ,
связанных с совершенствованием применяемых технологий (или) организации производства,
(или) улучшением качества продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в
ходе производственного (технологического) процесса

Исполнитель Институт «Якутнипроалмаз» в лице директора (Ф.И.О.), с одной стороны, и Заказчик (наименование структурного подразделения) в лице руководителя (Ф.И.О.), с другой стороны, составили настоящий акт о том, что Заказчик принимает завершенные научные работы, связанные с совершенствованием применяемых технологий (или) организации производства, (или) улучшением качества продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного процесса (ненужное зачеркнуть) (далее – технологические работы), выполненные в соответствии с утвержденным тематическим планом института «Якутнипроалмаз» на 200_ г.

При приемке технологических работ установлено, что они выполнены в объемах и в сроки, предусмотренные техническим заданием, качество работ соответствует установленным требованиям.

Результаты технологических работ внедрены (или) используются в ходе производственного (технологического) процесса и приведут к получению будущих экономических выгод.

Данные технологические работы включены в реестр № __ на передачу завершенных технологических работ Заказчику.

К данному акту прилагаются: аннотации по завершенным технологическим работам, акты внедрения (использования) результатов завершенных технологических работ в ходе производственного (технологического) процесса.

Планово-расчетная стоимость выполненных работ: _____ рублей

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Исполнителя, второй - у Заказчика.

Исполнитель: Институт «Якутнипроалмаз»

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик _____

(структурное подразделение)

Руководитель _____

(подпись)
подписи)

(расшифровка

М.П.

Начальник ПТО (ТО)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Форма №43. Аннотация по завершенной технологической работе.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение Институт «Якутнипроалмаз»

Форма № 43

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

АННОТАЦИЯ

**по завершенной научной работе,
связанной с совершенствованием применяемых технологий (или) организации
производства, (или) улучшением качества продукции и других эксплуатационных
свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса**

к акту приемки – передачи № _____ от «____» _____ 20__ г.
Наименование Шифр Период проведения
начало окончание

Заказчик: _____
(наименование структурного подразделения)

Краткие сведения о составе выполненных работ: _____

Выводы, основные результаты работы, их польза для Заказчика:

1. _____
(порядок использования результатов работ в производстве для получения будущих экономических выгод)

2. _____
(где, когда, на каком объекте, в каком процессе, в каком объеме, при каких условиях использованы результаты работы)

Работа выполнена в полном объеме.

Планово-расчетная стоимость выполненных работ: _____
_____ рублей

Исполнитель: Институт «Якутнипроалмаз»

Заместитель директора по научной работе

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ученый секретарь

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник комплексного отдела (по
направлению)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель темы

(подпись)

(расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Куратор _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(дата составления документа)

Форма №44. Акт внедрения (использования) результатов завершённых технологических работ

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение Институт «Якутнипроалмаз»

Форма № 44

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

Утверждаю:

Директор института «Якутнипроалмаз»

_____(ФИО)
_____(подпись)
«__»____20__ г.

Утверждаю:

Руководитель _____
(Заказчик - структурное
подразделение)
_____(ФИО)
_____(подпись)
«__»____20__ г.

АКТ

Номер документа	Дата составления

**внедрения (использования) результатов завершённых научных работ,
связанных с совершенствованием применяемых технологий (или) организации производства,
(или) улучшением качества продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в
ходе производственного (технологического) процесса
к акту приемки-передачи завершённых научных работ № _____ от «__»____20__ г.**

Наименование технологической работы _____

Шифр работы _____

Наименование структурного подразделения Компании, на котором внедрены (или)
использованы результаты завершённой технологической работы: _____

Наименование объекта (цех, участок, производство), на котором внедрены (или) использованы
результаты завершённой технологической работы: _____

Краткое описание завершённой технологической работы, преимущество (или) польза от
внедрения (использования) в ходе производственного (технологического) процесса: _____

Дата внедрения (использования): «__»____20__ г.

От Заказчика: _____

(структурное подразделение)

Руководитель цеха (участка) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

От Исполнителя: Институт «Якутнипроалмаз»

Зам. директора по научной работе _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель темы _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО

Куратор _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Форма №45. Реестр на передачу завершенных технологических работ Заказчику

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение Институт «Якутнипроалмаз»

Форма № 45

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

Реестр №____ на передачу

завершенных научных работ, связанных с совершенствованием применяемых технологий (или) организации производства, (или) улучшением качества продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса _____

(наименование Заказчика - структурного подразделения)

Шифр	Наименование	№ акта приемки-передачи	Стоимость работ, руб.			Срок использования	Дата начала внедрения использования, (месяц, год)	№ акта внедрения (использования)
			планово-расчетная ¹⁰	фактическая ¹¹	отклонения (гр. 5-гр.4)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого:								

Исполнитель: Институт «Якутнипроалмаз»

Заказчик - _____

наименование структурного подразделения

Главный бухгалтер _____

 (подпись) (расшифровка подписи)

Зам.директора по научной работе _____

 (подпись) (расшифровка подписи)

Начальник ПЭО _____

 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

 (подпись) (расшифровка подписи)

Начальник ПЭО _____

 (подпись) (расшифровка подписи)

Начальник ПТО (ТО) _____

 (подпись) (расшифровка подписи)

¹⁰ Графа 4 заполняется при оформлении акта приемки-передачи

¹¹ Графы 5,6 заполняется при передаче по авизо отклонений между фактической стоимостью завершенных работ и их стоимостью в планово-расчетных ценах

Форма №46. Акт приемки-передачи завершенных НИОКР

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение Институт «Якутнипроалмаз»

Форма № 46

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

АКТ**приемки-передачи завершенных НИОКР**

Номер документа	Дата составления

Исполнитель Институт «Якутнипроалмаз» в лице директора (Ф.И.О.), с одной стороны, и Заказчик (наименование структурного подразделения) в лице руководителя (Ф.И.О.), с другой стороны, составили настоящий акт о том, что Заказчик принимает завершенные научно-исследовательские, (или) опытно-конструкторские работы (ненужное зачеркнуть), выполненные в соответствии с утвержденным тематическим планом института «Якутнипроалмаз» на 20__ г.

При приемке НИОКР установлено, что они выполнены в объемах и в сроки, предусмотренные техническим заданием, качество работ соответствует установленным требованиям. Результаты НИОКР используются в ходе производственных целей и приведут к получению будущих экономических выгод при их внедрении в производстве продукции.

Данные НИОКР включены в реестр № __ на передачу завершенных НИОКР Заказчику. К данному акту прилагаются: аннотация по каждой завершенной НИОКР, акты использования (внедрения) результатов завершенных НИОКР в производстве продукции. Планово-расчетная стоимость выполненных работ: _____ рублей

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Исполнителя, второй - у Заказчика.

Исполнитель: Институт «Якутнипроалмаз»**Заказчик**

Руководитель _____

(структурное подразделение)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

М.П.

Начальник ПТО (ТО)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Форма №47. Аннотация по завершенным НИОКР

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение Институт «Якутнипроалмаз»

Форма № 47

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

АННОТАЦИЯ по завершенным НИОКР

к акту приемки – передачи № ____ от « ____ » _____ 20__ г
Наименование Шифр Период проведения работы
начало окончание

Заказчик: _____
(наименование структурного подразделения)

Краткие сведения о составе выполненных работ: _____

Выводы, основные результаты работы, их польза для Заказчика:

1. _____
(порядок использования результатов работ в производстве для получения будущих экономических выгод)

2. _____
(где, когда, на каком объекте, в каком процессе, в каком объеме, при каких условиях использованы результаты работы)

Работа выполнена в полном объеме.

Планово-расчетная стоимость выполненных работ: _____
_____ рублей

Исполнитель: Институт «Якутнипроалмаз»

Заместитель директора по научной работе

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ученый секретарь

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Начальник комплексного отдела (по направлению)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Руководитель темы

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО

Куратор _____
должность (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (дата составления документа)

Форма №48. Акт внедрения (использования) результатов завершённых НИОКР.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение Институт «Якутнипроалмаз»

Форма № 48

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

Утверждаю:

Директор института «Якутнипроалмаз»

_____(ФИО)
_____(подпись)
«__»____20__ г.

Утверждаю:

Руководитель _____
(Заказчик - структурное
подразделение)
_____(ФИО)
_____(подпись)
«__»____20__ г.

АКТ

Номер документа	Дата составления

внедрения (использования) результатов завершённых НИОКР
к акту приемки-передачи завершённых НИОКР № _____ от «__» _____20__ г.

Наименование завершённой НИОКР: _____

Шифр работы, шифр темы _____
Наименование структурного подразделения Компании, на котором внедрены и/или
используются результаты завершённой НИОКР: _____
Наименование объекта (цех, участок, производство), на котором внедрены и/или
используются результаты завершённой НИОКР: _____
Краткое описание и преимущество и (или) польза от внедрения (использования) результатов
НИОКР при производстве продукции: _____

Дата внедрения (использования): «__» _____20__ г.

От Заказчика: _____
(структурное подразделение)

Руководитель цеха (участка) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

От Исполнителя: Институт «Якутнипроалмаз»

Зам. директора по научной работе _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель темы _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО

Куратор _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Форма №49. Реестр на передачу завершенных НИОКР Заказчику.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение Институт «Якутнипроалмаз»

Форма № 49

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

Реестр № ____ на передачу

завершенных НИОКР _____

(наименование Заказчика - структурного подразделения)

Шифр	Наименование	№ акта приемки- передачи	Стоимость работ, руб.			Срок использования	Дата начала внедрения использования, (месяц, год)	№ акта внедрения (использования)
			планово- расчетная ¹	фактическая ²	отклонения (гр. 4-гр.5)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого:							

Исполнитель: Институт «Якутнипроалмаз»

Заказчик - _____
наименование структурного подразделения

Главный бухгалтер

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) (расшифровка подписи)

Зам.директора по научной
работе

(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник ПЭО

(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник ПЭО

Начальник ПТО (ТО)

¹ Графа 4 заполняется при оформлении акта приемки-передачи

² Графы 5,6 заполняется при передаче по авизо отклонений между фактической стоимостью завершенных работ и их стоимостью в планово-расчетных ценах

(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

Форма №50. Акт приемки-передачи завершенных инженерно-технических услуг

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение Институт «Якутнипроалмаз»

Форма № 50

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

АКТ

приемки-передачи завершенных инженерно-технических услуг

Номер документа	Дата составления

Исполнитель Институт «Якутнипроалмаз» в лице директора (Ф.И.О.), с одной стороны, и Заказчик (наименование структурного подразделения) в лице руководителя (Ф.И.О.), с другой стороны, составили настоящий акт о том, что Заказчик принимает законченные инженерно-технические услуги (далее – ИТУ) в соответствии с утвержденным тематическим планом института «Якутнипроалмаз» на 20__ г.

При приемке ИТУ установлено, что они выполнены в предусмотренном техническим заданием объеме и в установленный срок, качество услуг соответствует установленным требованиям.

Данные ИТУ включены в реестр № __ на передачу завершенных ИТУ Заказчику.

К данному акту прилагаются аннотации по каждой выполненной ИТУ.

Планово-расчетная стоимость выполненных работ: _____ рублей

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Исполнителя, второй - у Заказчика.

Исполнитель: Институт «Якутнипроалмаз»

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик _____

(структурное подразделение)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Начальник ПТО (ТО)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Форма №51. Аннотация по завершенным ИТУ

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение Институт «Якутнипроалмаз»

Форма № 51

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

АННОТАЦИЯ по завершенным ИТУ

к акту приемки – передачи № ____ от « ____ » _____ 20__ г
Наименование Шифр Период проведения работы
начало окончание

Заказчик: _____
(наименование структурного подразделения)

Краткие сведения о составе выполненных работ: _____

Работа выполнена в полном объеме.

Планово-расчетная стоимость выполненных работ: _____
_____ рублей

Исполнитель: Институт «Якутнипроалмаз»

Заместитель директора по научной работе

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ученый секретарь

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Начальник комплексного отдела (по направлению)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Руководитель темы

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО

Куратор _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (дата составления документа)

Форма №52. Реестр на передачу завершенных ИТУ Заказчику.

АК "АЛРОСА" (ЗАО))

Подразделение Институт «Якутнипроалмаз»

Форма № 52

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

**Реестр №_____ на передачу
завершенных ИТУ _____**

(наименование Заказчика - структурного подразделения)

Шифр	Наименование	№ акта приемки- передачи	Стоимость работ, руб.		
			планово- расчетная ¹	фактическая ²	отклонения (гр. 5-гр.6)
1	2	3	4	5	6
	Итого:				

Исполнитель: Институт «Якутнипроалмаз»

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Зам.директора по научной работе

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник ПЭО

(подпись)

(расшифровка подписи)

Заказчик: _____

наименование структурного подразделения

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник ПЭО

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник ПТО (ТО)

(подпись)

(расшифровка подписи)

¹ Графа 4 заполняется при оформлении акта приемки-передачи² Графы 5,6 заполняется при передаче по авизо отклонений между фактической стоимостью завершенных работ и их стоимостью в планово-расчетных ценах

Форма №53. Журнал регистрации отдыхающих

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №53

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Журнал регистрации отдыхающих за период с __. __. 20__ по __. __. 20__

(чел.)

Наименование	состоит на начало	поступило	выбыло	состоит на конец
ВСЕГО:				
Путевка				
проживание				
проживание + лечение				
проживание + питание				
проживание + лечение + питание				
Направление ДМС				
проживание + лечение + питание				
Гостиничное размещение				
<i>в т.ч. взрослые</i>				
<i>дети</i>				

ПОСТУПИЛО

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	№ комнаты	Категория размещения	Услуги			Сведения о путевке				Документ	Организация	Примечание
				Прожива ние	Питание	Лечение	Серия, номер	срок		Дни			
								с	по				

ВЫБЫЛО

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	№ комнаты	Категория размещения	Услуги			Сведения о путевке				Документ	Организация	Примечание
				Прожи- ва ние	Пита- ние	Лече- ние	Серия, номер	срок		Дни			
								с	по				

Администратор _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Форма №54. Отчет о выручке от продажи путевок по категориям обслуживания

Форма № 54

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет о выручке от продажи путевок по категориям обслуживания

за период с __.__.20__ по __.__.20__

Категория размещения			Кол-во путевок	Койко-дни	Сумма, руб.
Сокращенное название	Полное название				
Лдоп	Люкс (двухместный)+ доп.место	Компания			
ЛЛ	Люкс (двухместный) + лечение	Компания			
О	Полулюкс (одноместный)	Компания			
ОЛ	Полулюкс (одноместный)+ лечение	Компания			
С	Стандартный (двухместный)	Компания			
Сдоп	Стандартный (двухместный)+ доп.место	Компания			
СЛ	Стандартный (двухместный)+ лечение	Компания			
Слдоп	Стандартный (двухместный)+ доп.место	Компания			
СТдоп	Студия (двухместный)+ доп.место	Компания			
СТЛ	Студия (двухместный)+ лечение	Компания			
Дети до 4-х лет	Дополнительные места без питания	Компания/Сторонние			
ЛФС	Люкс (двухместный)	Сторонние			
ЛПРФС	Люкс (двухместный) без питания	Сторонние			
ЛВФС	Люкс (высшей категории)	Сторонние			
ОФС	Полулюкс (одноместный)	Сторонние			
ОПРФС	Полулюкс (одноместный) без питания	Сторонние			
СФС	Стандартный (двухместный)	Сторонние			
СФСдоп	Стандартный (двухместный)+ доп.место	Сторонние			
СЛФС	Стандартный (двухместный)+ лечение	Сторонние			
СЛРФС	Стандартный (двухместный) без питания	Сторонние			
СТФ	Студия (двухместный)+ лечение	Сторонние			
Всего:					

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Форма №55. Отчет о выручке от продажи путевок отдыхающим по контрагентам

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 55

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет о выручке от продажи путевок отдыхающим по контрагентам

за период с __.__.20__ по __.__.20__

Категория размещения		Срок пребывания		Ф.И.О. отдыхающего	№ комнат ы	Койко- дни	Сумма, руб.	Скидка	Контрагент	Примечан ие
№п/п	№, серия путевки	с	по							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<u>Лдоп</u>	<u>Люкс (двухместный)+ доп.место</u>			Компания						
				Всего путевок:						
1										
2										
<u>ЛЛ</u>	<u>Люкс (двухместный) + лечение</u>			Компания						
				Всего путевок:						
3										
4										
<u>О</u>	<u>Полулюкс (одноместный)</u>			Компания						
				Всего путевок:						
<u>ОЛ</u>	<u>Полулюкс (одноместный)+ лечение</u>			Компания						
				Всего путевок:						
<u>С</u>	<u>Стандартный (двухместный)</u>			Компания						
				Всего путевок:						
<u>Сдоп</u>	<u>Полулюкс (одноместный)</u>			Компания						
				Всего путевок:						

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<u>СЛ</u>	<u>Полулюкс (одноместный) Компания</u>									
				Всего путевок:						
<u>Слдоп</u>	<u>Стандартный (двухместный)+ доп.место Компания</u>									
				Всего путевок:						
<u>СТдоп</u>	<u>Студия (двухместный)+ доп.место Компания</u>									
				Всего путевок:						
<u>СТЛ</u>	<u>Студия (двухместный)+ лечение Компания</u>									
				Всего путевок:						
	<u>Дополнительные места без питания</u>									
				Всего путевок:						
<u>ЛФС</u>	<u>Люкс (двухместный) Сторонние</u>									
				Всего путевок:						
<u>ЛПРФС</u>	<u>Люкс (двухместный) без питания Сторонние</u>									
<u>С</u>				Всего путевок:						
<u>ЛВФС</u>	<u>Люкс (высшей категории) Сторонние</u>									
				Всего путевок:						
<u>ОФС</u>	<u>Полулюкс (одноместный) Сторонние</u>									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
				Всего путевок:						
<u>ОПРФ</u>	<u>Полулюкс (одноместный) без питания</u>			<u>Сторонние</u>						
<u>С</u>				Всего путевок:						
<u>СФС</u>	<u>Стандартный (двухместный)</u>			<u>Сторонние</u>						
				Всего путевок:						
<u>СФСдо</u>	<u>Стандартный (двухместный)+ доп.место</u>			<u>Сторонние</u>						
<u>п</u>				Всего путевок:						
<u>СЛФС</u>	<u>Стандартный (двухместный)+ лечение</u>			<u>Сторонние</u>						
				Всего путевок:						
<u>СЛРФС</u>	<u>Стандартный (двухместный) без питания</u>			<u>Сторонние</u>						
				Всего путевок:						
<u>СТФ</u>	<u>Студия (двухместный)+ лечение</u>			<u>Сторонние</u>						
				Всего путевок:						

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(дата составления документа)

Форма №56. Отчет о движении реализованных путевок (курсовок)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 56

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет о движении реализованных путевок (курсовок)

за период с __.__.20__ по __.__.20__

№ п/п	Категория размещения	Перешло с прошлого периода				Поступило				Исполнени е				в том числе:								Переходит на следующий период			
														Факт использовани я				Опоздания, Досрочные выбытия							
		человек	путевок	койко-дней	сумма, руб.	человек	путевок	койко-дней	сумма, руб.	человек	путевок	койко-дней	сумма, руб.	человек	путевок	койко-дней	сумма, руб.	человек	путевок	койко-дней	сумма, руб.	человек	путевок	койко-дней	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
I	Компания																								
	Лдоп																								
	ЛЛ																								
	О																								
	ОЛ																								
	С																								
	Сдоп																								
	СЛ																								
	Слдоп																								
	СТдоп																								
	СТЛ																								
II	Дети до 4-х лет																								
III	Сторонние																								
	ЛФС																								
	ЛПРФС																								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
	ЛВФС																								
	ОФС																								
	ОПРФС																								
	СФС																								
	СФСдоп																								
	СЛФС																								
	СЛРФС																								
	СТФ																								

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

 (дата составления документа)

Форма №57. Отчет об опозданиях и досрочных отъездах

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 57

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет об опозданиях и досрочных отъездах**за период с __.__.20__ по __.__.20__**

№п/п	Категория размещения	Ф.И.О. отдыхающего	Срок путевки			Факт использования			Опоздания, досрочные выбытия, койко-дней
	№, серия путевки		с	по	койко- дни	с	по	койко- дни	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого			х	х		х	х		

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)_____
(дата составления документа)

Форма №58. Путевой лист легкового автомобиля

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 58

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Место для штампа
организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ № _____

Срок действия с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

Организация-собственник _____
(наименование, адрес, номер телефона)

_____ (наименование, адрес, номер телефона)

Марка автомобиля _____

Государственный регистрационный знак _____

Водитель _____ Табельный номер _____
(фамилия, имя, отчество)

Удостоверение № _____ Класс _____

Задание водителю:

В распоряжение: _____
(наименование организации)

Адрес подачи (Адрес стоянки) _____

Маршруты движения: _____

Дата выезда	Выезд						Заправлено топлива (л.)	Возвращение			Время работы (ч.)	Лицо, пользовавшееся автомобилем	
	Время выезда (ч, мин.)	Показание одометра	Время предрейсового м/о	Мед. работник, проводивший осмотр	Водитель автомобиль в технически исправном	Уполномоченное лицо, разрешающее		Время возвращения (ч, мин.)	Показание одометра	Пробег (км)		Время отпуска автомобиля (ч, мин.)	Подпись
				ФИО		ФИО							
				подпись		подпись							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Результат работы легкового автомобиля за месяц

Марка топлива _____

Установленная приказом норма расхода топлива на 100 км пробега _____ литров

Показание	Показание	Пробег	Движение горючего					
			Положено по норме на пробег, (л.)	Заправлено за месяц, (л.)	Остаток топлива на начало месяца, (л.)	Остаток топлива на конец месяца, (л.)	Фактический расход топлива за месяц, (л.)	Экономия (+) или перерасход (-)
начало месяца, (км)	конец месяца, (км)	(км)						

Прочие отметки _____

Остаток топлива на начало месяца _____ литров

						(л.)	(л.)	

Водитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)
Уполномоченное лицо, ответственное за расчет _____
(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г.

Форма №59. Отчет о расходовании давальческих материалов (сырья)

Форма № 59

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет

Номер документа	Дата составления

о расходовании давальческих материалов (сырья)

(Наименование организации / структурного подразделения Компании) именуем _____ в дальнейшем "Переработчик (или Подрядчик)", в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, в соответствии с условиями _____ N _____ от "___" _____ г. и заданием Давальца (или Заказчика) N _____ выполнял работы по _____.

По накладной / акту от "___" _____ г. № _____ Переработчик (Подрядчик) получил указанные материалы (сырье) от Давальца (Заказчика).

Общий расход материалов (сырья) для исполнения задания составил _____ (прописью) руб.

Остатка материалов (сырья) у Переработчика (Подрядчика) нет.

Общий объем готовой продукции, произведенной Переработчиком (Подрядчиком), составляет _____.

По акту от "___" _____ г. № _____ готовая продукция в указанном объеме передана Давальцу (Заказчику).

Отчет сдал:

Отчет принял:

от Переработчика

от Давальца

(Подрядчика) _____ / _____

(Заказчика) _____ / _____

Форма №60. Отчет о расходовании давальческих материалов (сырья) и изготовлении готовой продукции

Форма № 60

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет

Номер документа	Дата составления

о расходовании давальческих материалов (сырья) и изготовлении готовой продукции

Подрядчик (наименование организации), в соответствии с условиями Договора N ____ от " ____ " _____ г. выполнил работы по обработке алмазов и производству из них бриллиантов.

По накладной N ____ от " ____ " _____ г. Подрядчик получил указанные алмазы от Заказчика, запустил в обработку и обработал:

№ лота	Позиция	Получе но			Запущен о в обработ ку			При обработке получено										Безвозвратные потери, кар.	Неообработ анное сырье		
								готовой продукции (полуфабрикатов бриллиантов)					производствен ных отходов			потер ь					
		Кол-во, шт. масса, кар.	Б, долл.СШ	Кол-во, шт. масса, кар.	Б, долл.СШ	Кол-во, шт. масса, кар.	Б, долл.СШ	Кол-во, шт. масса, кар.	Б, долл.СШ	Кол-во, шт. масса, кар.	Б, долл.СШ	Кол-во, шт. масса, кар.	Б, долл.СШ	Кол-во, шт. масса, кар.	Б, долл.СШ	Кол-во, шт. масса, кар.	Б, долл.СШ				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Изменение стоимости при обработке и оценке																					
Итого:																					

Общий расход алмазов при исполнении задания составил:

- а) Количество _____ штук
прописью
- б) Масса _____ карат
прописью
- в) Стоимость _____ долларов США _____
прописью

Остаток алмазов у Подрядчика – нет / есть:

- а) Количество _____ штук
прописью
- б) Масса _____ карат
прописью
- в) Стоимость _____ долларов США _____
прописью

Общий объем готовой продукции, произведенной Подрядчиком, составляет:

- а) Количество _____ штук

б) Масса _____ прописью _____ карат

в) Стоимость _____ прописью _____ долларов США _____

По накладной № _____ от " _____ " _____ г. готовая продукция в указанном объеме передана
Подрядчику.

Отчет сдал:

от Подрядчика

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Отчет принял:

от Заказчика

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Форма №61. Протокол об условиях передачи и обработки алмазов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 61

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

ПРОТОКОЛ об условиях передачи и обработки алмазов

Номер документа	Дата составления

В соответствии с условиями Договора подряда на изготовление бриллиантов от «__»____ 200__ г. №__, между Заказчиком (АК "АЛРОСА" (ЗАО) / наименование сторонней организации) и Подрядчиком (АК "АЛРОСА" (ЗАО) / наименование сторонней организации), составлен настоящий Протокол об условиях передачи и обработки алмазов.

1. Заказчик в течение (прописью) рабочих дней от даты составления настоящего Протокола передает Подрядчику алмазы для производства из них бриллиантов.

2. Общие сведения об алмазах, передаваемых Подрядчику в переработку:

№ лота	Характеристика алмазов	Количество, шт.	Масса, карат	Стоимость, долл. США	
1	2	3	4	5	6

Итого:

Всего передано:

Количество алмазов _____, _____ штук , _____

(прописью)

Масса алмазов _____, _____ карат

(прописью)

Стоимость товара (без учета НДС) _____ (долларов США)

(прописью)

3. Срок изготовления бриллиантов и передачи Заказчику (прописью) рабочих дней с даты отгрузки алмазов Подрядчику.

4. Бриллианты изготавливаются по техническим условиям Заказчика.

5. Стоимость обработки составляет _____ руб. (с/без учета НДС) за один карат алмазов.

Настоящий Протокол составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Подрядчика, второй - у Заказчика.

Подрядчик: _____

(структурное

подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик _____

(структурное

подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка

подписи)

М.П.

Форма №А-1. Акт зачистки оборудования и производственных помещений

Форма №А-1

*АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»*

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

Экземпляр единственный
УТВЕРЖДАЮ:

(руководитель структурного подразделения
(филиала), фамилия и.о.)

«____» _____ 20__ г.

**АКТ ЗАЧИСТКИ ОБОРУДОВАНИЯ
И ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОМЕЩЕНИЙ**

«____» _____ 20__ г. в помещении № ____ перед началом проведения инвентаризации произведена зачистка. При проверке мусора, замеченного в помещении, алмазов не обнаружено.

(должность)

(подпись)

(фамилия, и.о.)

(должность)

(подпись)

(фамилия, и.о.)

Контролер (представитель отдела контроля по работе с алмазами)

(должность)

(подпись)

(фамилия, и.о.)

Указанные в акте результаты подтверждаю:

(должность материально-
ответственного лица)

(подпись)

(фамилия, и.о.)

Форма №А-2. Акт о приеме (поступлении) оборудования

Форма № А-2

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

Организация (подразделение) – получатель _____ по ОКПО (наименование)	Форма по ОКУД	Код
_____ (адрес, телефон, факс)		
_____ (банковские реквизиты)		

Основание для составления акта _____ (приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))	номер	
	дата	
	Дата принятия к бухгалтерскому учету	
	Счет, субсчет, код аналитического учета	
	по ОКОФ	

АКТ О ПРИЕМЕ (ПОСТУПЛЕНИИ) ОБОРУДОВАНИЯ	Номер документа	Дата составления	УТВЕРЖДАЮ Руководитель _____ _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи «__» _____ 20__ г.
Организация-поставщик (продавец) _____ по ОКПО (наименование)			
Организация-грузоотправитель (организация-перевозчик) _____ по ОКПО (наименование)			
_____ (адрес, телефон, факс)			
_____ (банковские реквизиты)			

Место приема (нахождения) оборудования _____ Способ доставки _____ N _____
 вид транспортного средства

Транспортная накладная

серия	
-------	--

Наличие пломбы _____

номер	
дата	

1.Сведения о времени приемки оборудования

Дата, время, ч, мин.								
отправления оборудования (груза)			прибытия оборудования (груза)		Приема (поступления) оборудования (груза)			
со станции (пристани, порта) отправителя		со склада отправителя	место приема		начала	приостановления	возобновления	окончания
наименование пункта								
1		2	3		4	5	6	7

2. Сведения о поступившем оборудовании

Оборудование			Вид упаковки	Единица измерения	По документам организаций, поставивших оборудование						Фактически принято			Примечание
наименование	заводской (номенклатурный) номер	тип, марка, знак			количество мест, шт.	масса груза		стоимость, руб. коп.		особые отметки по накладной	количество мест, шт.	масса груза	обнаруженные дефекты	
						отправителя	дороги (пристани и др.)	за единицу	всего					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

При осмотре оборудования установлено:

1. Упаковка не повреждена указать повреждение
повреждена

2. Оборудование поставлено комплектно указать некомплектность
некомплектно

Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

С правилами приемки оборудования по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены:

должность подпись расшифровка подписи (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)

должность подпись расшифровка подписи (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)

должность подпись расшифровка подписи (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)

Принял: _____

должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г. По доверенности «__» _____ 20__ г. N _____, выданной _____
кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объект основных средств принял на ответственное хранение _____

должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г. Табельный номер

Записи в бухгалтерском учете произведены: счет дебет, субсчет _____ счет кредит, субсчет _____

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

Форма №А-3. Акт списания автотранспортных средств

Форма № А-3

Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
номер
дата

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского учета
Счет, субсчет, код аналитического учета

Основание для составления акта
приказ, распоряжение

Материально ответственное лицо
(Ф.И.О.)

Табельный номер

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

должность

подпись

расшифровка подписи

АКТ

СПИСАНИЯ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Автотранспортное средство
наименование, марка, модель, тип

Причина списания

Номер документа

Дата составления

«__»__20__г.

Номер	заводской	
	регистрационный	
	инвентарный	

1. Сведения о техническом состоянии автотранспортного средства на дату списания

Дата					Пробег, км	
год вы- пуска	ввода в экс- плуатацию (месяц, год)	принятия к бухгалтер- скому учету	последнего капитального ремонта	снятия с учета в ГАИ (ГИБДД)	с начала эксплуата- ции	после послед- него капиталь- ного ремонта
1	2	3	4	5	6	7

2. Сведения о стоимости автотранспортного средства на дату списания с бухгалтерского учета

Восстановительная стоимость (если объект не переоценивался – первоначальная стоимость), руб. коп.	Сумма начис- ленной амор- тизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.
1	2	3

3. Краткая характеристика объекта основных средств

Номер	Номер	Грузоподъем-	Масса	Содержание драгоценных материалов
-------	-------	--------------	-------	-----------------------------------

по порядку	технического паспорта	двигателя	шасси	ность, вместимость	объекта по паспорту	наименование драгоценного материала	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Другие характеристики:

Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

4. Сведения о принятии к бухгалтерскому учету демонтированных основных деталей и узлов

Подлежат принятию к бухгалтерскому учету детали, узлы								
номер			наименование	единица измерения	количество	стоимость, руб. коп.		примечание
по порядку	по каталогу	номенклатурный				единицы	всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

5. Сведения о затратах, связанных со списанием автотранспортных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания:

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
вид ра- боты	документ, дата, номер	сумма, руб. коп.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности						корреспонденция счетов	
			дебет	кредит		наиме- нование	номенклатур- ный номер	единица измерения	количе- ство	стоимость, руб. коп.		дебет	кредит
										единицы	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

ИТОГО:

ИТОГО:

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб. коп.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Форма №А-4. Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов*Форма № А-4**АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»**Подразделение* _____*от 17.05.2007 № 70***А К Т****ввода в эксплуатацию
объекта нематериальных активов**

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель _____

должность

подпись _____ расшифровка подписи
« ____ » _____ 20__ года

Настоящим актом установлено:

на основании документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» _____

наименование, номер, дата

получен объект нематериальных активов.

Краткое описание объекта:

_____ патент на изобретение, свидетельство на товарный знак и т.п.

Возможность использования (заключение комиссии):

_____ указать, в каком подразделении, производственном процессе и т.п.

Предполагаемый срок полезного использования: _____ лет.

Выводы, указанные в настоящем Акте 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 _____

Объект принял:

Материально-ответственное лицо _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

« ____ » _____ 20__ года

Акт получил:

Главный бухгалтер _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

« ____ » _____ 20__ года

Отметка о принятии объекта к бухгалтерскому учету: « ____ » _____ 20__ года

Карточка № _____

Бухгалтер _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____

Форма №А-5. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов

Форма № А-5

*АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»*

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

_____	_____
наименование организации	наименование организации –получателя
_____	_____
наименование структурного подразделения	наименование структурного подразделения

АКТ
приема-передачи объекта нематериальных активов
№ _____ от «____» _____ 20__ г.

Настоящий Акт составлен в том, что АК «АЛРОСА» передала, а _____
(наименование получателя) принял следующий объект нематериальных активов:

наименование объекта

Основание: _____
(договор купли-продажи, приказ о безвозмездной передаче, приказ о передаче в другое подразделение)

Прилагаемые документы:

(патент, свидетельство и т.п.)

Подписи сторон:

От АК «АЛРОСА»:

От получателя:

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

М.П.

М.П.

Форма №А-6. Акт списания объекта нематериальных активов*Форма № А-6*

*АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»*

Подразделение _____*от 17.05.2007 № 70***А К Т**

Номер документа	Дата составления

**УТВЕРЖДАЮ
Руководитель**_____
должность**списания объекта нематериальных активов**_____
подпись расшифровка подписи
" " года

Настоящим актом установлено:
Объект нематериальных активов

краткая характеристика объектанаходящийся в _____
наименование структурного подразделения

материально-ответственное лицо:

ф.и.о., должность материально-ответственного лица

оставшийся срок полезного использования: _____ лет,
подлежит списанию по следующим основаниям:

указать причины списания объекта

Выводы, указанные в настоящем Акте 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**Акт получил:****Главный бухгалтер** __________
подпись_____
расшифровка подписи

« ____ » _____ 20__ года

Отметка о списании объекта с бухгалтерского учета: « ____ » _____ 20__ года

Карточка № _____**Бухгалтер** __________
подпись_____
расшифровка подписи

Форма №А-7. Акт списания товарно-материальных ценностей

Форма № А-7

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 № 70

организации		Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330216
структурное подразделение		Вид деятельности по ОКДП	
Основание для составления акта:	приказ, распоряжение ненужное зачеркнуть	номер	
		дата	
		Вид операции	

Номер доку-мента	Дата составле-ния

А К Т
СПИСАНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

должность

Дата		Причины списания	
поступления ценностей	списания ценностей	наименование	код
1	2	3	4

Вид ценностей		Единица измерения		Количество	Цена, руб. коп	Стоимость, руб. коп	Примечание
наименование	код	наименование	код по ОКЕИ				
1	2	3	4	5	6	7	8

ИТОГО:

Сумма списания _____ руб. _____ коп.

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Материально ответственное лицо

должность

подпись

расшифровка подписи

Решение руководителя:

Стоимость списанного товара отнести на счет

указать источник (себестоимость, прибыль, материально ответственное лицо и т.д.)

Форма №А-8. Акт списания спецоснастки, спецодежды

Форма № А-8

Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

от 17.05.2007 № 70

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0330216

_____ (наименование организации)

_____ (структурное подразделение)

Материально-ответственное лицо _____
ФИО

УТВЕРЖДАЮ

АКТ

Номер документа	Дата составления

Руководитель _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

списания спецоснастки, спецодежды

Наименование ценностей _____

Причина списания _____

Краткая характеристика списываемых объектов:

Вид ценностей	Номенклатурный номер	Прочие характеристики	Дата принятия к учету	Фактическая себестоимость, руб.	Дата передачи в эксплуатацию	Нормативный срок эксплуатации	Фактический срок эксплуатации

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного (ых) объекта (ов) установлено:

Наименование возвратных отходов (если есть) _____

Возможность перепродажи, утилизации _____

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

Члены комиссии:	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Материально-ответственное лицо _____

подпись расшифровка подписи

Списание указанных в акте ценностей с бухгалтерского учета и принятие к учету возвратных отходов произведено: бухгалтер

бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приняты к учету материальные ценности по цене возможной реализации:

Наименование ценностей:	Количество, шт.	Цена за единицу, руб. коп.	Сумма, руб. коп.
-------------------------	--------------------	-------------------------------	------------------

Материально-ответственное лицо: _____
подпись расшифровка подписи

Форма №А-9. Акт списания аккумуляторных батарей*Форма № А-9*

*АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»*

Подразделение _____*от 17.05.2007 № 70***УТВЕРЖДАЮ:**_____
должность, подпись, расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

А К Т № _____
списания аккумуляторных батарей
от «__» _____ 20__ г.

Комиссия в составе:

_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.

Составили настоящий акт осмотра АКБ с автомобиля _____
наименование (марка)

гос. номер _____

№ п/п	Марка АКБ	Гаражный номер АКБ	Дата ввода	Дата списания	Срок эксплуатации	Причина выбраковки

Заключение комиссии: _____

Члены комиссии:

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

Водитель: _____
подпись, расшифровка подписи

Форма №А-10. Акт списания автомобильных шин

Форма № А-10

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 № 70

УТВЕРЖДАЮ:

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

А К Т № _____

списания автомобильных шин _____

модель, размер шин _____

от « ____ » _____ 20__ г.

Комиссия в составе:

_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.

составила настоящий акт осмотра автомобильных шин, установленных на _____
наименование (марка) транспортного средства

гос. номер _____.

Серийные номера шин:

Причина вывода из эксплуатации: _____

Заключение комиссии: _____
(непригодны/ пригодны к дальнейшей эксплуатации)

Члены комиссии:

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

Водитель: _____
подпись, расшифровка подписи

4804

Форма №А-13. Акт сверки взаимных расчетов по поставкам алмазного сырья (шлифпорошков, бриллиантов).

АКТ
СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ, КРЕДИТОРАМИ
без учета штрафных санкций / с учетом штрафных санкций (ненужное зачеркнуть)
ПО СОСТОЯНИЮ НА __.__.20__

Форма № А-13
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Адрес _____ телефон _____

ИНН _____

Сведения о дебиторе, кредиторе

Организация _____

Адрес _____ телефон _____

ИНН _____

Вид продукции: алмазное сырьё (шлифпорошки, бриллианты)

Собственник продукции: АК "АЛРОСА" (ЗАО) / другие предприятия

Единица измерения: рубли/доллары

При сверке расчетов за алмазное сырьё (шлифпорошки, бриллианты) установлено следующее:

Номер контракта	Дата заключе ния	Дата отгрузки	№ счет - фактуры	Стоимость				Поступило			Задолженность			
				доллары		рубли		№ платежного документа	Дата	Сумма с учетом НДС, руб.	АК "АЛРОСА" (ЗАО)		наименование организации	
				Всего	в т.ч. НДС	Всего	в т.ч. НДС				Сумма		Сумма	
											дебет	кредит	дебет	кредит
Общие сведения о товаре								Остаток на __ __ 20__						
								Итого обороты за 20__						
								Остаток на __ __ 20__						
Штрафные санкции														

Задолженность за _____ по состоянию на __.__.20__ г.

(дебитор, кредитор)

без учета штрафных санкций составляет (*сумма прописью*) в том числе НДС (*сумма прописью*) рублей.

Штрафные санкции составляют (*сумма прописью*) рублей.

Настоящий акт составлен в ____ экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.

Наименование подразделения АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Наименование организации

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Форма №А-14. Акт сверки взаимных расчетов по поставкам алмазного сырья (шлифпорошков, бриллиантов).

АКТ
СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ, КРЕДИТОРАМИ
без учета штрафных санкций / с учетом штрафных санкций (ненужное зачеркнуть)
ПО СОСТОЯНИЮ НА __.__.20__

Форма № А-14
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____
Адрес _____ телефон _____
ИНН _____

Сведения о дебиторе, кредиторе:
Организация _____
Адрес _____ телефон _____
ИНН _____

Вид продукции: алмазное сырьё (шлифпорошки, бриллианты)
Собственник продукции: АК "АЛРОСА" (ЗАО) / другие предприятия
Единица измерения: рубли/доллары

При сверке расчетов за алмазное сырьё (шлифпорошки, бриллианты) установлено следующее:

Номер контракта	Дата заключе ния	Дата отгрузки	Стоимость				Поступило			Задолженность			
			доллары		рубли					АК "АЛРОСА" (ЗАО)		наименование организации	
			Всего	в т.ч. НДС	Всего	в т.ч. НДС	№ платежного документа	Дата	Сумма с учетом НДС, руб.	Сумма		Сумма	
										дебет	кредит	дебет	кредит
Общие сведения о товаре							Остаток на __ __ 20__						
							Итого обороты за 20__						
							Остаток на __ __ 20__						
Штрафные санкции													

Задолженность за _____ по состоянию на __.__.20__ г.
(дебитор, кредитор)

без учета штрафных санкций составляет (сумма прописью) в том числе НДС (сумма прописью) рублей.
Штрафные санкции составляют (сумма прописью) рублей.

Настоящий акт составлен в ____ экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.

Наименование подразделения АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Наименование организации

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Форма №А-15. Акт сверки взаимных расчетов по товарам, работам, услугам, прочим договорам

Форма № А-15

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

АКТ

**СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ, КРЕДИТОРАМИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА __.__.20__**

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Адрес _____ телефон _____

ИНН _____

Сведения о дебиторе, кредиторе :

Организация _____

Адрес _____ телефон _____

ИНН _____

Единица измерения: рубли

При сверке расчетов установлено следующее:

№ п/п	№ договора, соглашения, платежного документа и др.	Задолженность			
		<u>АК "АЛРОСА"(ЗАО)</u>		<u>(наименование организации)</u>	
		Сумма		Сумма	
		дебет	кредит	дебет	кредит
	Остаток на __.__.20__				
	Остаток на __.__.20__				

Задолженность за _____ по состоянию на __.__.20__ г.
составляет

(наименование дебитора/ кредитора)

_____ рублей

(сумма прописью)

Акт составлен *без разногласий / с разногласиями* на __ листах.

(ненужное зачеркнуть)

Настоящий акт составлен в ____ экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.

**Наименование подразделения АК
"АЛРОСА"(ЗАО)**

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Наименование организации

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №А-16. Акт сверки взаимных расчетов по товарам, работам, услугам, прочим договорам

Форма № А-16

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

АКТ

**СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ, КРЕДИТОРАМИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА __.__.20__**

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Адрес _____ телефон _____

ИНН _____

Сведения о дебиторе, кредиторе :

Организация _____

Адрес _____ телефон _____

ИНН _____

Единица измерения: **рубли**

При сверке расчетов установлено следующее:

№ п/п	Счет- факту ра	Дат а	Платежн ый документ	По данным АК "АЛРОСА" (ЗАО)		По данным (наименование организации)		Счет- фактура	Дата	Платежны й документ
	Номер		Номер	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Номер		Номер
				дебет	креди т	дебет	креди т			
Остаток на 20__										
Итого:										
Остаток на __.__.20__										

Задолженность за _____ по состоянию на
__.__.20__ г. составляет

(наименование дебитора/ кредитора)

рублей

(сумма прописью)

Акт составлен без разногласий / с разногласиями на __ листах.

(ненужное зачеркнуть)

Настоящий акт составлен в ____ экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.

Наименование подразделения АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Наименование организации

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Форма №А-17. Акт сверки взаимных расчетов за алмазное сырьё (шлифпорошки, бриллианты) по экспортным операциям

Форма № А-17

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

АКТ

**СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ, КРЕДИТОРАМИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА __.__.20__ г.**

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Адрес _____ телефон _____

Сведения о дебиторе, кредиторе:

Организация _____

Адрес _____ телефон _____

ИНН _____

Вид продукции: алмазное сырьё (шлифпорошки, бриллианты)

Собственник продукции: АК "АЛРОСА" (ЗАО) / другие предприятия

Единица измерения: доллары США

При сверке расчетов за алмазное сырьё (шлифпорошки, бриллианты) по экспортным операциям установлено следующее:

Номер контракта	Дата заключе- ния	Дата отгрузки	Стоимо сть	Поступило		Задолженность			
				Дата	Сумма	АК "АЛРОСА" (ЗАО)		наименование дебитора, кредитора	
						Сумма		Сумма	
						дебет	кредит	дебет	кредит
Общие сведения о товаре				Остаток на __ __ 20__					
				Остаток на __ __ 20__					
Штрафные санкции									

Задолженность за _____ по состоянию на __.__.20__ г.

(дебитор, кредитор)

составляет (*сумма прописью*) долларов США.

Настоящий акт составлен в ____ экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.

Наименование подразделения АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Наименование организации

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

АК "АПРОСА" (ЗАО)
Подразделение

УТВЕРЖДАЮ

подпись	расшифровка подписи
“ ”	года

наименование	Инвентарь номенклатурный номер	Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб.коп.	Причина списания
1	2	3	4	5	6	7

X

Перечисленный в настоящем акте инвентарь в присутствии комиссии превращен в утиль (лом), который подлежит оприходованию:

Утиль (лом)		Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.
наименование	номенклатурный номер				
1	2	3	4	5	6
Итого					

Члены комиссии:

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

Утиль (лом) по накладной № _____ сдан
« » 20__ г.

Форма №А-19. Акт приемки-передачи радиоактивных алмазов-индикаторов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-19

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

А К Т

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

должность

подпись
« »

расшифровка подписи

года

приемки-передачи радиоактивных алмазов-индикаторов

В соответствии с приказом Компании _____ *(предмет приказа)* от « » _____ 20__ г. № _____ комиссией составлен акт о том, что « » _____ 20__ г. в ЦОДе _____ ГОКа произведена приемка радиоактивных алмазов-индикаторов, изготовленных *(наименование предприятия-изготовителя)* _____.

Из упаковочного ящика извлечен контейнер, опечатанный печатью № _____ *(наименование предприятия-изготовителя)*. В контейнере находились радиоактивные алмазы-индикаторы, которые были взвешены на весах *(марка весов)* _____ в *(место проведения операции взвешивания)* _____, оформлены актом взвешивания от « » _____ 20__ г. № _____ и приняты к учету:

Класс крупности алмазов	Количество, шт.	Масса, карат
Цифры	Пропись	Цифры
		Пропись

ИТОГО:				
--------	--	--	--	--

Радиоактивные алмазы-индикаторы переданы в подотчет материально-ответственному лицу

должность

ФИО

Указанные радиоактивные алмазы-индикаторы упакованы в контейнер _____, опечатанный печатями №№ _____, и комиссионно доставлены для хранения в *(место хранения)* _____.

Настоящий Акт составлен в _____ *(прописью)* экземплярах, которые находятся:

1 экз. – Бухгалтерия _____ ГОКа,

2 экз. – _____,

3 экз. – _____,

4 экз. – _____,

Данные, указанные в настоящем Акте 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

Радиоактивные алмазы-индикаторы принял:

Материально-ответственное лицо _____

подпись

расшифровка подписи

« » _____ 20__ года

Акт получил:

Главный бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

« » _____ 20__ года

Форма №А-20. Акт извлечения (выбытия) радиоактивных алмазов-индикаторов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-20

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

А К Т

Номер документа	Дата составления

извлечения (выбытия) радиоактивных алмазов-индикаторов

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

должность

подпись

« »

расшифровка подписи

года

В соответствии с приказом Компании _____ *(предмет приказа)* от «__» _____ 20__ г. № _____ комиссией составлен акт о том, что по окончании опробования *(место/технологический участок проведения)*, проводимого в период с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г. на обогатительной фабрике № _____ ГОКа радиоактивные алмазы-индикаторы, переданные в технологический процесс актом списания № _____ от «__» _____ 20__ г., в соответствии с актом провешивания № _____ «__» _____ 20__ г.:

1. Извлечены и приняты к оперативному учету:

Класс крупности алмазов	Цифры	Количество, шт.	Пропись	Цифры	Масса, карат	Пропись
-------------------------	-------	-----------------	---------	-------	--------------	---------

ИТОГО:

Данные р/а алмазы-индикаторы переданы в подотчет материально-ответственному лицу

должность

ФИО

2. Выбыли по причине _____

радиоактивные алмазы-индикаторы общим весом (000,00) (прописью) карат и списаны с оперативного учета.

Настоящий Акт составлен в _____ *(прописью)* экземплярах, которые находятся:

1 экз. – Бухгалтерия _____ ГОКа,

2 экз. - _____,

3 экз. - _____,

4 экз. - _____,

Данные, указанные в настоящем Акте 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

Радиоактивные алмазы-индикаторы принял:

Материально-ответственное лицо _____

подпись

расшифровка подписи

«__» _____ 20__ года

Акт получил:

Главный бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

«__» _____ 20__ года

Форма №А-21. Акт списания радиоактивных алмазов-индикаторов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-21

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

А К Т	Номер документа	Дата составления
	_____	_____

списания радиоактивных алмазов-индикаторов

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

_____ должность

_____ подпись " " _____ расшифровка подписи _____ года

В соответствии с приказом Компании _____ (*предмет приказа*) от «__» _____ 20__ г. № _____ комиссией составлен акт о том, что в период с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г. на обогатительной фабрике № _____ ГОКа для проведения опробование (*место/технологический участок проведения*) переданы в технологический процесс радиоактивные алмазы-индикаторы, изготовленные (*предприятие – изготовитель*), хранившиеся в (*место хранения*) в копилке №№ _____, находящиеся в подотчете материально-ответственного лица _____.

Класс крупности алмазов	Цифры	Количество, шт.	ФИО	Масса, карат
		Пропись	Цифры	Пропись

ИТОГО:

Данные радиоактивные алмазы-индикаторы списаны с оперативного учета и с подотчета материально ответственного лица _____ в производство.

_____ должность _____ ФИО

Настоящий Акт составлен в _____ (*прописью*) экземплярах, которые находятся:

1 экз. – Бухгалтерия _____ ГОКа,

2 экз. - _____,

3 экз. - _____,

4 экз. - _____,

Данные, указанные в настоящем Акте 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

Акт получил:

Главный бухгалтер _____

_____ подпись _____ расшифровка подписи

«__» _____ 20__ года

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 обсл. машин, чел.-ч.		
				Всего	Экспл. машин	Всего	основной зарплаты	экспл. машин	на един.	всего	
1	2	3	4	основной зарплаты 5	в т.ч. зарплаты 6	7	8	в т.ч. зарплаты 9	10	11	

ИТОГО

Заказчик _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Подрядчик _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Форма №А-23. Акт приема-передачи выполненных работ по ремонту (дооборудованию) транспортных средств

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-23

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.07 № 189

АКТ № _____

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 х 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)

Форма №А-24. Акт о переводе на консервацию объектов основных средств

Форма № А-24
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	
_____	организация	
_____	структурное подразделение	
Основание для перевода на консервацию: приказ	номер	
	дата	
	Вид операции	
	Номер счета бухгалтерского учета	

УТВЕРЖДАЮ

АКТ

о переводе на консервацию объектов основных средств

Руководитель _____
_____ должность
_____ подпись _____ расшифровка подписи
“ ____ ” ____ 20__ года

Настоящим актом установлено, что объекты основных средств переведены на консервацию « ____ » 20__ г. в следующем составе:

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Срок консервации			Причина
						Дата начала	Дата окончания	Период, месяцев	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Данные, указанные в настоящем акте подтверждаем.

Председатель комиссии _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
Члены комиссии: _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

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

" ____ " _____ 20__ г.

Акт получили:

Главный бухгалтер _____

_____	_____
подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

От функциональной службы:

_____	_____	_____
(должность)	подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

Материально-ответственное лицо:

_____	_____	_____
(должность)	подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

Форма №А-25. Акт о расконсервации объектов основных средств

Форма № А-25
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	
организация		Вид деятельности	
структурное подразделение		номер	
Основание для расконсервации: приказ		дата	
		Вид операции	
Номер счета бухгалтерского учета			

АКТ

о расконсервации объектов основных средств

Номер документа	Дата составления

Руководитель

должность

подпись

расшифровка подписи

20__ года

Настоящим актом установлено, что с «__» 20__ г. произведена расконсервация следующих объектов основных средств:

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Срок нахождения на консервации	Техническое состояние (удовл./не удовл.)	Пригодность к дальнейшей эксплуатации
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Объекты основных средств, техническое состояние которых, признано удовлетворительным, пригодны для дальнейшей эксплуатации. Данные, указанные в настоящем акте подтверждаем.

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

Акт получили:

Главный бухгалтер	_____	_____	" ____ " _____ 20__ г.
	подпись	расшифровка подписи	

От функциональной службы:			" ____ " _____ 20__ г.
_____	_____	_____	
(должность)	подпись	расшифровка подписи	

Материально-ответственное лицо:			" ____ " _____ 20__ г.
_____	_____	_____	
(должность)	подпись	расшифровка подписи	

Форма №А-26. Акт выполненных работ по переработке давальческого сырья

Форма № А-26

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

АКТ

Номер документа	Дата составления

выполненных работ по переработке давальческого сырья

по договору № _____ от «__» _____ 20__ г

Заказчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с одной стороны, и Подрядчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с другой стороны, составили настоящий акт о том, что в соответствии с _____ N ____ от " __ " _____ г. за _____ 20__ г.

1. Заказчиком передано для _____, а Подрядчиком принято давальческое сырье:

2. Подрядчиком направлено в переработку:

3. Подрядчиком получена готовая продукция и направлена Заказчику:

4. Переработка сырья произведена в сроки, предусмотренные _____ № ____ от " __ " _____ г., Подрядчиком представлен Отчет № ____ от " __ " _____ г. о расходовании давальческого сырья.

3. Качество работ соответствует / не соответствует установленным требованиям.

4. Стоимость выполненных работ составляет ____ (прописью) рублей в т. ч. НДС ____ (прописью) рублей.

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Заказчика, второй - у Подрядчика.

Подрядчик: _____

(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик _____

(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Форма №А-27. Акт приемки – передачи давальческого сырья (руды, песков)

Форма № А-27
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

АКТ №. _____

**приемки– передачи давальческого сырья (руды, песков)
на ответственное хранение и для использования**г. Мирный
_____ г.

" ____ " _____

Передающая сторона ОАО "АЛРОСА-Нюрба" в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с одной стороны, и Принимающая сторона Нюрбинский ГОК АК "АЛРОСА" (ЗАО) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с другой стороны, и комиссии в составе:

Главного маркшейдера ОАО "АЛРОСА-Нюрба" _____

Главного бухгалтера ОАО «АЛРОСА-Нюрба» _____

Главного маркшейдера НГОКа _____

Главного бухгалтера НГОКа _____

составили настоящий акт о том, что за период **20** года ОАО "АЛРОСА-Нюрба" передано, а НГОКом:

Наименование	Объем		Цена		Стоимость сырья, руб.
	Ед.изм.	Кол-во	Ед.изм.	за 1	
1. Принято давальческое сырье на ответственное хранение:					
Руда тр. «Нюрбинская», всего	тыс. тн		руб./тн		
Пески тр. «Нюрбинская», всего	тыс. тн		руб./тн		
2. Направлено давальческое сырье в переработку:					
Руда тр. «Нюрбинская», всего	тыс. тн		руб./тн		
из нее направлено:					
на фабрику № 15	тыс. тн		руб./тн		
на фабрику № 16	тыс. тн		руб./тн		
Пески тр. «Нюрбинская», всего	тыс. тн		руб./тн		
из нее направлено:					
на фабрику № 15	тыс. тн		руб./тн		
на фабрику № 16	тыс. тн		руб./тн		

НГОК обеспечивает сохранность полученного сырья (руды, песков) на рудных складах и в процессе переработки на обогатительных фабриках, с сохранением права собственности ОАО "АЛРОСА-Нюрба" на полученные из данного сырья (руды, песков) алмазы.

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, по одному экземпляру для каждой из сторон.

От передающей стороны:**От принимающей стороны:****Руководитель ОАО «АЛРОСА-Нюрба»****Руководитель НГОКа АК "АЛРОСА"**(подпись) (расшифровка
подписи)
М.П.(подпись) (расшифровка
подписи)
М.П.**Комиссия:**

Гл. маркшейдер ОАО «АЛРОСА-Нюрба»
_____/_____/

Гл. бухгалтер ОАО «АЛРОСА-Нюрба»
_____/_____/

Гл. маркшейдер НГОКа
_____/_____/

Гл. бухгалтер НГОКа
_____/_____/

Форма №А-28. Акт выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов)

Форма № А-28

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

АКТ

Номер документа	Дата составления

выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов)

по договору № _____ от «__» _____ 20__ г

Лот № _____

Заказчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с одной стороны, и Подрядчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с другой стороны, составили настоящий акт о том, что

1. Заказчиком передано давальческое сырье (алмазы) для производства бриллиантов в соответствии с Протоколом N ____ от "___" _____ г. и товарной накладной N ____ от "___" _____ г.; а Подрядчиком приняты:

№ лота

Количество, штук

Масса,
карат

Стоимость,
долларов США

а) Количество _____ штук
прописью

б) Масса _____ карат
прописью

в) Стоимость _____ долларов США _____
прописью

2. Обработка алмазов произведена в сроки предусмотренные Протоколом № ____ от "___" _____ г., Подрядчиком представлен Отчет № ____ от "___" _____ г о расходовании давальческого сырья (алмазов) и получении готовой продукции (алмазов).

3. Качество работ соответствует / не соответствует установленным требованиям.

4. Стоимость выполненных работ составляет ____ (прописью) рублей в т. ч. НДС _____ (прописью) рублей.

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Заказчика, второй - у Подрядчика.

Подрядчик: _____

(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик _____

(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Форма №А-29. Акт комплектации оборудования

Форма № А-29
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

_____	организация	по ОКПО	Код
_____	структурное подразделение (филиал)	по ОКПО	
Стройка _____	(наименование, адрес)		
Объект _____	(наименование, адрес)		
	Договор (контракт)	номер	
		дата	

А К Т комплектации оборудования

Номер документа	Дата составления
_____	_____

УТВЕРЖДАЮ

_____ должность

подпись _____ расшифровка подписи
" ____ " _____ 20_ года

_____ (наименование оборудования)

Комиссией составлен настоящий акт о том, что
Оборудование _____ укомплектовано полностью:

(наименование оборудования)

№ п/п	Наименование материалов и оборудования	Номенклатурный номер	Ед.изм, шт.	Количество	Стоимость, руб.коп.	в т.ч. НДС, руб.коп.
1	2	3	4	5	6	7
Итого:						

Данные акта подтверждаем:

Председатель комиссии

Члены комиссии:

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

Форма №А-30. Акт приемки-передачи расходов по содержанию земельного участка (между структурными подразделениями Компании)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-30

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 №АКА 01/0213-П

АКТ

приемки-передачи расходов по содержанию земельного участка

Заказчик (наименование структурного подразделения) в лице директора (Ф.И.О.) с одной стороны, и Эксплуатирующая организация (наименование структурного подразделения) в лице руководителя (Ф.И.О.) с другой стороны, составили настоящий акт о том, что Эксплуатирующая организация принимает дополнительные расходы по объектам строительства, введенным в эксплуатацию, в части расходов по содержанию земельного участка: _____

(наименование земельного участка)

на котором располагаются построенные объекты:

№ п/ п	Наименование объектов строительства	дата ввода в эксплуатаци ю	Всего расходо е тыс.руб.	в том числе:			Примеч ание
				арендны е платежи			
1	2	3	4	5	6	7	8

Итого:

Данные расходы не включены в стоимость построенных объектов, принятых Эксплуатирующей организацией.

Сумма расходов: _____ рублей
(прописью)

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Эксплуатирующей организации, второй - у Заказчика.

Эксплуатирующая организация:

(структурное подразделение)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик

(структурное подразделение)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Форма №В-1. Ведомость начисления амортизации основных средств

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № В-1

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

ВЕДОМОСТЬ

начисления амортизации основных средств

за _____ 20__ г.
(месяц)

№ п/п	Инвентарный номер	Краткое наиме- нование объекта				сумма амортизации, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7

ИТОГО ПО СУБСЧЕТУ

ИТОГО ПО СЧЕТУ

ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)

ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)
ИТОГО ПО ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ

Бухгалтер _____ / _____ «___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____ / _____ «___» _____ 20__ г.

Форма №В-2. Ведомость начисления амортизации объектов нематериальных активов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № В-2

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

ВЕДОМОСТЬ

начисления амортизации объектов нематериальных активов

за _____ 20__ г.
(месяц)

№ п/п	Краткое наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Норма амортизации, %	сумма амортизации, руб. коп.
-------	------------------------------	-------------------------------------	----------------------	------------------------------

ИТОГО ПО СУБСЧЕТУ

ИТОГО ПО СЧЕТУ

ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)

ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)
ИТОГО ПО ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ

Бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Форма №В-3. Комплектовочная ведомость оборудования

Форма № В-3

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Стройка _____
(наименование, адрес)

Объект _____
(наименование, адрес)

Договор (контракт)

номер	
дата	

КОМПЛЕКТОВОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ОБОРУДОВАНИЯ

Номер документа	Дата составления	Центр затрат

№ п/п	Наименование, марка	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Количество	Стоимость , руб.коп.	в т.ч. НДС, руб.коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого:							

Заказчик

Оборудование сдал: _____
(должность)

_____ (подпись) _____ (расшифровка
подписи)

« ____ » _____ 200__ г.

Эксплуатирующая организация

По доверенности/реестру № _____
от " ____ " _____ года

Оборудование принял _____
(должность)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 200__ г.

Форма №ИНВ-3(нзп). Инвентаризационная опись остатков алмазоносной руды (песков), находящейся на рудном складе

Форма № ИНВ-3(нзп)
Утверждена приказом АК "АЛРОСА"
от 28.12.2006. № 165

		Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0317004
организация			
структурное подразделение		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации:	<u>приказ, постановление, распоряжение</u> ненужное зачеркнуть	номер	
		дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	
		Номер счета бухгалтерского учета	
		Номер документа	Дата составления

Инвентаризационная опись
остатков алмазоносной руды (песков), находящейся на рудном складе

лицензия на эксплуатацию которого, находится _____
(наименование месторождения)
(в организации)

Расписка

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на алмазоносную руду (пески), находящуюся на рудном складе сданы в бухгалтерию (рабочую инвентаризационную комиссию), вся поступившая алмазоносная руда (пески) на склад оприходована, а выбывшая - списана в расход.

Ответственное (ые) лицо (а): _____
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

По состоянию на «__» _____ г. произведено снятие фактических остатков алмазоносной руды (песков), находящейся на рудном складе.

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Счет, субсчет	Наименование склада	Единица измерения		Фактическое наличие			По данным бухгалтерского учета		
			код по ОКЕИ	наименование	количество	сумма, руб. коп.		количество	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	руда	транспорт	во	руда	транспорт
Итого:										

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

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Все ценности, поименованные в настоящем акте инвентаризации с № _____ по № _____ -, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в акт, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Алмазонасная руда (пески), перечисленная в акте, находятся на рудном складе, на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

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

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

«__» _____ Г.

Форма №ИНВ-9с. Акт инвентаризации алмазов (порошков из природных алмазов)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № ИНВ-9с

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007.№189

Лист №

Номер документа	Дата составления

АКТ

инвентаризации алмазов (порошков из природных алмазов)

Участок _____

Комиссия (группа) в составе:

председатель комиссии (руководитель группы) _____

ф.и.о.

должность

члены комиссии (группы)

ф.и.о.

должность

ф.и.о.

должность

ф.и.о.

должность

ф.и.о.

должность

ф.и.о.

должность

ф.и.о.

должность

на основании приказа от «____» _____ 20__ г. № ____ о проведении инвентаризации в период с «____» _____ 20__ г. по «____» _____ 20__ г. провела инвентаризацию ценностей, находящихся на материальной ответственности

ф.и.о., должность материально-ответственного лица

В результате инвентаризации установлено:

Сведения о местах, подлежащих инвентаризации	По учету Масса Стоимость	Кол-во	При инвентаризации			Расхождение		
			Масса	Стоимость	Кол-во	Масса	Стоимость	Кол-во

Статья учета: _____

СВОБОДНЫЙ ОСТАТОК:

Размерно-весовая группа:

Итого по:

Итого в свободном остатке:

ВЫДАНО В РАБОТУ:

Размерно-весовая группа:

Итого по:

Итого выдано в работу:

Всего по статье учета:

Статья учета: _____

СВОБОДНЫЙ ОСТАТОК:

Размерно-весовая группа:

Итого по:

Итого в свободном остатке:

ВЫДАНО В РАБОТУ:

Размерно-весовая группа:

Итого по:

Итого выдано в работу:

Всего по статье учета:

.....

Ценности проверены мною / в моем присутствии.

(ненужное зачеркнуть)

Претензий к инвентаризационной комиссии не имею.

Материально-ответственное лицо	_____ /	/
Начальник участка	_____ /	/
Председатель комиссии (руководитель группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/
Член комиссии (группы)	_____ /	/

Форма №ИНВ-9ас. Инвентаризационная опись провешивания алмазов (порошков из природных алмазов)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № ИНВ-9ас

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007.№189

Лист № _____

Номер документа	Дата составления

Инвентаризационная опись провешивания алмазов (порошков из природных алмазов)
к акту № _____ от « ____ » _____ 20__ г.

Статья учета: _____

Назначение: _____

Наименование позиции	По учету			При инвентаризации			Расхождение		
	Масса	Стоимость	Кол- во	Масса	Стоимость	Кол- во	Масса	Стоимость	Кол- во

ВСЕГО:

Ценности провешены мною / в моем присутствии.

(ненужное зачеркнуть)

Претензий к инвентаризационной комиссии не имею.

Материально-ответственное лицо _____ / _____ /

Ценности провесил _____ / _____ /

Начальник участка _____ / _____ /

Председатель комиссии
(руководитель группы) _____ / _____ /

Член комиссии (группы) _____ / _____ /

Член комиссии (группы) _____ / _____ /

Член комиссии (группы) _____ / _____ /

Член комиссии (группы) _____ / _____ /

Член комиссии (группы) _____ / _____ /

Член комиссии (группы) _____ / _____ /

Форма №ИНВ-9п. Приложение к акту инвентаризации

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № ИНВ-9п

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

Приложение

к акту инвентаризации №__ от _____ 200__ г.

Участок _____

Сведения о местах, прошедших инвентаризацию по учетным документам	По учету			Примечание
	Масса	Стоимость	Кол-во	

Статья учета _____

Размерно-весовая группа:

Итого по РВГ:

Размерно-весовая группа:

Итого по РВГ:

Всего по статье учета:

Статья учета _____

Размерно-весовая группа:

Итого по РВГ:

Всего по статье учета:

Ценности инвентаризированы в моем присутствии,
Претензий к инвентаризационной комиссии не имею.

Материально-ответственное лицо _____ / _____ /

Председатель комиссии _____ / _____ /
(руководитель группы)

Член комиссии _____ / _____ /

Член комиссии _____ / _____ /

Член комиссии _____ / _____ /

Форма №ИНВ-9в. Акт инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов

Форма № ИНВ-9в
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

_____	по ОКПО	Код
организация		
структурное подразделение	Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	приказ	номер
		дата
	Вид операции	

АКТ	Номер документа	Дата составления
	_____	_____

инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов
по _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на все полуфабрикаты бриллиантов сданы в бухгалтерию, и все полуфабрикаты бриллиантов, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально-ответственное (ые) лицо(а):

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

Акт составлен комиссией о том, что проведена инвентаризация полуфабрикатов бриллиантов по состоянию на “___” _____ г.

При инвентаризации установлено следующее:

	Единица измерения	
	наименование	код по ОКЕИ
количество	шт.	796
масса	карат	162

Номер по порядку	Номер лота/Операция обработки	Номер партии	Фактическое наличие		Числится по данным учета	
			штук	карат	штук	карат
1	2	3	4	5	6	7
Всего по акту						

Итого по акту:

а) количество порядковых номеров _____
прописью

б) общее количество единиц фактически _____
прописью

в) масса полуфабрикатов бриллиантов _____ карат
прописью

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

Все ценности, поименованные в настоящем инвентаризационном акте с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в акт, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в акте, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

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

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____

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

Форма №ИНВ-9д. Акт инвентаризации бриллиантов до оценки

Форма № ИНВ-9д
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации

приказ

по ОКПО

Вид деятельности

номер

дата

Вид операции

Код

АКТ

Номер документа

Дата составления

инвентаризации бриллиантов до оценки

по кладовой _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на все бриллианты сданы в бухгалтерию, и все бриллианты, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально-ответственное (ые) лицо(а):

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

Акт составлен комиссией о том, что проведена инвентаризация бриллиантов по состоянию на “_____” _____ г.

При инвентаризации установлено следующее:

	Единица измерения	
	наименование	код по ОКЕИ
количество	шт.	796
масса	карат	162

Номер по порядку	Номер лота	Спецификация	Размерность, подгруппа по массе	Форма огранки	Фактическое наличие		Числится по данным учета	
					штук	карат	штук	карат
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого по акту								

Итого по акту:

- а) количество порядковых номеров _____
прописью
- б) общее количество единиц фактически _____
прописью
- в) масса бриллиантов _____ карат
прописью

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

Все ценности, поименованные в настоящем инвентаризационном акте с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в акт, в связи с чем претензий к

инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в акте, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
«____» _____ Г.		

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____

_____	_____	_____	_____
подписи	должность	подпись	расшифровка
«____» _____ Г.			

Форма №ИНВ-96. Акт инвентаризации не сертифицированных бриллиантов на складе оценки/готовой продукции

Форма № ИНВ-96
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации

по ОКПО

Вид деятельности

приказ _____

номер _____

дата _____

Вид операции

Код

Номер документа

Дата составления

АКТ
инвентаризации не сертифицированных бриллиантов на складе оценки / готовой
продукции
по кладовой _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на все бриллианты сданы в бухгалтерию, и все бриллианты, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.
Материально-ответственное (ые) лицо(а):

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

Акт составлен комиссией о том, что проведена инвентаризация бриллиантов по состоянию на “__” _____ г.

При инвентаризации установлено следующее:

	Единица измерения	
	наименование	код по ОКЕИ
количество	шт.	796
масса	карат	162

Номер по порядку	Номер лота, спецификации, контракта	Размерность, подгруппа по массе	Форма огранки	Характеристика			Цена за камень/ карат, долл.США	Фактическое наличие		Числится по данным учета	
				Группа	Цвет	Дефектность		штук	карат	штук	карат
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Всего по акту											

Итого по акту:

- а) количество порядковых номеров _____
прописью _____
- б) общее количество единиц фактически _____
прописью _____
- в) масса бриллиантов _____ карат
прописью _____

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

инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Ценности, перечисленные в акте, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально-ответственное (ые) лицо (а):

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
«____» _____ Г.		

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____

_____	_____	_____	_____
подписи	должность	подпись	расшифровка
«____» _____ Г.			

Форма №ИНВ-16к. Инвентаризационная опись по объекту незавершенного строительства

Форма № ИНВ-16к

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

_____		Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0317015
_____		организация	
_____		структурное подразделение	
Основание для проведения инвентаризации:	<u>приказ, постановление, распоряжение</u> ненужное зачеркнуть	номер	
		дата	
		Вид деятельности	
		Вид операции	
		Номер счета бухгалтерского учета	
Номер документа			Дата составления

Инвентаризационная опись
по объекту незавершенного строительства

Комиссией проведена инвентаризация объектов незавершенного строительства по состоянию на «__» _____ г.
При инвентаризации установлено следующее:

Сведения об объектах незавершенного строительства

№ п/п	Наименование объекта незавершенного строительства	Местонахождение объекта:		Назначение объекта ¹⁾	площадь земельного участка (условный) номер	номер проекта/земельного участка	Сроки строительства:		Стоимостные характеристики объекта:			описание объекта незавершенного строительства, входящих в состав	и	Дальнейшее использование объекта ³⁾	Технико-экономическая характеристика здания, сооружения:
		улицы, районы	адрес				а	прекращен	объекта в	объекта	незавершенного				

															Конструкция здания (сооружения)	Этажность	Общая площадь
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	2	3	5	6	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Примечание ¹⁾ Производственное, административное, вспомогательное, социальное, природоохранное, выпуск ТНП, оказание услуг населению, иное

²⁾ Заполняется только для комплексного (составного) объекта незавершенного строительства.

³⁾ завершение строительства, продажа, передача в аренду, достройка и введение в эксплуатацию, консервация, ликвидация и утилизация, списание, иное.

Данные, отраженные в инвентаризационной описи, подтверждаем:

Руководитель инвентаризационной рабочей группы

Члены инвентаризационной рабочей группы

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

В случае если объект незавершенного строительства является комплексным (включает в себя иные объекты незавершенного строительства):

- в описи на комплексный (составной) объект незавершенного строительства графы 14, 15, 16 не заполняются; в описи на комплексный объект указываются наименования отдельных объектов, входящих в его состав;

- к описи на комплексный объект прикладываются описи на каждый объект незавершенного строительства, входящий в состав комплексного объекта.

Форма №ИНВ-17р. Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов

Форма № ИНВ-17р

Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

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

Номер документа	Дата составления

АКТ

инвентаризации резервов предстоящих расходов

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» _____ 20__ г.
проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов.

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование резерва предстоящих расходов	Основание создания резерва	Счет, субсчет бухгал- терского учета	Сумма, руб. коп.	
				По данным сметы	По данным бухгалтер- ского учета
1	2	3	4	5	6
ИТОГО:					

«__» _____ 20__ г.

Председатель комиссии

Члены комиссии:

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

Форма №ИНВ-17др. Акт инвентаризации безналичных денежных средств на расчетных /специальных счетах в банках

Форма № ИНВ-17др

Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА
01/0213-П

		по ОКПО	Код
организация			
структурное подразделение			
Основание для проведения инвентаризации:	Приказ	Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления

АКТ

**инвентаризации безналичных денежных средств
на расчетных/специальных счетах в банках**
(ненужное зачеркнуть)

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» _____ г. проведена инвентаризация безналичных денежных средств на расчетных/специальных счетах в банках.

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование банка	Бухгалтерский счет	По данным				Результат инвентаризации
			справки банка			бухгалтерского учета	
			дата	номер	сумма, руб. коп.	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

Все подсчеты итогов по строкам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

Члены комиссии:

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

Форма №ИНВ-17дв. Акт инвентаризации безналичных денежных средств на валютных/специальных счетах в банках

Форма № ИНВ-17дв

Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

		по ОКПО	Код
организация			
структурное подразделение			
Основание для проведения инвентаризации:	приказ	Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления
АКТ	

**инвентаризации безналичных денежных средств
на валютных/специальных счетах в банках**
(ненужное зачеркнуть)

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» _____ г. проведена инвентаризация безналичных денежных средств на валютных/специальных счетах в банках.

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку инвентари- зации	Бухгалтер- ский счет	Валюта		Руб. коп.				
		По данным		на дату инвентари- зации	расчет- ным	бухгал- терско- таг	инвентари- зации	
		справки банка	расхо- жения					

				номе р	дата	Сумм а						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Все подсчеты итогов по строкам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Форма №ИНВ-19а. Сличительная ведомость результатов инвентаризации алмазов и порошков из природных алмазов

Форма № ИНВ-19а

Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	
структурное подразделение		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение ненужное зачеркнуть	номер	
		дата	
		Вид операции	

Номер
документа

Дата
составления

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ

--	--

результатов инвентаризации алмазов и порошков из природных алмазов

По состоянию на «___» _____ 20___ г. проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

должность

фамилия, имя, отчество

При инвентаризации установлено следующее:

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)
Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Номер п/п	Природные алмазы и порошки из природных алмазов	Размерность, под- группа по массе	Цена за карат, долл. США	Результаты инвентаризации					
	наименование			излишек			недостача		
				количество, шт.	масса, карат	стоимость, долл. США	количество, шт.	масса, карат	стоимость, долл. США
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		и т.д.							
Итого									

Бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

расшифровка подписи

« » _____ 20 ____ Г.

С результатами сличения согласен:

Материально-ответственное лицо _____
должность
подпись
расшифровка подписи

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

« _____ » 20 ____ г.

Форма №ИНВ-196. Сличительная ведомость результатов инвентаризации бриллиантов

Форма № ИНВ-196
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

_____	организация	_____	по ОКПО	Код
_____	структурное подразделение	_____	Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	_____	приказ	номер	
	_____	_____	дата	
	_____	Дата начала инвентаризации	_____	
_____	Дата окончания инвентаризации	_____	Вид операции	

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ

результатов инвентаризации бриллиантов

Проведена инвентаризация фактического наличия бриллиантов, находящихся по состоянию на “ ____ ” _____ г на ответственном хранении

_____	_____
(должность)	(фамилия, имя, отчество)
_____	_____
(должность)	(фамилия, имя, отчество)

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование, характеристика, место хранения	Единица измерения		Результаты инвентаризации						Приходятся излишки			Окончательные недостатки		
		код по ОКЕИ	наимено вание	излишек			недостача			штук	карат	сумма, долл. США	штук	карат	сумма, долл. США
				штук	карат	сумма, долл. США	штук	карат	сумма, долл. США						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого:															

С результатами сличения ознакомлен:

Бухгалтер _____	Материально ответственное(ые) лицо(а) _____
(подпись)	(подпись)
(расшифровка подписи)	(должность) (расшифровка подписи)
	(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Форма №ИНВ-19в. Сличительная ведомость результатов инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам

Форма № ИНВ-19в

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

			по ОКПО	Код
организация				
структурное подразделение			Вид деятельности по ОКДП	
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение		Номер	
	ненужное зачеркнуть		Дата	

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ

результатов инвентаризации расчетов по неотфактурованным поставкам

Номер документа	Дата составления

По состоянию на «__» _____ г. проведена инвентаризация расчетов по неотфактурованным поставкам товарно-материальных ценностей. При инвентаризации установлено следующее.

Номер счета бухгалтерского учета и наименование поставщика		Сумма, отраженная в составе расчетов по неотфактурованным поставкам	Фактическая сумма задолженности перед поставщиком по документам	Причины возникновения расхождений и предложения по их урегулированию
счет	поставщик			
1	2	3	4	5
Итого				

Сличительную ведомость составил бухгалтер:

«___» _____ 20__ г.

подпись

расшифровка подписи

Форма №ИНВ-19п. Сличительная ведомость результатов инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов, бриллиантов до оценки

Форма № 19п
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

_____	Форма по ОКУД	Код
_____	по ОКПО	
_____	Вид деятельности	
_____	приказ	номер
_____		дата
_____	Дата начала инвентаризации	
_____	Дата окончания инвентаризации	
_____	Вид операции	
_____	Номер документа	Дата составления

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ

результатов инвентаризации полуфабрикатов бриллиантов, бриллиантов до оценки

Проведена инвентаризация фактического наличия полуфабрикатов бриллиантов, бриллиантов до оценки, находящихся по состоянию на “____” _____ г на ответственном хранении

_____	_____
(должность)	(фамилия, имя, отчество)
_____	_____
(должность)	(фамилия, имя, отчество)

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование, характеристика, место хранения	Единица измерения		Результаты инвентаризации				Приходуются излишки		Окончательные недостатки	
		код по ОКЕИ	наименование	излишек		недостача		штук	карат	штук	карат
				штук	карат	штук	карат				
1	2	3	4	5	6	7	8	13	14	15	16
Итого:											

С результатами сличения ознакомлен:

Бухгалтер _____ Материально ответственное(ые) лицо(а) _____

(подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

подписи)

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка)
----------------------	--------------------	------------------------

Форма №ИНВ-26св. Сводная ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № ИНВ-26св

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 №189

**Сводная ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией,
проведенной по состоянию на _____.20__ г.
по _____
(наименование структурного подразделения)**

Раздел I. Все виды имущества и финансовых обязательств (за исключением дебиторов и кредиторов, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам)

№ п/п	Наименование счета бухгалтерского учета	Номер счета	Результаты, выявленные инвентаризацией, сумма, руб. коп.		Установлена порча имущества, сумма, руб. коп.	Из общей суммы недостач и потерь от порчи имущества, руб. коп.			
			излишки	недостача		зачтено по пересортице	списано в пределах норм естественной убыли	отнесено на виновных лиц	списано на прочие расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Основные средства	01, 03							
2	Нематериальные активы	04							
3	Оборудование к установке, капитальные вложения	07, 08							
4	Материально-производственные запасы	10, 11, 15, 41, 43, 45							
5	Незавершенное производство	20, 21, 23, 29							
6	Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности	50, 51, 52, 55, 57							
7	Расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов	96, 97							
8	Резерв по сомнительным долгам	63							
9	Расчеты по недостачам и потерям от порчи ценностей	94							
10	Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	001, 002, 004, 006							
	Итого								

Раздел II. Финансовые вложения, расчеты по кредитам и займам.

Наименование счета бухгалтерского учета	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность (вложения)		
			подтвержденная	не подтвержденная	просроченная
1	2	3	4	5	6
Финансовые вложения	58				
Расчеты по кредитам и займам	66, 67				

Раздел III. Дебиторы и кредиторы.

Наименование счета бухгалтерского учета дебиторов/кредиторов	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами/кредиторами	не подтвержденная дебиторами/кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
Дебиторская задолженность	1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60				
Расчеты с покупателями и заказчиками	62				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76				
Расчеты с персоналом по оплате труда, подотчетным суммам и прочим операциям	70, 71, 73				
Итого					
Кредиторская задолженность	6	7	8	9	10
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76				
Расчеты с персоналом по оплате труда, подотчетным суммам и прочим операциям	70, 71, 73				
Итого					

Руководитель _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Главный бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Председатель инвентаризационной комиссии _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Форма №К-1гпр. Калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные и эксплуатационно-разведочные) работы

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-1гпр
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ГОРНО-ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ (ВСКРЫШНЫЕ И ЭКСПЛУАТАЦИОННО-РАЗВЕДОЧНЫЕ) РАБОТЫ

за _____ (период)
Вид _____ способ _____
Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1. Вынуто горной массы, м ³	01							
В том числе, исходя из проектного сечения горных выработок, м ³	02							
2. Буровые работы, пог. м	03							
3. Подготовлено руды, т, песков, м ³	04							
4. Добыто попутной руды, т, песков, м ³	05							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - в тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу	на весь объем
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	06										
Энергия на технологические цели	07										
Топливо на технологические цели	08										
Оплата труда	09										

Отчисления на социальные нужды	10										
Амортизация	11										
Внутрикарьерное перемещение грузов	12										
ИТОГО прямые затраты	13										
Общепроизводственные расходы	14										
Попутно добытая руда (пески) (-)	15										
ИТОГО производственная себестоимость	16										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
		единицы, руб.		по плану	факти чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
		по плану	факти чески					количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Форма №К-2а. Калькуляция на добычу и промывку песков на россыпных месторождениях драгами и промывочными установками

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-2а
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ДОБЫЧУ И ПРОМЫВКУ ПЕСКОВ НА РОССЫПНЫХ МЕСТОРОЖДЕНИЯХ ДРАГАМИ И ПРОМЫВОЧНЫМИ УСТАНОВКАМИ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Добыча (промывка) песков, м ³	01							
Добыча алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	03										
Энергия на технологические цели	04										
Топливо на технологические цели	05										
Оплата труда	06										
Отчисления на социальные нужды	07										
Амортизация	08										
ИТОГО прямые затраты	09										
Подготовка и освоение производства, (в	10										

том числе списание расходов на ГПР)											
Расходы на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства	11										
Общепроизводственные расходы	12										
Прочие расходы	13										
ИТОГО производственная себестоимость	14										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расходы на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
							за счет норм		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

«___»_____ 20__г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Форма №К-2д. Калькуляция на добычу руды (песков)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К-2 д

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ДОБЫЧУ РУДЫ (ПЕСКОВ)

за _____ (период)

Вид _____ способ _____

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Добыча руды, т, песков, м ³	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	02										
Энергия на технологические цели	03										
Топливо на технологические цели	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Амортизация	07										
Внутрикарьерное перемещение грузов	08										
Закладка пустот	9										
ИТОГО прямые затраты	10										
Подготовка и освоение производства	11										

(в том числе списание расходов на ГПР)											
Общепроизводственные расходы	12										
Попутная руда (пески) (+)	13										
ИТОГО производственная себестоимость	14										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расходы на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
							за счет цен, тыс. руб.		за счет норм
		по плану	фактически	по плану	фактически		количество	сумма, тыс. руб.	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Форма №К-2п. Калькуляция на погрузку руды (песков) с рудного склада

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма №К- 2п
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПОГРУЗКУ РУДЫ (ПЕСКОВ) С РУДНОГО СКЛАДА

за _____ (период)

Вид _____ способ _____

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Погрузка руды, т, песков, м ³	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	02										
Энергия на технологические цели	03										
Топливо на технологические цели	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Амортизация	07										
ИТОГО прямые затраты	08										
Общепроизводственные расходы	09										

ИТОГО производственная себестоимость	10										
--------------------------------------	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА (СМЕТЫ) ПО НОРМИРУЕМЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЗАТРАТАМ С НАЧАЛА
ГОДА**

Показатели	Шифр	Расходы на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
							за счет норм		
		по плану	фактиче ски	по плану	факти чески		за счет цен, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

**Руководитель
отдела**

« ____ » _____ 20 ____ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового

Форма №К-3а. Калькуляция на обработку руды и извлечение природных алмазов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К-3а

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ОБРАБОТКУ РУДЫ И ИЗВЛЕЧЕНИЕ ПРИРОДНЫХ АЛМАЗОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Извлечено алмазов - всего, карат	01							
Переработано руды, т)	02							
Переработано песков, м ³ на фабрике	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 единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу	на весь объем
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Руда (пески, алмазный концентрат)	04										
Транспортные расходы	05										
Вспомогательные материалы на технологические цели	06										
Топливо на технологические цели	07										
Энергия на технологические цели	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Амортизация	11										
ИТОГО прямые затраты	12										
Подготовка и освоение производства	13										

Общепроизводственные расходы	14										
Прочие расходы	15										
Себестоимость полудрагоценных камней (-)	16										
ИТОГО производственная себестоимость, в том числе:	17										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПОВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
							за счет норм		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___»_____ 20__ г.

Форма №К-Зас. Сводная калькуляция на извлечение природных алмазов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма №К-Зас
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Сводная калькуляция на извлечение природных алмазов

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Извлечено алмазов – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	факти чески	по плану	факти чески	по плану	факти чески	по плану	факти чески	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Руда (пески, алмазный концентрат)	02										
Транспортные расходы	03										
Вспомогательные материалы на технологические цели	04										
Топливо на технологические цели	05										
Энергия на технологические цели	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Подготовка и освоение производства, в том числе списание расходов на ГПР	11										
Расходы на подготовительные работы в связи	12										

с сезонным характером производства											
Общепроизводственные расходы	13										
Прочие расходы	14										
Отклонение фактических затрат от нормативных (плановых)	15										
Себестоимость полудрагоценных камней (-)	16										
ИТОГО производственная себестоимость	17										

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«__» _____ 20__ г.

Форма №К-36. Калькуляция на огранку алмазов в бриллианты

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-36
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Калькуляция на огранку алмазов в бриллианты

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Изготовлено бриллиантов, карат	01							
Обработано алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сырые необработанные алмазы	03										
Вспомогательные материалы	04										
Энергия на технологические цели	05										
Услуги производственного характера	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Общепроизводственные расходы	11										
Технологические потери (-)	12										
Потери от брака в производстве (-)	13										
Незавершенное производство:	14										

На начало периода (+)											
На конец периода (-)											
ИТОГО производственная себестоимость	15										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЭНЕРГИИ 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	фактичес ки	по плану	фактиче ски		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Форма №К-Зв. Калькуляция работ, услуг вспомогательного производства

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма №К-Зв
Утверждена приказом АК
«АЛРОСА» от 17.05.2007
№70

Калькуляция работ, услуг вспомогательного производства

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
	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 единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Топливо на технологические цели	05										
Энергия на технологические цели	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Общепроизводственные расходы	10										
ИТОГО производственная себестоимость	11										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ 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	фактиче ски	по плану	факти чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель
« ____ » _____ 20 ____ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Форма №К-3д. Калькуляция на переработку давальческого сырья (руды, песков) и извлечение алмазного концентрата.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма №К-3д
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ
НА ПЕРЕРАБОТКУ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ (РУДЫ, ПЕСКОВ) И ИЗВЛЕЧЕНИЕ АЛМАЗНОГО КОНЦЕНТРАТА
за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Извлечено алмазного концентрата - всего, мг	01							
Переработано давальческой руды, т	02							
Переработано давальческих песков, м ³	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 единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	04										
Топливо на технологические цели	05										
Энергия на технологические цели	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Общепроизводственные расходы	11										

Прочие расходы	12										
Себестоимость полудрагоценных камней (-)	13										
ИТОГО производственная 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 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.

Форма №К-3п. Калькуляция на производство шлифовальных порошков

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-3п
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ШЛИФОВАЛЬНЫХ ПОРОШКОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Изготовлено шлифовальных порошков, карат	01							
Обработано алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сырые необработанные алмазы	03										
Возвратные отходы (-)	04										
Вспомогательные материалы на технологические цели	05										
Энергия на технологические цели	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Общепроизводственные расходы	11										
Технологические потери (-)	12										
Незавершенное производство:	14										

На начало периода (+)	15										
На конец периода (-)											
ИТОГО производственная себестоимость	16										

III. Отклонения от плана по вспомогательным материалам, энергии и топливу 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	фактичес ки	по плану	фактиче ски		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количеств о	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

«___» _____ 20__ г

.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Форма №К-4а. Калькуляция на проданные алмазы

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К-4а

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ АЛМАЗЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано алмазов – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость отгруженных алмазов	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки алмазов: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных алмазов	07										

Руководитель

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Форма №К-46. Калькуляция на проданные бриллианты

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-46

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ БРИЛЛИАНТЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано бриллиантов – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость произведенных бриллиантов	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки бриллиантов: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных бриллиантов	07										

Руководитель

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Форма №К-4п. Калькуляция на проданные шлифовальные порошки

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-4п

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ ШЛИФОВАЛЬНЫЕ ПОРОШКИ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано шлифовальных порошков – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость произведенных шлифпорошков	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки шлифпорошков: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных шлифпорошков	07										

Руководитель

«___» _____ 20___ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Форма №К-5т. Калькуляция себестоимости технической воды

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К-5т

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 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. м ³)	01							
Расход на собственные нужды (тыс. м ³)	02							
Подано воды в сеть (тыс. м ³)	03							
Потери воды (тыс. м ³)	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										

а. 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.

Форма №К-5. Калькуляция себестоимости очищенной воды

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К-5

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 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 прошлый год	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 соответствующий период прошлого года	
		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	на весь объем	на единицу
Энергия	07										10
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	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Форма №К-6. Калькуляция себестоимости тепловой энергии

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 6

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 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	B	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Форма №К-7. Калькуляция себестоимости отпущенной электроэнергии

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К-7

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТПУЩЕННОЙ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 киловатт-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
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.)

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	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	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	за счет норм сумма, тыс. руб.
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«_____» _____ 20____
Г.

Форма №К-8. Калькуляция себестоимости очистки сточных вод

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 8
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

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 прошлый период	за период
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения		
А	Б	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 прошлый период	за соответствующий период
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по факти	по факти	по факти	по факти	по факти	по факти	по факти	по факти		
		плану	чески	плану	чески	плану	чески	плану	чески		
A	Б	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 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.

Форма №К-9. Калькуляция себестоимости услуг прачечной

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 9

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ПРАЧЕЧНОЙ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кг постиранного белья

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий прошлый период
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
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.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий прошлый период	
		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
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.	за счет цен, тыс. руб.	в том числе:	
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески			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.

Форма №К-10. Калькуляция себестоимости содержания бань

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 10

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 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 прошлый период
		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			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	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

Расход на единицу						Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
Показатели	Шифр	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.

Форма №К-11. Калькуляция себестоимости вывоза мусора и отходов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К-11

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

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	за период
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения		
A	B	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			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	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.

Форма №К-12. Калькуляция себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К-12

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 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	по плану	За период фактически	процент выполнения	по плану	С начала года фактически	процент выполнения	По соответствующий прошлого года	отчету за период
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								
	07								

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	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
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.
	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.

Форма №К-13. Калькуляция себестоимости содержания общежитий

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К-13

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 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 соответствующий прошлого года	за период
		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	соответствующий период прошлого года
		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	на весь объем	на единицу
Материалы	07										10
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.

Форма №К-14. Калькуляция себестоимости содержания гостиниц

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К-14

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

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	
A	B	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		
A	B	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	18										
производственная											

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	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Форма №К-15. Калькуляция себестоимости содержания детского дошкольного учреждения

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К-15

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 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 прошлый период
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	B	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			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	B	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	B	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Форма №К-16сд. 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

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
Грузооборот, тыс. т-км	01							
Грузоперевозки, тыс. т	02							
Среднее расстояние, км	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.	за счет цен, тыс. руб.	в том числе:	
		по плану	факти-чески	по плану	факти-чески			за счет норм	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Форма №К-16п. 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.	за счет цен, тыс. руб.	в том числе:	
		по плану	фактически	по плану	фактически			за счет норм	сумма, тыс. руб.
								количество	
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Форма №К-17а. 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	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			
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	
A	Б	на весь объем по плану	фактически	на единицу по плану	фактически	на весь объем по плану	фактически	на единицу по плану	фактически	на весь объем	на единицу
		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	сумма, тыс. руб.
								количество	
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Форма №К-17л. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (легковые автомашины)

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	сумма, тыс. руб.
								количество	
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Форма №К-18. Калькуляция работ по капитальному ремонту автомобильных дорог

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 18

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №970

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	соответствующий период прошлого года
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
A	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.	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.

Форма №К-19. 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 (УСЛУГ) 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	
A	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		
A	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.
								количество	
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Форма №К-20. 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 ПО ПЕРЕВОЗКЕ ГРУЗОВ И ПассажиРОВ ВОЗДУШНЫМ ТРАНСПОРТОМ

		(тип воздушного судна) за _____ (период) Калькуляционная единица: 1 летный час									
		I. Выполнение плана производства									
Показатели	Шифр	За период				С начала года		По отчету за			
		по факти-чески	процент выполнения	по плану	факти-чески	процент выполнения	соответствующий период	соответствующий период			
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 соответ-ствующий период прошлого года			
		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		
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 норм количество	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Форма №К-21. Сводная калькуляция себестоимости содержания санатория

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К- 21

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

СВОДНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ САНАТОРИЯ

_____ (наименование санатория)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 койко-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
Количество койко-мест (ед.)	01							
в том числе:								
проживание + лечение								
проживание + питание								
проживание + лечение + питание								
Полная загрузка (койко-дней)	02							
Процент наполняемости (%)	03							
Количество койко-дней (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			
		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
Диетическое питание	06										
Курортное лечение	07										
Курортно - досуговое обслуживание	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Амортизация	11										
Хозяйственные расходы	12										
в том числе:											

материалы											
горячее водоснабжение											
отопление и подогрев воды											
электроэнергия											
услуги прачечной											
очистка сточных вод											
текущий и капитальный ремонт											
содержание помещений и территорий											
охрана труда											
транспортные расходы											
другие хозрасходы											
Текущие расходы на благоустройство территорий	13										
Прочие производственные расходы	14										
ИТОГО производственная себестоимость	15										
Прочие непроизводственные расходы	17										
ИТОГО полная себестоимость	18										
в том числе:											
проживание + лечение											
проживание + питание											
проживание + лечение + питание											

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Начальник планового отдела _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

Форма №КС-2(ПНР). Акт приемки выполненных пусконаладочных работ

Форма N КС-2(ПНР)
Утверждена приказом АК "АЛРОСА"
от 30.12.08 №АКА 01/0213-П

Инвестор _____
(организация, адрес, телефон, факс)

Заказчик (Генподрядчик) _____
(организация, адрес, телефон, факс)

Подрядчик (Субподрядчик) _____
(организация, адрес, телефон, факс)

Эксплуатирующая организация _____
(организация, адрес, телефон, факс)

Стройка _____
(наименование, адрес)

Объект _____
(наименование)

	Код		
по ОКПО			
по ОКПО			
по ОКПО			
по ОКПО			
и по ОКДП			
(контракт)	номер		
	дата		
д операции			

Вид деятельности по ОКДП
Договор подряда (контракт)

Вид операции

АКТ № _____
ПРИЕМКИ ВЫПОЛНЕННЫХ ПУСКОНАЛАДОЧНЫХ 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 обслуживанием машин чел.-ч.	
				Всего	Экспл. машин	Всего	оплата труда	экспл. машин		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ИТОГО										
в т.ч. Подрядчик										
Эксплуатирующая организация										

Заказчик			
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

М.П.
Подрядчик

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.
Эксплуатирующая _____
организация (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Форма №КС-3(ПНР). Справка о стоимости выполненных пусконаладочных работ и затрат

Форма №КС-3(ПНР)
Утверждена приказом АК "АЛРОСА"
от 30.12.08 №АКА 01/0213-П

Инвестор _____ (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	Код
Заказчик (Генподрядчик) _____ (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	
Подрядчик (Субподрядчик) _____ (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	
Эксплуатирующая организация _____ (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	
Стройка _____ (наименование, адрес)	по ОКПО	
Вид деятельности по ОКДП		
Договор подряда (контракт)		номер
		дата
Вид операции		

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

СПРАВКА О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ ПУСКОНАЛАДОЧНЫХ РАБОТ И ЗАТРАТ

Номер по порядку	Наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, видов выполненных работ, оборудования, затрат	Код	Стоимость выполненных работ и затрат, руб.		
			с начала проведения работ	с начала года	в том числе за отчетный период
1	2	3	4	5	6
	Всего работ и затрат, включаемых в стоимость работ				
	в том числе:				
	и т.д.				

Итого Заказчик	
Сумма НДС	
Всего с учетом НДС	
Итого Эксплуатирующая организация	
Сумма НДС	
Всего с учетом НДС	
Всего	
Сумма НДС	
Всего с учетом НДС	

Заказчик (Генподрядчик) _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Подрядчик (Субподрядчик) _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Эксплуатирующая организация _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Форма №КУ-1. Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Форма № КУ-1

Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

		Форма по ОКУД по ОКПО	Код
наименование организации			
		по ОКОФ	
наименование структурного подразделения			
ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	Номер документа	Дата составления	Номер
			паспорта (регистрационный)
			заводской
			инвентарный
Объект	серия, тип постройки или модель, марка	Дата	принятия к бухгалтерскому учету
			списания с бухгалтерского учета
		Счет, субсчет, код аналитического учета	

Место нахождения объекта основных средств _____
Организация-изготовитель _____

наименование

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату
принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Документ о приеме-передаче			Фак-тиче-ский срок экс-плуа-тации	Сумма начис-ленной аморти-зации, руб. коп.	Оста-точная стои-мость, руб. коп.	Первона-чальная стои-мость на дату принятия к бухгалтер-скому учету, руб. коп.	В т.ч. учитываемые в составе расходов отчетного периода в соответствии с НК РФ		Срок по-лезного использо-вания
выпуска (по-стройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	первоначаль-ного приня-тия к учету в Компании	на-име-нова-ние	но-мер	дата					проценты по кредитам банков, руб. коп.	другие расходы, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	3	4

Справочно: стоимость объекта основных средств в иностранной валюте _____

3. Переоценка

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П)

4928

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Дата	Коэффициент пере- счета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.	Дата	Коэффициент пере- счета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.	Дата	Коэффициент пере- счета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб. коп.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

Доля в праве общей собственности, %	

2. Иностранная валюта <*> _____

наименование курс на дату сумма

<*> Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств

6. Затраты на ремонт

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид опера- ции	документ			сумма затрат, руб. коп.	вид ре- монта	документ			сумма затрат, руб. коп.
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)					Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики(размеры, прочие сведения)				Примечание	
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса		основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П)

4929

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

							В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

должность

подпись

расшифровка подписи

Форма №КУ-1гр. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств

Форма № КУ-1гр

Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД
по ОКПО

(наименование организации)

(наименование структурного подразделения)

Счет, субсчет, код аналитического учета
Номер амортизационной группы

Код

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА ГРУППОВОГО
УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа	Дата составления

Структурное подразделение получателя _____

Материально-ответственное лицо _____
наименование
фамилия, инициалы

Табельный номер _____

Номер по- по	Наимено- вание объекта основных средств	Ин- вен- тар- ный номер	Код по ОКОФ	Дата выпуска (постройки)	Поступил в		Первоначаль- ная стоимость на дату приня- тия к бухгал- терскому учету, руб. коп.	В том числе учитываемые в составе расходов отчетного периода в соответствии с НК РФ		Срок полез- ного ис- поль- зования	Сумма начисле- нной амортиз- ации, руб. коп.	Остаточ- ная стоимос- ть, руб. коп.	Переоценка			Выбыл (пере- дан)	
					доку- мент, дата, номер	дата принятия к бухгалтер- скому учету		проценты по кредитам бан- ков, руб. коп.	другие расходы, руб. коп.				дата	коэффици- ент пересчета (переоце- нки)	Восстанов- ительная стоимость , руб. коп.	доку- мент, дата, номер	при- чина выбы- тия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Справочно: стоимость объектов основных средств в иностранной валюте _____

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки _____

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П)

4931

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

должность подпись расшифровка подписи

Форма №КУ-2. Карточка учета объекта нематериальных активов

Форма № КУ-2

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

КАРТОЧКА № _____
учета объекта нематериальных активов

Дата состав- ления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер

(полное наименование и назначение объекта нематериальных активов)

Структурное подразделе- ние	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код анали- тического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	В т.ч. невозме- щаемые налоги, учитываемые в составе расходов в соответствии с НК РФ, руб. коп.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амор- тизации, руб. коп.	Норма амортизации, %	Код счета и объекта аналитическо- го учета для отнесения амортизации нематериаль- ных активов	Дата постановки на учет	
										в структурном подразделе- нии	при первом принятии к учету в Компании
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (передано)				
		по документу		причина выбытия (перемещения)		сумма выручки от реализации, руб. коп.
		номер	дата	наименование	код	
13	14	15	16	17	18	19

Сумма износа, руб. коп.

Оборотная сторона карточки

Краткая характеристика объекта нематериальных активов

Карточку заполнил

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 20 г.

Форма №КУ-3. Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Форма № КУ-3

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

КАРТОЧКА № _____

учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0320001

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Табельный номер получателя
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Фамилия, и., о. _____

Профессия _____

Должность _____

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Карточку заполнил _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
«__» _____ 20__ г.

Форма №КУ-4. Карточка учета работы автомобильной шины

Форма № КУ-4

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

КАРТОЧКА № _____
учета работы автомобильной шины

новая, восстановленная, бывшая в эксплуатации (ненужное зачеркнуть)

Обозначение (размер шины) _____ Модель _____ ГОСТ или ТУ _____
Серийный номер шины _____ Завод-изготовитель _____ Дата поступления
шины в подразделение _____
в случае его утраты указывается гаражный № _____

№ авто- мобиля (при- цепа), марка, мо- дель	Дата		Пробег шины за месяц (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км			Техническое состояние шины: дефекты, характер и размер повреждений, глубина рисунка протектора в мм (с указанием даты)	Причина снятия шины, сдача в ремонт, на восстановление, передача на другой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись водителя
	установки шины на авто- мобиль (на ходовое или запасное ко- лесо)	снятия шины с автомо- биля	месяц, год	за месяц	с начала экс- плуатации			

Главный инженер

Начальник автоколонны

Техник по учету

Бухгалтер

Водитель

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

Форма №КУ-6. Личная карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Форма № КУ-6

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА № _____
учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Коды

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет	
				счет, субсчет	код аналитического учета

Фамилия _____
Имя _____
Отчество _____
Табельный номер _____
Профессия (должность) _____
Дата поступления на работу _____
Дата изменения профессии (должности) или перевода в другое структурное подразделение _____

Пол _____
Рост _____
Размер: _____
одежды _____
обуви _____
головного убора _____
рукавиц _____

Предусмотрено по Типовым отраслевым нормам

Наименование средств индивидуальной защиты	Пункт Типовых отраслевых норм	Единица измерения	Количество на год

Сотрудник отдела _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Оборотная сторона

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Выдано				Возвращено					Акт выбытия		Срок службы
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	% износа	в получении	дата	количество	% износа	расписка сдавшего	расписка кладовщика в приеме	номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Карточку заполнил _____
 должность подпись расшифровка подписи

Форма №КУ-7. Карточка учета задолженности по кредитам и займам

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № КУ-7

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 №АКА01/0213-П

КРЕДИТНАЯ КАРТОЧКА № _____

Договор № _____	
Кредитор: _____	
код, наименование кредитора	
Балансовый счет _____	
Условия договора	Фактическое исполнение
Дата начала _____	Получено _____
Дата окончания _____	Погашено _____
Сумма* _____	Остаток _____
	Текущий курс _____
Процентная ставка	
Размер ____ % в _____ (период)	Выплачено процентов _____
Начисление процентов:	Начислено процентов _____
Дебет _____ Кредит _____	Остаток _____
Дополнительные выплаты	
	Выплачено _____
	Начислено _____
	Остаток _____
Дополнительные сведения	
Цель кредита:	
Лимит кредитования _____	
Срок _____	Порядок использования _____
Штрафные санкции:	
основной долг %	
проценты	
Обеспечение	
Примечание:	
Комментарий к дополнительным выплатам:	

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

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приказ от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П)

4941

Альбом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Форма №Л-1. Лимитно-заборная карта

Форма № Л-1

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК
«АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

Лимит в сумме _____

Получение доверяется _____

Начальник ПЭО _____

Подпись _____

_____ на _____ участок _____

Дата полу- чения	Код за- трат	Наименование, сорт, размер	Номенк- латурный номер	Подпись лица, разрешившего выдачу	Единица измерения	Отпущен- но	Цена	Сумма	№ п/п в карточке склад- ского учета	Подпись получателя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Руководитель подразделения, установившего лимит _____

должность подпись расшифровка подписи

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности _____

должность подпись расшифровка подписи

Заведующий складом _____

подпись расшифровка подписи

"__" _____ 20__ г.

Форма №Л-2. Лимитно-заборная карта

Форма № Л-2

АК "АЛРОСА" (ЗАО) Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 17.05.2007 №70

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды		
Статья затрат	Объект затрат	Направление затрат

Наименование ресурса _____ Единица измерения _____

Лимит в количестве _____ на сумму _____ рублей

на _____ участок _____
(месяц, период)

Начальник ПЭО _____ (ф.и.о.) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Получение доверяется _____

Дата получения	Наименование, сорт, размер	Номенклатурн ый номер	Отпущено (кол-во)	Возвращено (кол-во)	Цена	Сумма	Остаток		Подпись получателя
							кол-во	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого					х	х			
Всего с учетом возврата				х	х				

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Склад (кладовая) № _____
Заведующий складом _____

_____ подпись _____ расшифровка подписи _____
" __ " _____ 20__ г.

Форма №Л-3. Лимитно-заборная карта

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____
Цех _____

Форма № Л-3
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА01/0213-П

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____
на _____ г.

Склад отправитель	Получатель		
	цех	участок	код мастера

Наименование и марка оборудования Инвентарный номер Хозяйственный номер текущий-1
Вид ремонта, капиталый-2
техэксплуатация техэксплуатация-3

Лимит в сумме _____ Получение доверяется _____
(ф.и.о.)

Начальник ПЭО _____
(ф.и.о.) _____
(подпись)

Дата полу- чения	Код затрат	Номенклатурный номер (по шифратору ОМТС)	Чертежный (номенклатурный) номер, сорт, размер	Наименование материалов	Подпись лица, разрешившего выдачу	Единица измерения	Отпущено	Цена	Сумма	Подпись получателя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого:										

Выдал заведующий складом _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Форма № ОС-16. Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)

Форма № ОС-16

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА01/0213-П

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации (подразделения) - сдатчика

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г
М.П.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации (подразделения) – получателя

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г
М.П.

Организация (подразделение) – получатель _____

(наименование)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Организация (подразделение) – сдатчик _____

(наименование)

по ОКПО

--

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта _____

(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер

дата

Дата

принятия к бухгалтерскому учету

списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета

Номер
документа

Дата составления

АКТ

О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ГРУПП ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (КРОМЕ ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ)

Цель передачи (назначение принимаемых объектов основных средств)

Организация-изготовитель _____

наименование

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

наименование курс на дату сумма

2-я страница формы № ОС-16

Номер по порядку	Объект				Дата		
	наименование	номер			выпуска (год)	ввода в эксплуатацию	последнего капитального ремонта
		амортизационной группы	инвентарный	заводской			
1	2	3	4	5	6	7	8

Комиссия по приему-передаче

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка

Члены комиссии

должность

подпись

расшифровка

должность

подпись

расшифровка

Результат испытания на «__» _____ 20__ г.

Заключение комиссии:

Приложение. Техническая документация

3-я страница формы № ОС-16

Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Сумма начисленной амортизации, руб.коп.	Остаточная стоимость, руб.коп.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.коп.		Доля в праве общей собственности, %	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.коп.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
			за единицу	всего				
9	10	11	12	13	14	15	16	17
Итого					х			

Объект основных средств

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Отметка специалистов:

Код по ОКОФ _____ Срок полезного использования _____

должность подпись расшифровка подписи

4-
я
стра
ница
фор
мы
№
ОС-
16

Краткая индивидуальная характеристика объекта	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)		
	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения
18	19	20	21

Объекты основных средств

Принял

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

По доверенности от «__» _____ 20__ г. N _____, выданной

кем, кому
(фамилия, имя, отчество)

Объекты основных средств принял на ответственное хранение

должность подпись расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объектов основных средств

Главный бухгалтер _____

Список используемой литературы:

Налоговый Кодекс РФ;

Гражданский Кодекс РФ;

Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» Постановление Совмина СССР от 29.06.1979 N 633

Положение «О бухгалтерских отчетах и балансах»;

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98»

Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 N 167 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94»;

Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 N 2н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000»;

Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»;

Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;

Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;

Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»;

Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 N 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01»;

Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;

Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;

Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 N 5н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000»;

Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000»;

Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»;

Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 91н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000»;

Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 N 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01»;

Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»;

Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы » ПБУ 17/02»;

Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»;

Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»;

Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности » от 24.11.2003 ПБУ 20/03»;

Приказ Минфина РФ от 20.07.1998 N 33н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

Приказ Минфина РФ от 13.08.1999 N 56н «Об утверждении Методических указаний по внедрению по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов»;

Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказ Минфином СССР 29.07.1983 N 105 «Об утверждении Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете»;

Инструкция по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованная с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ письмом от 28.06.02г № 13-0014/261 и утвержденная президентом АК "АЛРОСА" Калитиным В.Т.10.12.02г.

Другие нормативные документы

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

для целей бухгалтерского учета

*принята приказом Компании от 30.12.2002 N 1118
(в редакции приказов Компании от 18.06.2003 N 275, от 24.09.2003 N 431,
от 25.10.2003 N 509, от 30.12. 2003 N 543, от 30.12.2003 N 543/1, от 28.12.2004 № 349,
от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008 № АКА01-0213-
П)*

Часть вторая

Внутренние стандарты бухгалтерского учета

- I. Учет расходов основного производства**
- II. Учет операций с основными средствами**
- III. Учет операций с нематериальными активами**
- IV. Учет операций с материально-производственными запасами**
- V. Учет налоговых обязательств и налоговых активов**
- VI. Учет финансовых вложений**
- VII. Учет денежных средств**

Москва
2009

Оглавление

Внутренний стандарт I. Учет расходов основного производства.....	4964
1. Общие положения.....	4964
о Нормативная база.....	4964
о Используемые счета бухгалтерского учета.....	4964
2. Порядок учета и распределения расходов основного производства	4965
2.1. Учет затрат на добычу руды (песков, хвостов) в горно-обогатительных комбинатах	4966
2.2. Учет расходов по первичной переработке руды (песков) на установке сухого обогащения.....	4967
2.3. Учет расходов по выемке забалансовой руды (песков).	4968
2.4. Учет затрат на попутно добытую при горно-капитальных работах кондиционную руду (пески).....	4970
2.5. Учет затрат на обработку руды (песков) фабриками, драгами. Учет затрат цеха окончательной доводки (ЦОД).	4972
2.6. Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции.....	4974
2.6.1. Формирование себестоимости алмазов при проведении предварительной оценки	4975
2.6.2. Формирование себестоимости алмазов при проведении первичной оценки	4976
2.6.3. Порядок определения фактической себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства и готовой продукции (алмазов)	4977
2.7. Учет затрат на производство бриллиантов и алмазных шлифпорошков	4981
2.8. Учет затрат на извлечение алмазов при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ геологоразведочными экспедициями (далее - ГРЭ) Компании.....	4983
2.8.1. Учет поступления и выбытия алмазов ГРЭ, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ	4984
2.8.2. Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ	4986
2.8.3. Учет алмазов, направленных в другие структурные подразделения Компании с целью изучения отобранных в процессе обогащения и извлечения данных для определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов.	4987
3. Особенности учета расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АЛРОСА-Нюрба».	4989
3.1. Состав, порядок учета и распределения расходов, связанных с ведением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба».	4990
3.2. Услуги по добыче руды (песков).....	4991
3.3. Услуги по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ.	4991

3.4.	Услуги по погрузке давальческого сырья (руды, песков) со склада.	4992
3.5.	Услуги по обработке давальческого сырья (руды, песков) фабриками НГОКа.	4992
3.6.	Документальное оформление операций, связанных с выполнением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба».	4993
3.6.1.	Справки маркшейдерского замера.	4994
3.6.2.	Акт сдачи-приемки услуг, выполненных НГОКом в рамках договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба».	4994
3.6.3.	Акт приемки – передачи НГОКу давальческого сырья (руды, песков) ОАО «АЛРОСА-Нюрба».	4994
4.	Общепроизводственные расходы основного производства.	4994
5.	Учет расходов будущих периодов основного производства.	4996
5.1.	Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами.	4996
5.2.	Расходы, связанные с сезонными работами.	5001
5.3.	Расходы, связанные со строительством горнотехнических сооружений на россыпных месторождениях.	5006
	Приложение №1. Форма №К-1гпр. Калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные и эксплуатационно-разведочные) работы.	5008
	Приложение №2. Форма №К-2а. Калькуляция на добычу и промывку песков на россыпных месторождениях драгами и промывочными установками.	5010
	Приложение №3. Форма №К-2д. Калькуляция на добычу руды (песков).	5012
	Приложение №4. Форма №К-2п. Калькуляция на погрузку руды (песков) с рудного склада.	5014
	Приложение №5. Форма №К-2зб. Калькуляция на выемку забалансовой руды (песков).	5016
	Приложение №6. Форма №К-3а. Калькуляция на обработку руды и извлечение природных алмазов.	5018
	Приложение №7. Форма №К-3ас. Сводная калькуляция на извлечение природных алмазов.	5020
	Приложение №8. Форма №К-3б. Калькуляция на огранку алмазов в бриллианты.	5022
	Приложение №9. Форма №К-3д. Калькуляция на переработку давальческого сырья (руды, песков) и извлечение алмазного концентрата.	5024
	Приложение №10. Форма №К-3п. Калькуляция на производство шлифовальных порошков.	5026
	Приложение №11. Форма №К-4а. Калькуляция на проданные алмазы.	5028
	Приложение №12. Форма №К-4б. Калькуляция на проданные бриллианты.	5029
	Приложение №13. Форма №К-4п. Калькуляция на проданные шлифовальные порошки.	5030
	Приложение №14. Форма распоряжения на передачу алмазов в структурные подразделения Компании.	5031
	Внутренний стандарт II. Учет операций с основными средствами.	5032
1.	Общие положения.	5032

1.1	Нормативная база.....	5032
1.2	Термины и понятия.....	5032
о	Используемые счета бухгалтерского учета.....	5035
2.	Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Состав основных средств.....	5036
2.1.	Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету.....	5036
2.2.	Состав основных средств.....	5037
3.	Организация бухгалтерского учета основных средств. Бухгалтерские документы и регистры	5038
3.1.	Организация бухгалтерского учета основных средств	5038
3.2.	Документальное оформление операций с основными средствами.....	5040
	Акт о приеме (поступлении) оборудования	5042
	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений).....	5043
	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	5044
	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	5045
	Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа.....	5045
	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	5046
	Акт о переводе на консервацию объектов основных средств	5046
	Акт о расконсервации объектов основных средств.....	5047
	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	5048
	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	5048
	Акт о приемке выполненных работ	5049
	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	5050
	Ведомость начисления амортизации основных средств	5050
	Инвентаризационная опись основных средств	5051
	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	5052
	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	5052
	Акт о списании автотранспортных средств	5053
	Акт о списании групп объектов основных средств	5053
4.	Поступление основных средств.....	5054
4.1.	Определение первоначальной стоимости основных средств	5054
4.2.	Приобретение основных средств через УМТС	5056
4.2.1.	Приобретение основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в рублях	5056
4.2.2.	Приобретение основных средств по договорам мены	5058
4.2.3.	Приобретение основных средств на внешнем рынке.....	5060
4.3.	Приобретение основных средств структурными подразделениями Компании по децентрализованным поставкам*.....	5063
4.3.1.	Приобретение основных средств по договорам купли-продажи или мены.	5063
4.3.2.	Поступление основных средств от других структурных подразделений (кроме УМТС)	5065
4.3.3.	Приобретение основных средств по договорам лизинга и расчеты с лизингодателем	5068
4.3.4.	Безвозмездное получение основных средств	5073
4.3.5.	Учет библиотечных фондов.....	5074
4.3.6.	Поступление основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал	5074

4.4.	Строительство основных средств хозяйственным способом, осуществляемое УКС	5075
4.5.	Строительство основных средств структурными подразделениями без участия УКС.....	5078
4.6.	Учет затрат на приобретение земельных участков при покупке недвижимости.....	5080
4.6.1.	Учет затрат на приобретение права на земельные участки	5081
4.6.2.	Учет затрат на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков.	5082
5.	Переоценка основных средств.....	5083
5.1.	Переоценка собственных основных средств	5084
6.	Амортизация основных средств.....	5085
6.1.	Определение срока полезного использования	5086
6.2.	Способы амортизации основных средств	5087
6.2.1.	Линейный способ начисления амортизации	5088
6.2.2.	Способ списания стоимости объекта основных средств, пропорционально объему продукции (работ).	5089
6.3.	Порядок начисления амортизации	5093
6.4.	Начисление амортизации собственных основных средств	5093
6.5.	Начисление амортизации основных средств, в сезонных производствах.....	5095
6.6.	Особенности амортизации основных средств, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.).....	5096
7.	Восстановление основных средств	5096
7.1.	Ремонт основных средств	5096
7.1.1.	Ремонт собственных основных средств.....	5096
7.2	Модернизация и реконструкция основных средств	5097
-	Модернизация и реконструкция собственных основных средств	5097
7.3.	Замена деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющаяся реконструкцией, модернизацией основных средств.....	5099
7.4	Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств.....	5101
7.5	Инвентаризация основных средств	5102
7.4	Выбытие объектов основных средств	5106
7.5	Продажа основных средств.....	5108
7.5.1	Договоры купли-продажи	5108
7.5.2	Договоры мены	5109
7.6	Передача основных средств, другим структурным подразделениям (кроме передачи другим структурным подразделениям от УМТС), подразделениям, выделенным на отдельный баланс	5110
7.7	Безвозмездная передача основных средств	5111
7.8	Передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций.....	5112
7.9	Ликвидация основных средств	5113
7.9.1	Ликвидация собственных основных средств	5113

7.9.2	Ликвидация объектов основных средств, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.) и 20 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2008 г.)	5114
7.9.3	Ликвидация библиотечных фондов	5114
7.9.4	Ликвидация временных титульных зданий и сооружений	5115
7.10	Списание основных средств, вследствие чрезвычайных обстоятельств	5116
	Приложение №1. Форма № А-2. Акт о приеме (поступлении) оборудования ...	5118
	Приложение №2. Форма № ОС-1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	5120
	Приложение №3. Форма № ОС-1а. Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	5123
	Приложение №4. Форма № ОС-1б. Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	5126
	Приложение №5. Форма № 34. Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа	5129
	Приложение №7. Форма № КУ-1. Инвентарная карточка учета объекта основных средств	5131
	Приложение №8. Форма № КУ-1гр. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	5133
	Приложение №9. Форма № КС-2. Акт о приемке выполненных работ	5134
	Приложение №11. Форма № В-1. Ведомость начисления амортизации основных средств	5137
	Приложение №12. Форма № ИНВ-1. Инвентаризационная опись основных средств	5138
	Приложение №13. Форма № ИНВ-18. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов	5141
	Приложение №14. Форма № ОС-4. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	5143
	Приложение №15. Форма № А-3. Акт о списании автотранспортных средств	5145
	Приложение №16. Форма № ОС-4б. Акт о списании групп объектов основных средств	5147
	Приложение №17. Форма № 35. Справка об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов (объема заполнения хвостохранилища) при расчете потонной ставки для начисления амортизации.	5149
	Приложение №18. Форма №16. Расчет потонной ставки при открытой добыче	5150
	Приложение №19. Форма №16а. Расчет потонной ставки при подземной добыче	5151
	Приложение №20. Форма № 16б. Расчет потонной ставки через объем обработки руды (песка).	5153
	Приложение №21. Форма № 17. Расчет начисления амортизации по потонной ставке	5154
	Приложение №23. Форма №А-25. Акт о расконсервации объектов основных средств	5157
	<u>Внутренний стандарт III. Учет операций с нематериальными активами</u>	5159
1.	Общие положения	5159

1.1.	Нормативная база	5159
1.2.	Термины и понятия	5159
1.3.	Используемые счета бухгалтерского учета	5161
2.	Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету	5161
2.1.	Регистрация исключительных прав АК «АЛРОСА»	5163
3.	Перечень активов, принимаемых к учету в составе нематериальных активов АК «АЛРОСА»	5164
3.1.	Исключительные права АК «АЛРОСА» на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели	5165
3.2.	Исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных могут быть приобретены Компанией	5165
3.3.	Исключительные права Компании на товарные знаки и знаки обслуживания	5166
3.1.	Результаты НИОКР	5166
3.2.	Деловая репутация	5167
4.	Организация бухгалтерского учета нематериальных активов. Бухгалтерские документы и регистры	5167
4.1.	Организация бухгалтерского учета нематериальных активов	5167
о	Документальное оформление операций с нематериальными активами	5169
	Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов	5170
	Карточка учета нематериальных активов	5171
	Ведомость начисления амортизации нематериальных активов	5171
	Инвентаризационная опись нематериальных активов	5172
	Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов	5172
	Накладная на внутреннее перемещение	5173
	Акт приема-передачи объекта нематериальных активов	5173
	Акт списания объекта нематериальных активов	5174
5.	Поступление нематериальных активов	5175
5.1.	Первоначальная оценка и последующая переоценка нематериальных активов	5175
о	Приобретение нематериальных активов по договорам купли-продажи	5177
5.1.1.	Приобретение нематериальных активов с расчетами в рублях	5177
5.1.2.	Приобретение нематериальных активов с расчетами в иностранной валюте	5178
5.1.3.	Приобретение нематериальных активов с расчетами в условных денежных единицах	5179
5.2.	Приобретение нематериальных активов по договорам мены	5179
5.3.	Создание нематериальных активов в Компании	5180
5.4.	Поступление нематериальных активов от других подразделений Компании	5180
5.5.	Поступление нематериальных активов, внесенных учредителями в уставный капитал	5181
5.6.	Безвозмездно полученные нематериальные активы	5182
6.	Амортизация нематериальных активов	5183
7.	Инвентаризация нематериальных активов	5186

8. Выбытие нематериальных активов.....	5189
8.1. Продажа нематериальных активов.....	5191
8.1.1 Договоры купли-продажи	5191
8.1.2. Договоры мены	5192
8.2 Безвозмездная передача нематериальных активов	5194
8.3 Передача нематериальных активов другим подразделениям Компании.....	5194
8.4 Списание нематериальных активов по иным основаниям.....	5195
9 Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов.....	5195
Приложение №1. Форма № А-4. Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов	5197
Приложение №2. Форма № КУ-2. Карточка учета объекта нематериальных активов	5198
Приложение №3. Форма № В-2. Ведомость начисления амортизации объектов нематериальных активов	5199
Приложение №4. Форма № ИНВ-1а. Инвентаризационная опись нематериальных активов	5200
Приложение №5. Форма № ИНВ-18. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов	5202
Приложение №6. Форма № 32. Накладная на внутреннее перемещение нематериальных активов	5203
Приложение №7. Форма № А-5. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов	5204
Приложение №8. Форма № А-6. Акт списания объекта нематериальных активов	5205
<u>Внутренний стандарт IV. Учет операций с материально-производственными запасами</u>	<u>5206</u>
1. Общие положения	5206
1.1. Нормативная база.....	5206
1.2. Термины и понятия.....	5207
1.3. Перечень ценностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов	5208
2. Организация синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.....	5209
2.1. Используемые счета бухгалтерского учета.....	5209
2.2. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов	5211
2.3. Организация аналитического учета материально-производственных запасов.....	5212
3. Документальное оформление операций с материально-производственными запасами.....	5213
3.1. Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами	5213
3.2. Документальное оформление операций с другими видами материально-производственных запасов	5214
Приходный ордер.....	5217

Акт о приемке материалов	5217
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	5219
Карточка учета материалов.....	5220
Накладная на отпуск материалов на сторону.....	5220
Требование-накладная.....	5221
Лимитно-заборная карта	5222
Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	5223
Карточка учета работы автомобильной шины.....	5224
Карточка учета работы аккумулятора	5224
Товарная накладная	5224
Акт о списании товарно-материальных ценностей.....	5225
Акт о списании спецоснастки, спецодежды.....	5226
Акт списания автомобильных шин	5227
Акт списания аккумуляторных батарей	5227
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей.....	5228
Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.....	5228
4. Оценка материально-производственных запасов при их поступлении	5230
4.1. Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов	5230
4.2. Приобретение материально-производственных запасов через УМТС	5233
4.2.1. Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в рублях	5236
4.2.2. Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в условных денежных единицах – раздел исключен приказом от 28.12.2006. № 166	5237
4.2.3. Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в иностранной валюте	5237
4.2.4. Неотфактурованные поставки материально-производственных запасов	5241
4.2.5. Недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков.....	5242
4.3. Приобретение материально-производственных запасов структурными подразделениями (кроме УМТС), филиалами и представительствами Компании	5245
4.3.1. Поступление материально-производственных запасов от УМТС	5245
4.3.2. Приобретение алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов ..	5245
4.3.3. Приобретение материально-производственных запасов по договорам мены	5246
4.3.4. Принятие к учету материалов собственного производства.....	5247
4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов)	5249
4.3.5.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения, как радиоактивные алмазы-индикаторы.	5255
4.3.6. Принятие к учету материально-производственных запасов, оставшихся при ликвидации основных средств, выявленных при инвентаризации и полученных безвозмездно.....	5257
- Принятие к учету материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал	5260
5. Выбытие материально-производственных запасов.....	5261
5.1. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии.....	5263
5.1.1. Оценка материально-производственных запасов, отпускаемых УМТС структурным подразделениям Компании.....	5263

5.1.2.	Оценка материально-производственных запасов структурными подразделениями при их отпуске в производство, списании или продаже	5264
5.1.3.	Оценка проданных товаров и готовой продукции.....	5266
5.3.	Отпуск материалов в производство	5266
5.3.1.	Порядок списания нормируемых материалов.....	5267
5.2.1.1.	Порядок списания материалов длительного пользования.....	5267
5.2.2.	Порядок списания топлива и горюче-смазочных материалов	5269
5.2.3.	Порядок списания автомобильных шин и аккумуляторов	5270
5.2.4.	Порядок списания спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	5271
5.2.5.	Порядок списания спецоснастки	5272
5.2.6.	Порядок списания активов, являющимися по определению ПБУ 6/01 объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее и стоимостью 20 000 рублей и менее с 01.01.2006 и с 01.01.2008, соответственно.	5273
5.4.	Передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	5274
5.5.	Продажа материально-производственных запасов	5274
5.5.1.	Продажа материалов по договорам купли-продажи	5275
5.5.2.	Продажа материалов по договорам мены.....	5276
5.6.	Безвозмездная передача материально-производственных запасов.....	5277
5.7.	Утрата материально-производственных запасов в результате стихийных бедствий.....	5278
5.8.	Передача материально-производственных запасов в качестве вклада в уставный капитал	5280
5.9.	Передача материально-производственных запасов в переработку на давальческой основе	5281
6.	Инвентаризация материально-производственных запасов	5285
	Приложение №1. Форма № М-4. Приходный ордер	5292
	Приложение №2. Форма № М-7. Акт о приемке материалов.....	5293
	Приложение №3. Форма № М-35. Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.....	5297
	Приложение №4. Форма № М-17. Карточка учета материалов.....	5298
	Приложение №5. Форма № М-15. Накладная на отпуск материалов на сторону.....	5299
	Приложение №6. Форма № М-11. Требование-накладная.....	5300
	Приложение №7. Форма № Л-1. Лимитно-заборная карта.....	5301
	Приложение №7.1. Форма № Л-2. Лимитно-заборная карта.....	5302
	Приложение №7.2. Форма № Л-3. Лимитно-заборная карта.....	5303
	Приложение №8.1. Форма № КУ-3. Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	5304
	Приложение №8.2. Форма № КУ-6. Личная карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	5305
	Приложение №9. Форма № КУ-4. Карточка учета работы автомобильной шины	5307
	Приложение №10. Форма № КУ-5. Карточка учета работы аккумулятора.....	5308

Приложение №11. Форма № Торг-12. Товарная накладная	5309
Приложение №12. Форма № А-7. Акт списания товарно-материальных ценностей 5311	
Приложение №13. Форма № А-8. Акт списания спецоснастки, спецодежды	5312
Приложение №14. Форма № А-10. Акт списания автомобильных шин.....	5313
Приложение №15. Форма № А-9. Акт списания аккумуляторных батарей.....	5314
Приложение №16. Форма № ИНВ-3. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей.....	5315
Приложение №17. Форма № ИНВ-19. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	5317
Приложение №18. Форма № А-18. Акт на списание инвентаря с забалансового учета	5319
Приложение №19. Форма № 58. Путевой лист легкового автомобиля.....	5320
Приложение №20. Форма № А-29. Акт выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов).....	5321
Внутренний стандарт V. «Учет налоговых обязательств и налоговых активов»	5327
1. Общие положения	5327
1.1. Нормативная база	5327
1.2. Термины и понятия	5327
1.3. Используемые счета бухгалтерского учета	5328
2. Бухгалтерский учет постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств.....	5329
2.1. Виды постоянных разниц.....	5330
2.2. Расчет постоянных налоговых обязательств	5334
3. Порядок расчета и бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	5334
3.1. Виды временных разниц	5334
3.2. Формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	5346
3.3. Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	5350
3.4. Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.....	5351
4. Учет налоговых активов и обязательств по отдельным видам активов и расходов	5352
4.1. Нормируемые расходы	5352
4.2. Основные средства, балансовая стоимость которых изменилась в результате переоценки	5352
4.2.1. Расчет постоянных налоговых обязательств по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых, одинаковы для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.....	5352
4.2.2. Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств (активов) по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых, различны для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.....	5353

4.2.3. Формирование налоговых разниц и налоговых обязательств (активов) балансовым методом (основные средства)	5354
4.3. Резервы по сомнительным долгам	5357
5. Расчет текущего налога на прибыль.	5357
6. Раскрытие информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.	5358
<u>Внутренний стандарт VI. Учет финансовых вложений</u>	5359
1. Общие положения	5359
1.1 Нормативная база	5359
1.2. Термины и понятия	5359
1.3. Используемые счета бухгалтерского учета	5362
2. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету	5363
3. Организация синтетического и аналитического учета финансовых вложений.	5364
3.1 Единица бухгалтерского учета финансовых вложений	5364
3.2 Организация аналитического учета финансовых вложений.....	5365
3.3 Классификация финансовых вложений по срокам	5365
4. Документальное оформление операций с финансовыми вложениями	5367
Карточка учета финансовых вложений	5368
Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	5369
5. Поступление финансовых вложений	5370
5.1 Определение первоначальной стоимости финансовых вложений	5370
5.2 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций	5373
5.2.1 Приобретение ценных бумаг с расчетами в рублях	5373
5.2.2 Приобретение ценных бумаг с расчетами в иностранной валюте	5373
5.2.3 Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг.....	5375
5.3 Приобретение финансовых вложений по договорам мены	5375
5.4 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций в обмен на векселя Компании	5378
5.5 Приобретение прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций	5378
5.6 Вклады на депозитные счета кредитных организаций.....	5380
5.7 Приобретение долевых ценных бумаг сторонних организаций при их учреждении и по подписке. Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций. Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности).....	5380
5.8 Безвозмездно полученные финансовые вложения.....	5382
5.9 Выданные займы	5383
5.10 Финансовые вложения, полученные Компанией в счет вклада участников (учредителей) в уставный капитал	5384
6. Последующая оценка финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение	5384
6.1. Определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений	5386

6.2. Проверка финансовых вложений на обесценение. Создание резерва под обесценение финансовых вложений	5386
7. Доходы и расходы по финансовым вложениям в период владения	5390
7.1 Переоценка финансовых вложений в иностранной валюте	5390
7.2 Доходы по финансовым вложениям	5391
7.3 Расходы на обслуживание финансовых вложений	5393
8. Инвентаризация финансовых вложений	5393
9. Выбытие финансовых вложений	5396
9.1. Основания выбытия финансовых вложений	5396
9.2 Оценка финансовых вложений при выбытии	5400
9.3 Продажа финансовых вложений	5401
9.3.1 Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи	5401
9.3.2 Продажа финансовых вложений по договорам мены	5401
9.4 Погашение долговых ценных бумаг	5402
9.5 Погашение выданных займов, возврат средств с депозитных счетов ...	5403
9.6 Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования	5403
9.7 Возврат вкладов по договору простого товарищества, при выходе из состава участников (учредителей) сторонних организаций, ликвидации организаций, участником (учредителем) которых является Компания	5404
9.8 Выбытие финансовых вложений по прочим основаниям	5405
10 Передача финансовых вложений в доверительное управление	5406
Приложение 1. Карточка учета финансовых вложений	5410
Приложение 2. Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	5412
Внутренний стандарт VII. Учет денежных средств	5415
1. Общие положения	5415
1.1. Нормативная база	5415
1.2. Термины и понятия	5415
1.3. Счета бухгалтерского учета	5416
2. Организация синтетического и аналитического учета денежных средств	5417
3. Документальное оформление операций с денежными средствами	5417
3.1. Документальное оформление кассовых операций	5418
3.2. Документальное оформление инвентаризации и ревизии денежных средств	5421
4. Организация и учет кассовых операций	5421
4.1. Организация кассовых операций	5421
4.2. Порядок осуществления операций с наличными денежными средствами	5422
4.3. Расчеты с персоналом	5423
4.3.1. Учет расчетов по оплате труда	5423
4.3.2. Учет расчетов с подотчетными лицами	5423

4.3.3.	Учет расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам в иностранной валюте.	5424
4.3.4.	Учет прочих расчетов с персоналом	5431
4.4.	Прочие расчеты наличными денежными средствами. Учет курсовых разниц по денежным средствам в иностранной валюте.....	5432
5.	Учет операций по расчетным счетам	5434
6.	Учет операций по валютным счетам	5440
6.1.	Учет операций продажи и покупки валюты	5445
6.1.1.	Продажа валюты	5445
6.1.2.	Покупка валюты.....	5446
7.	Учет операций по специальным счетам.....	5447
7.1.	Учет операций по аккредитивам	5447
7.2.	Учет операций с чеками	5449
7.3.	Учет операций по корпоративным кредитным картам	5450
7.4.	Учет операций по другим специальным счетам в банках	5453
8.	Инвентаризация денежных средств	5455
8.1.	Инвентаризация наличных денежных средств	5455
8.2.	Инвентаризация денежных средств на расчетных, текущих и специальных счетах	5458
Приложение 1. Форма № ИНВ-15. Акт инвентаризации наличных денежных средств		5459

Внутренний стандарт I. Учет расходов основного производства

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов основного производства» (далее – Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» информации о расходах, связанных с добычей руды (песков), извлечением и оценкой алмазов и производством бриллиантов структурными подразделениями Компании.

Настоящий Стандарт разработан на основании и в развитие действующей Инструкции по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России и утвержденной президентом АК "АЛРОСА" (ЗАО) 10.12.2002 (далее - Инструкция).

○ **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);
- Инструкции по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России и утвержденной президентом АК "АЛРОСА" (ЗАО) 10.12.2002.

○ **Используемые счета бухгалтерского учета**

Учет производственных затрат основного производства осуществляется на балансовых счетах:

20 «Основное производство» по субсчетам:

20-1 «Добыча руды (песков, хвостов)»;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами»;

20-3 «Погрузка руды (песков) со склада»;

20-4 «Сортировка и оценка алмазов ЦСА»;

20-5 «Предварительная оценка алмазов»;

20-6 «Первичная оценка алмазов»;

20-90 «Извлечение алмазов в цехе окончательной доводки (ЦОД)»;

- 20-91 «Первичная переработка песков на УСО»;
- 20-99 «Выемка забалансовой руды (песков)».
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»:
 - 21-1 «Добытая руда на складе»
 - 21-2 «Добытые пески на складе»
 - 21-21* «Алмазный концентрат на складе»

- 43 «Готовая продукция»
 - 43-1 «Алмазы»
 - 43-2 «Бриллианты»
 - 43-3 «Шлифпорошки»

2. Порядок учета и распределения расходов основного производства

Учет производственных затрат, связанных с добычей природных алмазов, производством бриллиантов и алмазных шлифпорошков, осуществляется на счете 20 «Основное производство» Айхальским, Мирнинским, Удачинским горно-обогатительными комбинатами, филиалом «Единая сбытовая организация», филиалом ЕСО «Якутское предприятие по торговле алмазами», предприятием «Коммерал», филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», УФСО Компании, соответственно.

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

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

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

2.1. Учет затрат на добычу руды (песков, хвостов) в горно-обогатительных комбинатах

Учет расходов на добычу руды (песков, хвостов) ведется горно-обогатительными комбинатами отдельно по каждому месторождению и способу добычи руды (песков, хвостов) на отдельных субсчетах счета учета затрат на добычу руды (песков, хвостов).

На основании учета затрат на добычу руды (песков, хвостов) определяется себестоимость добычи одной тонны руды (песков, хвостов), в УФСО Компании представляется калькуляция на добычу руды (песков, хвостов) по форме № К-2д согласно приложению № 3 к настоящей Учетной политике.

Затраты по добытой руде (пескам, хвостам), учтенные на счете 20-1 «Добыча руды (песков, хвостов)» распределяются пропорционально объемам, вывезенным на фабрику и на склад, на основании справки маркшейдерского замера, и учитываются на счетах:

21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытые пески на складе» - затраты по руде (песку), отгруженной на рудный склад;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» - затраты по руде (пескам, хвостам), отгруженной на обогатительную фабрику.

При этом на счетах 21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытые пески на складе» учитывается также стоимость перевозки данной руды (песков) с месторождения на рудный склад.

Таким образом, в горно-обогатительных комбинатах в составе незавершенного производства (на счете 21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытые пески на складе») числятся остатки руды (песков) на складах по фактической себестоимости.

Если в соответствии с планом ведения горных работ руда, находящаяся на рудном складе, отгружается на обогатительную фабрику, то расходы, связанные с погрузкой данной руды, учитываются на счете 20, субсчет 3 «Погрузка руды (песков) со склада». Форма калькуляции на погрузку руды (песков) со склада приведена в приложении № 4 (форма № К-2п) настоящего внутреннего стандарта. Расходы по погрузке руды с рудного склада и расходы, связанные с транспортировкой данной руды до приемного бункера обогатительной фабрики, списываются на себестоимость обработки руды (песков) данной обогатительной фабрики.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
20-1	02, 10, 60, 70, 69, 23, 25, 96, 97, 79 и т.д.	Отражены затраты на добычу руды (песков, хвостов) по каждому месторождению и способу добычи руды (песков, хвостов).
21-1, 21-2	20-1, 23	Отражены затраты добытой руды (песков, хвостов), отгруженной на рудный склад, с учетом стоимости транспортных услуг.

1	2	3
20-2	20-1, 23	Отражены затраты добытой руды на обогатительную фабрику с месторождения, с учетом стоимости транспортных услуг.
20-3	02, 10, 70, 69 и т.д.	Отражены затраты по погрузке добытой руды (песков, хвостов) с рудного склада.
20-2	21-1, 21-2	Отражена себестоимость руды (песков, хвостов), переданной с рудного склада на обогатительную фабрику.
20-2	20-3	Списаны затраты, связанные с погрузкой руды со склада.

При этом следует учитывать соответствие данных бухгалтерского учета и строк формы № 8 «Отчет о движении добытой руды (песков)» Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО).

2.2. Учет расходов по первичной переработке руды (песков) на установке сухого обогащения

Результатом первичной переработки руды (песков) на модульной передвижной установке сухого обогащения (далее - УСО) является алмазный концентрат (зернистая масса), расходы по получению которого, формируются горно-обогатительными комбинатами в течение отчетного месяца (квартала) на счете 20-91 «Первичная переработка песков на УСО».

Форма калькуляции на переработку песков на УСО соответствует форме № К-3а «Калькуляция себестоимости добычи, переработки руды (песков) и извлечения алмазов», количество полученного концентрата отражается (в кг) в разделе I. «Выполнение плана производства». Данная калькуляция не включается в сводную калькуляцию по добыче руды, песков и в сводную калькуляцию по обработке руды, песков ГОКа.

Полученный алмазный концентрат в соответствии с планом ведения горных работ вывозится:

- на обогатительную фабрику для обработки концентрата и извлечения из него алмазов;
- на спецсклад для хранения и дальнейшей переработки.

Стоимость алмазного концентрата, вывезенного на спецсклад, учитывается на субсчете «Алмазный концентрат на складе» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». По мере вывоза алмазного концентрата со спецсклада на обогатительную фабрику, пропорционально вывезенным объемам, производится списание его стоимости на себестоимость обработки руды (песков) (кредит счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства (алмазный концентрат на складе)» дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами»).

Расходы по погрузке концентрата спецсклада и расходы, связанные с его транспортировкой до приемного бункера обогатительной фабрики, списываются на себестоимость обработки руды (песков) данной обогатительной фабрики.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
20-91	02, 10, 20-1*, 23, 25, 69, 70 и т.д.	Отражены затраты на переработку добытого алмазоносного песка на УСО и получение концентрата
21-21	20-91	Полученный алмазный концентрат вывезен на рудный склад
20-2		Полученный алмазный концентрат направлен в обработку на обогатительную фабрику
20-2	20-3, 23	Списаны затраты, связанные с погрузкой концентрата со склада

2.3. Учет расходов по выемке забалансовой руды (песков).

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

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

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

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

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

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

Расходы по выемке забалансовой руды (песков) учитываются горно-обогатительными комбинатами на счете 20-99 «Выемка забалансовой руды (песков)» в таком же порядке, что и расходы по добыче балансовой руды (песков, хвостов).

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

Себестоимость выемки одной тонны забалансовой руды (песков) определяется калькуляцией себестоимости на выемку забалансовой руды (песков), составленной по форме № К-23б (приложение № 5 к настоящему внутреннему стандарту), которая представляется в УФСО Компании в составе промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

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

Исключительно в целях равномерного включения в себестоимость продукции текущего периода расходы на выемку забалансовой руды (песков), осуществляемые в период добычи руды (песков), учтенные на счете 20-99 «Выемка забалансовой руды (песков)», включаются в расходы на добычу руды (песков) по норме списания, утвержденной руководителем горно-обогатительного комбината на квартал.

Квартальная норма списания забалансовой руды (песка) рассчитывается по формуле:

$$Н_{кв} = (О_{нп} + V_{зб}^{кв}) / V_{б}^{кв} \text{ где,}$$

$Н_{кв}$ – норма списания забалансовой руды (песков) на отчетный квартал;

$О_{нп}$ – объем вынутой забалансовой руды (песков) (в т), учтенной в составе незавершенного производства, не списанной в предыдущем квартале;

$V_{зб}$ - объем вынутой забалансовой руды (песков) (в т) планируемого квартала;

$V_{б}$ – объем балансовой руды (песков) (в т), планируемой к добыче в том же квартале.

Норма списания корректируется в случаях изменения плана добычи руды (песков) и выемки забалансовой руды (песков).

Сумма расходов на выемку забалансовой руды (песков), подлежащая списанию на расходы на добычу руды (песков) за отчетный период (месяц, квартал), исчисляется следующим образом:

а) определяется объем списываемой забалансовой руды (песков) (в т) умножением нормы списания, установленной на отчетный квартал, на количество добытой руды (песков) за отчетный период (месяц, квартал);

б) объем за отчетный период (месяц, квартал) умножается:

при расчете за два первых месяца - на планово-расчетную себестоимость 1 т забалансовой руды за отчетный квартал;

при расчете за отчетный квартал – на фактическую себестоимость 1 т забалансовой руды (песков) за отчетный квартал. При этом, сумма расходов за последний месяц квартала определяется как разница сумм расходов за отчетный квартал и расходов, сложившихся за два первых месяца.

В случае добычи забалансовой руды (песков) из спецотвала и отгрузки ее на обогатительную фабрику, данная руда включается в объем добычи со спецотвала отчетного месяца. В расходы на обработку руды фабрикой включаются расходы на добычу руды из спецотвала и транспортировку до приемного бункера фабрики. Расходы, связанные с добычей данной руды учитываются на счете 20, субсчет 3 «Погрузка руды (песков) со склада», по форме № К-2п, составленной согласно приложению № 4 к настоящему внутреннему стандарту.

В случае обработки фабрикой забалансовой руды (песков), вынутой из недр и доставленной на обогатительную фабрику, минуя спецотвал, в расходы на обработку включаются только расходы на транспортировку руды (песков) от месторождения до обогатительной фабрики».

2.4. Учет затрат на попутно добытую при горно-капитальных работах кондиционную руду (пески).

Попутно добытая при горно-капитальных работах кондиционная руда (пески), в случае:

1. Экономической целесообразности и возможности ее обогащения в течение отчетного года принимается к учету горно-обогатительными комбинатами с отражением на счетах учета затрат на добычу и обработку руды (песков) и включается в отчет о выполнении плана по добыче руды (песков) горно-обогатительного комбината.

Если планом ведения горных работ на текущий отчетный год, на данном месторождении, горно-обогатительным комбинатом предусмотрена добыча руды (песков), стоимость попутно добытой при горно-капитальных работах кондиционной руды (песков), переданной горно-обогатительному комбинату и направляемой им на обогащение в том же отчетном году, когда она добыта, уменьшает расходы на ведение горно-капитальных работ того отчетного месяца, в котором состоялась ее передача горно-обогатительному комбинату.

Стоимость попутно добытой руды (песков) определяется структурным подразделением Компании, ведущим горно-капитальные работы, по нормативной (среднегодовой планово-расчетной, согласованной с Планово-экономическим управлением Компании) производственной себестоимости добычи руды (песков) горно-обогатительного комбината на данном месторождении и передаются горно-обогатительному комбинату.

Данные расходы на добычу попутной руды (песков) горно-обогатительным комбинатом учитываются на счете 20, субсчет «Добыча руды (песков, хвостов)», а затем, на основании справки маркшейдерского замера, распределяются пропорционально объемам руды (песков), вывезенным на фабрику и на склад, и списываются на счета:

21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытые пески на складе»- по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на рудный склад;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» - по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на обогатительную фабрику.

2. Нецелесообразности и невозможности обогащения в течение отчетного года, попутно добытая руда складывается в спецотвалы, не оценивается и учитывается в натуральном выражении на забалансовых счетах структурного подразделения Компании, ведущего горно-капитальные работы.

При принятии горно-обогательными комбинатами от структурного подразделения Компании ранее складированной попутно добытой руды (песков) и направления ее на обогащение она включается в себестоимость извлечения природных алмазов в сумме фактических расходов горно-обогательных комбинатов на ее добычу из спецотвалов.

Исходя из пункта 61 Инструкции по учету и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, попутно добытая при горно-подготовительных и эксплуатационно-разведочных работах кондиционная руда (пески) списывается на уменьшение расходов, связанных с соответствующими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами, принимается к учету горно-обогательными комбинатами вместе с рудой (песками), добытой при добычных работах, и включается в отчет горно-обогательного комбината по добыче руды (песков).

Попутно добытая при горно-подготовительных работах кондиционная руда (пески) оценивается горно-обогательными комбинатами по фактической производственной себестоимости добытой руды (песков) на данном месторождении за отчетный месяц (квартал).

Попутно добытая при эксплуатационно-разведочных работах кондиционная руда (пески) оценивается структурным подразделением Компании, ведущим эксплуатационно-разведочные работы, по нормативной (среднегодовой планово-расчетной, согласованной с Планово-экономическим управлением Компании) производственной себестоимости добычи руды (песков) горно-обогательным комбинатом на данном месторождении и учитывается в соответствии с разделом 2.8.1 настоящей Учетной политики.

Данные расходы на попутную руду (пески) горно-обогательным комбинатом учитываются на счете 20, субсчет «Добыча руды (песков, хвостов)», затем на основании справки маркшейдерского замера распределяются пропорционально объемам руды (песков), вывезенным на фабрику и на склад, и списываются на счета:

21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытые пески на складе»- по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на рудный склад;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» - по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на обогательную фабрику.

2.5. Учет затрат на обработку руды (песков) фабриками, драгами. Учет затрат цеха окончательной доводки (ЦОД).

Затраты, связанные с обработкой руды (песков) и извлечением природных алмазов, формируются на горно-обогатительных комбинатах в течение отчетного месяца (квартала) на счете 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами».

Затраты цехов окончательной доводки обогатительных фабрик, связанные с получением чистых алмазов из алмазного концентрата, поступившего в ЦОД, как от одной обогатительной фабрики (драги), так и от нескольких, учитываются на счете 20-90 «Извлечение алмазов в ЦОДе», и распределяются между обогатительными фабриками (драгами), пропорционально объемам произведенных алмазов.

На основании учета затрат на обработку руды (песков) и извлечение алмазов исчисляется себестоимость одной тонны (м³) добытой и переработанной руды (песков) и себестоимость извлечения одного карата алмазов.

По истечении отчетного месяца (квартала) горно-обогатительные комбинаты передают по авизо в УФСО Компании фактическую себестоимость извлеченных природных алмазов, отгруженных в Центр сортировки алмазов (далее – ЦСА) (раздельно передаются производственная себестоимость алмазов и общехозяйственные расходы).

Алмазы, находящиеся в цехах окончательной доводки горно-обогатительных комбинатов, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки, технической приемки и страховой оценки, числятся в бухгалтерском учете горно-обогатительных комбинатов на счете 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» по фактической себестоимости как незавершенное производство.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
20-2	02, 10, 70, 69, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты на обработку руды (песков) фабриками, драгами.
20-90	02, 10, 70, 69, 25 и т.д.	Отражены затраты ЦОД на получение чистых алмазов из алмазного концентрата.
20-2	20-90	Включена стоимость услуг ЦОД в стоимость обработки руды и извлечения алмазов фабрики, драги.
79	20-2	Передана по авизо в УФСО Компании фактическая себестоимость извлеченных алмазов, отгруженных в ЦСА.

При этом следует учитывать соответствие данных бухгалтерского учета и данных нижеприведенного «Отчета о движении алмазного сырья по себестоимости извлечения» из Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО):

Форма № 6
Утверждена приказом
АК "АЛРОСА"
от 24.11.05 № 439

ОТЧЕТ
о движении алмазного сырья по себестоимости извлечения
за _____ 20__.

№	Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (руб.)	Увязка строк отчетов
а	1	2	3	4
1	Остаток в ЦОД на 01.01. __г.			Строка баланса 213 «Затраты незавершенного производства» на производство алмазов на начало года.
2	Остаток в ЦОД на 01. __. __г.			Остаток затрат незавершенного производства на производство алмазов на первое число отчетного месяца.
3	Поступило за месяц			Дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» за месяц, (данные сводной калькуляции на обработку руды и извлечение алмазов по форме №К-Зас в соответствии с приложением № 7 к настоящему Стандарту).
3.1	<i>В ЦОД от всех фабрик (драг)</i>			Данные строк 3.1,3.2 рассчитываются как разница между данными строк 4.1 и 4.2 текущего отчета и данными строк 4.1, 4.2 предыдущего отчета текущего года, соответственно.
3.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			
4	Поступило с начала года			Дебет счет 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» с начала года, (данные сводной калькуляции на обработку руды и извлечение алмазов в соответствии с приложением № 8 к настоящей Учетной политике).
4.1	<i>В ЦОД от всех фабрик (драг)</i>			Производственная себестоимость по строкам 4.1, 4.2 графы 3 исчисляется как произведение средней себестоимости одного карата (гр.3стр.4/гр.2стр.4) на количество карат, указанных в графе 2 строк 4.1, 4.2.
4.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			
5	Выбыло за месяц			Разница между данными строки 6 гр.2,3 текущего отчета и данными строки 6 гр.2,3 предыдущего отчета текущего года.
5.1	<i>В ЦСА</i>			Данные считаются аналогично строке 5.
5.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			Данные считаются аналогично строке 5.
6	Выбыло с начала года			Дебет счет 79-2 кредит счета 20-2 Производственная себестоимость переработки руды (песков) и извлечения природных алмазов, переданная ГОКаами по авизо в УФСО Компании (расчет приведен ниже таблицы)*.
6.1	<i>В ЦСА</i>			Производственная себестоимость по строкам

№	Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (руб.)	Увязка строк отчетов
а	1	2	3	4
6.2	Аффинажная разница (по данным ЦСА)			6.1,6.2 графы 3 исчисляется как произведение средней себестоимости одного карата (гр.3стр.6/гр.2стр.6). на количество карат, указанных в графе 2 строк 6.1, 6.2.
7	Остаток на конец отчетного периода			Строка баланса 213 «Затраты незавершенного производства» на производство алмазов на конец отчетного периода.

*) Производственная себестоимость алмазного сырья по строке 6 «Выбыло с начала года» исчисляется следующим образом:

1. Определяется средняя себестоимость 1 карата алмазного сырья за отчетный период ($C_{ср}$):

$$C_{ср.} = (\text{строка 1 гр.3} + \text{строка 4 гр.3}) / (\text{строка 1 гр.2} + \text{строка 4 гр.2})$$

2. Определяется производственная себестоимость извлеченного алмазного сырья за отчетный период, передаваемая ГОКами по авизо в УФСО Компании ($C_{пр.}$):

$$C_{пр.} = (\text{гр.2 строка 6}) * C_{ср.}$$

Горно-обогатительные комбинаты формируют производственную себестоимость и представляют в УФСО Компании калькуляции себестоимости добычи, переработки руды (песков) и извлечения алмазов в соответствии с формой № К-3а, определенной приложением № 6 к настоящей Учетной политике. В УФСО Компании формируется сводная калькуляция на извлеченные алмазы (приложение № 7 к настоящей Учетной политике).

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

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

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

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

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

2.6.1. Формирование себестоимости алмазов при проведении предварительной оценки

С целью определения себестоимости алмазов на этапе проведения их предварительной оценки УФСО Компании на счете 20 «Основное производство», субсчет 5 «Предварительная оценка алмазов», собираются расходы, связанные с:

извлечением и отгрузкой в ЦСА алмазов, сформированных структурными подразделениями Компании и переданные по внутрихозяйственным расчетам в УФСО Компании в том числе алмазов, находящихся в отдельном куске кимберлита обкатанной формы размером не более 60 мм в диаметре (далее – желвак), масса и предварительная оценка которых определена в соответствии с Методикой определения массы и стоимости видимых алмазов, не извлеченных из кимберлита, утвержденной главным геологом Компании;

сортировкой и предварительной оценкой в ЦСА, учтенные УФСО Компании на счете 20, субсчет 4 «Сортировка и оценка алмазов в ЦСА»;

научно-исследовательскими, опытно-конструкторскими и технологическими работами, относимыми УФСО Компании на себестоимость алмазов в соответствии с настоящей Учетной политикой со счета 04-2 «НИОКР»;

изменением назначения алмазов (алмазы в коллекциях, полученные УФСО Компании от структурных подразделений Компании и учтенные на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях», переводятся в состав алмазного сырья);

другие расходы, связанные с производством алмазов, учтенные в УФСО Компании.

В целях контроля, за сохранностью алмазов и получением необходимой информации, ЦСА составляет ежемесячно отчет о движении алмазов по предварительной оценке по форме 5ЦСА Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО) в натуральном выражении (каратах) и по предварительной оценке (долларах США) и представляет в УФСО Компании. Предварительная оценка производится с целью страхования груза (природных алмазов) при перевозке его в подразделения Компании (ЕСО, ЯПТА, «Коммерал»), осуществляющие первичную оценку и реализацию алмазов. В дальнейшем, для данного раздела Учетной политики подразделения Компании, осуществляющие первичную оценку и реализацию алмазов, именуется ЕСО.

На основании данных отчета ЦСА о движении алмазов по предварительной оценке и сумме расходов на извлечение алмазов на этапе предварительной оценки, сформированных УФСО Компании на счете 20-5 «Предварительная оценка алмазов», ежемесячно определяется в соответствии с порядком, изложенном в пункте 2.6.3. настоящего раздела, фактическая себестоимость:

алмазов, передаваемых из ЦСА в ЕСО для первичной оценки;

алмазов, передаваемых из ЦСА в другие структурные подразделения Компании;

алмазов, направляемых на формирование коллекций;

остатков незавершенного производства алмазов в ЦСА.

Алмазы, находящиеся в ЦСА, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии сортировки и предварительной оценки, числятся в бухгалтерском учете УФСО Компании на счете 20-5 «Предварительная оценка алмазов» по фактической себестоимости, как незавершенное производство.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
20-5 «Предварительная оценка алмазов»	79-2	Отражена себестоимость алмазов, извлеченных из руд (песков) и отгруженных в ЦСА структурными подразделениями Компании.
	04-2, 20, 25, 97 и т.п.	Отражены расходы ЦСА, связанные с сортировкой и предварительной оценкой, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, относимые на себестоимость алмазов, в соответствии с настоящей Учетной политикой, другие расходы, связанные с производством алмазов.
	10-15	Отражена стоимость поступивших алмазов из коллекций.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по хозяйственным операциям»	20-5	Отражено списание фактической себестоимости алмазов, прошедших предварительную оценку: отгруженных из ЦСА в ЕСО и другие структурные подразделения Компании, направляемых на формирование коллекций.
10-15 «Алмазы в коллекциях»		
20-6 «Первичная оценка алмазов»		

2.6.2. Формирование себестоимости алмазов при проведении первичной оценки

В целях формирования себестоимости алмазов на этапе проведения первичной оценки на счете 20 «Основное производство», субсчет 6 «Первичная оценка алмазов», учитываются:

фактическая себестоимость алмазов, отгруженных из ЦСА в ЕСО (кредит счета 20-5 «Предварительная оценка алмазов» УФСО Компании);

расходы отчетного периода, связанные с сортировкой и первичной оценкой, произведенные ЕСО и переданные по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

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

Отчет о движении алмазов по первичной оценке составляется ЕСО и представляется в УФСО Компании по форме 5ЕСО Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО).

На основании данных отчета ЕСО о движении алмазов по первичной оценке и сумме расходов, сформированных в бухгалтерском учете УФСО Компании на счете 20-6 «Первичная оценка алмазов», ежемесячно определяется в соответствии с порядком, изложенном в пункте 2.6.3. «Порядок определения

фактической себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства и готовой продукции (алмазов)» настоящего раздела, фактическая себестоимость:

готовой продукции (алмазов);

остатков незавершенного производства алмазов в ЕСО.

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

Отчет о движении готовой продукции (алмазов) составляется ЕСО и представляется в УФСО Компании по форме № 21 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО).

Алмазы, находящиеся в ЕСО, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) первичную оценку, числятся в бухгалтерском учете УФСО Компании на счете 20-6 «Первичная оценка алмазов» по фактической себестоимости, как незавершенное производство.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
20-6 «Первичная оценка алмазов»	20-5	Отражена фактическая себестоимость отгруженных из ЦСА в ЕСО алмазов
	79-2	Отражены расходы, связанные с сортировкой и первичной оценкой, произведенные ЕСО.
43-1 «Алмазы»	20-6	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции (алмазов).

2.6.3. Порядок определения фактической себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства и готовой продукции (алмазов)

В связи с выделением, по состоянию на 01.01.2006 готовой продукции (алмазов) из состава незавершенного производства алмазов, фактическая себестоимость незавершенного производства, отраженная в бухгалтерском учете УФСО Компании, по состоянию на 31.12.2005, распределяется между остатками незавершенного производства алмазов и готовой продукцией (алмазами) пропорционально удельному весу их учетной стоимости в общей учетной стоимости всей продукции. Учетная стоимость определяется на основании соответствующих отчетов ЕСО и ЦСА о движении алмазов.

Выделенная по состоянию на 01.01.2006 из состава незавершенного производства готовая продукция (алмазы) переносится в бухгалтерском учете УФСО Компании, путем изменения вступительного сальдо, на счет 43, субсчет 1 «Алмазы».

Для определения фактической себестоимости добытых алмазов, остатков незавершенного производства на этапах: предварительной (ЦСА) и первичной (ЕСО) оценки алмазов, готовой продукции (алмазов) УФСО Компании составляется таблица «Определение себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО)», основные принципы заполнения которой приведены ниже.

Пояснения к порядку заполнения таблицы «Определение себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО)»:

1. Данные по строкам 1.1, 2.1.1, 2.1.4, 4.1 и 5.1 графы 1 заполняются из отчета по движению алмазов по предварительной оценке (форма № 5 ЦСА).
2. Данные по строкам 1.2, 2.2.1, 4.2 и 5.2 графы 4 заполняются из отчета по движению алмазов по первичной оценке (форма № 5 ЕСО).
3. Данные строк 1 и 5 графы 7 должны соответствовать данным строки 213 баланса УФСО Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно. При этом по состоянию на 01.01.2006 данные строки 1 граф 2 и 5 определяются исходя из объемов алмазов в натуральном выражении (каратов), указанных в строке 1 граф 1 и 4, соответственно, и средней себестоимости 1 карата, рассчитанной в соответствии с вышеприведенным порядком.
4. Данные строк 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3 графы 2 соответствуют расходам, отраженным УФСО Компании по кредиту счета 20-5 «Предварительная оценка алмазов».
5. Данные строки 2.1.4 граф 1 и 2 отражают поступление в ЦСА алмазов категории «Алмазы в коллекциях» по стоимости, в которой они числятся в учете УФСО Компании (кредит счета 10-15 «Алмазы в коллекциях»).
6. Средняя фактическая себестоимость одного карата, исчисленная с учетом алмазов на стадии их предварительной оценки и остатков незавершенного производства алмазов на начало года в ЦСА (строка 3 графы 3), используется при определении фактической себестоимости алмазов:
 - отгруженных из ЦСА в ЕСО (строка 4.1 графы 2);
 - остатков незавершенного производства алмазов в ЦСА на конец отчетного периода (строка 5.1 графы 2).

Конфиденциально
(по заполнению)

Таблица
определения себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой продукции (алмазов)

за _____ 20__ г.

по АК "АЛРОСА" (ЗАО)

№	Показатели	Себестоимость алмазов на стадии оценки:						Данные строки 213 баланса УФСО, (руб.)
		предварительной (ЦСА)			первичной (ЕСО)			
		Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимость 1 кар., (руб.)	Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимость 1 кар., (руб.)	
а	б	1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01.01. ____г	гр.1 стр.1.1	гр.2 стр.1.1	гр.2стр.1/ гр.1стр.1	гр.4 стр.1.2	гр.5 стр.1.2	гр.5стр.1/ гр.4стр.1	Σгр.7(стр.1.1, стр.1.2)
1.1	в том числе: ЦСА			х	х	х	х	гр.2 стр.1.1
1.2	ЕСО	х	х	х				гр.5 стр.1.2
2	Поступило с начала года, всего	гр.1 стр.2.1	гр.1 стр.2.1	гр.3 стр.2.1	гр.4 стр.2.2	гр.5 стр.2.2	гр.3 стр.2.2	Σгр.7(стр.2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 2.2.2)
2.1	<u>В ЦСА, всего</u>	Σгр.1(стр.2.1.1, 2.1.4)	Σгр.2(стр.2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4)	гр.2стр.2.1/ гр.1стр.2.1	х	х	х	х
2.1.1	алмазов от подразделений АК "АЛРОСА" по себестоимости извлечения алмазов			х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.1
2.1.2	себестоимость предварительной оценки алмазов	х		х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.2
2.1.3	другие расходы, связанные с производством алмазов	х		х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.3
2.1.4	алмазы из коллекций			х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.4
2.2	<u>В ЕСО, всего</u>	х	х	х	Σгр.4 (стр.2.2.1, 2.2.2)	Σгр.5 (стр.2.2.1, 2.2.2, 2.2.3)	гр.5стр.2.2/ гр.4стр.2.2	х
2.2.1	от ЦСА алмазов по себестоимости предварительной оценки	х	х	х	гр.1 стр.4.1.1	гр.2 стр.4.1.1	х	х
2.2.2	себестоимость первичной оценки	х	х	х	х		х	гр.5 стр.2.2.2
3	Итого с учетом остатка	гр.1 стр.3.1	гр.2 стр.3.1	гр.2стр.3/ гр.1стр.3	гр.4 стр.3.2	гр.5 стр.3.2	гр.5стр.3/ гр.5стр.3	Σ гр.7 (стр.1, стр.2)
3.1	по ЦСА	Σгр.1 (стр.1,стр.2)	Σгр.2 (стр.1,стр.2)	х	х	х	х	гр.2 стр.3.1

№	Показатели	Себестоимость алмазов на стадии оценки:						Данные строки 213 баланса УФСО, (руб.)
		предварительной (ЦСА)			первичной (ЕКО)			
		Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимость 1 кар., (руб.)	Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимость 1 кар., (руб.)	
а	б	1	2	3	4	5	6	7
3.2	по ЕКО	х	х	х	Σгр.4 (стр.1, стр.2)	Σгр.5 (стр.1, стр.2)	х	гр.5 стр.3.2
4	Выбыло с начала года, всего	гр.1 стр.4.1	гр.2 стр.4.1	гр.2стр.4/ гр.1стр.4	гр.4 стр.4.2	гр.5 стр.4.2	гр.5 стр.4/ гр.4 стр.4	гр.7 стр.4.2
4.1	Алмазов из ЦСА	Σгр.1(стр.4.1.1, 4.1.2, 4.1.3)	Σгр.2(стр.4.1.1, 4.1.2, 4.1.3)	х	х	х	х	х
4.1.1	в ЕКО		(гр.3 стр.3) х (гр.1 стр.4.1.1)	х	х	х	х	х
4.1.2	в подразделения АК «АЛРОСА»		(гр.3 стр.3) х (гр.1 стр.4.1.2)	х	х	х	х	х
4.1.3	в коллекцию		(гр.3 стр.3) х (гр.1 стр.4.1.3)	х	х	х	х	х
4.2	Проведена первичная оценка алмазов	х	х	х	Σгр.4(стр.4.2.1, 4.2.2)	(гр.6 стр.3) х (гр.4 стр.4.2)	х	гр.5 стр.4.2
4.2.1.	готовая продукция					(гр.6 стр.3)х (гр.4 стр.4.2.1)		
4.2.2.	алмазы - индикаторы					(гр.6 стр.3)х (гр.4 стр.4.2.2)		
5	Остаток на конец отчетного периода	гр.1 стр.5.1	гр.2 стр.5.1	гр.2стр.5/ гр.1стр.5	гр.4 стр.5.2	гр.5 стр.5.2	гр.5 стр.5/ гр.4 стр.5	Σ гр.7 (стр.5.1, стр.5.2)
5.1	в том числе: ЦСА	гр.1 (стр.3- стр.4)	гр.2 (стр.3- стр.4)	х	х	х	х	гр.2 стр.5.1
5.2	ЕКО	х	х	х	гр.4 (стр.3- стр.4)	гр.5 (стр.3- стр.4)	х	гр.5 стр.5.2

7. Данные строки 2.2.1 граф 4 и 5, отражающие поступление алмазов в ЕСО от ЦСА, должны соответствовать данным строки 4.1 граф 1 и 2.

8. Данные строки 2.2.2 графы 5 соответствуют расходам ЕСО, связанным с сортировкой и первичной оценкой, отраженным УФСО Компании по дебету счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».

9. Средняя фактическая себестоимость одного карата, исчисленная с учетом алмазов на стадии их первичной оценки и остатков незавершенного производства алмазов на начало года в ЕСО (строка 3 графы 6), используется при определении фактической себестоимости алмазов:

- прошедших первичную оценку и признанных готовой продукцией (строка 4.2 графы 5);
- остатков незавершенного производства в ЕСО на конец отчетного периода (строка 5.2 графа 5).

2.7. Учет затрат на производство бриллиантов и алмазных шлифпорошков

Учет производственных затрат, связанных с огранкой алмазов, филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» осуществляет на счете 20, субсчет «Производство бриллиантов».

Алмазное сырье (алмазы) для производства бриллиантов филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» (далее - «БРИЛЛИАНТЫ») получает от ЕСО

Стоимость алмазного сырья передается УФСО Компании в «БРИЛЛИАНТЫ» по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с порядком, предусмотренном пунктом 4.3.5. «Принятие к учету готовой продукции» внутреннего стандарта IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики (кредит счета 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Алмазное сырье»).

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ» учитывает полученное алмазное сырье также на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Алмазное сырье».

Фактическая себестоимость алмазов в течение года УФСО Компании определяется с учетом затрат прошлого месяца, разница между фактической себестоимостью, исчисленной по данным текущего и прошлого месяцев допредъявляется (сторнируется) при следующей передаче фактической себестоимости алмазов, окончательно фактическая себестоимость алмазов, переданных вышеназванному филиалу, корректируется в декабре отчетного года.

Алмазное сырье (алмазы), полученное филиалом «БРИЛЛИАНТЫ» для производства бриллиантов включается в себестоимость бриллиантов со счета 43-1 по фактической себестоимости алмазов, которая определяется в порядке, предусмотренном пунктом 4.3.5. «Принятие к учету готовой продукции» внутреннего стандарта IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики.

Текущие расходы, связанные с огранкой алмазов, формируются в филиале «БРИЛЛИАНТЫ» в течение отчетного периода.

Алмазное сырье, переданное в производство бриллиантов и не прошедшее до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки, связанной с огранкой алмазов, оценивается по фактической себестоимости и числится в бухгалтерском учете филиала "БРИЛЛИАНТЫ" на счете 20, субсчет «Производство бриллиантов», как незавершенное производство.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ» на основании учета всех затрат на огранку алмазов определяет себестоимость огранки одного карата алмазного сырья (с учетом производственных потерь и отходов), себестоимость одного карата бриллианта и представляет в УФСО калькуляцию на огранку алмазов в бриллианты по установленной форме (приложение N 8 к настоящей Учетной политике).

Движение алмазов при изготовлении бриллиантов по стадиям обработки, учет потерь, порядок прихода производственных отходов осуществляется в соответствии с Инструкцией, разработанной филиалом «БРИЛЛИАНТЫ» для внутреннего пользования и утвержденной руководством Компании.

Предприятие «Коммерал» на счете 20, субсчет «Производство алмазных порошков» осуществляет учет затрат на производство алмазных шлифпорошков.

В качестве сырья для изготовления алмазных шлифпорошков используются необработанные алмазы, не пригодные для изготовления ювелирных изделий.

Алмазы предприятию «Коммерал» для производства алмазных шлифпорошков передаются УФСО Компании со счета 43-1 по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость алмазов в течение года УФСО Компании определяется по затратам прошлого месяца, разница между фактической себестоимостью, исчисленной по данным текущего и прошлого месяцев допредъявляется (сторнируется) при следующей передаче алмазов, окончательно фактическая себестоимость алмазов, переданных предприятию «Коммерал», корректируется в декабре отчетного года.

Стоимость полученных для производства шлифпорошков алмазов предприятие «Коммерал» учитывает на счете 43 «Готовая продукция», при передаче их в производство списывает со счета 43 по фактической себестоимости. Алмазы, не переданные для производства шлифпорошков, учитывается на счете 43.

Остатки незавершенного производства алмазных шлифпорошков учитываются в предприятии «Коммерал» на счете 20, субсчет «Производство алмазных шлифпорошков» по фактической себестоимости.

Готовая продукция (шлифпорошки) учитываются предприятием «Коммерал» на счете 43, субсчет «Шлифпорошки». Фактическая себестоимость проданных алмазных порошков рассчитывается в соответствии с разделом 5 «Учет продаж алмазных порошков, алмазного сырья и сопутствующих услуг»

внутреннего стандарта Х «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками» Учетной политики Компании.

Выручка от продажи шлифпорошков поступает на текущие счета Компании (УФСО) и передается через внутривозвратные расчеты предприятию «Коммерал».

Предприятие «Коммерал» представляет в УФСО калькуляцию на производство алмазных шлифовальных порошков по установленной форме (приложение № 10 к настоящей Учетной политике).

2.8. Учет затрат на извлечение алмазов при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ геологоразведочными экспедициями (далее - ГРЭ) Компании¹.

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

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

23-01 «Геологоразведочные работы» - по объектам (этапам) ведения работ;

23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» - отдельно по заказчикам (ГОКи, сторонние организации);

23-03 «Обогащение проб».

Документальное оформление операций с природными алмазами, извлеченными при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, ведется ГРЭ в соответствии с разделом 3.1. «Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами» главы IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

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

¹ Данный порядок учета затрат распространяется на все предприятия геологоразведочного комплекса Компании.

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

Обогащение образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение природных алмазов осуществляется ГРЭ на специализированных обогатительных установках, с отражением затрат на счете 23-03 «Обогащение проб». Расходы, сформированные по дебету счета 23-03 «Обогащение проб», распределяются пропорционально обогащенным объемам, списываются на счета 23-01 «Геологоразведочные работы», 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы», и на конец отчетного периода (месяца) счет 23-03 остатка не имеет.

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

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

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

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

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

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

Выбытие алмазов за отчетный месяц подтверждается актами-накладными передачи алмазов.

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

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

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

Порядок составления акта–накладной передачи алмазов:

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

Передача алмазов в адрес получателя должна производиться на основании распоряжения первого вице-президента - исполнительного директора Компании о передаче алмазов и/или алмазосодержащих продуктов, подготовленного отделом эксплуатационной геологии Компании по установленному образцу (приложение № 14 к настоящей Учетной политике). При этом в распоряжении должно быть указано дальнейшее использование алмазов и/или алмазосодержащих продуктов (изучение, продажа, хранение).

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

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

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

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

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

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

Стоимость извлеченных алмазов рассчитывается по формуле:

$$C_a = V_f \times C_n, \text{ где}$$

C_a – стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ;

V_f – объем алмазов в натуральном выражении (караты), указанный в акте-накладной передачи алмазов по данному объекту;

C_n - нормативная (среднегодовая планово-расчетная, согласованная с Планово-экономическим управлением Компании) производственная себестоимость извлечения алмазов, рассчитанная на основании сводной калькуляции Компании «Извлечение природных алмазов».

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

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

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

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

Стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, определяется аналогично стоимости извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ, и отражается ГРЭ в течение отчетного месяца (квартала) по дебету

счета 20 «Основное производство», субсчет «Извлечение прочих алмазов» с одновременным уменьшением фактической себестоимости эксплуатационно-разведочных работ (отдельно по каждому ГОКу).

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

На извлеченные алмазы из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, ГРЭ составляет калькуляцию себестоимости извлечения алмазов в соответствии с приложением N 6 к настоящей Учетной политике и представляет в УФСО Компании.

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

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

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

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

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

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

По окончании процесса изучения полученных в процессе обогащения и извлечения данных, алмазы, учтенные в ЯНИГП ЦНИГРИ, институте «Якутнипроалмаз» и других ГРЭ передаются по акту-накладной передачи

алмазов в ЦСА. Одновременно, через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» передается стоимость алмазов в коллекциях в УФСО Компании. УФСО Компании учитывает полученные алмазы в коллекциях также на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях» в оценке передающей стороны.

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

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

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23-01 «Геологоразведочные работы» 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» 23-03 «Обогащение проб»	02, 10, 70, 69, 23, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты ГРЭ на геологоразведочные, эксплуатационно-разведочные работы, затраты на обогащение на специализированных обогатительных установках образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение из них природных алмазов.
23-01 «Геологоразведочные работы»	23-03	Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ.
23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы»		Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
10-15 «Алмазы в коллекциях»	23-01	Отражена стоимость извлеченных алмазов из геологических проб ГРЭ, выделенных в коллекции.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Передана по авизо в структурные подразделения (УФСО) Компании стоимость геологоразведочных работ в соответствии с настоящей Учетной политикой.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением геологоразведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	23-02	Отражена себестоимость алмазов, извлеченных из проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Переданы по авизо в структурные подразделения (ГОКи) Компании фактические расходы, связанные с ведением эксплуатационно-разведочных работ.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением эксплуатационно-разведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	10-15	Передана по авизо в структурные подразделения Компании стоимость алмазов, выделенных в коллекции для дальнейшего изучения, хранения и т.п.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	Передана по авизо в УФСО Компании фактическая себестоимость извлеченных с месторождений, эксплуатируемых Компанией, алмазов, отгруженных в ЦСА.

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

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

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

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

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

НГОК оказывает услуги ОАО "АЛРОСА-Нюрба" по:

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

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

3.1. Состав, порядок учета и распределения расходов, связанных с ведением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

В составе расходов, связанных с ведением горных работ, учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с ведением горных работ;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

Производственные расходы, связанные с ведением горных работ, учитываются НГОКом по местам возникновения затрат по прямому назначению по субсчетам счета 20 «Основное производство»:

20-01 «Услуги по добыче руды (песков)»;

20-02 «Услуги по обработке давальческой руды (песков) фабриками»;

20-13 «Услуги по погрузке давальческой руды (песков) со склада»;

23-** «Услуги по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ».

Общепроизводственные расходы НГОК учитывает на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по номенклатуре статей для учета общепроизводственных расходов и в порядке, установленном Учетной политикой Компании.

Общепроизводственные расходы НГОКа формируются отдельно по каждому цеху, в производственном плане которого предусмотрена отгрузка руды, песка, породы, и отдельно по каждой обогатительной фабрике.

Общепроизводственные расходы цеха, в производственном плане которого предусмотрена отгрузка руды, песка, породы, распределяются между отдельными видами горных работ пропорционально объемам (м3) отгруженных руды, песка, породы.

Общепроизводственные расходы обогатительной фабрики списываются на производственные расходы по прямому назначению.

Общехозяйственные расходы НГОК учитывает на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по номенклатуре статей общехозяйственных расходов, установленной Учетной политикой Компании, и распределяет между видами оказываемых услуг (выполняемых работ), пропорционально объемам оказанных услуг (выполненных работ), в планово-расчетных (договорных) ценах.

3.2. Услуги по добыче руды (песков).

Учет расходов на услуги по добыче руды (песков) ведется НГОКом на счете 20, субсчет 20-01 «Услуги по добыче руды (песков)» отдельно по каждому месторождению и способу добычи.

На основании учета расходов на услуги по добыче руды (песков) определяется себестоимость добычи одной тонны (м³) руды (песков) и составляется калькуляция на добычу руды (песков) (приложение № 3 к действующей Учетной политике Компании).

Объем в физическом (т.тн) и стоимостном (тыс.руб.) выражении услуг НГОКа по добыче за отчетный месяц руды (песков), оказанных ОАО "АЛРОСА-Нюрба", подтверждается актом сдачи - приемки услуг, связанных с добычей руды (песков).

В соответствии с актом сдачи-приемки услуг НГОКа по добыче руды (песков) и справок маркшейдерского замера, ОАО "АЛРОСА-Нюрба" передает НГОКу актом приемки-передачи давальческого сырья (руды, песков), сырье (руду, пески) для обработки на обогатительных фабриках НГОКа и хранения на рудных складах НГОКа по стоимости, определенной ОАО "АЛРОСА-Нюрба".

Принятое от ОАО "АЛРОСА-Нюрба" сырье (руда, пески) НГОК отражает в бухгалтерском учете как давальческое, на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку», по стоимости, определенной ОАО "АЛРОСА-Нюрба". Давальческое сырье (руда, пески), отражается в НГОКе на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку», движение осуществляется на основании справок маркшейдерского замера и актов приемки-передачи на давальческое сырье (руду, пески).

По окончании отчетного года НГОК в соответствии с действующим Положением о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО) проводит инвентаризацию давальческого сырья (руды, песков), хранящегося на рудном складе НГОКа.

3.3. Услуги по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ.

Учет расходов, связанных с услугами по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ, осуществляется НГОКом на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет 23-** «Услуги по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ» по каждому месторождению и виду работ (вскрыша, ГПР и т.п.) на отдельных субсчетах.

На основании учета расходов на услуги по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ определяется себестоимость 1м³ вынутой или подготовленной (оттаянной) горной массы и составляется калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные) работы (приложение № 1 к действующей Учетной политике Компании).

3.4. Услуги по погрузке давальческого сырья (руды, песков) со склада.

Складируемая на рудном складе НГОКа добытая руда (пески) ОАО "АЛРОСА-Нюрба" является давальческим сырьем, передаваемым ОАО "АЛРОСА-Нюрба" НГОКу для дальнейшей переработки на обогатительных фабриках НГОКа.

Расходы на услуги по погрузке данной руды (песков) с рудного склада до приемного бункера обогатительной фабрики учитываются НГОКом на субсчете 20-13 «Услуги по погрузке давальческой руды (песков) со склада».

На основании учета расходов, связанных с услугами по погрузке руды (песков) со склада, исчисляется себестоимость 1 тн погрузки руды (песков) и составляется калькуляция на погрузку руды (песков) со склада (форма № 2п настоящей Учетной политики).

3.5. Услуги по обработке давальческого сырья (руды, песков) фабриками НГОКа.

В соответствии с условиями договора о возмездном оказании услуг НГОК обрабатывает давальческое сырье, полученное от ОАО "АЛРОСА-Нюрба", и извлекает на обогатительных фабриках алмазный концентрат.

Расходы, связанные с услугами по обработке давальческого сырья (руды, песков) обогатительными фабриками НГОКа и извлечением алмазных концентратов, формируются в течение отчетного месяца (квартала) на субсчете 20-01 «Услуги по обработке давальческой руды (песков) фабриками» по каждой фабрике отдельно.

Учет и списание сезонных расходов по сезонной обогатительной фабрике №15 НГОКа ведутся в соответствии с разделом 5.2. «Расходы, связанные с сезонными работами» настоящей Учетной политики Компании.

Алмазный концентрат, полученный из давальческого сырья (руды, песков) на обогатительных фабриках НГОКа, направляется в соответствии с договором, заключенным между НГОКом и МГОКом, в ЦОД МГОКа на окончательную доводку, химическую очистку и извлечение алмазов.

Стоимость услуг ЦОДа МГОКа, предъявленную МГОКом через внутрихозяйственные расчеты, НГОК включает в себестоимость обработки давальческого сырья (руды, песков) и исчисляет себестоимость одной тонны (м3) переработанного давальческого сырья (руды, песков) и себестоимость извлечения одного миллиграмма алмазного концентрата.

При формировании себестоимости обработки давальческого сырья (руды, песков) фабриками НГОКа услуги ЦОДа Мирнинского ГОКа распределяются между обогатительными фабриками пропорционально количеству направленного НГОКом в ЦОД Мирнинского ГОКа алмазного концентрата.

НГОК формирует производственную себестоимость переработки давальческого сырья (руды, песков) и извлечения алмазного концентрата, в соответствии с формой № К-3д настоящей Учетной политики.

Чистые алмазы, полученные ЦОДом МГОКа из давальческого сырья (руды, песков) ОАО "АЛРОСА-Нюрба", отражаются за отчетный месяц (квартал)

ЦОДом МГОКа в отчете о движении алмазов по собственнику данных алмазов - ОАО "АЛРОСА-Нюрба" и передаются для предварительной сортировки и оценки в ЦСА.

В бухгалтерском учете Компании алмазы не учитываются.

Фактическая себестоимость услуг НГОКа, связанных с ведением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба», списывается со счетов учета затрат по видам работ (услуг) в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Данная себестоимость отражается в форме 2 «Отчет о прибылях и убытках» в составе промышленных видов деятельности Компании.

Продажная стоимость оказанных НГОКом услуг ОАО «АЛРОСА-Нюрба», связанных с ведением горных работ, формируется в соответствии с фактическими объемами произведенных услуг, подтвержденными справками маркшейдерского замера и по ценам, определенным условиями договора на возмездное оказание услуг, заключенного между ОАО "АЛРОСА-Нюрба" и НГОКом.

Все другие виды деятельности промышленного и непромышленного характера НГОК учитывает на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в соответствии с действующей Учетной политикой Компании.

3.6. Документальное оформление операций, связанных с выполнением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Документальное оформление операций, связанных с выполнением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба», отражается в бухгалтерском учете НГОКа на основании подтверждающих документов:

справок маркшейдерского замера НГОКа;

договора о возмездном оказании услуг на выполнение горных работ, заключенного между заказчиком - ОАО «АЛРОСА-Нюрба» и подрядчиком - НГОКом;

актов сдачи – приемки услуг, выполненных НГОКом в рамках договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба» по:

- горно-подготовительным (вскрышным) работам, связанным со вскрытием месторождений;
- добыче руды (песков) ОАО "АЛРОСА-Нюрба",
- погрузке руды и песков ОАО «АЛРОСА-Нюрба» с рудного склада,
- обработке давальческого сырья (руды, песков) ОАО «АЛРОСА-Нюрба»,

актами приемки–передачи НГОКу давальческого сырья (руды, песков) ОАО «АЛРОСА-Нюрба»;

счетов, счетов-фактур, предъявляемых НГОКом ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

3.6.1. Справки маркшейдерского замера.

Справки маркшейдерского замера: отчет о выполнении плана горных работ, справки о выполненных объемах грузооборота, сведения о выполненных объемах вскрыши и горно-подготовительных работ, сведения о добыче и обработке руды (песков) и т.п., заполняются НГОКом по формам, определенным Альбомом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО).

3.6.2. Акт сдачи-приемки услуг, выполненных НГОКом в рамках договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Акт сдачи-приемки услуг, выполненных НГОКом в рамках договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба» оформляется НГОКом на основании справок маркшейдерского замера по факту объема произведенных горных работ и по стоимости данных услуг, определенной условиями договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Акт сдачи-приемки услуг составляется НГОКом в двух экземплярах по форме №26 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Первый экземпляр передается в адрес ОАО «АЛРОСА-Нюрба», второй – в бухгалтерию НГОКа.

3.6.3. Акт приемки – передачи НГОКу давальческого сырья (руды, песков) ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Акт приемки–передачи давальческого сырья (руды, песков) ОАО «АЛРОСА-Нюрба» оформляется ОАО «АЛРОСА-Нюрба» на основании справок маркшейдерского замера НГОКа по факту объема руды (песков), направленной на обработку на обогатительные фабрики НГОКа и рудный склад НГОКа по стоимости данной руды (песков), определенной ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Акт приемки–передачи давальческого сырья (руды, песков) составляется ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в двух экземплярах. Первый экземпляр передается в адрес НГОКа, второй – в бухгалтерию ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

4. Общепроизводственные расходы основного производства.

Общепроизводственные расходы основного производства учитываются по отдельным видам производств (добыча руды, обработка руды фабрикой и т.д.), списываются на производственные затраты по прямому назначению, если данным производством ведется один вид работ.

Общепроизводственные расходы распределяются между отдельными видами горных работ пропорционально объему (м³) отгруженной руды, песка, породы, если данным производством ведутся работы на нескольких месторождениях различными способами отработки.

На россыпных и коренных месторождениях с сезонной добычей руды, общепроизводственные расходы учитываются отдельно по каждому месторождению по способам добычи и включаются в себестоимость добычи по прямому назначению.

В связи с тем, что в соответствии с действующей Учетной политикой расходы на проведение горно-подготовительных работ, обеспечивающие добычу руды (песков), учтенные на счете расходов будущих периодов, полностью списываются на расходы на добычу руды (песков) до конца отчетного года, основные производства, осуществляющие текущие горно-подготовительные работы и добычу руды (песков) одного месторождения одним способом отработки, общепроизводственные расходы, предварительно распределенные, пропорционально объемам (м3), отгруженных руды, песка, породы с данного месторождения, полностью списываются на добычу данной руды (песков).

Пример распределения и списания общепроизводственных расходов основного производства.

Наименование горных работ	Объем горных работ, т.м3	Общепроизводственные расходы основного производства, выделенного в отдельную производственную структуру внутри ГОКа, тыс. руб.	
		Распределение пропорционально объему отгруженной руды, песка, породы	Списание на добычу руды (песков, щебня) (20,23)
1	2	3	4
Месторождение "А"			
Вскрыша	1 838	24 926	
Добыча руды (песков)	202	2 740	27 666
Погрузка со склада руды (песка)	80	1 085	1 085
Месторождение "В"			
Вскрыша	520	7 052	
Добыча руды (песков)	1 310	17 766	24 818
Месторождение "С"			
Вскрыша	600	8 137	8 137
Месторождение "D"			
Добыча щебня	150	2 034	2 034
Итого:	4 700	63 740	63 740

Если планом развития горных работ, принятым на текущий год, предусмотрено, что добыча руды (песков) ведется неритмично, т.е. в отдельные месяцы (кварталы) отчетного года добыча руды (песков) не производится (за исключением добычи руды (песков), определенной проектом отработки как сезонная), учет расходов, связанных с выполнением добычных и текущих горно-подготовительных работ (вскрыши), осуществляется следующим образом:

в случае если в течение отчетного месяца (квартала) на данном месторождении велись только горно-подготовительные работы (вскрыша) и добыча руды (песков) не производилась, общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 1 «Вскрыша», субсчет 3 «Горно-подготовительные работы при подземном способе отработки месторождения»;

в случае полного отсутствия горных работ на данном месторождении в течение отчетного месяца (квартала), общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов», субсчет «Общепроизводственные расходы». С момента возобновления горных работ общепроизводственные расходы, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет «Общепроизводственные расходы», полностью списываются на счета учета затрат, связанных с выполнением добычных и/или горно-подготовительных работ на основании расчетов, составленных планово-экономической службой ГОКов, и на конец отчетного года остатков не имеют.

Текущие расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) данного месторождения, сформированные с учетом общепроизводственных расходов, включаются в расходы на добычу руды (песков) по норме погашения, в соответствии с настоящей Учетной политикой.

5. Учет расходов будущих периодов основного производства.

Горно-обоганительные комбинаты на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитывают:

5.1. Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами

которые проводятся с целью подготовки к добыче запасов руды (песков) вскрытой части месторождения на субсчетах:

субсчет 97-1 - «Вскрыша»,

субсчет 97-2 - «Эксплуатационно-разведочные работы»,

субсчет 97-3 - «Горно-подготовительные работы при подземном способе отработки месторождения»».

На основании учета затрат на горно-подготовительные работы исчисляется себестоимость 1 м³ вынутой или подготовленной (оттаянной) горной массы, по буровым работам, производимым в составе горно-подготовительных работ, исчисляется себестоимость 1 погонного метра скважин. Горно-обоганительными комбинатами составляются и представляются Планово-экономическому управлению Компании калькуляции на горно-подготовительные работы по форме № К-1гпр (Приложение 1 к настоящей Учетной политике).

Порядок списания расходов на горно-подготовительные работы, определен подпунктом «а» пункта 39 главы 5 Инструкции по учету и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности:

расходы на проведение горно-подготовительных работ, обеспечивающие добычу руды (песков), учтенные на счете расходов будущих периодов, полностью списываются на расходы на добычу руды (песков) до конца отчетного года.

Исключительно в целях равномерного включения в себестоимость продукции текущего года, расходы на горно-подготовительные работы, осуществляемые в период добычи руды (песков), учтенные на счете учета расходов будущих

периодов, включаются в расходы на добычу руды (песков) по норме погашения.

Ежегодная норма погашения устанавливается по каждому месторождению планом развития горных работ на текущий год, и представляет собой отношение необходимого объема вскрышных работ (в м³) планируемого периода к планируемым объемам руды (песков) (в т), подлежащих добыче за тот же период.

Пример расчета нормы погашения расходов на горно-подготовительные работы (ГПР):

1. Объем ГПР (вскрыши) по плану развития горных работ на текущий год, м ³	1 838 000
2. Объем руды (песков) (в т), подлежащий добыче за тот же период, т	505 000
3. Норма погашения ГПР (вскрыши) на 1 т руды, м ³ /т (стр. 1/ стр. 2)	3,64
4. Расходы на ГПР (вскрышу) по плану производственно-хозяйственной деятельности, тыс. руб.	106 788
5. Планово-расчетная себестоимость 1м ³ ГПР (вскрыши), руб. (стр.4/стр.1)	58.10

При открытом способе разработки норма погашения устанавливается на год планом развития горных работ и корректируется в случаях изменения плана добычи руды (песков) и объемов ГПР (вскрыши), связанных с корректировкой плана развития горных работ.

При подземном способе разработки норма погашения устанавливается на каждый квартал планом развития горных работ. Объем добычи руды уточняется ежеквартально по данным инвентаризации, норма погашения корректируется в том же случае, что и при открытом способе разработки.

Данные для списания расходов на горно-подготовительные работы берутся из баланса движения подготовленных и погашенных запасов руды (песков).

Сумма расходов на горно-подготовительные работы, подлежащая списанию на расходы на добычу руды (песков) за отчетный период, исчисляется следующим образом:

а) определяется объем погашаемых ГПР (вскрыши) (в м³) как произведение нормы погашения на количество добытой руды (песков) за отчетный период т.г.;

б) объем погашаемых ГПР (вскрыши) за отчетный период т.г. определяется путем умножения:

при расчете за январь-ноябрь - на планово-расчетную себестоимость 1 м³ ГПР (вскрыши) за отчетный период;

при расчете за январь-декабрь – на фактическую себестоимость 1 м³ вскрыши за отчетный период.

При этом сумма расходов за декабрь определяется как разница сумм расходов за отчетный год и расходов, сложившихся за январь-ноябрь.

Пример
расчета списания расходов на вскрышные работы при добыче руды (песков) по
норме погашения.

NN п/п	Показатели	Ед.изм.	6 месяцев	3 квартал	9 месяцев	октябрь- ноябрь	11 месяцев	декабрь	год
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7
А	Добыча руды (песков)	тыс. т	178	190	368	129	497	8	505
Б	Планово-расчетная себестоимость 1м ³ вскрыши	руб.	58,1	58,1	58,1	58,1	58,1	58,1	58,1
В	Норма погашения	к-т	3,64	3,64	3,64	3,64	3,64	3,64	3,64
1	Остаток вскрыши, учтенной на счете 97 "РБП" на начало отчетного периода	тыс.м3	0	338,1	0	0	0	11,9	0
		тыс.руб.	0	13530	0	0	0	608	0
2	Фактическая вскрыша за отчетный период, учтенная на счете 97 "РБП"	тыс.м3	986	40	1026	795	1821	14	1835
		тыс.руб.	51173	2209	53382	52335	105717	1071	106788
3	Вскрыша, подлежащая списанию на добычу руды в отчетном периоде	тыс.м3	647,9 (178*3,64)	691,6 (190*3,64)	1339,5 (368*3,64)	469,6 (129*3,64)	1809,1 (497*3,64)	25,9 (1835-1809,1)	1835
		тыс. руб.	37643 (647,9*58,1)	40182 (691,6*58,1)	77825 (1339,5*58,1)	27284 (469,6*58,1)	105109 (1809,1*58,1)	1679 (106788-105109)	106788
4	Остаток вскрыши, учтенной на счете 97 "РБП" на конец отчетного периода.	тыс. м3.	338,1 (986-647,9)	0 (338,1+40-691,6+313,5)	0 (1026-1339,5+313,5)	11,9 (795-469,6-313,5)	11,9 (1821-1809,1)	0,0 (11,9+14-25,9)	0 (1835-1835)
		тыс.руб.	13530 (51173-37643)	0 (13530+2209-40182+24443)	0 (53382-77825+24443)	608 (52335-27284-24443)	608 (105717-105109)	0 (608+1071-1679)	0 (106788-106788)
5	Создан резерв производственных расходов на вскрышу, учтенных на счете 96 "РПР".	тыс. руб.	0	24443	24443	0 (24443-24443)	0	0	0

Примечания: Резерв производственных расходов на вскрышу, учтенных на счете 96 «Резерв предстоящих расходов» (строка 5 таблицы), формируется в случае, когда сумма расходов на вскрышу, включенных по норме погашения в фактическую себестоимость добычи руды (строка 3, гр. 2 и 3) превышает фактические расходы (строка 2, гр. 2 и 3). В примере резерв создается в размере отрицательных значений остатков расходов на вскрышу на конец периода, и в случае погашения резерв представлен с отрицательным знаком.

За отчетный месяц сумма расходов определяется как разница между расходами за отчетный период с начала текущего года и расходами за предыдущий отчетный период с начала текущего года до отчетного месяца.

В случае, когда суммы фактических расходов на горно-подготовительные работы, включенные по норме погашения в фактическую себестоимость добычи руды (песков), превышают фактические расходы, образовавшаяся разница резервируется как предстоящие расходы на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В конце года оставшаяся сумма резерва на покрытие производственных затрат на горно-подготовительные работы списывается (сторнируется) на

затраты на добычу руды (песков). На конец года счет 96 «Резервы предстоящих расходов» остатка не имеет.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
97 Дт	Кт 02, 10, 16, 19, 23, 25, 69, 70.	Расходы на ГПР за период с начала отчетного года до момента начала добычи руды (песков) учитываются на счете учета расходов будущих периодов. В период между окончанием добычи руды (песков) и до конца отчетного года расходы также учитываются на счете учета расходов будущих периодов
20 Дт 20 Дт	Кт-97 Кт 96	В период добычи руды (песков) формируется резерв на покрытие производственных затрат путем включения в затраты по добыче руды (песков) соответствующих отчислений. Размер ежемесячных отчислений на создание резерва определяется по норме погашения в течение времени добычи руды (песков) как ранее учтенных расходов с начала отчетного года, так и расходов, которые возникнут после окончания добычи руды (песков) до конца отчетного года.
20 Дт	Кт 96 (сторн о)	В конце года оставшаяся сумма резерва на покрытие производственных затрат списывается (сторнируется) на затраты на добычу руды (песков). На конец отчетного периода счет 96 остатка не имеет.

Таким образом, в соответствии с подпунктом «а» пункта 39 главы 5 Инструкции, расходы на проведение горно-подготовительных работ, учтенные на счете учета расходов будущих периодов, обеспечивающие добычу руды (песков), полностью списываются структурными подразделениями Компании на расходы на добычу руды (песков) до конца отчетного года.

На россыпных месторождениях в расходы на горно-подготовительные работы, в соответствии с пунктом 26 Инструкции, включаются «...расходы на удаление торфов и размещение их в отвалы; осушение (обводнение) россыпи; вскрытие россыпи (устройство руслоотводных, нагорных, разрезных и других канав, забойных траншей, плотин, перемычек, насыпей и так далее)...», которые накапливаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в течение нескольких отчетных периодов, в то время как в эти периоды проектом отработки и планом развития горных работ не предусмотрена добыча (переработка) алмазоносных песков.

Списание на себестоимость добычи (переработки) песков расходов на проведение горно-подготовительных работ, накопленных за несколько отчетных периодов, в течение которых не велась добыча (переработка) песков, осуществляется следующим образом:

Определяется соответствие объемов непогашенных горно-подготовительных работ (вскрыши) и эксплуатационных запасов песков. Объем эксплуатационных запасов песков, которому соответствует объем непогашенных горно-подготовительных работ, определяется на основании проекта отработки месторождения алмазов.

Рассчитывается норма погашения горно-подготовительных работ (вскрыши) по месторождению на период добычи эксплуатационных запасов песков,

указанных в справке. Данная норма погашения корректируется при уточнении запасов песков в результате эксплуатационно-разведочных работ, изменении периодов и порядка отработки месторождения по данным периодических инвентаризаций, проводимых не реже одного раза в год.

Определяется размер списания на добычу (переработку) песков расходов на горно-подготовительные работы.

Данные об объемах непогашенных ГПР (вскрыши), добычи песков по проекту месторождения, расчеты нормы погашения и объемов списания ГПР (вскрыши) отражаются в справке, составляемой специалистами горно-обогатительного комбината по форме № 28 Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО).

При этом следует учесть, что текущие горно-подготовительные работы (вскрыша), проводимые в отчетном году, обеспечивающие добычу (переработку) песков отчетного года, учтенные на счете учета расходов будущих периодов, списываются на добычу (переработку) песков независимо от расходов на горно-подготовительные работы, накопленных за несколько отчетных периодов, в течение которых не велась добыча (переработка) песков.

В случае если фактический объем горно-подготовительных работ, подлежащих списанию на добычу руды в отчетном году через норму погашения превышает расчетный показатель, разница между фактическими расходами и расходами, рассчитанными через норму погашения вскрыши, остается на остатке счета 97 "Расходы будущих периодов", субсчет 1 «Вскрыша» и/или субсчет 3 «ГПР» и участвует в расчете нормы погашения ГПР (вскрыши) следующего года.

Расходы на эксплуатационно-разведочные работы учитываются по каждому месторождению (полигону).

В течение отчетного года затраты, связанные с текущими эксплуатационно-разведочными работами, включаются в затраты по добыче руды (песков) пропорционально сумме плановых затрат, в соответствии с составленными расчетами погашения затрат, утвержденными руководителем структурного подразделения.

В случае, когда суммы расходов на эксплуатационно-разведочные работы, включенные в фактическую себестоимость добычи руды (песков) по расчету, превышают фактические расходы, образовавшаяся разница резервируется как предстоящие расходы на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В конце года разница между суммой расходов на эксплуатационно-разведочные работы, накопленной на счете учета расходов будущих периодов, и суммой резерва на покрытие производственных затрат на эксплуатационно-разведочные работы списывается (сторнируется) на затраты по добыче руды (песков).

5.2. Расходы, связанные с сезонными работами.

К расходам, связанным с сезонными работами, относятся:

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

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

В период с начала отчетного года и до момента начала ведения работ расходы, связанные с сезонными работами (амортизация, общепроизводственные расходы), накапливаются в течение отчетного года на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 9 «Сезонные работы».

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

$$Со ф (i) = (Р ф / Р п * Со п) - Со ф (нг-i), \text{ где}$$

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

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

Рф – фактическая сумма сезонных расходов за отчетный период с начала года, учтенная на счете 97, субсчет 9 "Сезонные расходы",

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

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

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

1. Рассчитывается среднегодовая норма списания расходов, связанных с сезонными работами, по каждому виду продукции (работ, услуг) по форме № 24 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО).
2. Определяются ежеквартальные суммы сезонных расходов, подлежащих включению в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг), расходов будущих периодов и создаваемого резерва производственных расходов в части расходов, связанных с сезонными работами, на основании данных о плановых объемах производства продукции (работ, услуг) и планово-расчетной себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) с разбивкой по кварталам.
3. Ежеквартальные плановые суммы сезонных расходов, подлежащих списанию на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг), расходов будущих периодов и создаваемого резерва производственных расходов распределяются планово-экономическими службами структурных подразделений по месяцам и представляются в бухгалтерию в срок не позднее 5 числа первого месяца отчетного квартала. Полученные данные используются для расчета фактической суммы сезонных расходов, подлежащих списанию на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) и формирования отчета о движении расходов будущих периодов (форма № 9 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)).

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

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

№	Наименование	Норма списания сезонных расходов, (стр.5/ стр. 6)	Плановый объем производства продукции (работ, услуг) на год		Сезонные расходы из данных планово-расчетной себестоимости продукции (работ, услуг) на год, тыс. руб.
			Ед. изм.	Объем (сумма)	
1	2	3	4	5	6
1	Амортизация	х	х	х	
	Обработка песка на сезонной обогатительной фабрике (ОФ) 1	0,36	тыс.м3	500	180
2	Общепроизводственные расходы	х	х		
	Обработка песка на сезонной обогатительной фабрике ОФ 1	24,04	тыс.м3	500	12 020

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

NN п/п	Показатели	Ед. изм.	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	год
А	Б	В	1	2	4	6	7
А	Плановый объем производства продукции	тыс. м3		140	360		500
Б	Сезонные расходы по данным планово-расчетной себестоимости продукции						
	Амортизация	тыс.руб.	45	45	45	45	180
	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.	3 500	2 500	2 220	3 800	12 020
В	Норма списания сезонных расходов						-
	Амортизация	к-т	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36
	Общепроизводственные расходы	к-т	24,04	24,04	24,04	24,04	24,04
1	Остаток сезонных расходов, учтенных на РБП на начало отчетного периода	тыс.руб.	-	3 545	2 674	-	х
1.1	Амортизация	тыс.руб.	-	45	40	-	х
1.2	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.	-	3 500	2 634	-	х
2	Сезонные расходы за отчетный период, учитываемые на РБП	тыс.руб.	3 545	2 545	2 265	3 845	12 200
2.1	Амортизация	тыс.руб.	45	45	45	45	180
2.2	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.	3 500	2 500	2 220	3 800	12 020
3	Сезонные расходы, подлежащие списанию на произведенную продукцию в отчетном периоде	тыс.руб.	-	3 416	8 784	-	12 200
3.1	Амортизация	тыс.руб.	-	50	130	-	180
3.2	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.	-	3 366	8 654	-	12 020
4	Остаток сезонных расходов, учтенных на РБП на конец отчетного периода.	тыс.руб.	3 545	2 674	-	-	-
4.1	Амортизация	тыс.руб.	45	40	-	-	-
4.2	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.	3 500	2 634	-	-	-
5	Создан резерв предстоящих расходов на сезонные работы на конец периода	тыс.руб.	-	-	3 845	-	-
5.1	Амортизация	тыс.руб.			45		-
5.2	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.			3 800		-

3. Расчет фактической суммы сезонных расходов, подлежащих включению в себестоимость произведенной продукции и формирование отчета о движении расходов будущих периодов за отчетный год на основании плановых данных.

Наименование	Остаток на счете 97-9			Поступило				Списано на себестоимость добытой руды (песка)				Остаток на счете 97-9 на конец отчетного периода		Резерв предстоящих расходов (счет 96-3)	
	на начало года	на начало месяца (периода)		за месяц (период)		с начала года		за месяц (период)		с начала года		план	факт	план	факт
		план	факт	план	факт	план	факт	план (Vпл x норму списания)	факт (Со ф (i))	план	факт (гр.7/гр.8х гр.9)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Январь-апрель (добыча - 0 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0	0	0	0	0	4310	4190	0	0	0	0	0	0	0	0
Амортизация	0					60	60					0	0		
Общепроизводственные расходы	0					4250	4130					0	0		
май (добыча: план - 50 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0	0	0	915	935	5225	5125	1220	1197	1220	1197	4005	3928	0	0
Амортизация	0	0	0	15	15	75	75	18	18	18	18	57	57		
Общепроизводственные расходы	0	0	0	900	920	5150	5050	1202	1179	1202	1179	3948	3871		
июнь (добыча: план - 90 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0	4005	3928	865	855	6090	5980	2196	2157	3416	3354	2674	2626	0	0
Амортизация	0	57	57	15	15	90	90	32	32	50	50	40	40		
Общепроизводственные расходы	0	3948	3871	850	840	6000	5890	2164	2125	3366	3304	2634	2586		
июль (добыча: план - 190 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0	2674	2626	795	785	6885	6765	4636	4558	8052	7912			1167	1430
Амортизация	0	40	40	15	15	105	105	68	68	118	118			13	13
Общепроизводственные расходы	0	2634	2586	780	770	6780	6660	4568	4490	7934	7794			1154	1417
август (добыча: план - 170 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0			745	765	7630	7530	4148	4128	12200	12040			4570	4832
Амортизация	0			15	15	120	120	62	62	180	180			60	60
Общепроизводственные расходы	0			730	750	7510	7410	4086	4066	12020	11860			4510	4772

Наименование	Остаток на счете 97-9			Поступило				Списано на себестоимость добытой руды (песка)				Остаток на счете 97-9 на конец отчетного периода		Резерв предстоящих расходов (счет 96-3)	
	на начало года	на начало месяца (периода)		за месяц (период)		с начала года		за месяц (период)		с начала года		на конец отчетного периода		предстоящих расходов (счет 96-3)	
		план	факт	план	факт	план	факт	план (Vпл х норму списания)	факт (Co ф (i))	план	факт (гр.7/гр.8х гр.9)	план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
сентябрь-декабрь (добыча: план - 0 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0			4570	4600	12200	12130	0	90	12200	12130	0	0	0	0
Амортизация	0			60	60	180	180	0	0	180	180	0	0		
Общепроизводственные расходы	0			4510	4540	12020	11950	0	90	12020	11950	0	0		

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

В период ведения работ по производству продукции (работ, услуг) на сумму сезонных расходов, которые возникнут до конца года после окончания ведения работ по производству продукции (работ, услуг), на счете 96-3 «Сезонные расходы» формируется резерв предстоящих расходов на покрытие производственных затрат по подготовительным работам, связанным с сезонным характером производства.

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

Фактические расходы, связанные с сезонными работами, на конец отчетного года полностью списываются на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) текущего отчетного года.

Списание сезонных расходов, учтенных на счете 97-9 «Сезонные работы» производится следующим образом:

Дт 97-9	Кт 02, 25	Расходы, связанные с сезонными работами за период с начала отчетного года до момента начала ведения работ учитываются на счете учета расходов будущих периодов. В период между окончанием ведения работ и до конца отчетного года расходы также учитываются на счете учета расходов будущих периодов
Дт-20, 23	Кт-97-9	В период ведения работ в себестоимость производимой продукции (работ, услуг) включаются сезонные расходы, ранее учтенные на расходах будущих периодов, в сумме, определенной по вышеприведенной формуле (Соф). В случае если сумма расходов на сезонные работы, подлежащая включению в фактическую себестоимость произведенной продукции (работ, услуг), превышает сумму фактических сезонных расходов, учтенных на счете расходов будущих периодов, на разницу сумм создается резерв предстоящих расходов.
Дт 20, 23	Кт 96-3	
Дт 20, 23	Кт 97-9 Кт 96-3 (сторно)	В конце года оставшаяся сумма расходов будущих периодов и резерва на покрытие производственных затрат полностью списывается (сторнируется) на расходы, связанные с производством продукции, ведением работ (услуг). На конец года счета 97-9 и 96-3 остатка не имеет.

5.3. Расходы, связанные со строительством горнотехнических сооружений на россыпных месторождениях

формируются на счете 97 "Расходы будущих периодов", субсчет 8 «ГТС россыпных месторождений», которые в соответствии с пунктом 27 Инструкции учитываются по группам и видам сооружений по каждому полигону и по способам промывки горной массы отдельно от расходов на объемные горно-подготовительные работы.

Формирование стоимости ГТС и порядок списания ее на себестоимость добычи руды (песков) следующий:

В соответствии с планом ведения горных работ формируется титул строительства ГТС, утверждаемый главным инженером структурного подразделения, определяющий необходимый перечень строительства объектов ГТС на текущий год по видам построек и сооружений по каждому полигону и по способам промывки горной массы, с указанием срока окончания их строительства и возможным сроком использования.

В соответствии с перечнем объектов, указанных в титуле строительства ГТС, и срокам окончания строительства на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 8 «ГТС россыпных месторождений» учитываются фактические расходы на строительство каждого объекта.

По окончании строительства объектов ГТС инженерно-техническими службами структурных подразделений комиссионно составляется акт ввода в эксплуатацию оконченных строительством ГТС по форме № А-11 «Акт ввода в эксплуатацию объектов ГТС» Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО) (далее – Альбом) с указанием срока полезного использования каждого объекта.

Для определения ежемесячной суммы списания стоимости ГТС используется способ списания стоимости данных объектов по сумме месяцев срока полезного использования - исходя из стоимости хозяйственного объекта и количества месяцев, остающихся до конца срока полезного использования объекта.

Порядок расчета ежемесячной суммы списания стоимости, объектов ГТС на себестоимость добычи руды (песков), представлен в форме № 34. «Расчет ежемесячного списания стоимости ГТС» Альбома к настоящей Учетной политике.

В связи с тем, что ГТС строятся только на россыпных месторождениях с сезонным характером отработки, включение сумм списанной стоимости ГТС в себестоимость добычи руды (песков) осуществляется в соответствии с разделом 5.2 «Расходы, связанные с сезонными работами» внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства».

В случае если горнотехническое сооружение (постройка) функционирует более 12 месяцев и к началу следующего промывочного сезона для полноценного использования требуется текущий ремонт, стоимость проведенного ремонта может увеличивать стоимость данного горнотехнического сооружения (постройки). Для этого на сумму проведенного ремонта составляется акт о приеме-сдаче отремонтированного объекта ГТС (приложение № А-12 «Акт о приеме-сдаче отремонтированного объекта ГТС» Альбома к настоящей Учетной политике) на основании которого, увеличивается стоимость данного ГТС и увеличивается срок использования данного объекта ГТС.

.

Приложение №1. Форма №К-1гпр. Калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные и эксплуатационно-разведочные) работы

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-1гпр
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ГОРНО-ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ (ВСКРЫШНЫЕ И ЭКСПЛУАТАЦИОННО-РАЗВЕДОЧНЫЕ) РАБОТЫ

за _____ (период)
Вид _____ способ _____
Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1. Вынуто горной массы, м ³	01							
В том числе, исходя из проектного сечения горных выработок, м ³	02							
2. Буровые работы, пог. м	03							
3. Подготовлено руды, т, песков, м ³	04							
4. Добыто попутной руды, т, песков, м ³	05							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - в тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	06										
Энергия на технологические цели	07										
Топливо на технологические цели	08										

Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Амортизация	11										
Внутрикарьерное перемещение грузов	12										
ИТОГО прямые затраты	13										
Общепроизводственные расходы	14										
Попутно добытая руда (пески) (-)	15										
ИТОГО производственная себестоимость	16										

III. Отклонения от плана по вспомогательным материалам, энергии и топливу с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
		единицы, руб.		по плану	факти чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
		по плану	факти чески					количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___»_____ 20__ г.

Приложение №2. Форма №К-2а. Калькуляция на добычу и промывку песков на россыпных месторождениях драгами и промывочными установками.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-2а
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

**КАЛЬКУЛЯЦИЯ
НА ДОБЫЧУ И ПРОМЫВКУ ПЕСКОВ НА РОССЫПНЫХ МЕСТОРОЖДЕНИЯХ ДРАГАМИ И ПРОМЫВОЧНЫМИ
УСТАНОВКАМИ.**

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Добыча (промывка) песков, м ³	01							
Добыча алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	03										
Энергия на технологические цели	04										
Топливо на технологические цели	05										
Оплата труда	06										
Отчисления на социальные нужды	07										
Амортизация	08										
ИТОГО прямые затраты	09										

Подготовка и освоение производства, всего,	10											
в т.ч. расходы на ГПР	10.1											
пусковые расходы	10.2											
расходы на ГТС	10.3											
эксплуатационно-разведочные расходы	10.4											
	10.5											
Общепроизводственные расходы	11											
Прочие расходы	12											
ИТОГО производственная себестоимость	13											

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расходы 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

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №3. Форма №К-2д. Калькуляция на добычу руды (песков)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-2д
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ДОБЫЧУ РУДЫ (ПЕСКОВ)

за _____ (период)

Вид _____ способ _____

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Добыча руды, т, песков, м ³	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	02										
Энергия на технологические цели	03										
Топливо на технологические цели	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Амортизация	07										
Внутрикарьерное перемещение грузов	08										
Закладка пустот	9										
ИТОГО прямые затраты	10										
Подготовка и освоение производства, всего,	11										

в т.ч. расходы на ГПР	11.1										
пусковые расходы	11.2										
расходы на ГТС	11.3										
эксплуатационно-разведочные расходы	11.4										
	11.5										
Общепроизводственные расходы	12										
Попутная руда (пески) (+)	13										
ИТОГО производственная себестоимость	14										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расходы на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
							за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
		по плану	фактически	по плану	фактически			количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение №4. Форма №К-2п. Калькуляция на погрузку руды (песков) с рудного склада

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-2п
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПОГРУЗКУ РУДЫ (ПЕСКОВ) С РУДНОГО СКЛАДА

за _____ (период)
Вид _____ способ _____
Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Погрузка руды, т, песков, м ³	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	02										
Энергия на технологические цели	03										
Топливо на технологические цели	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Амортизация	07										
ИТОГО прямые затраты	08										
Общепроизводственные расходы	09										
ИТОГО производственная себестоимость	10										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расходы 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 №К-2зб. Калькуляция на выемку забалансовой руды (песков)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-2зб
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 №189

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ВЫЕМКУ ЗАБАЛАНСОВОЙ РУДЫ

за _____ (период)
Вид _____ способ _____
Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Выемка забалансовой руды, т	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	02										
Энергия на технологические цели	03										
Топливо на технологические цели	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Амортизация	07										
Внутрикарьерное перемещение грузов	08										
ИТОГО прямые затраты	09										
Общепроизводственные расходы	10										
ИТОГО производственная себестоимость	11										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расходы на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
		по плану	фактические	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 №6. Форма №К-3а. Калькуляция на обработку руды и извлечение природных алмазов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-3а
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ОБРАБОТКУ РУДЫ И ИЗВЛЕЧЕНИЕ ПРИРОДНЫХ АЛМАЗОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Извлечено алмазов - всего, карат	01							
Переработано руды, т)	02							
Переработано песков, м ³ на фабрике	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 единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу	на весь объем
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Руда (пески, алмазный концентрат)	04										
Транспортные расходы	05										
Вспомогательные материалы на технологические цели	06										
Топливо на технологические цели	07										
Энергия на технологические цели	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Амортизация	11										

ИТОГО прямые затраты	12										
Подготовка и освоение производства	13										
в т.ч. расходы на ГПР	13.1										
пусковые расходы	13.2										
расходы на ГТС	13.3										
эксплуатационно-разведочные расходы	13.4										
Общепроизводственные расходы	14										
Прочие расходы	15										
Себестоимость полудрагоценных камней (-)	16										
ИТОГО производственная себестоимость, в том числе:	17										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
							за счет норм		
		по плану	факти чески	по плану	фактиче ски		за счет цен, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение №7. Форма №К-Зас. Сводная калькуляция на извлечение природных алмазов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-Зас

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

СВОДНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ИЗВЛЕЧЕНИЕ ПРИРОДНЫХ АЛМАЗОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Извлечено алмазов – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	факти чески	по плану	факти чески	по плану	факти чески	по плану	факти чески	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Руда (пески, алмазный концентрат)	02										
Транспортные расходы	03										
Вспомогательные материалы на технологические цели	04										
Топливо на технологические цели	05										
Энергия на технологические цели	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Подготовка и освоение производства, в том числе списание расходов на ГПР	11										

Расходы на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства	12										
Общепроизводственные расходы	13										
Прочие расходы	14										
Отклонение фактических затрат от нормативных (плановых)	15										
Себестоимость полудрагоценных камней (-)	16										
ИТОГО производственная себестоимость	17										

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«__» _____ 20__ г.

Приложение №8. Форма №К-36. Калькуляция на огранку алмазов в бриллианты

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-36

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ОГРАНКУ АЛМАЗОВ В БРИЛЛИАНТЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Изготовлено бриллиантов, карат	01							
Обработано алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу	на весь объем
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сырые необработанные алмазы	03										
Вспомогательные материалы	04										
Энергия на технологические цели	05										
Услуги производственного характера	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Общепроизводственные расходы	11										
Технологические потери (-)	12										
Потери от брака в производстве (-)	13										
Незавершенное производство:	14										

На начало периода (+)											
На конец периода (-)											
ИТОГО производственная себестоимость	15										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЭНЕРГИИ 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	фактичес ки	по плану	фактиче ски		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №9. Форма №К-3д. Калькуляция на переработку давальческого сырья (руды, песков) и извлечение алмазного концентрата

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма №К-3д
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ **НА ПЕРЕРАБОТКУ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ (РУДЫ, ПЕСКОВ) И ИЗВЛЕЧЕНИЕ АЛМАЗНОГО КОНЦЕНТРАТА** за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Извлечено алмазного концентрата - всего, мг	01							
Переработано давальческой руды, т	02							
Переработано давальческих песков, м ³	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 единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу	на весь объем
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	04										
Топливо на технологические цели	05										
Энергия на технологические цели	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Общепроизводственные расходы	11										

Прочие расходы	12										
Себестоимость полудрагоценных камней (-)	13										
ИТОГО производственная себестоимость	14										

II. 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 №10. Форма №К-3п. Калькуляция на производство шлифовальных порошков

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-3п
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ШЛИФОВАЛЬНЫХ ПОРОШКОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Изготовлено шлифовальных порошков, карат	01							
Обработано алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сырые необработанные алмазы	03										
Возвратные отходы (-)	04										
Вспомогательные материалы на технологические цели	05										
Энергия на технологические цели	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Общепроизводственные расходы	11										
Технологические потери (-)	12										

Незавершенное производство:	14										
На начало периода (+)	15										
На конец периода (-)											
ИТОГО производственная себестоимость	16										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ 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

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №11. Форма №К-4а. Калькуляция на проданные алмазы

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-4а

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ АЛМАЗЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано алмазов – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость отгруженных алмазов	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки алмазов: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных алмазов	07										

Руководитель

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №12. Форма №К-46. Калькуляция на проданные бриллианты

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-46
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ БРИЛЛИАНТЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано бриллиантов – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	(весь объем - тыс. руб., единицы - руб. коп.)				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		За период									
		на единицу	на весь объем	на единицу	на весь объем	на единицу	на весь объем	на единицу	на весь объем		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость произведенных бриллиантов	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки бриллиантов: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных бриллиантов	07										

Руководитель
«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №13. Форма №К-4п. Калькуляция на проданные шлифовальные порошки

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-4п
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ ШЛИФОВАЛЬНЫЕ ПОРОШКИ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано шлифовальных порошков – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость произведенных шлифпорошков	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки шлифпорошков: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных шлифпорошков	07										

Руководитель
«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №14. Форма распоряжения на передачу алмазов в структурные подразделения Компании

(Образец)

РАСПОРЯЖЕНИЕ

г. Мирный
" ____ " _____ 20 ____ г.

№ _____

О передаче алмазов, извлеченных при проведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ

С целью изучения (хранения и формирования коллекций/реализации) алмазов, полученных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ,

ОБЯЗЫВАЮ:

1. Начальника (наименование предприятия геологоразведочного комплекса Компании, ФИО) направить алмазы руководителю (наименование предприятия получателя (структурного подразделения Компании), ФИО), извлеченные из проб руд (песков) при проведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ на месторождении (наименовании месторождения) в (количестве прописью) карат по страховой стоимости (сумма прописью) долларов США.

2. Начальника (наименование получателя - структурного подразделения Компании, ФИО) получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами Компании, изучить (сформировать коллекции) и по завершению работ направить в адрес (наименование получателя - структурного подразделения Компании).

2*. Директору ЦСА АК "АЛРОСА" (ЗАО) (ФИО) получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами Компании, сформировать в коллекции и хранить до соответствующего распоряжения.

2**. Директору ЦСА АК "АЛРОСА" (ЗАО) (ФИО) получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами Компании, произвести предварительную оценку по утвержденной методике и направить в ЕСО «АЛРОСА» для реализации.

2***. Директору ЦСА АК "АЛРОСА" (ЗАО) (ФИО) получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами Компании, произвести предварительную оценку по утвержденной методике и отразить в отчете ____ ГОКа.

3. Контроль за исполнением распоряжения возложить на главного геолога АК "АЛРОСА" (ЗАО) (ФИО).

***- различные варианты распоряжения (в зависимости от направления алмазов).

Первый вице- президент-
исполнительный директор

ФИО

Исполнитель ФИО
телефон N _____

Внутренний стандарт II. Учет операций с основными средствами

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее - Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении операций с основными средствами. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями Компании.

1.1 Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

- Федерального закона от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
- Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;
- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н;
- положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н;
- приказа Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;
- положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н;
- «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160.

1.2 Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Агрессивная среда - совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств, в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств, в контакте с

взрывоопасной, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) аварийной ситуации.

Амортизация основных средств - исчисленный в денежном выражении износ основных средств, в процессе их использования.

Аренда основных средств – предоставление основных средств их владельцем (арендодателем) во временное пользование другому лицу (арендатору) за плату.

Восстановление основных средств - ремонт (текущий или капитальный), реконструкция или модернизация основных средств.

Договор лизинга – договор, в соответствии с которым лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование.

Дооборудование - дополнение основных средств новыми (дополнительными, а не взамен существующих) частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с объектом основных средств (то есть их отделение без ущерба невозможно), придадут ему дополнительные функции или изменят показатели его работы.

Достройка основных средств - возведение новых частей зданий, сооружений и др. Вновь возведенные части должны составлять единое целое с объектом основных средств.

Здания - архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий (защита от атмосферных воздействий и пр.) для труда, социально-культурного обслуживания работников и хранения материальных ценностей. В состав зданий входят коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, а именно: система отопления, водопровод, газопровод, канализация, сети электропроводки, телефонов и сигнализации, вентиляция, подъемники, лифты и др.

Капитальное строительство - строительство новых или расширение, реконструкция и техническое перевооружение существующих объектов основных средств.

Капитальный ремонт - восстановление или замена изношенных конструкций, узлов и деталей, на более прочные и экономичные, в связи с их износом или разрушением.

Консервация основных средств - комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов при их временном бездействии.

Машины и оборудование - устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию. В зависимости от основного назначения машины и оборудование делятся на энергетические (силовые), рабочие и информационные.

Основные средства – активы, принадлежащие Компании на праве собственности, имеющие вещественную форму и используемые в качестве

средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для целей управления Компанией в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Подрядный способ строительства основных средств – создание или реконструкция (модернизация) объектов основных средств, осуществляемые силами сторонних организаций (подрядчиков).

Потонная ставка - норма амортизационных отчислений по объектам специализированных основных средств, приходящаяся на одну тонну погашаемых запасов руды (песков) и обеспечивающая полное погашение стоимости специализированных основных средств за время отработки запасов месторождений полезных ископаемых, которые они обслуживают.

Реконструкция (модернизация) основных средств — полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов основных средств. Реконструкция приводит к изменениям нормативных показателей функционирования объекта (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.), а также может привести к увеличению первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств.

Рыночная стоимость объекта основных средств — наиболее вероятная цена, по которой объект основных средств может быть продан на основании сделки в условиях свободной конкуренции, когда независимые продавец и покупатель действуют, располагая всей доступной информацией об объекте основных средств, и на цене сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства.

Сооружения - инженерно-строительные объекты, предназначенные для создания условий, необходимых для осуществления производственного процесса путем выполнения технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления непроизводственных функций.

Специализированные основные средства — горно-капитальные выработки, здания, сооружения и передаточные устройства, учитываемые в составе объектов основных средств, непосредственно связанные с отработкой запасов природных алмазов, а также здания и сооружения, которые непосредственно не связаны с отработкой запасов природных алмазов, но не могут быть использованы для других нужд после завершения их отработки и поэтому выбывают, независимо от физического состояния и сроков полезного использования.

Срок полезного использования — период, в течение которого использование объекта основных средств должно приносить экономические выгоды Компании.

Текущий ремонт основных средств – работы, производимые с целью восстановления исправности (работоспособности) объектов основных средств, а также поддержания их эксплуатационных показателей.

Транспорт - средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов.

Хозяйственный способ строительства основных средств – создание или реконструкция (модернизация) для собственных нужд объектов основных средств, осуществляемые силами подразделений Компании.

1.3 Используемые счета бухгалтерского учета

Для учета объектов основных средств в АК «АЛРОСА» (ЗАО) в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета применяются следующие субсчета к счету 01 «Основные средства»:

01-1 «Собственные основные средства»:

01-11 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-12 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию до 31.01.1998г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-13 «Другие объекты основных средств»;

01-3 «Объекты основных средств на консервации»:

01-31 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-32 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию до 31.01.1998г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-33 «Другие объекты основных средств»;

01-5 «Выбытие основных средств».

Амортизация основных средств учитывается в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» на следующих субсчетах, открываемых к счету 02 «Амортизация основных средств»:

02-1 «Амортизация собственных основных средств»:

02-11 «Амортизация объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию»;

02-12 «Амортизация объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию до 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию»;

02-13 «Амортизация других объектов основных средств»;

Бухгалтерский учет поступления основных средств ведется с использованием следующих субсчетов к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

08-1 «Приобретение земельных участков»;

08-2 «Приобретение объектов природопользования»;

08-3 «Строительство объектов основных средств»;

08-4 «Приобретение объектов основных средств»

08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;

08-7 «Приобретение взрослых животных».

2. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Состав основных средств

2.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету

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

Таблица 1

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
Предполагается использование актива в качестве средства труда при производстве, продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (абзац вступил в силу с 01.01.2006 г.),	Активы, которые предполагается использовать исключительно для сдачи в аренду (лизинг) другим организациям, принимаются к учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Если активы использовались для целей производства, продажи продукции (работ, услуг) или управленческих нужд организации, а впоследствии были сданы в аренду, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.
Предполагается использование актива в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.	Если актив предполагается использовать 12 месяцев или менее, он подлежит учету по счету 10 «Материалы».
Не предполагается последующая перепродажа активов	Если активы приобретены исключительно с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету по счету 41 «Товары». Если активы приобретены с целью использования при производстве, продаже продукции (работ, услуг) или административных целей, а впоследствии было принято решение об их продаже, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 41 «Товары» не производится.
Активы обладают способностью приносить Компании экономические выгоды в будущем	Экономические выгоды от основных средств могут быть получены в виде выручки или экономии затрат при использовании основных средств, в процессе производства, продажи продукции (работ, услуг) или для административных целей.
Активы принадлежат Компании на праве собственности, приобретены по договору лизинга	Активы, созданные в Компании и подлежащие государственной регистрации (недвижимое имущество), принимаются к учету в составе основных средств, при их фактическом вводе в постоянную эксплуатацию, независимо от факта подачи Компанией необходимых документов в орган государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Недвижимое имущество, приобретенное у сторонних организаций, принимается к учету в составе основных средств после государственной регистрации сделки в порядке, установленном Федеральным законом от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
	<p>«О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».</p> <p>Активы, приобретенные по договорам лизинга, учитываются в составе основных средств Компании, если по условиям договоров объекты лизинга учитываются на балансе лизингополучателя.</p>

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 10 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2006, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств (Абзац утратил силу с 01.01.2008г).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 20 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2008, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств

2.2. Состав основных средств

В составе основных средств Компании учитываются:

- земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- здания;
- сооружения специализированные, основного производства;
- прочие сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- скот рабочий, продуктивный и племенной;
- многолетние насаждения;
- прочие основные средства (жилые помещения, квартиры; капитальные вложения на коренное улучшение земель; капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; книги, брошюры и другие издания, находящиеся в библиотечных фондах; другие материальные активы, отвечающие критериям, приведенным в Таблице 1).

3. Организация бухгалтерского учета основных средств. Бухгалтерские документы и регистры

3.1.. Организация бухгалтерского учета основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств, признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенных работ.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Если отдельные части объекта основных средств имеют разные сроки полезного использования, и они существенно отличаются, то каждая часть может учитываться как отдельный инвентарный объект.

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования учет каждого объекта основных средств ведется в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 2.

Таблица 2

Аналитический признак	Цели группировки
Вид основных средств: <ul style="list-style-type: none">– земельные участки и объекты природопользования;– здания;– сооружения специализированные, основного производства;– сооружения прочие;– машины и оборудование;– транспортные средства;– рабочий, продуктивный и племенной скот;– многолетние насаждения;– прочие основные средства	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Правовой статус: <ul style="list-style-type: none">– собственные основные средства;– основные средства, полученные по договорам лизинга;– основные средства, переданные в залог	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Направление использования основных средств: <ul style="list-style-type: none">– в основном производстве;– во вспомогательных производствах;– в обслуживающих производствах и хозяйствах;– для целей управления;– при продаже продукции (работ, услуг);– сданные в аренду сторонним организациям.	Формирование расходов по обычным видам деятельности и операционных расходов. Формирование отчетности по РСБУ.
Степень эксплуатации основных средств: <ul style="list-style-type: none">– в эксплуатации;– на складе;	Формирование расходов по обычным видам деятельности. Формирование отчетности по

<p>Аналитический признак</p> <ul style="list-style-type: none"> – на капитальном ремонте, реконструкции, модернизации; – на консервации. <p>Место нахождения основных средств</p> <p>Материально-ответственное лицо</p> <p>Амортизируемые и неамортизируемые основные средства</p> <p>Амортизационная группа:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 1-я группа (срок полезного использования свыше 1-го года до 2-х лет); – 2-я группа (срок полезного использования свыше 2-х до 3-х лет); – 3-я группа (срок полезного использования свыше 3-х до 5-ти лет); – 4-я группа (срок полезного использования свыше 5-ти до 7-ми лет); – 5-я группа (срок полезного использования свыше 7-ми до 10-ти лет); – 6-я группа (срок полезного использования свыше 10-ти до 15-ти лет); – 7-я группа (срок полезного использования свыше 15-ти до 20-ти лет); – 8-я группа (срок полезного использования свыше 20-ти до 25-ти лет); – 9-я группа (срок полезного использования свыше 25-ти до 30-ти лет); – 10-я группа (срок полезного использования свыше 30-ти лет). 	<p>Цели группировки</p> <p>РСБУ.</p> <p>Формирование налоговой отчетности.</p> <p>Контроль за использованием основных средств.</p> <p>Контроль за сохранностью и использованием основных средств.</p> <p>Контроль за сохранностью основных средств.</p> <p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование налоговой отчетности.</p> <p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование налоговой отчетности.</p>
<p>Способ начисления амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> – линейный способ без специального коэффициента; – линейный способ со специальным коэффициентом; – по потонным ставкам. 	<p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование налоговой отчетности.</p>

3.2. Документальное оформление операций с основными средствами

При проведении операций с основными средствами оформляются бухгалтерские документы и регистры учета, приведенные в Таблице 3.

Таблица 3

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Поступление, внутреннее перемещение основных средств	
Поступление основных средств от сторонних организаций в УМТС	Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма №А-2 приложение №1 Стандарта).
Поступление основных средств в структурные подразделения Компании (кроме УМТС) от сторонних организаций, УМТС, других структурных подразделений Компании, подразделений, выделенных на отдельный баланс	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1).</p> <p>Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а).</p> <p>Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p> <p>Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №КУ-1 приложение №7 Стандарта).</p> <p>Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № КУ-1гр приложение № 8 Стандарта).</p>
Поступление основных средств, законченных строительством, монтажом (от УКС или сторонних организаций)	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1).</p> <p>Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а).</p> <p>Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p> <p>Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № КУ-1 приложение №7 Стандарта).</p> <p>Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № КУ-1гр приложение №8 Стандарта).</p>
Поступление основных средств, при реорганизации структурного подразделения Компании от других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс	<p>При поступлении основных средств без смены материально-ответственных лиц:</p> <p>инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1).</p> <p>При поступлении основных средств со сменой материально-ответственных лиц:</p> <p>акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1);</p> <p>акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифици-</p>

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
	<p>рованная форма ОС-1а);</p> <p>акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p>
Поступление оборудования, требующего монтажа, от УМТС	Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа (форма № 34 приложение №5 Стандарта).
Перемещение объекта основных средств, в пределах подразделения Компании	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (унифицированная форма ОС-2).
Капитальный ремонт, реконструкция, модернизация, консервация основных средств	
Передача объектов основных средств на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию	<p>Приказ руководителя структурного подразделения с указанием срока капитального ремонта (реконструкции, модернизации).</p> <p>Дефектная ведомость (при передаче объектов основных средств на капитальный ремонт).</p>
Незавершенный капитальный ремонт, реконструкция, модернизация основных средств	Акт о приемке выполненных работ (унифицированная форма КС-2)
Прием основных средств из капитального ремонта, реконструкции, модернизации.	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма ОС-3).
Консервация (расконсервация) основных средств	<p>Приказ Компании о переводе объектов основных средств на консервацию, подписанный уполномоченным руководителем Компании</p> <p>Распоряжение руководителя структурного подразделения Компании о создании рабочей комиссии по консервации и расконсервации объектов основных средств</p> <p>Акт о переводе на консервацию объектов основных средств (форма № А-24 Стандарта)</p> <p>Акт о расконсервации объектов основных средств (форма № А-25 Стандарта)</p>
Амортизация основных средств	
Начисление амортизации	Ведомость начисления амортизации основных средств.
Инвентаризация основных средств	
Инвентаризация основных средств	<p>Инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1).</p> <p>Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (унифицированная форма ИНВ-18).</p>
Выбытие основных средств	
Ликвидация основных средств	<p>Приказ Компании на ликвидацию объектов основных средств.</p> <p>Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (унифицированная форма</p>

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
	<p>ОС-4).</p> <p>Акт о списании автотранспортных средств (унифицированная форма ОС-4а).</p> <p>Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (унифицированная форма ОС-4б).</p>
Продажа, безвозмездная передача основных средств, сторонним организациям, передача основных средств в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1).</p> <p>Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а).</p> <p>Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p>
Передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1).</p> <p>Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а).</p> <p>Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p>
Передача основных средств, при реорганизации структурного подразделения Компании вновь образованным структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	<p>При передаче основных средств без смены материально-ответственных лиц:</p> <p>инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1).</p> <p>При передаче основных средств со сменой материально-ответственных лиц:</p> <p>акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1);</p> <p>акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а);</p> <p>акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p>

Акт о приеме (поступлении) оборудования

Акт о приеме (поступлении) оборудования составляется при поступлении приобретенных основных средств в УМТС, в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 1 к настоящему Стандарту)	Форма № А-2 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Условия составления	При поступлении оборудования на склады УМТС
Кем составляется	Комиссией, уполномоченной на прием оборудования
Дата составления	Дата фактического поступления оборудования на склады УМТС
Количество экземпляров	2 (Два)
Кем утверждается	Руководителем подразделения УМТС или уполномоченным им лицом

Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию УМТС; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота УМТС

В случае невозможности проведения качественной приемки основных средств, при их поступлении на склад УМТС, в акте о приеме (поступлении) оборудования делается отметка о том, что он является предварительным, составленным по наружному осмотру. В акте отражаются также качественные и количественные расхождения с товарно-транспортными накладными, спецификациями и другими документальными данными организаций, поставивших оборудование, а также факты боя и лома.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) составляется структурными подразделениями Компании (кроме УМТС) в следующих случаях:

- поступление объектов основных средств от УМТС;
- поступление объектов основных средств, законченных строительством или монтажом, от УКС;
- поступление объектов основных средств от других структурных подразделений Компании, подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- поступление объектов основных средств от сторонних организаций;
- передача (продажа, безвозмездная передача, передача в уставные капиталы) объектов основных средств, сторонним организациям.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) составляется в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 2 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ОС-1, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7.
Условия составления	При поступлении объекта основных средств, в подразделение Компании от УМТС, УКС, других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс, сторонних организаций или при его передаче другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, сторонним организациям
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения
Дата составления	Дата осмотра объекта основных средств комиссией
Количество экземпляров	3 (Три) на каждый объект основных средств
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Прилагаемые документы	Техническая документация по объекту основных средств
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – представителю УМТС, другого структурного подразделения, подразделения, выделенного на отдельный баланс, или сторонней организации, от которых получены (которым переданы)

	объекты основных средств; третий экземпляр – в УКС для учета ввода объектов основных средств, в целом по Компании
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

В состав комиссии по приему объектов основных средств, включаются технические специалисты, способные оценить состояние основных средств.

Акт о приеме-передаче здания (сооружения)

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) оформляется структурными подразделениями Компании при поступлении и передаче зданий или сооружений, законченных строительством, а также приобретенных или проданных (переданных безвозмездно, в качестве вклада в уставный капитал) сторонним организациям в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 3 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ОС-1а, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7. Раздел 2 унифицированной формы «Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету» дополнен графой «В том числе проценты по кредитам банков, руб. коп.», заполняемой в целях формирования информации для налогового учета
Основания составления	При принятии здания (сооружения), законченного строительством - на основании акта приемки законченного строительства приемочной комиссией (типовая межотраслевая форма КС-14, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), документов исполнителя работ, подтверждающих соответствие принимаемого объекта утвержденному проекту, нормам, правилам и стандартам, а также заключений органов надзора. При приобретении или продаже (безвозмездной передаче, передаче в качестве вклада в уставный капитал) сторонним организациям – на основании договора купли-продажи (соглашения о безвозмездной передаче, учредительных документов)
Условия составления	На основе проведенных комиссией обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения
Дата составления	Дата обследования здания (сооружения) комиссией
Количество экземпляров	При принятии объекта, законченного строительством - по количеству членов приемочной комиссии. 2 (Два) на каждое здание (сооружение) – при покупке или продаже (безвозмездной передаче, передаче в уставный капитал) сторонним организациям
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Прилагаемые документы	Техническая документация по объекту основных средств
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения, принявшего здание (сооружение); остальные экземпляры – представителям продавца (покупателя) зданий (сооружений), членам приемочной комиссии по принятию объектов, законченных строительством
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) оформляется при получении или выбытии объектов основных средств, если эти объекты:

- поступили в одном календарном месяце;
- имеют одно и то же производственное или хозяйственное назначение, технические характеристики, одинаковую стоимость.

Порядок оформления акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 4 к настоящему Стандарту)	Форма ОС-16 утверждена приказом Компании от 30 декабря 2008 г. № АКА01/0213-П
Условия составления	При поступлении объектов основных средств, в подразделение Компании от УМТС, других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс, сторонних организаций или их передаче другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, сторонним организациям
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения
Дата составления	Дата осмотра объектов основных средств комиссией
Количество экземпляров	3 (Три) на каждую группу объектов основных средств
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Прилагаемые документы	Техническая документация по объектам основных средств
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – представителю УМТС, структурного подразделения, подразделения, выделенного на отдельный баланс, или сторонней организации, от которых получены (которым переданы) объекты основных средств; третий экземпляр – в УКС для учета ввода основных средств, в целом по Компании
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа

Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа, оформляется при передаче оборудования, требующего монтажа, приобретенного УМТС, другим структурным подразделениям Компании.

Порядок оформления накладной на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа, приведен ниже.

Форма накладной (см. Приложение 5 к настоящему Стандарту)	Форма № 34 утверждена приказом Компании от 26.12.2007 № 189
Условия составления	При передаче оборудования, требующего монтажа, от УМТС другим структурным подразделениям Компании
Кем составляется	Бухгалтерией отделения УМТС
Дата составления	Дата передачи оборудования, требующего монтажа

Количество экземпляров	4 (Четыре)
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию отделения УМТС; второй экземпляр – материально-ответственному лицу, отпустившему оборудование; третий экземпляр – в бухгалтерию подразделения, получившего оборудование; четвертый экземпляр – материально-ответственному лицу, принявшему оборудование
Срок передачи	В соответствии с графиками документооборота отделения УМТС и подразделения Компании, принявшего оборудование

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

Накладная на внутреннее перемещение оформляется при передаче объектов основных средств, в пределах одного структурного подразделения или подразделения, выделенного на отдельный баланс.

Порядок оформления накладной на внутреннее перемещение основных средств, приведен ниже.

Форма накладной (см. Приложение 6 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ОС-2, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7
Условия составления	При передаче основных средств, в пределах подразделения Компании
Основание составления	Приказ руководителя подразделения Компании или уполномоченного им лица
Кем составляется	Бухгалтерией подразделения
Дата составления	Дата передачи основных средств
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – материально-ответственному лицу, сдавшему объект основных средств; третий экземпляр – материально-ответственному лицу, получившему объект основных средств
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

При перемещении объекта основных средств, в пределах подразделения Компании в инвентарную карточку учета объекта основных средств вносится информация о его перемещении.

Акт о переводе на консервацию объектов основных средств

Акт о переводе на консервацию объектов основных средств оформляется при переводе на консервацию объектов основных средств и производственных мощностей.

Порядок оформления акта о переводе на консервацию объектов основных средств, приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 22 к настоящему Стандарту)	Форма №А-24, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 №АКА01/0213-П.
Условия составления	При переводе на консервацию объектов основных средств и производственных мощностей
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом (распоряжением) руководителя подразделения
Дата составления	Дата осмотра объектов основных средств комиссией
Количество экземпляров	3 (Три) на каждую группу объектов основных средств
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения Компании, ответственным за исполнение приказа Компании о консервации (расконсервации) основных средств
Прилагаемые документы	Приказ Компании о переводе основных средств на консервацию, Копии форм N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств" объектов основных средств, переводимых на консервацию
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – руководителю функциональной службы структурного подразделения Компании по принадлежности; третий экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	До момента перевода на консервацию объектов основных средств

Акт о расконсервации объектов основных средств

Акт о расконсервации объектов основных средств оформляется при расконсервации объектов основных средств и производственных мощностей

Порядок оформления акта о расконсервацию объектов основных средств, приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 23 к настоящему Стандарту)	Форма №А-25, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 №АКА01/0213-П.
Условия составления	При расконсервации объектов основных средств и производственных мощностей
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом (распоряжением) руководителя подразделения
Дата составления	Дата осмотра объектов основных средств комиссией
Количество экземпляров	3 (Три) на каждую группу объектов основных средств
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения Компании, ответственным за исполнение приказа Компании о консервации (расконсервации) основных средств
Прилагаемые документы	Приказ Компании о переводе на консервацию (расконсервацию) основных средств, Копии форм N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств" объектов основных средств, подлежащих расконсервации
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – руководителю функциональной службы структурного подразделения Компании по принадлежности; третий экземпляр – материально-ответственному лицу

Срок передачи	В течение 3-х дней после расконсервации объектов основных средств
---------------	---

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

На основании акта приема-передачи объекта основных средств, акта приема-передачи здания (сооружения), накладной на внутреннее перемещение (при получении объектов основных средств от других структурных подразделений), а также технической документации на объект, счетов поставщиков и других документов, подтверждающих стоимость объекта основных средств, в бухгалтерии структурного подразделения, получившего основные средства, составляется инвентарная карточка учета объекта основных средств. Карточка заполняется в одном экземпляре бухгалтером, ответственным за ведение учета основных средств, в порядке, описанном ниже. При использовании автоматизированной системы бухгалтерского учета инвентарные карточки учета объектов основных средств могут вестись и храниться в электронном виде и распечатываться на бумажных носителях по мере необходимости.

Форма карточки (см. Приложение 7 к настоящему Стандарту)	Форма КУ-1 утверждена приказом Компании от 17.05.2007 № 70
Условия составления	При принятии основных средств к бухгалтерскому учету
Основание составления	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); акт о приеме-передаче здания (сооружения); техническая документация; счета поставщиков
Кем составляется	Бухгалтерией
Дата составления	Дата акта о приеме-передаче объекта основных средств
Количество экземпляров	1 (Один)

По объектам основных средств, приобретенным за иностранную валюту, в инвентарной карточке справочно указывается их стоимость в соответствующей валюте.

При производстве капитального ремонта, модернизации, реконструкции объекта основных средств в инвентарную карточку на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов вносятся соответствующие данные.

Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств

Карточка применяется для группового учета однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость. При использовании автоматизированной системы бухгалтерского учета инвентарные карточки группового учета объектов основных средств могут вестись и храниться в электронном виде и распечатываться на бумажных носителях по мере необходимости.

Оформление инвентарной карточки группового учета объектов основных средств производится, в порядке, описанном ниже.

Форма карточки (см. Приложение 8 к настоящему Стандарту)	Форма КУ-1гр утверждена приказом Компании от 17.05.2007 № 70
Условия составления	При принятии основных средств к бухгалтерскому учету
Основание составления	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств; накладная на внутреннее перемещение
Кем составляется	Бухгалтерией
Дата составления	Дата акта о приеме-передаче или накладной на внутреннее перемещение
Количество экземпляров	1 (Один)

По группам объектов основных средств, приобретенным за иностранную валюту, в инвентарной карточке справочно указывается их стоимость в соответствующей валюте.

При производстве капитального ремонта, модернизации, реконструкции объекта основных средств в инвентарную карточку на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов вносятся соответствующие данные.

Акт о приемке выполненных работ

Для оформления незавершенных по состоянию на отчетную дату капитальных ремонтов, реконструкции, модернизации объектов основных средств, применяется акт о приемке выполненных работ. Порядок оформления акта приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 9 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма КС-2, утвержденная постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100
Условия составления	Наличие на отчетную дату незавершенных капитальных ремонтов, реконструкции, модернизации объектов основных средств
Кем составляется	Представителем подразделения (сторонней организации), осуществляющего капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств
Дата составления	Ежеквартально по состоянию на конец отчетного квартала.
Количество экземпляров	2 (Два)
Кем подписывается	Руководителями подразделений (сторонних организаций), осуществляющих капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию основных средств, или уполномоченными ими лицами, и подразделений, на балансе которых числятся основные средства, переданные на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения, на балансе которого числятся основные средства, переданные на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию. Второй экземпляр – представителю подразделения (сторонней организации), осуществляющего капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию основных средств. Третий экземпляр (по арендованным основным средствам) – в УФСО Компании
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств

Для оформления приема объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации применяется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств. Оформление акта производится в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 10 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ОС-3, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7
Условия составления	При приемке основных средств из ремонта (реконструкции, модернизации)
Кем составляется	Приемочной комиссией
Дата составления	Дата осмотра основных средств приемочной комиссией
Количество экземпляров	2 (Два)
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения, принимающего основные средства из капитального ремонта, реконструкции, модернизации; второй экземпляр – представителю подразделения (сторонней организации), осуществлявшего капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию основных средств; третий экземпляр (по арендованным основным средствам) – в УФСО Компании
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

На основании акта работник бухгалтерии, ведущий учет основных средств, вносит данные о произведенном капитальном ремонте, реконструкции, модернизации в инвентарную карточку учета объекта основных средств.

Ведомость начисления амортизации основных средств

Ведомость начисления амортизации основных средств применяется для оформления учета начисленной амортизации основных средств. Начисление амортизации основных средств, производится по нормам, установленным техническими службами структурного подразделения при принятии основных средств к бухгалтерскому учету. Ведомость составляется ежемесячно в разрезе субсчетов, счетов бухгалтерского учета, цехов (отделов) структурного подразделения в порядке, указанном ниже.

Форма ведомости (см. Приложение 11 к настоящему Стандарту)	Форма № В-1 утверждена приказом Компании от 17.05.2007г. №70
Кем составляется	Бухгалтером, осуществляющим начисление амортизации
Срок составления	По окончании отчетного месяца в срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения Компании
Количество экземпляров	1 (Один)
Особенности составления при использовании компьютеризированной системы бухгалтерского учета	Ежемесячно распечатывается, заверяется подписью бухгалтера и хранится в бухгалтерии на бумажном носителе

Инвентаризационная опись основных средств

Результаты инвентаризации основных средств отражаются в инвентаризационной описи основных средств, оформляемой в приведенном ниже порядке.

Форма описи (см. Приложение 12 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-1, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата проведения инвентаризации основных средств
Количество экземпляров	2 (Два) – по собственным основным средствам.
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения; второй экземпляр – материально-ответственному лицу; третий экземпляр – арендодателю (собственнику основных средств, принятых на ответственное хранение)
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

Инвентаризационная опись подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и работниками, ответственными за сохранность основных средств.

В отдельных описях также отражаются результаты инвентаризации основных средств, арендованных у других арендодателей и принятых на ответственное хранение.

Инвентаризационная опись основных средств используется также для оформления приема-передачи основных средств без смены материально-ответственных лиц при реорганизации структурного подразделения Компании.

Бухгалтерией проверяется правильность всех расчетов в инвентаризационной описи, после чего главный бухгалтер подписывает ее последний лист. Опись должна храниться в архиве структурного подразделения 5 лет.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств

Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств составляется, если в ходе инвентаризации выявлены недостачи или излишки основных средств. Порядок составления сличительной ведомости приведен ниже.

Форма ведомости (см. Приложение 13 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-18, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88
Кем составляется	Бухгалтерией
Срок составления	В течение 10 дней после получения инвентаризационной описи основных средств
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – остается в бухгалтерии; второй экземпляр – передается материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

Сличительная ведомость составляется только по тем основным средствам, по которым в процессе инвентаризации были выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета (излишки или недостачи). Ведомость хранится в архиве структурного подразделения 5 лет.

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Для оформления списания (ликвидации) объектов основных средств Компанией используется акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств). Акт о списании объекта основных средств оформляется в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 14 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ОС-4, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом. Акт о списании оборудования автоматизации и связи утверждается руководителем Отдела автоматизации и связи Компании или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата осмотра объекта основных средств комиссией
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – передается в бухгалтерию; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

На основании акта о списании основных средств бухгалтерией структурного подразделения вносятся данные в инвентарные карточки их учета.

При списании оборудования автоматизации и связи комиссия, назначенная руководителем структурного подразделения, направляет составленный акт на утверждение в Отдел автоматизации и связи Компании. Списание оборудования автоматизации и связи с бухгалтерского учета в структурном

подразделении осуществляется только после получения акта о списании основных средств, утвержденного руководителем Отдела автоматизации и связи Компании или уполномоченным им лицом.

Второй экземпляр акта о списании основных средств, служит основанием для сдачи на склад материальных ценностей, оставшихся при их списании.

Акт о списании автотранспортных средств

Акт о списании автотранспортных средств составляется в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 15 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ОС-4а, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения
Кем утверждается	Руководителем Транспортного управления Компании или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата осмотра объекта основных средств комиссией
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – передается в бухгалтерию вместе с документом, подтверждающим снятие автотранспортного средства с учета в Госавтоинспекции; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

Акт о списании автотранспортных средств, составленный комиссией структурного подразделения, направляется для утверждения в Транспортное управление Компании. При получении акта, утвержденного руководителем Транспортного отдела Компании или уполномоченным им лицом, бухгалтерией структурного подразделения вносятся данные в инвентарные карточки учета транспортных средств.

Второй экземпляр акта о списании автотранспортных средств, служит основанием для сдачи на склад материальных ценностей, оставшихся при их списании.

Списанные автотранспортные средства подлежат снятию с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации.

Акт о списании групп объектов основных средств

Акт о списании групп объектов основных средств может использоваться при одновременном списании групп однородных объектов основных средств. Порядок составления акта о списании групп объектов основных средств, приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 16 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ОС-46, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата осмотра объектов основных средств комиссией
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – передается в бухгалтерию; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

На основании акта о списании групп объектов основных средств бухгалтерией структурного подразделения вносятся данные в инвентарные карточки их учета.

Второй экземпляр акта о списании групп объектов основных средств служит основанием для сдачи на склад материальных ценностей, оставшихся при их списании.

4. Поступление основных средств

4.1. Определение первоначальной стоимости основных средств

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

Датой принятия к бухгалтерскому учету основных средств, в том числе требующих государственной регистрации, считается дата приема-передачи основных средств, указанная в акте установленной формы.

Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость основных средств, приобретенных по различным основаниям, приведен в Таблице 4.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- проценты по кредитам банков, использованным на приобретение и строительство объектов основных средств (с 01.01.2009 порядок действует только для основных средств, которые не являются инвестиционным активом, определение которого дано ПБУ 15/2008);
- расходы на перемещение основных средств между складами отделений УМТС, от складов УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании;
- расходы на содержание складов УМТС;
- расходы на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации;
- общехозяйственные и общепроизводственные расходы, кроме расходов Управления капитального строительства Компании, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая включению в стоимость основных средств, определяется в соответствии с Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

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

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

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

Основные средства, принадлежащие нескольким организациям, принимаются к учету АК «АЛРОСА» в доле, принадлежащей Компании.

Таблица 4.

Расходы, включаемые в первоначальную стоимость	Способ приобретения основных средств						
	Строитель-ство		Приобрете-ние		По договору лизинга	Получение безвозмездно	Взнос в счет вклада в устав-ный капитал
	Хозяйственный способ	Подрядный способ	Оплата денежными средствами	Оплата неденежными средствами			
Суммы, подлежащие уплате продавцу (лизинго-дателю) в соответствии с условиями договора							
Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией							
Согласованная оценка							
Рыночная стоимость							
Суммы, уплачиваемые по договорам строительного подряда							
Фактические расходы на строительство (соору-жение)							
Проценты, причитающиеся займодавцам за полученный кредит (включаются с 01.01.2009)							
Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги в связи с приобретением основных средств							
Таможенные пошлины и сборы							
Часть НДС, включаемая в стоимость основных средств, в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ							
Иные невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением (созданием) основных средств							

Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретен объект основных средств								
Затраты на доставку основных средств до складов УМТС								
Затраты по доведению основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию								

Стоимость услуг оценщика, по определению рыночной стоимости безвозмездно полученных основных средств и основных средств, выявленных при инвентаризации, в стоимость основных средств не включается, а учитывается в составе общехозяйственных расходов структурного подразделения.

НДС, уплаченный поставщикам за приобретенные основные средства, включается в стоимость основных средств, предъявляется к вычету из бюджета в соответствии с Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

4.2. Приобретение основных средств через УМТС

Первоначальная стоимость приобретаемых объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, отражается в бухгалтерском учете УМТС с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Объекты основных средств, оборудование, требующее монтажа, принимаются к учету с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счетов 07 «Оборудование к установке» и 08-4 «Приобретение объектов основных средств» по фактическим расходам на их приобретение. Транспортно-заготовительные расходы УМТС, относящиеся к нескольким объектам основных средств, оборудования, требующего монтажа, распределяются между ними пропорционально ценам приобретения основных средств, подлежащим уплате продавцу (лизингодателю) в соответствии с условиями договоров.

4.2.1. Приобретение основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в рублях

Операции по приобретению основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в рублях отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена управлением УМТС задолженность перед поставщиком за основные средства на основании счетов поставщиков	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены управлением УМТС расходы на консультационные и информационные услуги по приобретению основных	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

1	2	3	4
средств			ПБУ 6/01, п. 8
Отражены управлением УМТС вознаграждения посреднических организаций, через которые приобретены объекты основных средств	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 6/01, п. 8
Отражена отделением УМТС стоимость приобретенных основных средств	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8
Передана УФСО Компании УМТС оплата задолженности поставщикам	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от УФСО Компании оплаченная задолженность поставщикам и подрядчикам	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в отделениях УМТС приобретенные объекты основных средств, оборудование, требующее монтажа	07, 08-4	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражена отделениями УМТС передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям через УФСО Компании	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УФСО Компании УКСу стоимость приобретенных УМТС основных средств, оборудования, требующего монтажа	79-2, 79-31	79-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена УКСом стоимость приобретенных УМТС объектов основных средств и оборудования, требующего монтажа	07, 08-4	79-2, 79-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УКСом УФСО Компании стоимость основных средств, оборудования, требующего монтажа, передаваемых структурным подразделениям	79-2	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражена УФСО Компании передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям Компании	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено структурными подразделениями Компании поступление объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, по расчетам с УФСО	01-13, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Раздел 4.2.2. «Приобретение основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в условных единицах» исключен приказом от 28 декабря 2006 №166

4.2.2. Приобретение основных средств по договорам мены

Стоимость основных средств, приобретенных АК «АЛРОСА» по договорам, предусматривающим расчеты неденежными средствами (договорам мены), принимается равной 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.

В бухгалтерском учете операции по приобретению основных средств по договорам мены отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена управлением УМТС задолженность перед поставщиком по договору мены за поставляемые основные средства в сумме, равной стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компании, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в отделении УМТС стоимость основных средств, приобретенных по договору мены	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 11
Отражена в УФСО Компании задолженность за поставленную в исполнение обязательств по договору	62	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями»

1	2	3	4
мены продукцию (товары, работы, услуги), иные ценности			и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3
Передана от УФСО управлению УМТС погашенная задолженность в связи с исполнением сторонами обязательств по договору мены	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Получена управлением УМТС от УФСО погашенная задолженность за основные средства	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены управлением УМТС транспортные расходы по доставке основных средств до складов УМТС	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены отделениями УМТС транспортные расходы по доставке основных средств до складов УМТС	15	79-2, 60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Отражены управлением УМТС прочие расходы, связанные с приобретением основных средств	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Отражены отделениями УМТС прочие расходы, связанные с приобретением основных средств	15	79-2, 60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Приняты к учету отделением УМТС приобретенные основные средства, оборудование, требующее монтажа	07, 08-4	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражена отделениями УМТС передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям через УФСО Компании	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УФСО Компании УКСу стоимость приобретенных УМТС основных средств, оборудования, требующего монтажа	79-2, 79-31	79-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена УКСом стоимость приобретенных УМТС объектов	07, 08-4	79-2, 79-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07

1	2	3	4
основных средств и оборудования, требующего монтажа			«Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УКСом УФСО Компании стоимость основных средств, передаваемых структурным подразделениям	79-2	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена УФСО Компании передача основных средств структурным подразделениям	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено структурными подразделениями Компании поступление объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, по расчетам с УФСО	01-13, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.2.3. Приобретение основных средств на внешнем рынке

Стоимость основных средств, приобретенных за иностранную валюту, определяется в рублях по курсу Банка России:

при предварительной оплате авансом – по курсу, действующему на дату пересчета аванса в рубли; -

при последующей оплате - на дату перехода к Компании прав собственности на основные средства в соответствии с условиями договора.

Таможенные платежи в иностранной валюте, уплачиваемые при приобретении основных средств, включаются в стоимость объектов основных средств, в рублях по курсу на дату грузовой таможенной декларации.

Платежи в иностранной валюте за доставку основных средств и другие услуги, связанные с приобретением основных средств, включаются в стоимость объектов основных средств, в рублях по курсу на дату оказания услуг. Датой оказания услуг является дата подписания акта приема-передачи оказанных услуг, дата счета поставщика или других документов, определенных договором на оказание услуг.

В бухгалтерском учете, при приобретении импортных основных средств, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена управлением УМТС задолженность перед поставщиками по курсу, установленному на дату перехода права собственности, на приобретенные основные средства к Компании Произведена последующая	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1	2	3	4
оплата после признания расходов по приобретению основных средств.			
Отражена отделением УМТС стоимость основных средств на дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8
Передана УМТС УФСО Компании оплата задолженности поставщикам	79-2	52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от УФСО Компании оплата задолженности поставщикам	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте	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, подп. 11
Начислены УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте	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 управлением УМТС расходы по доставке имущества на территории РФ	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены отделением УМТС расходы по доставке имущества на территории РФ	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8;
Передана УМТС УФСО Компании оплата услуг поставщиков по доставке имущества на территории РФ	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от УФСО Компании оплата задолженности поставщикам по доставке имущества на территории РФ	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Передана УМТС УФСО Компании оплата таможенных платежей	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от УФСО Компании оплата таможенных платежей, произведена последующая оплата после признания расходов.	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте	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, подп. 11
Начислены УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте	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
Переданы управлением УМТС отделению УМТС платежи, уплаченные на таможне при ввозе основных средств	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены отделением УМТС импортные таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе основных средств	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8
Приняты к учету в отделениях УМТС приобретенные основные средства, оборудование, требующее монтажа	07, 08-4	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражена отделением УМТС передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям через УФСО Компании	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УФСО Компании УКСу стоимость приобретенных УМТС основных средств, оборудования, требующего монтажа	79-2, 79-31	79-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражена УКСом стоимость приобретенных УМТС объектов основных средств и оборудования, требующего монтажа	07, 08-4	79-2, 79-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УКСом УФСО Компании стоимость основных средств, оборудования, требующего монтажа, передаваемых структурным подразделениям	79-2	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено структурными подразделениями Компании поступление объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, по расчетам с УФСО	01-13, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено управлением УМТС перечисление аванса поставщикам по курсу, установленному на дату пересчета в рубли средств перечисленного аванса	60	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Оприходовано УМТС оборудование, поступившее в счет перечисленного аванса по курсу пересчета в рубли средств перечисленного аванса. Курсовых разниц при этом не возникает.	08	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», ПБУ 3/2006 п.9

4.3. Приобретение основных средств структурными подразделениями Компании по децентрализованным поставкам*

4.3.1. Приобретение основных средств по договорам купли-продажи или мены

Структурные подразделения Компании, приобретающие основные средства по децентрализованным поставкам по договорам купли-продажи или мены, определяют стоимость объектов основных средств, в порядке, описанном в разделах 4.1 «Определение первоначальной стоимости основных средств» и **Error! Reference source not found.** «Приобретение основных средств через УМТС» настоящего Стандарта. При приобретении основных средств, оборудования, требующего монтажа, по договорам купли-продажи в бухгалтерском учете структурных подразделений производятся следующие записи:

* Бухгалтерский учет операций по приобретению основных средств для собственных нужд УМТС ведется также в соответствии с положениями данного раздела Стандарта

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость оборудования, требующего монтажа, основных средств на основании счетов поставщиков	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 8
Отражены расходы на консультационные и информационные услуги по приобретению оборудования, требующего монтажа, основных средств, вознаграждения посреднических организаций, через которые приобретены основные средства, и другие расходы, связанные с приобретением основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 8
Оплачены счета поставщиков за основные средства, оборудование, требующее монтажа, и расходы, связанные с их приобретением, со счетов структурного подразделения	60	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена оплата счетов поставщиков за основные средства, оборудование, требующее монтажа, и расходов, связанных с их приобретением, со счетов УПФО или УФСО Компании	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету основные средства	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»

При приобретении основных средств, оборудования, требующего монтажа, по договорам мены в бухгалтерском учете структурных подразделений производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность перед поставщиком по договору мены за поставляемые основные средства, оборудование, требующее монтажа, в сумме, равной стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче структурным	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 11

1	2	3	4
подразделением, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей			
Отражены транспортные расходы по доставке основных средств, оборудования, требующего монтажа	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Отражены прочие расходы, связанные с приобретением оборудования, требующего монтажа, основных средств и доведением их до состояния, в котором основные средства пригодны к использованию	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Отражена задолженность за поставленную в исполнение обязательств по договору мены продукцию (товары, работы, услуги), иные ценности	62	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3
Приняты к учету основные средства	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Отражено погашение задолженности перед поставщиком после исполнения обязательств по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

4.3.2. Поступление основных средств от других структурных подразделений (кроме УМТС)

Основные средства, полученные от других структурных подразделений Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в той же оценке, в какой они числились в бухгалтерском учете передающего структурного подразделения.

Данные о восстановительной (первоначальной) стоимости, начисленной на дату передачи амортизации основных средств и результатах их переоценок (в случае, когда результаты переоценки на момент передачи основных средств числятся в бухгалтерском учете передающего подразделения на счете 83 «Добавочный капитал»), произведенных до момента передачи, отражаются в бухгалтерском учете на основании накладной на внутреннее перемещение и копии карточки учета объекта основных средств, которая велась в структурном подразделении, передавшем объект основных средств.

При принятии к учету основных средств, полученных от других структурных подразделений Компании, не изменяются:

- восстановительная (первоначальная) стоимость основных средств;

- начисленная до момента передачи амортизация основных средств (за исключением случаев выявления при приемке объекта основных средств ошибок при определении норм или сумм начисленной амортизации);
- норма амортизации основных средств (за исключением случаев выявления при приемке объекта основных средств ошибок при определении нормы амортизации);
- способ амортизации основных средств;
- оставшийся срок полезного использования основных средств.

Начисление амортизации полученных от другого структурного подразделения основных средств начинается с месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету подразделением-получателем.

В открываемую структурным подразделением-получателем карточку учета объекта основных средств вносятся следующие данные из копии карточки учета, полученной от передавшего основные средства подразделения Компании:

- восстановительная (первоначальная) стоимость объекта основных средств;
- срок полезного использования, определенный при первой постановке объекта основных средств на учет в Компании после его приобретения у сторонних организаций или строительства;
- сумма начисленной амортизации;
- норма амортизации;
- способ амортизации;
- дата первой постановки объекта основных средств на учет в Компании после приобретения у сторонних организаций или строительства;
- сведения о произведенных переоценках объекта основных средств.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, получившего основные средства, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена восстановительная (первоначальная) стоимость основных средств, полученных от другого структурного подразделения Компании	01-11, 01-12, 01-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена начисленная амортизация основных средств, полученных от других структурных подразделений Компании	79-1	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены результаты переоценки собственных основных средств, полученных от другого структурного подразделения Компании	79-1	83-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Если результаты переоценки полученного объекта основных средств отражены в бухгалтерском учете УФСО Компании, отражение полученных сумм переоценки подразделением – получателем объекта основных средств по кредиту счета 83-1 «Добавочный капитал – переоценка» не производится.

Если при принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств выявлены ошибки в суммах начисленной подразделением, передавшим объект, амортизации, подразделение–получатель основных средств, производит перерасчет ранее начисленной амортизации. Доначисленные (сторнированные) суммы амортизации объекта основных средств передаются подразделением – получателем подразделению, передавшему основные средства, по бухгалтерскому авизо с приложением бухгалтерской справки, содержащей перерасчет амортизации и его обоснование.

Доначисление (сторно) сумм амортизации полученного объекта основных средств отражается подразделением-получателем по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу».

Подразделение, передавшее объект основных средств, проверяет данные перерасчета, и на их основании производит исправительные записи на счетах бухгалтерского учета:

- по амортизации, доначисленной (сторнированной) за отчетный год - дебет счета учета расходов, на который начислялась амортизация переданного основного средства (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу») - кредит счета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу»;
- по амортизации, доначисленной (сторнированной) за предыдущие годы – дебет счета 91-2 «Прочие расходы» - кредит счета 79-1

«Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу». Амортизация, доначисленная (сторнированная) за предыдущие годы, учитывается в составе прочих расходов (доходов) Компании как убытки (прибыли) прошлых лет, выявленные в отчетном году.

4.3.3. Приобретение основных средств по договорам лизинга и расчеты с лизингодателем

Стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды (лизинга) и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе Компании, определяется как общая сумма платежей, подлежащих уплате в соответствии с договором лизинга, включая выкупную цену предмета лизинга, если договором предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к Компании, плюс затраты на доведение объектов основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды (лизинга) и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе лизингодателя, отражается Компанией за балансом по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договором лизинга.

Приобретение основных средств по договорам лизинга через УМТС отражается в бухгалтерском учете УМТС и структурных подразделений Компании в порядке, установленном разделом 4.2 настоящего Стандарта. Учет расчетов с лизингодателем по договорам лизинга, при централизованных поставках ведется управлением УМТС.

Начисление платежей, причитающихся к уплате лизингодателю в соответствии с договором, производится на дату, установленную договором, и на конец каждого отчетного месяца.

Приобретение основных средств по договорам лизинга и расчеты с лизингодателем отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений в порядке, описанном ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Предмет лизинга учитывается на балансе Компании. Предусмотрен выкуп предмета лизинга			
Принят структурным подразделением к бухгалтерскому учету объект лизинга, приобретенный через УМТС	01-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена структурным подразделением договорная стоимость лизингового имущества и расходы, связанные с его получением, в соответствии со счетами лизингодателя и других поставщиков при децентрализованных поставках	08-4	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 8
Принят на баланс объект лизинга	01-13	08-4	Приказ Минфина России от

1	2	3	4
			17.02.97 г. № 15, п. 8
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2006 п. 7 и 9; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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 9; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена сумма причитающихся лизингодателю в отчетном периоде лизинговых платежей в соответствии с условиями договора	76	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислена амортизация лизингового имущества	20, 23, 25, 26, 29, 44	02-13	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 257, п. 7; ст. 259, п. 7
Отражено структурным подразделением перечисление лизинговых платежей УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены лизинговые платежи со счета структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена структурным подразделением оплата выкупного платежа лизингодателю со счетов УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Оплачен выкупной платеж со счетов структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51
Предмет лизинга учитывается на балансе Компании. Выкуп предмета лизинга не предусмотрен			
Принят структурным подразделением к бухгалтерскому учету объект лизинга, приобретенный через УМТС	01-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена структурным подразделением договорная стоимость лизингового имущества и расходы, связанные с его получением, в соответствии со счетами лизингодателя и других поставщиков при децентрализованных поставках	08-4	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 8

1	2	3	4
Принят на баланс объект лизинга	01-13	08-4	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 8
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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
Отражена сумма причитающихся лизингодателю в отчетном периоде лизинговых платежей в соответствии с условиями договора	76	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислена амортизация лизингового имущества	20, 23, 25, 26, 29, 44	02-13	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 257, п. 7; ст. 259, п. 7
Отражено структурным подразделением перечисление лизинговых платежей УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены лизинговые платежи со счета структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Списана начисленная амортизация предмета лизинга, подлежащего передаче лизингодателю по окончании срока договора	02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана первоначальная стоимость предмета лизинга, подлежащего передаче лизингодателю по окончании срока договора	01-5	01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана недоамортизированная стоимость предмета лизинга, подлежащего передаче лизингодателю по окончании срока договора	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; Приказ Минфина России от 17.02.1997 г. № 15, п. 10; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 268, п. 1 и 3

1	2	3	4
Предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. Предусмотрен выкуп предмета лизинга			
Отражена за балансом структурного подразделения стоимость полученного предмета лизинга в соответствии с договором	001	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»
Отражены структурным подразделением лизинговые платежи, подлежащие уплате за отчетный период, на дату, установленную договором, и на конец каждого отчетного месяца	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17.02.1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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
Отражена структурным подразделением оплата лизинговых платежей со счетов УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена оплата лизинговых платежей со счетов структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена выкупная стоимость предмета лизинга в соответствии с договором лизинга на дату выкупа, установленную договором	08-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Принят к учету подлежащий выкупу предмет лизинга на дату выкупа	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; НК РФ, ст. 257, п. 1
Списан предмет лизинга с забалансового учета на дату выкупа	-	001	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»

1	2	3	4
Отражено структурным подразделением перечисление выкупной стоимости лизингового имущества со счетов УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислена выкупная стоимость лизингового имущества со счетов структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. Выкуп предмета лизинга не предусмотрен			
Отражена за балансом структурного подразделения стоимость полученного предмета лизинга в соответствии с договором	001	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»
Отражены структурным подразделением лизинговые платежи, подлежащие уплате за отчетный период, на дату, установленную договором, и на конец каждого отчетного месяца	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17.02.1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы по расчетам с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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
Отражена структурным подразделением оплата лизинговых платежей со счетов УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена оплата лизинговых платежей со счетов структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Списан предмет лизинга с забалансового учета на дату окончания договора лизинга	-	001	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»

4.3.4. Безвозмездное получение основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных Компанией безвозмездно, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Рыночная стоимость объектов основных средств определяется Компанией как сумма денежных средств, которая могла бы быть уплачена при приобретении аналогичных основных средств (с учетом фактического износа) на дату их принятия к бухгалтерскому учету. При определении рыночной стоимости объектов основных средств, Компанией используются данные о ценах, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету, например, справки поставщиков или производителей аналогичных основных средств, информация органов статистики, прайс-листы торговых организаций, публикации в средствах массовой информации, специальная литература, экспертная оценка и др. При проведении экспертной оценки безвозмездно полученных основных средств, расходы на услуги оценщика в стоимость объектов основных средств не включаются, а отражаются в составе общехозяйственных расходов.

Поступление безвозмездно полученных основных средств отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных основных средств	08-4	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 6/01, п. 10
Отражена стоимость услуг оценщика, при проведении экспертной оценки безвозмездно полученных основных средств	26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»
Включены в стоимость безвозмездно полученных основных средств расходы на их доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию	08-4	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 6/01, п. 12
Принят к учету объект основных средств	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 7
Оплачены счета поставщиков по расходам на доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию	60, 76	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислена амортизация безвозмездно	20, 23, 25, 26, 29, 44,	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «До-

1	2	3	4
полученных основных средств	97		ходы будущих периодов»; ПБУ 6/01, п. 17
Списаны доходы будущих периодов пропорционально начисленной амортизации	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»

4.3.5. Учет библиотечных фондов

Стоимость книг, брошюр и других изданий определяется как сумма расходов на их приобретение. Учет поступлений в библиотечные фонды отражается следующими записями на счетах бухгалтерского учета:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость приобретенных библиотечных фондов	08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; НК РФ, ст. 256, п. 2, подп. 6
Приняты к учету библиотечные фонды	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»;
Оплачены счета поставщиков библиотечных фондов	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

4.3.6. Поступление основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал

Стоимость основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал Компании, определяется в согласованной сторонами оценке, отраженной в учредительных документах. В стоимость основных средств, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, включаются также расходы на их доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию, таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе основных средств на территорию РФ.

При поступлении основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал, в бухгалтерском учете УФСО Компании производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено поступление объектов основных средств, внесенных в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями	08-4	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 75 «Расчеты с учредителями»; ПБУ 6/01, п. 9

1	2	3	4
Отражены расходы на доставку объектов основных средств и приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию	08-4	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 6/01, п. 9 и 12
Оплачены услуги поставщиков по доставке основных средств и приведением их в состояние, в котором они пригодны к использованию	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Приняты к учету основные средства	01-11, 01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 7 и 9
Переданы основные средства структурным подразделениям Компании	79-1	01-11, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.4. Строительство основных средств хозяйственным способом, осуществляемое УКС

В стоимость объектов основных средств, строительство которых осуществлялось хозяйственным способом, включаются:

- расходы на проектно-изыскательские работы в связи со строительством, расходы на проведение экологической экспертизы проекта строительства;
- расходы на отвод земельных участков, переселение людей в связи со строительством;
- стоимость использованных при строительстве основных средств материалов и комплектующих, топлива, энергии и других материальных ресурсов;
- оплата труда работников, занятых на строительстве основных средств, и отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств, используемых при строительстве;
- стоимость работ (услуг) сторонних организаций при строительстве объекта основных средств;
- расходы на принятие объекта основных средств государственной комиссией;
- доля общехозяйственных расходов Управления капитального строительства (УКС) Компании, относящаяся к строящемуся объекту основных средств;
- с 01.01.2009 г. проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, связанные с приобретением (изготовлением) инвестиционного актива;
- другие расходы, связанные со строительством объекта основных средств и доведением его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

Операции по строительству основных средств через УКС отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены подразделениями УКС в разрезе строящихся объектов расходы на строительство, осуществленные собственными силами	23	10, 69, 70, другие счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.2; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Отражена подразделениями УКС сдача оборудования в монтаж	23	07	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 07 «Оборудование к установке»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.3; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Приняты к учету подразделениями УКС расходы на проведение экологической, архитектурной, санитарно-эпидемиологической экспертизы	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Учен подразделениями (подрядчиками) УКС налог на землю в составе капитальных вложений	23	68-09	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Отражены подразделениями (подрядчиками) УКС расходы по организации и осуществлению приемки законченных строительством объектов	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5
Отражена подразделениями (подрядчиками) УКС стоимость услуг поставщиков и подрядчиков	23	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5
Передана дирекции УКС УФСО Компании оплата услуг поставщиков и подрядчиков	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Принята дирекцией УКС от УФСО Компании и передана подразделениям УКС оплата задолженности перед поставщиками и подрядчиками	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена подразделениями УКС оплата задолженности перед поставщиками и подрядчиками	60, 76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы по окончании отчетного месяца подразделениями УКС расходы на строительство каждого объекта дирекции УКС	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты дирекцией УКС расходы на строительство объектов от подразделений УКС	08-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены расходы на содержание дирекции УКС	26	02, 10, 69, 70, другие счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»
Списаны по окончании отчетного месяца на расходы на капитальное строительство расходы на содержание дирекции УКС	08	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Распределены между строящимися объектами расходы на содержание дирекции УКС	08	08	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 8
Переданы дирекцией УКС расходы на законченные строительством объекты УФСО Компании при передаче объектов структурным подразделениям – заказчикам	79-2	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УФСО от УКС и передана структурным подразделениям – заказчикам стоимость законченных строительством объектов	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята структурным подразделением-заказчиком стоимость законченного строительством объекта от УФСО Компании	01-11, 01-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.2;

1	2	3	4
			ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Отражены в структурных подразделениях-заказчиках расходы по государственной регистрации объектов недвижимости	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Отражена в бухгалтерском учете структурных подразделений государственная регистрация объектов недвижимости	01-13	01-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»

4.5. Строительство основных средств структурными подразделениями без участия УКС

В стоимость объектов основных средств, строительство которых осуществлялось структурными подразделениями Компании хозяйственным способом, включаются:

- расходы на проектно-изыскательские работы в связи со строительством, расходы на проведение экологической экспертизы проекта строительства;
- расходы на отвод земельных участков, переселение людей в связи со строительством;
- стоимость использованных при строительстве основных средств материалов и комплектующих, топлива, энергии и других материальных ресурсов;
- оплата труда работников, занятых на строительстве основных средств, и отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств, используемых при строительстве;
- стоимость работ (услуг) сторонних организаций при строительстве объекта основных средств;
- расходы на принятие объекта основных средств государственной комиссией;
- с 01.01.2009 г. проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, связанные с приобретением (изготовлением) инвестиционного актива;
- другие расходы, связанные со строительством объекта основных средств и доведением его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

Операции по строительству объектов основных средств подрядным способом отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены расходы на строительство, осуществленные цехами вспомогательных производств	08-3	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.2; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Передано оборудование в монтаж	08-3	07	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 07 «Оборудование к установке»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.3; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Учен налог на землю в составе капитальных вложений	08-3	68-09	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Приняты к учету расходы на проведение экологической, архитектурной, санитарно-эпидемиологической экспертизы	08-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Приняты к учету расходы по организации и осуществлению приемки законченных строительством объектов	08-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Приняты к учету прочие расходы на строительство	08-3	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8

1	2	3	4
Приняты к учету законченные строительством объекты основных средств	01-11, 01-13	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 2/94, п. 9; ПБУ 6/01, п. 7 и 8
Оплачены прочие расходы на строительство	60, 76	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены расходы по государственной регистрации объектов недвижимости	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Отражена в бухгалтерском учете государственная регистрация объектов недвижимости	01-13	01-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»

4.6. Учет затрат на приобретение земельных участков при покупке недвижимости.

При покупке зданий, сооружений или другой недвижимости покупателю одновременно с передачей права собственности на такую недвижимость передаются права на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования.

В случае, когда продавец является собственником земельного участка, на котором находится продаваемая недвижимость, покупателю (Компании) передается право собственности, либо предоставляется право аренды или предусмотренное договором продажи недвижимости иное право на соответствующую часть земельного участка.

Приобретение земельных участков в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 1 «Приобретение земельных участков».

Принятые к учету земельные участки учитываются по дебету счета 01 «Основные средства» субсчет 1 «Собственные основные средства», в том числе, земельные участки и объекты природопользования и кредиту счета 08, субсчет 1 «Приобретение земельных участков». Принятие земельных участков в состав собственных объектов основных средств осуществляется на основании утвержденного в установленном порядке акта о приеме-передаче объекта основных средств и документов, подтверждающих их государственную регистрацию в Едином государственном реестре прав с присвоением кадастрового номера органом, осуществляющим деятельность по ведению Государственного земельного кадастра. Стоимость приобретенных земельных участков, не переданных на государственную регистрацию в установленном порядке, учитывается в составе основных средств на счете 01-

11 «Недвижимые объекты ОС, введенные после 31.01.1998, не прошедшие регистрацию».

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражены в бухгалтерском учете затраты на приобретение земельных участков	08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 1 «Приобретение земельных участков»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Приняты к учету в состав основных средств земельные участки, право собственности, на которые зарегистрировано в установленном порядке	01 «Основные средства», субсчет 1 «Собственные основные средства», в том числе земельные участки и объекты природопользования	08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 1 «Приобретение земельных участков»
Приняты к учету в состав основных средств земельные участки, право собственности, на которые не передано на регистрацию в установленном порядке	01 «Основные средства», субсчет 11 «Недвижимые объекты ОС, введенные после 31.01.1998, не прошедшие регистрацию»	08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 1 «Приобретение земельных участков»
Приняты к учету в состав основных средств земельные участки, право собственности, на которые зарегистрировано в установленном порядке	01 «Основные средства», субсчет 1 «Собственные основные средства», в том числе земельные участки и объекты природопользования.	01 «Основные средства», субсчет 11 «Недвижимые объекты ОС, введенные после 31.01.1998, не прошедшие регистрацию»

4.6.1. Учет затрат на приобретение права на земельные участки

Затратами на приобретение права на земельные участки признаются затраты на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

До момента документального подтверждения факта подачи документов на государственную регистрацию расходы, связанные с приобретением права на земельные участки, учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Приобретение права на земельные участки». После подтверждения факта подачи документов на государственную регистрацию (получение расписки в получении документов органом, осуществляющим государственную регистрацию) расходы признаются расходами периода и включаются в состав прочих расходов.

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Произведена оплата стоимости на приобретение прав на земельный участок	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»
Учтена стоимость права на земельные участки до момента документального подтверждения факта подачи документов на государственную регистрацию затрат.	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Приобретение права на землю»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Признаны расходами периода права на земельные участки после получения государственной регистрации	91 «Прочие доходы и расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Приобретение права на землю»

4.6.2. Учет затрат на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков.

Расходами на приобретение права на земельные участки, находящиеся в государственной и муниципальной собственности, признаются также расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения договора аренды. Расходы на приобретение права на заключение договоров аренды на земельные участки при условии заключения договора аренды отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 03 «Приобретение права на заключение договора аренды земельных участков». Данные расходы признаются расходами равномерно в течение срока действия договора аренды и ежемесячно списываются с кредита счета 97-03, на те же счета бухгалтерского учета, на которые отнесена арендная плата.

Земельные участки, полученные структурными подразделениями в аренду, отражаются в составе арендованных основных средств на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Земельные участки, используемые на праве постоянного (бессрочного) пользования отражаются в составе арендованных основных средств на забалансовом счете 016 «Основные средства в постоянном (бессрочном) пользовании». По таким земельным участкам структурные подразделения уплачивают только земельный налог.

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражены расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения договора аренды	97 «Расходы будущих периодов», субсчет 03 «Приобретение права на заключение договора аренды»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отнесена на расходы по обычным видам деятельности арендная плата по договору аренды	25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отнесены на расходы по обычным видам деятельности расходы на приобретение прав на заключение договора аренды	25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	97 «Расходы будущих периодов», субсчет 03 «Приобретение права на заключение договора аренды»

5. Переоценка основных средств

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

Переоценка объектов основных средств, полученных Компанией по договору лизинга и учитываемых на балансе Компании, производится исключительно в случае наличия в договоре лизинга условий, предусматривающих переоценку предметов лизинга.

При переоценке основных средств, производится пересчет их первоначальной стоимости (текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее) и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

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

Результаты проведенной по состоянию 1 января отчетного года переоценки объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете Компании оборотами января отчетного года и не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года. При составлении баланса за отчетный год производится изменение вступительного сальдо по статьям «Основные средства» и «Добавочный капитал».

5.1. Переоценка собственных основных средств

Результаты переоценки собственных основных средств отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Дооценка основных средств			
Отражено увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств при их дооценке	01-11, 01-12, 01-13	83-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено увеличение амортизации основных средств при их дооценке	83-1	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 83 «Добавочный капитал»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, в пределах сумм уценки, проведенной в прошлые отчетные периоды и отраженной в составе операционных расходов	01-11, 01-12, 01-13	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено увеличение амортизации основных средств, в пределах сумм уценки, проведенной в прошлые отчетные периоды и отраженной в составе операционных расходов	91-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»
Уценка основных средств			
Отражено уменьшение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, в пределах сумм проведенной ранее дооценки	83-1	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено уменьшение амортизации основных средств, в пределах сумм проведенной ранее дооценки	02-11, 02-12, 02-13	83-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 83 «Добавочный капитал»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено уменьшение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств сверх сумм проведенной ранее дооценки	84-1	01-11, 01-12, 01-13	ПБУ 6/01, п. 15
Отражено уменьшение амортизации основных средств, сверх сумм проведенной ранее дооценки	02-11, 02-12, 02-13	84-1	ПБУ 6/01, п. 15

При выбытии объектов основных средств (кроме случаев их передачи другим структурным подразделениям Компании) сумма их дооценки, числящаяся в составе добавочного капитала по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», переносится с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При передаче объектов основных средств, другим структурным подразделениям Компании, сумма их дооценки, числящаяся в структурном подразделении по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», также передается другому структурному подразделению с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит субсчета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Суммы уценки объектов основных средств, отнесенные на счет учета нераспределенной прибыли Компании, раскрываются в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Компании.

6. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

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

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

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

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

Амортизация основных средств начисляется в течение срока их полезного использования.

Начисляется амортизация по объектам основных средств неоконченных строительством и не оформленных актами приемки, но фактически эксплуатируемыми теми подразделениями, которым они будут переданы, или с согласия заказчика другими структурными подразделениями. При этом начисленная амортизация относится на счета учета затрат структурного подразделения, эксплуатирующего данный объект. В случае эксплуатации данного объекта УКСом начисленная амортизация относится на счет 26

«Общехозяйственные расходы» с последующим распределением данного счета по объектам капитального строительства.

6.1. Определение срока полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к бухгалтерскому учету в подразделениях Компании от УКСа, УМТС или сторонних организаций. При принятии приобретенных для других структурных подразделений Компании основных средств, к бухгалтерскому учету в УМТС, срок полезного использования объектов не устанавливается и амортизация не начисляется.

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

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

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

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

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

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

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

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

Срок полезного использования основных средств может пересматриваться только в случаях, указанных в Таблице 6.

Таблица 6

Основание пересмотра срока полезного использования	Изменение срока полезного использования
Перевод объектов основных средств на консервацию на срок более 3-х месяцев	Продлевается на фактический срок консервации.
Восстановление (капитальный ремонт, реконструкция, модернизация) основных средств, продолжительностью свыше 12-ти месяцев	Продлевается на фактический срок проведения работ.
Увеличение срока полезного использования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, технического перевооружения	Продлевается в соответствии с заключением технических служб.

По объектам основных средств, по которым проведена реконструкция, достройка, дооборудование, годовая норма амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования объекта основных средств, годовая сумма амортизации определяется из расчета остаточной стоимости объекта основных средств и вновь рассчитанной нормы амортизации.

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

Начисление амортизации может осуществляться по отдельным объектам основных средств по пониженным нормам, которые устанавливаются путем применения понижающих коэффициентов, рассчитанных техническими службами структурных подразделений, эксплуатирующих данные объекты. Понижающий коэффициент к нормам амортизации утверждается приказом Компании.

6.2. Способы амортизации основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств, производится следующими способами:

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

При списания стоимости объекта основных средств пропорционально объему продукции (работ) данные о балансовой стоимости объекта и объемах погашаемых запасов заносятся в справку формы № 35 «Справка об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов (объема заполнения хвостохранилища) при расчете потонной ставки для начисления амортизации» Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО). Данные из справки по объемам погашаемых запасов (объемам

заполнения хвостохранилища) заносятся в акт приема-передачи зданий (сооружений) (форма № ОС-1а) в графу 17 раздела 3. «Краткая индивидуальная характеристика объекта»

6.2.1. Линейный способ начисления амортизации

Норма амортизации объектов основных средств, при линейном способе устанавливается структурными подразделениями Компании в соответствии с постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 и одноименным приказом Компании.

Норма амортизации объектов основных средств (кроме специализированных) устанавливается по следующей формуле:

$N = 1 / T * 100\%$, где:

N – норма амортизации, в процентах;

T – срок полезного использования в годах.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Ежемесячная сумма амортизации равна 1/12 годовой суммы.

Линейный способ начисления амортизации применяется по отношению ко всем объектам основных средств, за исключением специализированных.

Перечень объектов специализированных основных средств определен в разделе 6.2.2.

При начислении амортизации основных средств (кроме специализированных), к рассчитанным нормам амортизации применяются повышающие и понижающие коэффициенты в соответствии с Таблицей 7.

Таблица 7

Условия применения коэффициентов	Применяемые коэффициенты
Эксплуатация основных средств в условиях агрессивной среды	Повышающий коэффициент не более 2.
Эксплуатация основных средств в условиях повышенной сменности	Повышающий коэффициент не более 2.
Объекты основных средств, полученные по договору лизинга	Повышающий коэффициент, предусмотренный условиями договора лизинга, но не более 3. После выкупа имущества в соответствии с договором лизинга применение повышающего коэффициента прекращается.

К одному объекту основных средств может быть применен только один из повышающих коэффициентов, перечисленных в Таблице 7. Например, если полученный по договору лизинга объект основных средств эксплуатируется в условиях агрессивной среды, к норме его амортизации может применяться, либо коэффициент 2 (в связи с условиями эксплуатации), либо коэффициент 3

(предусмотренный договором лизинга), но не оба коэффициента одновременно.

Перечень объектов основных средств, эксплуатируемых в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности и размеры повышающих коэффициентов по каждой группе объектов основных средств утверждаются руководителем структурного подразделения.

6.2.2. Способ списания стоимости объекта основных средств, пропорционально объему продукции (работ).

Годовая сумма амортизационных отчислений при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

В соответствии с главой IV. «Начисление амортизации основных средств» Инструкции данный способ используется структурными подразделениями для списания стоимости специализированных основных средств по потонным ставкам (на 1 т или 1 м³).

Потонная ставка - это величина амортизационных отчислений специализированных основных средств (в рублях, копейках), приходящаяся:

на тонну погашаемых запасов полезного ископаемого и обеспечивающая включение стоимости данных объектов в себестоимость добычи руды (песка) за время отработки запасов руды (песка), которые они обслуживают;

либо:

на тонну (метр кубический) обработки обоганительной фабрикой сырья (руды, песков) и обеспечивающая включение стоимости данных объектов в себестоимость обработанной руды (песков) (извлеченных алмазов) за время заполнения хвостохранилища обоганительной фабрики.

При этом в объем погашаемых запасов, состоящих из суммы балансовых запасов и эксплуатационных потерь, включаются также балансовые запасы целиков и забалансовые запасы, вовлеченные в использование, в результате внедрения прогрессивных систем разработки или технологий переработки некондиционной руды (песков), если извлечение указанных запасов для получения продукции предусмотрено проектами, согласованными с органами государственного надзора за охраной недр.

По потонным ставкам списывается стоимость объектов специализированных основных средств, связанных непосредственно:

- со вскрытием, подготовкой и отработкой запасов руды (песка), на месторождении или его части, которые участвуют в процессе добычи руды (песков) и после отработки этих запасов, не могут быть использованы без капитального переоборудования на какие-либо другие цели;

- с объемом обработки руды (песка) на обогатительных фабриках и заполнения хвостохранилища, которые участвуют в данном процессе, и после заполнения хвостохранилища отходами производства не могут быть использованы без капитального переоборудования на какие-либо другие цели.

В состав объектов основных средств, стоимость которых списывается через потонную ставку, рассчитанную через объем добытой руды (песка), входят:

I. Здания:

надшахтные,
подъемных машин,
вентиляторов,
сортировок,
сезонных обогатительных фабрик,
вакуум – насосные,
лебедок на шурфах и скважинах,
дренажных шахт,
тяговых подстанций,
совмещенных подстанций,
раскомандировок,
тепляков,

II. Сооружения:

копры,
бункеры,
эстакады,
галереи,
тоннели,
железнодорожные пути на площадке, на поверхностных и внутрикарьерных станциях, на перегонах,
передвижные железнодорожные пути,
автомобильные дороги на промплощадке, в карьерах и на отвалах,
путепроводы,
ограждения промплощадок,
сооружения рудного склада,
канавы,
отстойники шахтных вод,
резервуары.

III. Передаточные устройства:

внутриплощадочные и подземные сети водопровода, канализации, теплофикации, электроснабжения, связи.

IV. Горные выработки:

все горные выработки, числящиеся в составе основных фондов, стоимость горно-капитальной вскрыши.

В состав объектов основных средств, стоимость которых списывается через потонную ставку, рассчитанную через объем обработки руды (песка) обогатительной фабрикой, входят:

I. Сооружения:

хвостохранилища,
дамбы,
плотины,
резервуары.

Ежегодный перечень объектов специализированных основных средств с указанием даты ввода, инвентарного номера, балансовой стоимости и соответствия данного объекта цеху (руднику, карьере и т.п.) ГОКа, утверждается руководителем ГОКа.

По данному перечню, при составлении годового плана, составляются расчеты годовой потонной ставки по формам 16 «Расчет потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств при открытой добыче», 16а «Расчет потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств при подземной добыче» 16б «Расчет потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств через объем обработки руды (песка)» (приложения 18, 19, 20 настоящего Стандарта).

Потонные ставки не подлежат изменению в течение года, независимо от ввода в действие или выбытия специализированных основных фондов, изменения балансовых запасов ископаемых.

Сумма ежемесячно начисляемой амортизации специализированных основных средств, определяется умножением потонной ставки на фактический объем погашаемых запасов по форме 17 «Расчет начисления амортизации по потонной ставке» (приложение 21 настоящего Стандарта).

При определении амортизационных отчислений месячные размеры погашаемых запасов должны приниматься только в соответствии с их составом, принятым при расчете потонной ставки.

В случае если срок эксплуатации месторождения 25 лет и выше, норма амортизационных отчислений устанавливается в размере 4 процентов от стоимости соответствующих основных средств.

Амортизация основных средств подземных рудников (горно-капитальных выработок, специализированных зданий, сооружений и передаточных устройств) определяется по групповым потонным ставкам, устанавливаемым для двух групп основных средств, используемых для отработки месторождения полезных ископаемых.

Первая групповая потонная ставка устанавливается по объектам специализированных основных средств, которые существуют в течение всего срока эксплуатации предприятия и предназначены для отработки всех его запасов.

Вторая групповая потонная ставка устанавливается по объектам специализированных основных средств, обслуживающим запасы горизонтов, участков, крыльев рудников (шахт), для вскрытия запасов отдельных частей карьерного (разрезного) поля, дренажных и гидравлических полигонов, а также для водопонижения на них.

Отнесение объектов специализированных основных средств к определенной группе производится в зависимости от проекта вскрытия и способа подготовки запасов руды (песков) на месторождении.

Потонная ставка рассчитывается по каждому цеху (руднику, карьеру и т.п.) ГОКа на год исходя из остаточной стоимости объекта специализированных основных средств, объема извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых.

Каждая групповая потонная ставка рассчитывается путем деления суммарной остаточной стоимости специализированных основных средств по соответствующей группе на объем всех погашаемых запасов полезных ископаемых, которые они обслуживают. При этом остаточная стоимость основных фондов и погашаемые запасы принимаются на уровне прогнозных данных на начало планируемого года.

Перевод объектов специализированных основных фондов из одной группы в другую при очередном расчете потонных ставок допускается в исключительных случаях и оформляется специальным актом, в котором обосновывается необходимость такого перевода.

По новым цехам ГОКа, эксплуатация которых начинается в планируемом году, за исходные данные при расчете потонных ставок принимается: предполагаемая на момент сдачи в эксплуатацию величина вводимых основных средств и утвержденные запасы полезных ископаемых с учетом проектируемой величины эксплуатационных потерь в планируемом году.

По цехам ГОКа, эксплуатируемым последний год, потонные ставки рассчитываются исходя из данных ожидаемой остаточной стоимости основных фондов и ожидаемых остатков погашаемых запасов ископаемых на последний планируемый год. При этом величина потонной ставки по цеху должна обеспечить полную амортизацию остаточной стоимости специализированных основных средств, числящихся на балансе.

Сумма начисленной амортизации специализированных основных средств включается в себестоимость добычи и обработки руды (песков) в составе общепроизводственных расходов цеха.

6.3. Порядок начисления амортизации

Начисление амортизации основных средств начинается с месяца, следующего:

- за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету по дебету счета 01 «Основные средства»;
- за месяцем расконсервации объекта;
- за месяцем принятия объекта из капитального ремонта, реконструкции, модернизации.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с месяца, следующего:

- за месяцем полной амортизации объекта основных средств;
- за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета структурного подразделения;
- за месяцем перевода объекта основных средств на консервацию сроком более 3-х месяцев;
- за месяцем перевода объекта основных средств на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию сроком более 12-ти месяцев.

При передаче объектов основных средств из одного структурного подразделения Компании (кроме УМТС) в другое начисление амортизации переданных объектов в месяц передачи производится в передающем структурном подразделении. В структурном подразделении – получателе объектов основных средств начисление их амортизации начинается в месяц, следующий за месяцем их получения (в месяц получения подразделением-получателем амортизация не начисляется).

6.4. Начисление амортизации собственных основных средств

Начисление амортизации собственных основных средств отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или расходов на продажу. Амортизация объектов основных средств, подлежащих государственной регистрации, до подачи документов в регистрационные органы учитывается по кредиту субсчета 02-11 «Амортизация объектов недвижимости, введенных после 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию» к счету 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации объектов основных средств, приобретенных по договорам лизинга и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе АК «АЛРОСА», отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств», в корреспонденции со счетами учета расходов на производство или расходов на продажу. Начисления амортизации объектов основных средств, приобретенных по договорам лизинга и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе лизингодателя, АК «АЛРОСА» не производится.

Начисление амортизации собственных основных средств, сданных в аренду, отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета 91-2 «Прочие расходы».

В бухгалтерском учете структурных подразделений начисление амортизации собственных основных средств и основных средств, приобретенных по договорам лизинга и учитываемых в соответствии с условиями договоров на балансе АК «АЛРОСА», отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация основных средств основного производства	20-1, 20-2, 20-90	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств вспомогательных производств	23	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения	25-1, 25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения	26	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств обслуживающих производств и хозяйств	29	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 272, п. 3; ст. 275.1
Начислена амортизация основных средств сбытовых подразделений, основных средств подразделений торговли и общественного питания	44	02-11, 02-12, 02-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, сданных в аренду	91-1	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 258, п. 7; ст. 265, п. 1, подп. 1

1	2	3	4
Списана доля доходов будущих периодов, при начислении амортизации безвозмездно полученных основных средств	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 8

Износ объектов жилищного фонда, внешнего благоустройства, лесного и дорожного хозяйства, продуктивного скота и оленей, многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, принятых к бухгалтерскому учету до 01.01.2006, отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Начисление износа указанных объектов производится по установленным нормам амортизационных отчислений один раз в год на конец отчетного года.

При начислении амортизации безвозмездно полученных основных средств, производится списание части доходов будущих периодов с дебета счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91-1 «Прочие доходы», пропорционально сумме начисленной амортизации.

6.5. Начисление амортизации основных средств, в сезонных производствах

Амортизация основных средств, в горно-обогатительных комбинатах Компании, осуществляющих сезонные работы, начисляется ежемесячно (включая межсезонный период) и отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация основных средств по установленным нормам	97-9	02-13, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 97 «Расходы будущих периодов»
В соответствии с расчетом планово-экономической службы списаны расходы на амортизацию Начислен резерв на покрытие производственных затрат в сезонных производствах	20-1, 20-2 20-1, 20-2	97-9 96-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 20 «Основное производство», 97 «Расходы будущих периодов» и 96 «Резервы предстоящих расходов»
Сторнирован остаток зарезервированных сумм на конец отчетного года	(20-1), (20-2)	(96-3)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

6.6. Особенности амортизации основных средств, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.).

Активы, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (приобретенные до 01.01.2006 г.) и числящиеся в составе основных средств, при отпуске их в производство списываются с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счетов учета производственных затрат без начисления амортизации.

Для контроля за сохранностью объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.) структурные подразделения организуют их оперативный учет по местам хранения (использования) и материально-ответственным лицам.

7. Восстановление основных средств

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

7.1. Ремонт основных средств

7.1.1. Ремонт собственных основных средств

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

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

Операции по ремонту собственных основных средств, отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена оплата труда работникам, занятым ремонтом собственных основных средств	25-1, 25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислен единый социальный налог, и платежи по страхованию от несчастных случаев работников на оплату труда работников, занятых ремонтом собственных основных средств	25-1, 25-2	69	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Отражено использование материалов и запасных частей для ремонта собственных основных средств	25-1, 25-2	10-1, 10-11, 10-2, 10-5,	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»;

1	2	3	4
		10-51, 10-6, 10-8, 10-9*, 10-16	ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 73
Отражена стоимость работ (услуг) других вспомогательных производств, структурного подразделения по ремонту собственных основных средств	25-1, 25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость работ (услуг) других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс, по ремонту собственных основных средств	25-1, 25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по ремонту основных средств	25-1, 25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Оплачены работы (услуги) сторонних организаций по ремонту основных средств	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»

7.2 Модернизация и реконструкция основных средств

- Модернизация и реконструкция собственных основных средств

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

По окончании модернизации или реконструкции после приемки модернизированных или реконструированных объектов основных средств расходы на модернизацию и реконструкцию включаются в стоимость объектов основных средств. Данные о проведенной модернизации или реконструкции вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (групп объектов основных средств).

Если в процессе реконструкции или модернизации производится замена узлов, агрегатов и т.п. частей объекта основных средств, выбытие старых узлов, агрегатов и др. рассматривается как частичная ликвидация объекта основных средств. Стоимость выбывающих узлов, агрегатов и др. определяется, на основании спецификации, полученной от поставщика при принятии к учету объекта основных средств, с учетом последующих переоценок. Если определить стоимость выбывающей части объекта основных средств на основании спецификации невозможно, она определяется путем экспертной оценки всего основного средства и выбывающей его части. Экспертная оценка выбывающей части объекта основных средств, производится специалистами

технических служб Компании или экспертами – представителями сторонних организаций. Доля накопленной амортизации выбывающей части объекта основных средств определяется пропорционально восстановительной стоимости этой части.

В бухгалтерском учете структурных подразделений операции по реконструкции и модернизации основных средств отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено списание выбывающих деталей (узлов, агрегатов) объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 28
Списана доля амортизации, приходящаяся на выбывающую деталь (узел, агрегат)	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 28
Списана остаточная стоимость выбывающей детали (узла, агрегата)	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 28 и 31
Списаны расходы на демонтаж оборудования, разборку сооружений и т.п.	91-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 28 и 31
Оприходованы по рыночной стоимости материалы, полученные от демонтажа, разборки и т.п.	10-1, 10-6	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 5/01, п. 9
Отражена стоимость материалов, использованных при реконструкции (модернизации) объекта основных средств	08-3	10-1, 10-11, 10-2, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражены расходы вспомогательных цехов структурного подразделения на реконструкцию (модернизацию) основных средств	08-3	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Приняты от других структурных подразделений Компании расходы на реконструкцию	08-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные

1	2	3	4
(модернизацию) основных средств			расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по реконструкции (модернизации) основных средств	08-3	60,76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражена стоимость работ по реконструкции (модернизации) объекта основных средств, выполненной другими структурными подразделениями Компании	08-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен НДС на работы по реконструкции (модернизации), выполненные собственными силами Компании	08-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 3
Увеличена стоимость объекта основных средств на сумму расходов на его реконструкцию (модернизацию) после принятия модернизированного (реконструированного) объекта	01-11, 01-12, 01-13	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 14 и 27; НК РФ, ст. 257, п. 2
Оплачены работы (услуги) сторонних организаций по реконструкции (модернизации) основных средств	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»

7.3. Замена деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющаяся реконструкцией, модернизацией основных средств

При замене деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющейся реконструкцией, модернизацией основных средств, стоимость объектов основных средств на стоимость выбывающих деталей, запчастей, узлов и агрегатов не уменьшается.

Выбывшие детали, запчасти, узлы и агрегаты, подлежащие продаже сторонним организациям, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы» по рыночной стоимости и учитываются в составе операционных доходов Компании. Рыночная стоимость принимаемых к учету выбывших деталей, запчастей, узлов и агрегатов определяется как цена их возможной реализации, за вычетом расходов на продажу. Цена возможной реализации принимаемых к учету ценностей определяется на основании прейскурантов организаций, приобретающих аналогичные ценности.

Выручка от продажи выбывших деталей, запчастей, узлов и агрегатов отражается по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании. Себестоимость проданных деталей, запчастей, узлов и агрегатов списывается с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

Выбывшие детали, запчасти, узлы и агрегаты, последующая продажа которых сторонним организациям не предусматривается, к бухгалтерскому учету на баланс структурного подразделения не принимаются, а учитываются за балансом по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по условной оценке 1 руб. до момента их вывоза со склада структурного подразделения.

Стоимость деталей, запчастей, узлов и агрегатов, установленных на основные средства взамен выбывших, в стоимость объектов основных средств не включается, а списывается с кредита счетов 10-5 «Запасные части» или 10-51 «Запасные части собственного изготовления» в дебет счетов учета расходов на производство или общепроизводственных расходов.

В бухгалтерском учете подразделений Компании операции по замене деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющейся реконструкцией, модернизацией, отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету по рыночной стоимости заменяемые детали, запчасти, узлы и агрегаты, подлежащие последующей продаже	10	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 91 «Прочие доходы и расходы» ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, п. 13
Списана стоимость проданных деталей, запчастей, узлов и агрегатов	91-2	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 10/99, п. 11
Отражена выручка от продажи деталей, запчастей, узлов и агрегатов	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 9/99, п. 7
Начислен НДС с выручки от продажи деталей, запчастей, узлов и агрегатов	91-2	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 1
Списана стоимость деталей, запчастей, узлов и агрегатов, установленных на основные средства взамен выбывших	23, 25, 29, 44	10-5, 10-51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»

7.4 Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств

Консервация производственных мощностей и объектов основных средств (далее по тексту - объекты основных средств) осуществляется на основании приказа, подписанного уполномоченным руководителем Компании.

В приказе должна содержаться следующая информация:

- а) причины перевода объекта (объектов) основных средств на консервацию;
- б) сроки консервации;
- в) перечень объектов основных средств, подлежащих консервации, их балансовая стоимость на момент перевода на консервацию;
- г) указание руководителю структурного подразделения Компании, на балансе которого числятся основные средства, переводимые на консервацию, о создании в установленный срок рабочих комиссий, назначаемых из специалистов производственно-технических и экономических служб;
- д) руководитель структурного подразделения Компании - ответственный за исполнение приказа о переводе на консервацию объектов основных средств.

Перевод объектов основных средств на консервацию оформляется актом о переводе объектов на консервацию по форме, определенной Приложением №22 к настоящему Стандарту. Акт о переводе объектов на консервацию составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации объектов основных средств, назначенной распоряжением руководителя структурного подразделения Компании, утверждается руководителем структурного подразделения Компании, ответственным за исполнение приказа о переводе основных средств на консервацию.

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

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

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

По окончании срока консервации объекты должны быть расконсервированы. Расконсервация объектов основных средств, а также оценка технического состояния этих объектов после расконсервации, оформляется актом о расконсервации объектов по форме, определенной Приложением № 23 к настоящему Стандарту. Акт о расконсервации объектов составляется и подписывается рабочей комиссией по расконсервации объектов основных средств, утверждается руководителем структурного подразделения Компании.

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

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

Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией объектов основных средств, в том числе затраты на содержание законсервированных объектов основных средств, относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Основание
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражен перевод основных средств на консервацию	01-3	01-1	Приказ Компании, подписанный уполномоченным руководителем Компании. Акт о переводе объекта на консервацию. Инвентарная карточка учета объекта основных средств по форме № ОС-6
Отражены затраты вспомогательных и обслуживающих производств, связанные с: 1. Консервацией объектов основных средств, 2. Содержанием законсервированных объектов основных средств, 3. Расконсервацией объектов основных средств	23, 29	10,60, 69,70,79 и др.	Требование-накладная Счет-фактура Аviso, Бухгалтерская справка-расчет
Признаны в составе прочих расходов затраты вспомогательных и обслуживающих производств	91-2	23, 29	Бухгалтерская справка

7.5 Инвентаризация основных средств

Инвентаризация основных средств АК «АЛРОСА» производится в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО), утвержденным в составе настоящей Учетной политики для целей бухгалтерского учета, ежегодно перед составлением годовой отчетности на основании приказа президента Компании об инвентаризации имущества. Инвентаризация основных средств производится также в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи основных средств;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Для проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» создается инвентаризационная комиссия. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители аппарата управления, работники бухгалтерии, контрольно-ревизионного управления, инженерно-технических служб, другие специалисты.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

При проведении инвентаризации основных средств необходимо:

- установить фактическое наличие основных средств;
- установить пригодность основных средств к дальнейшей эксплуатации;
- сопоставить фактическое наличие основных средств, с данными бухгалтерского учета.

При инвентаризации зданий, сооружений и другого недвижимого имущества комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих право собственности Компании на указанные объекты.

Основные средства, которые в момент инвентаризации будут находиться вне места нахождения Компании (например, подлежащие отправке в капитальный ремонт машины и оборудование), инвентаризуются до момента их временного выбытия.

До начала проверки фактического наличия основных средств инвентаризационная комиссия получает последние на момент инвентаризации документы о принятии к учету и выбытии основных средств. Материально-ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все документы о принятии к учету и выбытии основных средств сданы в бухгалтерию.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в инвентаризационные описи основных средств полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

Если объект основных средств подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Машины, оборудование и транспортные средства Компании заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные объекты основных средств, одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений Компании и учитываемые на инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих объектов.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т. п.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств, проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные Компанией. По указанным объектам составляются отдельные описи, в которых дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

При выявлении объектов основных средств, не принятых на учет, комиссия включает в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. По основным средствам, в процессе инвентаризации которых были выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета (излишки или недостачи), составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете Компании, по соответствующим документам определяется сумма увеличения или снижения балансовой стоимости объекта, а данные о произведенных изменениях заносятся в описи.

Выявленные при инвентаризации неучтенные объекты основных средств подлежат экспертной оценке для установления их рыночной стоимости, технического состояния и срока полезного использования. Результаты оценки выявленных объектов основных средств оформляются актом экспертной оценки. Экспертная оценка выявленных объектов основных средств может производиться как сторонними организациями, так и специалистами технических служб Компании. Расходы на проведение экспертной оценки, выявленных при инвентаризации объектов основных средств сторонними организациями отражаются в составе общепроизводственных или общехозяйственных расходов структурного подразделения.

Выявленные при инвентаризации, неучтенные объекты основных средств, принимаются к учету по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

Недостачи основных средств, выявленные в ходе инвентаризации, относятся на виновных лиц. Недостачи основных средств, при отсутствии конкретных

виновников, а также, во взыскании которых отказано судом, списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности структурных подразделений Компании на дату инвентаризации, следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Учет основных средств, выявленных при инвентаризации			
Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные объекты основных средств, выявленные при инвентаризации	01-11, 01-12, 01-13	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, п. 36; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п. 5.1; НК РФ ст. 250, подп. 20
Недостача основных средств при наличии виновных лиц			
Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация недостающего объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны суммы дооценки по недостающему объекту основных средств	83-1	84-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ПБУ 6/01, п. 15
Списаны недостачи на виновных лиц по остаточной стоимости	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц	73-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»

1	2	3	4
виновными лицами			
Недостача основных средств, при отсутствии виновных лиц			
Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация недостающего объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны суммы дооценки по недостающему объекту основных средств	83-1	84-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ПБУ 6/01, п. 15
Списаны недостачи собственных основных средств, при отсутствии виновных лиц, либо недостачи, во взыскании которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 10/99, п. 11
Недостача основных средств по прошлым отчетным периодам при наличии виновных лиц			
Отражены суммы недостач при выявлении виновных лиц по недостачам основных средств прошлых лет, списанным ранее на прочие расходы Компании	94	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов»
Одновременно отражена задолженность виновного лица	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50-1, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 98 «Доходы будущих периодов»
Одновременно по мере погашения задолженности отражаются поступившие суммы в составе доходов текущего периода	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 9/99, п. 8

7.4 Выбытие объектов основных средств

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

- продажа основных средств;
- безвозмездная передача основных средств;

- передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, паевые фонды;
- передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, в том числе при реорганизации структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации;
- ликвидация основных средств, вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам;
- ликвидация основных средств, в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств;
- передаче по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- при выявлении недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иных случаях.

Документы, подтверждающие факт выбытия основных средств и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 8.

Таблица 8

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
Продажа	Договор купли-продажи, зарегистрированный в Правовом управлении (юридическом отделе) Компании. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Безвозмездная передача	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача по договору мены, дарения	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности	Договор о совместной деятельности. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме - передаче объекта основных средств.
Передача в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации, паевые фонды.	Учредительные документы сторонней организации. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании.

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
отдельный баланс	Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Инвентаризационная опись основных средств (при передаче в случае реорганизации без смены материально-ответственных лиц)
Списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам	Приказ уполномоченного руководителя Компании Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.

Выбытие основных средств осуществляется с использованием субсчета 01-5 «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» (за исключением передачи основных средств, другим структурным подразделениям Компании).

7.5 Продажа основных средств

При продаже основных средств их остаточная стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов Компании. В составе прочих учитываются также расходы, непосредственно связанные с продажей основных средств (например, расходы на разборку, демонтаж объекта, если по условиям договора они осуществляются АК «АЛРОСА»).

Убыток от продажи основных средств принимается для целей налогообложения в соответствии с пунктом 3 статьи 268 НК РФ равными долями в течение срока, равного, оставшемуся на момент продажи, сроку полезного использования объекта основных средств.

7.5.1 Договоры купли-продажи

Выручка от продажи основных средств определяется в соответствии с условиями договора в сумме, подлежащей получению от покупателя.

В бухгалтерском учете структурных подразделений операции по продаже основных средств отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателей за проданные основные средства в сумме, указанной в договоре с учетом НДС	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Списана первоначальная	01-5	01-11,	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
стоимость объекта основных средств		01-12, 01-13	учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Списана сумма дооценки по проданному объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Отражены расходы на продажу основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Поступили денежные средства от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

7.5.2 Договоры мены

Выручка по договорам мены определяется как стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению АК «АЛРОСА». Стоимость указанных ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно приобретает аналогичные ценности.

При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от продажи основных средств по договору мены определяется исходя из цены, по которой Компанией определяется выручка от продажи аналогичных основных средств.

В бухгалтерском учете продажа основных средств по договорам мены отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя за объект основных средств по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче АК «АЛРОСА»	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Списана первоначальная	01-5	01-11, 01-12,	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
стоимость объекта основных средств		01-13	учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Списаны суммы дооценки по выбывающему объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Списаны расходы на продажу основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Начислен НДС на стоимость проданного основного средства, определенную в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ (учет в целях налогообложения «по оплате»)	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 154, п. 2; ст. 167, п. 1, подп. 2
Оприходованы материальные ценности по договору мены по стоимости основных средств, переданных или подлежащих передаче АК «АЛРОСА»	04-1, 15, 41-1	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 5/01, п. 10; ПБУ 6/01, п. 11
Исполнены сторонами обязательства по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

7.6 Передача основных средств, другим структурным подразделениям (кроме передачи другим структурным подразделениям от УМТС), подразделениям, выделенным на отдельный баланс

Передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отражается по счету 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу».

Записи в бухгалтерском учете подразделения, передающего объект основных средств, производятся на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств на дату акта. При этом на указанную дату подразделением, передающим объект основных средств, производится начисление амортизации передаваемого объекта за отчетный месяц. К экземпляру акта о приеме-

передаче объекта основных средств, передаваемому подразделению-получателю, прилагается копия карточки учета объекта основных средств.

В бухгалтерском учете передача основных средств, другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Передана восстановительная стоимость объекта основных средств	79-1	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы результаты до-оценки объекта основных средств, числящиеся в бухгалтерском учете передающего подразделения	83-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы результаты уценки объекта основных средств	79-1	84-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

7.7 . Безвозмездная передача основных средств

При безвозмездной передаче сторонним организациям (физическим лицам) основных средств их остаточная стоимость, а также расходы по передаче, которые несет АК «АЛРОСА» (например, расходы по разборке, демонтажу основных средств), списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании. Для целей налогообложения указанные расходы в соответствии с пунктом 16 статьи 270 НК РФ не учитываются.

В бухгалтерском учете структурных подразделений операции по безвозмездной передаче сторонним организациям (физическим лицам) основных средств отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана первоначальная стоимость переданного объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация переданного объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость безвозмездно переданных основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 270, п. 16
Списаны суммы дооценки по переданным объектам основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Списаны расходы по выбытию объекта основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 270, п. 16

7.8 Передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций

Передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций осуществляется на основании приказа (распоряжения) уполномоченного руководителя Компании.

Стоимость вклада Компании в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, отражается в бухгалтерском учете Компании как сумма, равная остаточной стоимости переданных в уставный капитал основных средств.

Если согласованная участниками стоимость основных средств, вносимых Компанией в уставный капитал дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, отличается от их остаточной стоимости, разница между указанными величинами на счетах бухгалтерского учета Компании не признается.

При внесении Компанией основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана в структурном подразделении первоначальная стоимость объекта основных средств, передаваемого в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана в структурном подразделении начисленная амортизация передаваемого объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Передана структурным подразделением в УПФО Компании остаточная стоимость объекта основных средств	79-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражена в УПФО передача основных средств по остаточной стоимости в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации	58	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; Методические указания по учету основных средств, п.85

7.9 . Ликвидация основных средств

При ликвидации объектов основных средств, для определения целесообразности их дальнейшей эксплуатации, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в структурном подразделении приказом руководителя подразделения создается постоянно действующая комиссия, в компетенцию которой входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета; установление целесообразности и пригодности объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;
- установление причин списания объекта (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд);
- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации; внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной действующим законодательством;
- возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования; контроль за их изъятием из списываемых основных средств;
- контроль за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных и драгоценных металлов, определением их веса и сдачей на склад;
- составление акта о списании объекта основных средств.

Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, другие материалы, пригодные для ремонта других объектов основных средств или иных целей, принимаются к учету по рыночной стоимости по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

7.9.1 Ликвидация собственных основных средств

Остаточная стоимость собственных основных средств, ликвидированных вследствие их морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам, списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

В бухгалтерском учете структурного подразделения ликвидация основных средств отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Списаны суммы дооценки по выбывшему объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Списаны расходы по выбытию объекта основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Оприходованы материалы, запасные части, полученные от демонтажа оборудования и пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы по рыночной стоимости	10-1, 10-5, 10-6	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 5/01, п. 9; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 66

7.9.2 Ликвидация объектов основных средств, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.) и 20 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2008 г.)

Эксплуатируемые основные средства стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.) и 20 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2008 г.) продолжают числиться в оперативном учете (по местам нахождения и материально-ответственным лицам) до момента их фактической ликвидации.

При фактической ликвидации основных средств, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.) и 20 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2008 г.), они списываются с оперативного учета. Записи на счетах бухгалтерского учета при этом не производятся.

7.9.3 Ликвидация библиотечных фондов

Первоначальная стоимость выбывших изданий, числящихся в составе библиотечных фондов структурных подразделений, списывается с кредита

субсчета 01-13 к счету 01 «Основные средства» в дебет субсчета 01-5 «Выбытие основных средств». С кредита субсчета 01-5 к счету 01 «Основные средства» стоимость выбывших изданий списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов.

В структурных подразделениях, не имеющих библиотечных фондов, стоимость приобретенных изданий списывается с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» по мере отпуска в пользование. Для обеспечения сохранности выданных изданий ведется их оперативный учет по местам нахождения и материально-ответственным лицам. Данный порядок применяется в отношении изданий библиотечных фондов, принятых к учету до 01.01.2006 г.

При фактической ликвидации выданных изданий они списываются с оперативного учета. Записи на счетах бухгалтерского учета при этом не производятся.

7.9.4 Ликвидация временных титульных зданий и сооружений

Временные титульные здания и сооружения, которые могут быть использованы только для строительства объекта основных средств, по окончании их использования в процессе строительства подлежат ликвидации.

Если на момент ликвидации амортизация ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений начислена не полностью, на дату ликвидации производится доначисление амортизации объекта, чтобы ее сумма составляла 100% первоначальной стоимости ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений. Доначисление амортизации производится по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов на строительство. Таким образом, остаточная стоимость ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений, который не может быть использован в других целях, на момент ликвидации должна быть равна нулю.

Первоначальная стоимость ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений списывается с кредита счета 01-13 «Другие основные средства» в дебет счета 01-5 «Ликвидация основных средств». Начисленная амортизация ликвидируемого объекта списывается с дебета счета 02-13 «Амортизация других основных средств» в кредит счета 01-5 «Ликвидация основных средств».

7.10 Списание основных средств, вследствие чрезвычайных обстоятельств

Остаточная стоимость основных средств, списанных вследствие стихийных бедствий, пожаров, аварий, иных чрезвычайных обстоятельств, списывается в структурных подразделениях Компании в дебет счетов:

- 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» – по застрахованным объектам основных средств;
- 99 «Прибыли и убытки» – по собственным незастрахованным объектам основных средств.

Стоимость материальных ценностей, полученных при списании основных средств, вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств, и затраты, связанные с ликвидацией основных средств, учитываются в составе чрезвычайных доходов и расходов.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании операции по списанию основных средств, вследствие чрезвычайных обстоятельств, отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана в структурном подразделении первоначальная стоимость объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13, 01-21, 01-22, 01-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана в структурном подразделении начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13, 02-21, 02-22, 02-23	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана в структурном подразделении остаточная стоимость незастрахованных собственных объектов основных средств	99	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 10/99, п. 13; ПБУ 6/01, п. 29
Списана в структурном подразделении остаточная стоимость застрахованных основных средств	76-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списаны в структурном подразделении суммы дооценки по объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Оприходованы в структурном подразделении материальные ценности, оставшиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию	10-1, 10-5, 10-6	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 9/99, п. 9

1	2	3	4
основных средств			ПБУ 5/01, п. 9
Поступили в структурные подразделения страховые возмещения по утраченным основным средствам на расчетный счет	51	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Приняты структурными подразделениями от УФСО полученные страховые возмещения по утраченным основным средствам	79-2	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списаны в структурных подразделениях потери по страховым случаям, не компенсируемые страховым возмещением	99	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»
Отнесены на чрезвычайные доходы страховые возмещения сверх балансовой стоимости застрахованного имущества	76-1	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 9/99, п. 9

Приложение №1. Форма № А-2. Акт о приеме (поступлении) оборудования

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-2

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

Организация (подразделение) – получатель _____
(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта _____
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер	
дата	
Дата принятия к бухгалтерскому учету	
Счет, субсчет, код аналитического учета	
по ОКОФ	

АКТ О ПРИЕМЕ (ПОСТУПЛЕНИИ) ОБОРУДОВАНИЯ

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Организация-поставщик (продавец) _____ по ОКПО _____
(наименование)

Организация-грузоотправитель (организация-перевозчик) _____ по ОКПО _____
(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Место приема (нахождения) оборудования _____ Способ доставки _____ N _____
вид транспортного средства

Транспортная накладная
Наличие пломбы _____

серия	
номер	
дата	

1. Сведения о времени приемки оборудования

Дата, время, ч, мин.							
отправления оборудования (груза)		прибытия оборудования (груза)		Приема (поступления)оборудования(груза)			
со станции (пристани, порта) отправителя	со склада отправителя	место приема		начала	приостановления	возобновления	окончания
наименование пункта							
1	2	3		4	5	6	7

--	--	--	--	--	--	--

2. Сведения о поступившем оборудовании

Оборудование			Вид упаковки	Единица измерения	По документам организаций, поставивших оборудование					Фактически принято				Примечание
наименование	заводской (номенклатурный) номер	тип, марка, знак			количество мест, шт.	масса груза		стоимость, руб. коп.		особые отметки по накладной	количество мест, шт.	масса груза	обнаруженные дефекты	
1	2	3	4	5	6	отправителя	дороги (пристани и др.)	за единицу	всего	11	12	13	14	15

При осмотре оборудования установлено:

1. Упаковка не повреждена указать повреждение повреждена

2. Оборудование поставлено комплектно указать некомплектность некомплектно

Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

С правилами приемки оборудования по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены:

должность	подпись	расшифровка подписи	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)
-----------	---------	---------------------	---

должность	подпись	расшифровка подписи	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)
-----------	---------	---------------------	---

должность	подпись	расшифровка подписи	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)
-----------	---------	---------------------	---

Принял: _____

_____ должность подпись _____ расшифровка подписи
 «__» _____ 20__ г. По доверенности «__» _____ 20__ г. N _____, выданной _____ кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объект основных средств принял на ответственное хранение _____

_____ должность подпись _____ расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г. Табельный номер _____

Записи в бухгалтерском учете произведены: счет дебет, субсчет _____ счет кредит, субсчет _____

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи

Приложение №2. Форма № ОС-1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Унифицированная форма № ОС-1
Утверждена Постановлением
Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения)- сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения) – получателя

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

М.П.

М.П.

Организация (подразделение) – получатель _____
(наименование)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Организация (подразделение) – сдатчик _____ по ОКПО
(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта _____
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер	
дата	

Дата	принятия к бухгалтерскому учету
	списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета

АКТ

Номер документа	Дата составления

по ОКОФ

Номер	амортизационной группы	
	инвентарной	
	заводской	
Государственная регистрация прав на недвижимость	номер	
	дата	

О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (КРОМЕ ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ)

Объект основных средств _____
наименование, назначение, модель, марка

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____
наименование

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

Доля в праве общей собственности, %	
-------------------------------------	--

2. Иностранная валюта <*> _____

наименование курс на дату сумма

<*> Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	в последнем капитальном ремонте	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб. коп.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
										наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	Наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики _____

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на «_» _____ 20__ г.

Объект основных средств техническим условиям соответствует
не соответствует

Доработка требуется
не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии:

Приложение. документация

Техническая

Председатель комиссии

Члены комиссии

должность	подпись	расшифровка
-----------	---------	-------------

должность	подпись	расшифровка
-----------	---------	-------------

должность	подпись	расшифровка
-----------	---------	-------------

Объект основных средств

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.
номер

Табельный

Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

По доверенности от «__» _____ 20__ г. N _____,
выданной

_____ кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объект основных средств принял на ответственное хранение

_____ должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной
карточки учета объекта основных средств или записи
в инвентарной книге

Главный бухгалтер

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Номер документа	Дата составления

Приложение №3. Форма № ОС-1а. Акт о приеме-передаче здания (сооружения)

Унифицированная форма № ОС-1а
Утверждена Постановлением
Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения)- сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения) – получателя

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

М.П.

М.П.

Организация (подразделение) – получатель

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Организация (подразделение) – сдатчик (наименование структурного подразделения)

по ОКПО

--

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер	
дата	

Дата

принятия к бухгалтерскому учету

списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета

АКТ

Номер документа	Дата составления

по ОКОФ

Номер

амортизационной группы

инвентарной

паспорта

Государственная

регистрация прав на

недвижимость

номер

дата

Объект основных средств

наименование, назначение

Место нахождения объекта в момент приема-передачи

Организация-проектировщик (исполнитель строительных работ)

наименование

Справочно: 1. Участники долевой собственности

Доля в праве общей

2. Иностранная валюта <*> _____

наименование курс на дату сумма

<*> Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта на дату передачи

Дата					Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб. коп.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
начала строительства	окончания строительства	ввода в эксплуатацию	последней реконструкции, достройки, модернизации	последнего капитального ремонта							наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	3	4

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта

	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
	Наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
	1	2	3	4	5

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики					Примечание
	основного объекта	пристроенных помещений и др.				
6	7	8	9	10	11	12
Общая площадь, м ²						
Количество этажей						
Общий строительный объем, м ³ в том числе подземной части, м ³						
Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений, м ²						
В том числе: материалы						

Комиссия по приему-передаче

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____

Председатель комиссии _____

Члены комиссии

должность	подпись	расшифровка
должность	подпись	расшифровка
должность	подпись	расшифровка

Объект основных средств

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.
номер

Табельный

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств
выбытие отмечено

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

По доверенности от «__» _____ 20__ г. N _____,
выданной _____
кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объект основных средств принял на ответственное хранение

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

Табельный номер

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной
карточки учета объекта основных средств или записи в
инвентарной книге

Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приложение №4. Форма № ОС-16. Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)

Форма № ОС-16
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА01/0213-П

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения)- сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения) – получателя

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г
М.П.

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г
М.П.

Организация (подразделение) – получатель _____ по ОКПО _____
(наименование)

Код

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Организация (подразделение) – сдатчик _____ по ОКПО _____
(наименование структурного подразделения)
(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Основание для составления акта _____
(наименование структурного подразделения)
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер	
дата	
принятия к бухгалтерскому учету	
списания с бухгалтерского учета	
Счет, субсчет, код аналитического учета	

Дата

Номер документа	Дата составления

АКТ О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ГРУПП ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (КРОМЕ ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ)

Цель передачи (назначение принимаемых объектов основных средств)

Организация-изготовитель _____
наименование

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

наименование курс на дату сумма

2-я страница формы № ОС-16

Номер по порядку	Объект				Дата		
	наименование	номер			выпуска (год)	ввода в эксплуатацию	последнего капитального ремонта
		амортизационной группы	инвентарный	заводской			
1	2	3	4	5	6	7	8

Комиссия по приему-передаче _____

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка

Члены комиссии

должность

подпись

расшифровка

должность

подпись

расшифровка

Результат испытания на «__» _____ 20__ г.

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____

3-я страница формы № ОС-16

Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Сумма начисленной амортизации, руб.коп.	Остаточная стоимость, руб.коп.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.коп.		Доля в праве общей собственности, %	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.коп.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
			за единицу	всего				
9	10	11	12	13	14	15	16	17
Итого					х			

Объект основных средств

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии:
В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Отметка специалистов:

Код по ОКОФ _____ Срок полезного использования _____

должность подпись расшифровка подписи

4-я страница формы № ОС-16

Краткая индивидуальная характеристика объекта	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)					Примечание
	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса	
18	19	20	21	22	23	24

Объекты основных средств

Принял

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

По доверенности от «__» _____ 20__ г. N _____, выданной _____
кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объекты основных средств принял на ответственное хранение

должность подпись расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объектов основных средств

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приложение №5. Форма № 34. Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 34

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 №189

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

_____ наименование организации

Сдатчик _____

_____ наименование структурного подразделения

Получатель _____

_____ наименование структурного подразделения

НАКЛАДНАЯ НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Оборудование		Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения		единицы	всего
1	2	3	4	5	6

Оборотная сторона формы накладной

Номер по порядку	Оборудование		Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения		единицы	всего
1	2	3	4	5	6
Итого по документу					

Примечание _____

Оборудование

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

Табельный
номер

«__» _____ 20__ г.

Табельный
номер

Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____

class=Section27>

Приложение №6. Форма № ОС-2. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

Унифицированная форма № ОС-2
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 г. № 7

		Форма по ОКУД по ОКПО	Код
наименование организации			
Сдатчик	наименование структурного подразделения		
Получатель	наименование структурного подразделения		

**НАКЛАДНАЯ
НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОБЪЕКТОВ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Объект основных средств			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения (год выпуска, постройки)	инвентарный номер		единицы	всего
1	2	3	4	5	6	7

Оборотная сторона формы № ОС-2

Номер по порядку	Объект основных средств			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения (год выпуска, постройки)	инвентарный номер		единицы	всего
1	2	3	4	5	6	7
Итого по документу						

Примечание (краткая характеристика технического состояния объекта основных средств)

Объекты основных средств

Сдал _____	Табельный номер	«__» _____ 20__ г.
должность подпись расшифровка подписи		
Принял _____	Табельный номер	«__» _____ 20__ г.
должность подпись расшифровка подписи		

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств перемещение отмечено.

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____
class=Section28>

Приложение №7. Форма № КУ-1. Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Форма № КУ-1
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД по ОКПО		
_____ по ОКОФ		
наименование организации		
наименование структурного подразделения		
ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	Номер документа	Дата составления
Номер	амортизационной группы	
	паспорта (регистрационный)	
Дата	заводской	
	инвентарный	
Дата	принятия к бухгалтерскому учету	
	списания с бухгалтерского учета	

Объект _____
серия, тип постройки или модель, марка

Счет, субсчет, код аналитического учета

Место нахождения объекта основных средств _____

Организация-изготовитель _____

наименование

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Документ о приеме-передаче			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.	В т.ч. учитываемые в составе расходов отчетного периода в соответствии с НК РФ		Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	первоначального принятия к учету в Компании	наименование	номер	дата					проценты по кредитам банков, руб. коп.	другие расходы, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	3	4

Справочно: стоимость объекта основных средств в иностранной валюте _____

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пере-счета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.	Дата	Коэффициент пере-счета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.	Дата	Коэффициент пере-счета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ,	Вид операции	Наименование структурного	Остаточная стоимость,	Фамилия, инициалы лица, ответственного за
-----------	--------------	---------------------------	-----------------------	---

дата, номер		подразделения	руб. коп.	хранение
1	2	3	4	5

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____

2. Иностранная валюта <*> _____
наименование курс на дату сумма

<*> Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств

6. Затраты на ремонт

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид операции	документ			сумма затрат, руб. коп.	вид ремонта	документ			сумма затрат, руб. коп.
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)					Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики(размеры, прочие сведения)				Примечание	
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса		основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
							В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки _____

_____ должность подпись _____ расшифровка подписи

Приложение №8. Форма № КУ-1гр. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств

Форма № КУ-1гр
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД

_____ по ОКПО
(наименование организации)

_____ (наименование структурного подразделения)

Счет, субсчет, код аналитического учета

Номер амортизационной группы

Код

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА ГРУППОВОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа	Дата составления

Структурное подразделение получателя _____

_____ наименование

Материально ответственное лицо _____

Табельный номер

--

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Код по ОКОФ	Дата выпуска (по-стройки)	Поступил организацию в		Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.	В том числе учитываемые в составе расходов отчетного периода в соответствии с НК РФ		Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Переоценка			Выбыл (передан)	
					документ, дата, номер	дата принятия к бухгалтерскому учету		проценты по кредитам банков, руб. коп.	другие расходы, руб. коп.				дата	коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.	документ, дата, номер	причина выбытия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Справочно: стоимость объектов основных средств в иностранной валюте _____

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Приложение №9. Форма № КС-2. Акт о приемке выполненных работ

Унифицированная форма № КС-2
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 19 ноября 1999 г. № 100

Заказчик _____ по ОКПО _____
наименование организации

Исполнитель работ _____ по ОКПО _____
наименование организации (структурного подразделения)

Объект _____
(наименование)

Вид деятельности по ОКДП _____

Договор подряда (контракт, заказ-наряд)

Форма по ОКУД
0322005

Номер _____
дата _____

Вид операции _____

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

АКТ
О ПРИЕМКЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

Сметная (договорная) стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда) _____ руб.

Номер		Наименование работ	Номер единичной расценки	Единиц а измерен ия	Выполнено работ		
По порядку	Позиции по смете				колич ество	Цена за единицу, руб.	Стоим ость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого						X	

2-я страница формы № КС-2

Номер		Наименование работ	Номер единичной расценки	Единиц а измерен ия	Выполнено работ		
По порядку	Позиции по смете				колич ество	Цена за единицу, руб.	Стоим ость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого						X	
Всего по акту							

Сдал _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

М.П.
Принял _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

М.П.
class=Section30>

Стоимость объекта основных средств после реконструкции, модернизации _____ руб. коп.

Оборотная сторона формы № ОС-3

Заключение комиссии:

Предусмотренные работы договором (заказом) выполнены полностью
не полностью (указать, что именно не выполнено)

По окончании работ _____ объект прошел испытания и сдан в эксплуатацию. Изменения в характеристике объекта,
(ремонта, реконструкции, модернизации)
вызванные штатным капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией: _____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Объект основных средств

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

М.П.

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

М.П.

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

class=Section31>

Приложение №11. Форма № В-1. Ведомость начисления амортизации основных средств

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № В-1

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

ВЕДОМОСТЬ начисления амортизации основных средств

за _____ 20__ г.
(месяц)

№ п/п	Краткое наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб. коп.
ИТОГО ПО СУБСЧЕТУ					
ИТОГО ПО СЧЕТУ					
ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)					
ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)					
ИТОГО ПО ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ					

Бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Приложение №12. Форма № ИНВ-1. Инвентаризационная опись основных средств

Унифицированная форма N ИНВ-1
Утверждена Постановлением Госкомстата РФ
от 18 августа 1998 г. N 88

Форма по ОКУД		Код
по ОКПО		0317001
_____ организация		
_____ (структурное подразделение)		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации: _____ приказ, постановление, распоряжение ненужное зачеркнуть	номер	
	дата	
Дата начала инвентаризации		
Дата окончания инвентаризации		
Вид операции		

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
Номер документа	Дата составления
_____	_____

Основные средства _____

находящиеся _____

(в собственности организации, на ответственном хранении, в т.ч. арендованные)

Местонахождение _____

Арендодатель* _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

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

*- заполняется по основным средствам, полученным по договору аренды

Номер по порядку	Наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Документ, подтверждающий принятие объекта на ответственное хранение (в аренду)			Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование	дата	номер		инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
					и т.д.							
ИТОГО												

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____

прописью

б) общее количество единиц фактически _____

прописью

в) на сумму фактически _____

прописью

_____ руб. _____ коп.

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____

прописью

б) общее количество единиц фактически _____

прописью

в) на сумму фактически _____

прописью

_____ руб _____ коп

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

Председатель комиссии _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Все основные средства, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с N _____ по N _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Основные средства, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 ____ г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

должность

подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение №13. Форма № ИНВ-18. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов

Унифицированная форма N ИНВ-18
Утверждена Постановлением Госкомстата РФ
от 18 августа 1998 г. N 88

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0317016

организация

(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение
ненужное зачеркнуть

Вид деятельности

номер

дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

сличительная ведомость
результатов инвентаризации основных средств,
нематериальных активов

Номер документа	Дата составления

По состоянию на «__» _____ г. проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении.

должность

фамилия, имя, отчество

должность

фамилия, имя, отчество

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача	
							количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			и т.д.							
Итого										

Оборотная сторона формы № ИНВ-18

Номер по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача	
							количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			и т.д.							
Итого										

Бухгалтер _____
подпись расшифровки подписи

С результатами сличения согласен (ны):

Материально ответственное (ые) лицо (а)

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

class=Section34&gt

Приложение №14. Форма № ОС-4. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Унифицированная форма № ОС-4
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 г. № 7

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	
(наименование организации)			
(структурное подразделение)			
Дата списания с бухгалтерского учета			
Основание для составления акта		номер	
	приказ, распоряжение	дата	
Материально ответственное лицо		Табельный номер	
	фамилия, инициалы		

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____
 должность подпись расшифровка подписи

Номер документа	Дата составления

« » 20 Г.

**АКТ
О СПИСАНИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(КРОМЕ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ)**

[illegible]

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

[illegible]

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено: _____

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____

_____ должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____ должность подпись расшифровка подписи

_____ должность подпись расшифровка подписи

_____ должность подпись расшифровка подписи

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания:

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб. коп.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности						корреспонденция счетов	
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	стоимость, руб. коп.		дебет	кредит
										единицы	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ИТОГО:										ИТОГО:			

ИТОГО:

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб. коп.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приложение №15. Форма № А-3. Акт о списании автотранспортных средств

Форма № А-3
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
номер
дата

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского учета
Счет, субсчет, код аналитического учета

Основание для составления акта _____

приказ, распоряжение

Материально
Табельный номер

ответственное

лицо _____

фамилия, инициалы

АКТ О СПИСАНИИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

должность подпись

расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Автотранспортное средство _____

наименование, марка, модель, тип

Номер	заводской	
	регистрационный	
	инвентарный	

Причина списания _____

1. Сведения о техническом состоянии автотранспортного средства на дату списания

2. Сведения о стоимости автотранспортного средства на дату списания с бухгалтерского учета

Дата					Пробег, км		Восстановительная стоимость (если объект не переоценивался – первоначальная стоимость), руб. коп.	Сумма начис- ленной аморти- зации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.
год вы- пуска	ввода в экс- плуатацию (месяц, год)	принятия к бухгалтер- скому учету	последнего капитального ремонта	снятия с учета в ГАИ (ГИБДД)	с начала эксплуата- ции	после послед- него капиталь- ного ремонта			
1	2	3	4	5	6	7	1	2	3

3. Краткая характеристика объекта основных средств

Номер	Номер	Грузоподъем-	Масса	Содержание драгоценных материалов

по- порядку	технического паспорта	двигателя	шасси	ность, вме- стимость	объекта по паспорту	наименование драго- ценного материала	номенкла- турный номер	единица измерения	количе- ство	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Другие характеристики:

Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

Председатель комиссии _____

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

4. Сведения о принятии к бухгалтерскому учету демонтированных основных деталей и узлов

Подлежат принятию к бухгалтерскому учету детали, узлы								
номер			наиме- нование	единица измерения	количество	стоимость, руб. коп.		примечание
по порядку	по каталогу	номенклатурный				единицы	всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

5. Сведения о затратах, связанных со списанием автотранспортных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания:

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
вид ра- боты	документ, дата, номер	сумма, руб. коп.	корреспонденция счетов		доку- мент, дата, номер	материальные ценности						корреспонденция счетов	
			дебет	кредит		наиме- нование	номенклатур- ный номер	единица измерения	количе- ство	стоимость, руб. коп.		дебет	кредит
										единицы	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ИТОГО:										ИТОГО:			

ИТОГО:

ИТОГО:

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб. коп.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

Приложение №16. Форма № ОС-46. Акт о списании групп объектов основных средств

Унифицированная форма № ОС-46
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 г. № 7

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

_____ (наименование организации)

_____ (структурное подразделение)

_____ Дата списания с бухгалтерского учета

_____ Табельный номер

Ответственное лицо _____ (фамилия, инициалы)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Номер документа	Дата составления

«__» _____ 20__ г.

**АКТ
О СПИСАНИИ ГРУПП ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

1. Сведения о состоянии объектов основных средств на дату списания

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Фактический срок службы	Первоначальная или восстановительная стоимость, руб. коп.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Причина списания	Драгоценные материалы				
								наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Заключение комиссии:

В результате осмотра перечисленных в настоящем акте объектов основных средств с приспособлениями и принадлежностями установлено: _____

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

2. Сведения о поступлении материальных ценностей от списания объектов основных средств

Поступило от списания											Порядковый номер записи в карточке учета ма- териалов
документ			материальные ценности						корреспонденция счетов		
наиме- нование	дата	номер	наимено- вание	номенкла- турный номер	единица изменения	количество	стоимость, руб. коп.		дебет	кредит	
							единицы	всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ИТОГО:											

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб. коп.

В инвентарной карточке (книге) учета объектов основных средств списание отмечено.

Главный бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

Приложение №17. Форма № 35. Справка об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов (объема заполнения хвостохранилища) при расчете потонной ставки для начисления амортизации.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 35
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189

УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ ГОКа

" __ " _____ 20__ г.

СПРАВКА

Номер документа	Дата составления

об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов (объема заполнения хвостохранилища) при расчете потонной ставки для начисления амортизации по состоянию на 01.01.20__ г.

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)	Эксплуатационные запасы руды (песков), тыс. тн (м3)	Объем заполнения хвостохранилища по проекту эксплуатации, тыс.м3	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

Главный маркшейдер _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный геолог _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник _____ (цех) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

class=Section36>

Приложение №18. Форма №16. Расчет потонной ставки при открытой добыче

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 16

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 24.11.05 № 439

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ ГОКа АК

"__" _____ 20__ г.

РАСЧЕТ

потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств

(наименование цеха) _____ при открытой добыче

на 20__ год

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость на 01.01.20__ г. (руб.)	Эксплуатационные запасы руды (песков) на 01.01.20__ г., тыс. тн (м3)	Потонная ставка на планируемый год, руб./тн (м ³) (гр.5/гр.6)	Планируемое количество добычи кондиционной руды (песков) на год, тыс. тн (гр.7 x гр.8)	Расчетная сумма амортизации на год по плану, тыс. руб. (гр.7 x гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Главный маркшейдер _____ ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник ПЭО _____ ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник _____

(цех)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Приложение №19. Форма №16а. Расчет потонной ставки при подземной добыче

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 16а
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 24.11.05 № 439

УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ ГОКа

"__" _____ 20__ г.

РАСЧЕТ
потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств _____ (наименование цеха) при подземной добыче
на 20__ год

Инвен тарны й номер	Наимен ование объекта	Дата ввод а	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость на 01.01.20__ г. (руб.)	Эксплуатационные запасы руды (песков) на 01.01.20__ г., тыс. тн (м3)		Потонная ставка на планируемый год, руб./тн (м3)		Планируемое количество добычи кондиционной руды (песков) на год, тыс. тн (тыс. м ³)		Расчетная сумма амортизации на год по плану, тыс. руб.		
					группа I	группа II	группа I (гр.5/гр.6)	группа II (гр.5/гр.7)	группа I	группа II	группа (гр.8/гр.10)	группа II (гр.9/гр.11)	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Группа I*, всего в том числе						x		x		x		x	x
													x
													x
													x
Группа II*, всего в том числе					x		x		x		x		x
													x

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
													X
													X
Итого:					x	x	x	x	x	x	x	x	

Главный маркшейдер
__ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
__ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник ПЭО
__ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник

(цех)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Приложение №20. Форма № 16б. Расчет потонной ставки через объем обработки руды (песка).

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 16б
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189

УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ ГОКа
" __ " _____ 20__ г.

РАСЧЕТ **потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств _____ (наименование цеха)** **через объем обработки руды (песка)** **на 20__ год**

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость на 01.01.20__ г. (руб.)	Объем заполнения хвостохранилища по проекту эксплуатации на 01.01.20__ г., тыс.м ³ .	Потонная ставка на планируемый год, руб./тн (м ³) (гр.5/гр.6)	Планируемый объем обработки руды (песка) на год, тыс. тн (м ³)	Расчетная сумма амортизации на год по плану, тыс. руб. (гр.7 x гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Главный маркшейдер __ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер __ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник ПЭО __ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник _____
(цех) (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) _____
(дата составления документа)

class=Section38>

Приложение №21. Форма № 17. Расчет начисления амортизации по потонной ставке

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 17
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189

РАСЧЕТ
начисления амортизации по потонной ставке
по _____
(наименование цеха)
за _____ 20__ год

№	Показатели	Объем, тыс. тн (м3)	
а	б	в	
1	Объем заполнения		
2	Добыча чистой руды – всего,	Группа I	Группа II
	в т.ч.		

(руб.)

№	Вид ОС	Наименование	Инв. №	Балансовая стоимость	К-во, шт.	Общая стоимость	Потонная ставка	Остаточная стоимость на 01.____	Сумма амортизации по потонной ставке (гр.8 х гр.в)	Остаточная стоимость на 01.____	Сумма амортизации с начала года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											

Начальник ПЭО __ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник _____
(цех) (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

class=Section39>

Приложение №22. Форма №А-24. Акт о переводе на консервацию объектов основных средств

Форма № А-24

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Форма по ОКУД по ОКПО		Код
организация		
структурное подразделение		
Вид деятельности		
Основание для перевода на консервацию: приказ		номер
		дата
Вид операции		
Номер счета бухгалтерского учета		

УТВЕРЖДАЮ

АКТ

Номер документа	Дата составления

 Руководитель _____

_____ должность

_____ подпись _____ расшифровка подписи

“ ” _____ 20__ года

о переводе на консервацию объектов основных средств

Настоящим актом установлено, что объекты основных средств переведены на консервацию « » 20__ г. в следующем составе:

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Срок консервации			Причина
						Дата начала	Дата окончания	Период, месяцев	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Данные, указанные в настоящем акте подтверждаем.

Председатель комиссии _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Члены комиссии:

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

" ____ " _____ 20__ г.

Акт получили:

Главный бухгалтер

_____	_____
подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

От функциональной службы:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

Материально-ответственное лицо:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение №23. Форма №А-25. Акт о расконсервации объектов основных средств

Форма № А-25

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
организация	
структурное подразделение	
Вид деятельности	
Основание для расконсервации: приказ	номер
	дата
Вид операции	
Номер счета бухгалтерского учета	

АКТ	Номер документа	Дата составления	Руководитель	должность

о расконсервации объектов основных средств

подпись расшифровка подписи
“ ” 20 года

Настоящим актом установлено, что с « » 200 г. произведена расконсервация следующих объектов основных средств:.

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Срок нахождения на консервации	Техническое состояние (удовл./не удовл.)	Пригодность к дальнейшей эксплуатации
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Объекты основных средств, техническое состояние которых признано удовлетворительным, пригодны для дальнейшей эксплуатации. Данные, указанные в настоящем акте подтверждаем.

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

Акт получили:

Главный бухгалтер	_____	_____
	подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

От функциональной службы:	_____	_____
	должность	подпись
	_____	_____
	должность	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

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

" ____ " _____ 20__ г.

Внутренний стандарт III. Учет операций с нематериальными активами

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее – Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении операций с нематериальными активами. Настоящий Стандарт является обязательным для применения всеми структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании.

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании 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);
- Гражданского Кодекса Российской Федерации;
- 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 «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Амортизация – процесс постепенного перенесения стоимости активов на производимый с их помощью продукт.

База данных – объективная форма представления и организации совокупности данных, систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью электронно-вычислительных машин (ЭВМ).

Изобретение – техническое решение в любой области, относящееся к продукту (в частности, устройству, веществу, штамму микроорганизма, культуре клеток растений или животных) или способу (процессу осуществления действий над материальным объектом с помощью материальных средств).

Инвентарный объект нематериальных активов – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Коллективный товарный знак – товарный знак, предназначенный для обозначения товаров, производимых и (или) реализуемых лицами, входящими в объединение, и обладающих едиными качественными или иными общими характеристиками.

Наименование места происхождения товара – обозначение, представляющее собой, либо содержащее современное или историческое наименование страны, населенного пункта, местности или другого географического объекта, или производное от такого наименования и ставшее известным в результате его использования в отношении товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными для данного географического объекта природными условиями и (или) людскими факторами.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские (НИОКР) и технологические работы – работы, направленные на получение и применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических и иных проблем, разработки новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем и т.п. с целью их последующего производства или применения.

Нематериальные активы – активы, принадлежащие Компании на праве собственности, не имеющие материально-вещественной формы и используемые свыше 12 месяцев.

Нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - нематериальный актив, по которому невозможно надежно определить срок полезного использования.

Патент – документ, удостоверяющий приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на изобретение, полезную модель или промышленный образец.

Полезная модель – техническое решение, относящееся к устройству.

Программа для ЭВМ – объективная форма представления совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования электронных вычислительных машин (ЭВМ) и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата. Под программой для ЭВМ подразумеваются также подготовительные материалы, полученные в ходе ее разработки, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.

Промышленный образец – художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид.

Свидетельство на товарный знак – документ, удостоверяющий приоритет товарного знака, исключительное право на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве.

Служебная полезная модель – полезная модель, созданная работниками в процессе исполнения ими своих служебных обязанностей.

Служебное изобретение – изобретение, созданное работниками в процессе исполнения ими своих служебных обязанностей.

Служебный промышленный образец – промышленный образец, созданный работниками в процессе исполнения ими своих служебных обязанностей.

Срок полезного использования – выраженный в месяцах период времени, в течение которого Компания предполагает использовать его с целью получения экономической выгоды.

Товарный знак и знак обслуживания – обозначения, служащие для индивидуализации товаров, выполняемых работ или оказываемых услуг.

Устав коллективного знака - документ, содержащий наименование объединения лиц, уполномоченного зарегистрировать коллективный знак на свое имя, перечень лиц, имеющих право пользования этим знаком, условия использования товарного знака и др.

Текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости.

1.3. Используемые счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет нематериальных активов и результатов НИОКР, используемых для нужд производства или продажи продукции или для целей управления в течение срока, превышающего 12 месяцев, в соответствии с Рабочим планом счетов Компании ведется на следующих субсчетах, открываемых к счету 04 «Нематериальные активы»:

04-1* «По видам нематериальных активов»;

04-2* «Расходы на НИОКР и ТР».

Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов и результатов НИОКР ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Амортизация организационных расходов и деловой репутации отражается по кредиту счета 04-1 «По видам нематериальных активов» путем списания части их стоимости.

Бухгалтерский учет поступления нематериальных активов и выполнения НИОКР ведется с использованием следующих субсчетов, открываемых к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

08-5 «Приобретение нематериальных активов»;

08-8 «Выполнение НИОКР и технологических работ».

2. Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном соблюдении условий, перечисленных в Таблице 1.

Таблица 1

Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету	Пояснения
1	2
Отсутствие материально-вещественной (физической) структуры	Некоторые нематериальные активы могут содержаться на материальном носителе. Например, программа для ЭВМ или база данных,

1	2
	<p>исключительными правами на которые обладает АК «АЛРОСА», могут содержаться на компакт-диске. Тем не менее, учету подлежит не материальный носитель указанных исключительных прав, а сами права, т.к. нематериальный элемент (в данном случае – содержание программы или базы данных) является более важным для использования актива, чем его материальный носитель (в данном примере – компакт-диск).</p> <p>В то же время, операционная система компьютера, хотя и не имеет вещественной формы, должна учитываться вместе с компьютером, который не может работать без этой системы, в составе основных средств.</p>
Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена	Фактической (первоначальной) стоимостью признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, начисленной или уплаченной при приобретении, создании актива и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях.
Возможность идентификации (выделения, отделения от другого имущества)	Актив является отделяемым, если его можно продать, обменять, предоставить в пользование и т.п. обособленно от другого имущества.
Возможность получения экономических выгод от нематериального актива в будущем и Компания имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем	<p>Экономические выгоды от нематериального актива могут быть получены в виде выручки или экономии затрат при использовании нематериального актива в процессе производства или продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для целей управления АК «АЛРОСА». Экономические выгоды от нематериального актива могут быть получены также путем передачи его в пользование за плату другим организациям.</p> <p>Если АК «АЛРОСА» получает права на нематериальный актив, который не обладает способностью приносить экономические выгоды, например, АК «АЛРОСА» получает права на изобретение, созданное ее работниками в процессе выполнения ими своих служебных обязанностей, но данное изобретение не может быть использовано для производства или продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг), управленческих нужд, не может быть предоставлено за плату в пользование другим организациям или продано, права на это изобретение не могут быть приняты к учету в составе нематериальных активов, а расходы на получение таких прав должны быть списаны в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.</p>
Не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев	<p>Если исключительные права и иные нематериальные активы приобретены с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету на счете 41 «Товары».</p> <p>Если исключительные права и иные нематериальные активы приобретены с целью использования при производстве или продаже продукции (при выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Компании и приняты к учету в составе нематериальных активов по счету 04 «Нематериальные активы», а впоследствии принято решение об их продаже, перевод нематериальных активов со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 41 «Товары» не производится.</p>
Использование в течение	Если актив предполагается использовать 12 месяцев или менее,

1	2
срока, превышающего 12 месяцев	его стоимость отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается в течение этого срока.
Наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительных прав АК «АЛРОСА» на результаты интеллектуальной деятельности (кроме результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, не подлежащих правовой охране)	Если у АК «АЛРОСА» отсутствуют документы, подтверждающие исключительные права Компании на актив (под исключительным понимается право Компании использовать объект любым не запрещенным законом способом (например, продавать, модифицировать и т.п.) без согласия третьих лиц и запрещать его использование другими лицами), к учету по счету 04 «Нематериальные активы» данный объект не принимается.

2.1. Регистрация исключительных прав АК «АЛРОСА»

Юридически значимые действия по государственной регистрации изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, программ для ЭВМ, баз данных, топологий интегральных микросхем, товарных знаков и знаков обслуживания, наименований мест происхождения товаров, включая прием и экспертизу соответствующих заявок, по выдаче патентов и свидетельств, удостоверяющих исключительное право их обладателей на указанные результаты интеллектуальной деятельности и на средства индивидуализации, а в случаях, предусмотренных законом, также иные действия, связанные с правовой охраной результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, осуществляет федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности. В случаях, предусмотренных статьями 1401 - 1405 Гражданского Кодекса РФ, указанные в настоящем пункте действия могут осуществлять также федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством Российской Федерации.

Исключительные права АК «АЛРОСА» на результаты интеллектуальной деятельности должны быть зарегистрированы в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности, если это требуется в соответствии с ГК РФ, либо по желанию правообладателя.

Обязательной регистрации подлежат:

- права на изобретение, полезную модель, промышленный образец;
- права на товарные знаки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товаров.

Не подлежат обязательной регистрации, но могут быть зарегистрированы, по желанию правообладателя:

- права на программы для ЭВМ или базы данных.

3. Перечень активов, принимаемых к учету в составе нематериальных активов АК «АЛРОСА»

К нематериальным активам АК «АЛРОСА» относятся:

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

В составе объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) в АК «АЛРОСА» учитываются:

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

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

Не учитываются в составе нематериальных активов:

- лицензии на осуществление АК «АЛРОСА» различных видов деятельности, включая лицензии на право пользования недрами. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 97-01 «Лицензии»;
- периодические платежи (роялти), производимые в пользу правообладателя в соответствии с лицензионными договорами на использование нематериальных активов. Указанные платежи отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» или счета 97 «Расходы будущих периодов», если они относятся к будущим отчетным периодам;
- годовые пошлины за поддержание в силе патента (свидетельства), другие аналогичные периодические платежи. Указанные платежи учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада в уставный капитал.

3.1. Искл​юч​и​тель​ные пра​ва АК «АЛ​РОСА» на изобретения, промыш​лен​ные образцы, промыш​лен​ные мо​де​ли

Исключительные права на изобретение, промыш​лен​ный образец, промыш​лен​ную мо​де​ль мо​гут быть приоб​ре​тены АК «АЛ​РОСА»:

- по дого​во​ру об уступке патента или лицензионному дого​во​ру, заре​гис​три​ро​ван​но​му в соот​вет​ствии с ГК РФ;
- если изобретение, промыш​лен​ный образец, промыш​лен​ная мо​де​ль созданы работниками Компании в связи с выполнением ими своих служеб​ных обя​зан​но​стей.

В последнем случае для приоб​ре​тения исключительных прав, АК «АЛ​РОСА» должна в течение четырех месяцев с даты получения уведомления от работника (автора) о полученном им результате, способном к правовой охране в качестве изобретения, полезной мо​де​ли или промыш​лен​ного образца подать заявку в в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности на выдачу патента на это изобретение, полезную мо​де​ль или промыш​лен​ный образец или передать право на получение такого патента другому лицу и сообщить работнику (автору) о сохранении информации о соответствующем результате в тайне. В противном случае право на получение патента на такие изобретения, полезную мо​де​ль, промыш​лен​ный образец принадлежит работнику (автору), а Компания в течение срока действия патента имеет право на использование служеб​ного изобретения, служеб​ной полезной мо​де​ли, служеб​ного промыш​лен​ного образца в собственном производстве с выплатой правообладателю (работнику) компенсации, определяемой на основе дого​во​ра. Указанные компенсации в составе нематериальных активов Компании не учитываются, а отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Исключительные права на изобретение, промыш​лен​ный образец, промыш​лен​ную мо​де​ль принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату выдачи патента или регистрации дого​во​ра об уступке патента или лицензионного дого​во​ра в в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности.

3.2. Исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных могут быть приоб​ре​тены Компанией.

- по дого​во​ру о приоб​ре​тении исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных;
- если программы для ЭВМ и базы данных созданы работниками АК «АЛ​РОСА» в связи с выполнением ими служеб​ных обя​зан​но​стей.

Исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных, приобретенные по дого​во​рам, принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату, установленную дого​во​ром. Исключительные права на программы для ЭВМ или базы данных, созданные работниками АК «АЛ​РОСА», принимаются к учету на дату акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов.

Программные продукты, приобретенные АК «АЛРОСА» для использования в процессе производства или для целей управления (например, программы MS Office, информационно-правовые базы «Консультант», «Гарант», бухгалтерские программы и т.п.), без передачи Компании исключительных прав на них, в составе нематериальных активов не учитываются, а расходы на их приобретение включаются в управленческие расходы Компании. В целях контроля расходов на программное обеспечение ведется оперативный учет наличия и использования приобретенных программных продуктов.

3.3. Исключительные права Компании на товарные знаки и знаки обслуживания

Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товара могут быть приобретены АК «АЛРОСА»:

- на основании договора об уступке товарного знака (знака обслуживания), зарегистрированного в соответствии с ГК РФ;
- на основании свидетельства на товарный знак (знак обслуживания), выданного федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности, если товарный знак (знак обслуживания) разработан Компанией.

Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату регистрации договора об уступке товарного знака или дату выдачи свидетельства на товарный знак (знак обслуживания).

3.1.....Результаты НИОКР

Результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ могут являться:

- не подлежащими правовой охране (результаты работ, которые не могут быть оформлены патентом (свидетельством) в установленном законодательством порядке);
- подлежащими правовой охране (результаты работ, которые могут быть оформлены патентом (свидетельством) в установленном законодательством порядке).

Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, результаты которых не подлежат правовой охране, принимаются к учету по счету 04-2 «НИОКР», если результаты таких работ Компания намерена использовать в процессе производства, продажи продукции (работ, услуг) или для целей управления. Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы принимаются к учету по счету 04-2 «НИОКР» на дату акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов.

Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, результаты которых подлежат правовой охране,

принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» после получения соответствующего патента (свидетельства) в составе исключительных прав Компании на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.

3.2.....Деловая репутация

Деловая репутация возникает исключительно в случаях приобретения Компанией сторонней организации в целом как имущественного комплекса и представляет собой разницу между покупной ценой, подлежащей уплате при приобретении организации, и балансовой стоимостью ее активов обязательств на дату его покупки.

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами. Деловая репутация учитывается по отдельному инвентарному номеру.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Деловая репутация принимается к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату регистрации учредительных документов реорганизованной Компании.

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом.

Отрицательная деловая репутация относится в полной сумме на финансовые результаты Компании как прочие доходы.

4. Организация бухгалтерского учета нематериальных активов. Бухгалтерские документы и регистры

4.1. Организация бухгалтерского учета нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько результатов интеллектуальной деятельности. Учет каждого объекта нематериальных активов для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 2.

Таблица 2

Аналитический признак	Цели группировки
Вид нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> - исключительные права на программы ЭВМ и базы данных; - патенты на изобретения, промышленные образцы, свидетельства на полезные модели; - исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания; - деловая репутация; - расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, результаты которых не подлежат правовой охране 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование регистров налогового учета.
Место нахождения нематериальных активов	Контроль за сохранностью и использованием нематериальных активов.
Материально-ответственное лицо	Контроль за сохранностью нематериальных активов.
Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования (амортизируемые), и с неопределенным сроком полезного использования (неамортизируемые) нематериальные активы	Формирование налоговой отчетности.
Направление использования нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> - в процессе производства продукции (работ, услуг); - в процессе продажи продукции (работ, услуг); - для целей управления; - для предоставления во временное пользование за плату сторонним организациям 	Формирование расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов. Формирование отчетности по МСФО.
Амортизационные группы нематериальных активов с определенным сроком полезного использования: <ul style="list-style-type: none"> - 1 группа (срок полезного использования свыше 1-го года до 2-х лет); - 2 группа (срок полезного использования свыше 2-х до 3-х лет); - 3 группа (срок полезного использования свыше 3-х до 5-ти лет); - 4 группа (срок полезного использования свыше 5-ти до 7-ми лет); - 5 группа (срок полезного использования свыше 7-ми до 10-ти лет); - 6 группа (срок полезного использования свыше 10 до 15 лет); - 7 группа (срок полезного использования свыше 15 до 20 лет) 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование налоговой отчетности.
Способ начисления амортизации: 8..... инейный способ;	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по

Аналитический признак	Цели группировки
9..... ропорционально объему продукции (работ)	МСФО. Формирование налоговой отчетности.
Порядок отражения амортизации: - по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; - по кредиту счета 04-1 «Нематериальные активы» (для деловой репутации)	Формирование отчетности по РСБУ.

○ **Документальное оформление операций с нематериальными активами**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету при наличии документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА». Виды документов перечислены в Таблице 3.

Таблица 3

Вид нематериальных активов	Документы, подтверждающие права на нематериальные активы
Исключительные права на изобретение, промышленный образец, промышленную модель	Договор об уступке патента или лицензионный договор, зарегистрированные в соответствии с ГК РФ – для исключительных прав, приобретенных у сторонних организаций (физических лиц).
	Патент на изобретение, промышленный образец, полезную модель – для прав на служебные изобретения, промышленные образцы, полезные модели.
Исключительные права на программы для ЭВМ или базы данных	Договор приобретения исключительных прав на программы для ЭВМ или базы данных – для исключительных прав, приобретенных у сторонних организаций (физических лиц).
	Описание программы для ЭВМ или базы данных – для исключительных прав, возникших в силу создания программ для ЭВМ или баз данных работниками Компании при выполнении ими служебных обязанностей.
Исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания	Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) – для товарных знаков (знаков обслуживания), разработанных Компанией.
	Зарегистрированный, в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности, договор о передаче исключительного права на товарный знак (договор об уступке товарного знака) – для товарных знаков (знаков обслуживания), приобретенных Компанией у сторонних организаций.
Исключительные права на наименование мест происхождения товаров	Свидетельство о регистрации наименования места происхождения товара.

Вид нематериальных активов	Документы, подтверждающие права на нематериальные активы
Деловая репутация	Договор продажи предприятия с отметкой о государственной регистрации. Расчет стоимости деловой репутации, утвержденный руководителем Компании.
Организационные расходы	Учредительные документы Компании.
Результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, не подлежащие правовой охране	Описание результатов работ и порядка их использования в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг) или для целей управления Компании.

При проведении операций с нематериальными активами оформляются бухгалтерские документы и регистры учета, приведенные в Таблице 4.

Таблица 4

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Принятие к учету вновь созданного или приобретенного объекта нематериальных активов	Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Карточка учета нематериальных активов.
Начисление амортизации объекта нематериальных активов	Ведомость начисления амортизации нематериальных активов.
Инвентаризация нематериальных активов	Инвентаризационная опись нематериальных активов. Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов.
Передача объекта нематериальных активов в пределах подразделения Компании	Накладная на внутреннее перемещение.
Передача объектов нематериальных активов от одного подразделения Компании другому, продажа, безвозмездная передача	Акт приема-передачи объекта нематериальных активов. При передаче объектов нематериальных активов между подразделениями Компании – карточка учета нематериальных активов.
Списание объекта нематериальных активов	Акт списания объекта нематериальных активов.

Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов

Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов составляется по форме, разработанной и утвержденной Компанией. Порядок составления акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение № 1 к настоящему Стандарту)	Форма А-4 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Условия составления	После поступления в структурное подразделение документов, подтверждающих права Компании на нематериальные активы (см. Таблицу 3)
Кем составляется	Комиссией по принятию объекта нематериальных активов в эксплуатацию
Дата составления	Дата рассмотрения комиссией вопроса о возможности использования объекта нематериальных активов
Количество экземпляров	1 (Один).

Кем утверждается	Руководителем подразделения
Куда передается	В бухгалтерию подразделения
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения Компании

Для принятия объекта нематериальных активов в эксплуатацию в подразделении Компании создается комиссия из специалистов соответствующего профиля, которая рассматривает возможность использования объекта нематериальных активов при производстве и продаже продукции (работ, услуг), для целей управления или для предоставления в пользование за плату сторонним организациям.

Решение комиссии о возможности или невозможности использования объекта нематериальных активов указывается в акте с кратким обоснованием и утверждается руководителем подразделения Компании или уполномоченным им лицом. При принятии решения о невозможности использования объекта нематериальных активов, объект к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» не принимается.

Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов утверждается руководителем подразделения Компании и передается в бухгалтерию.

Карточка учета нематериальных активов

На основании акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов в бухгалтерии составляется карточка учета нематериальных активов.

Форма акта (см. Приложение № 2 к настоящему Стандарту)	Форма КУ-2 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Условия составления	После поступления в бухгалтерию структурного подразделения акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов
Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет нематериальных активов
Срок составления	В течение трех дней после поступления акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов
Количество экземпляров	Один на каждый объект нематериальных активов
Особенности оформления при использовании компьютеризированной системы бухгалтерского учета	Карточки ведутся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости

Ведомость начисления амортизации нематериальных активов

Начисление амортизации нематериальных активов отражается в ведомости начисления амортизации нематериальных активов.

Форма акта (см. Приложение № 3 к настоящему Стандарту)	Форма В-2 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет амортизации нематериальных активов
Срок составления	В течение пяти дней после окончания отчетного месяца
Количество экземпляров	1 (Один)
Кем утверждается	Главным бухгалтером подразделения или уполномоченным им лицом

Особенности оформления при использовании компьютеризированной системы бухгалтерского учета	Один экземпляр ведомости распечатывается и хранится в бухгалтерии на бумажном носителе
--	--

Инвентаризационная опись нематериальных активов

Для оформления данных инвентаризации нематериальных активов составляется инвентаризационная опись нематериальных активов.

Форма акта (см. Приложение № 4 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-1а, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Срок составления	Непосредственно в процессе инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения. Второй экземпляр – лицу, ответственному за сохранность документов, подтверждающих права Компании на нематериальные активы

Инвентаризационная опись может быть заполнена как с использованием компьютера, так и ручным способом. Каждый экземпляр инвентаризационной описи подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и лицом, ответственным за сохранность документов, подтверждающих права Компании на нематериальные активы.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и лицом, ответственным за сохранность документов, подтверждающих права Компании на нематериальные активы. Незаполненные строки в описях прочеркиваются.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов

Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов составляется, если в ходе инвентаризации выявлены недостатки или излишки нематериальных активов.

Форма акта (см. Приложение № 5 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-18, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Бухгалтерией
Срок составления	После получения инвентаризационной описи нематериальных активов в срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения Компании
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – остается в бухгалтерии; второй экземпляр – передается материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения Компании

Сличительная ведомость составляется только по тем нематериальным активам, по которым в процессе инвентаризации были выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета (излишки или недостачи). Ведомость хранится в архиве структурного подразделения 5 лет.

Накладная на внутреннее перемещение

Накладная на внутреннее перемещение формируется при передаче объекта нематериальных активов в пределах подразделения Компании из одного цеха (отдела) в другой.

Форма акта (см. Приложение № 6 к настоящему Стандарту)	Форма № 32 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Основание составления	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Кем составляется	Бухгалтерией подразделения
Дата составления	Дата передачи нематериального актива
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения, передающего нематериальный актив; второй экземпляр – материально-ответственному лицу, сдавшему нематериальный актив; третий экземпляр – материально-ответственному лицу, принявшему нематериальный актив
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

В карточку учета объекта нематериальных активов бухгалтерией вносится информация о его перемещении.

Акт приема-передачи объекта нематериальных активов

Акт приема-передачи объекта нематериальных активов оформляется при выбытии объекта нематериальных активов в результате передачи другому подразделению Компании, продажи или безвозмездной передачи сторонним организациям.

Форма акта (см. Приложение № 7 к настоящему Стандарту)	Форма А-5 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Основания составления	Договор купли-продажи объекта нематериальных активов. Договор (соглашение) о безвозмездной передаче объекта нематериальных активов сторонней организации. Приказ (распоряжение) руководителя подразделения о передаче объекта нематериальных активов другому подразделению
Кем составляется	Лицом, уполномоченным на осуществление операций по продаже или передаче нематериальных активов
Срок составления	В момент передачи сторонней организации документов, подтверждающих прекращение прав Компании (регистрацию прав нового собственника) на объект нематериальных активов. В момент передачи другому подразделению Компании документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на объект нематериальных активов

Количество экземпляров	2 (Два)
Кем подписывается	Руководителем подразделения, передающего объект нематериальных активов, или уполномоченным им лицом. Уполномоченным представителем сторонней организации или структурного подразделения Компании, получающих объект нематериальных активов
Куда передается	Первый экземпляр – получателю объекта нематериальных активов. Второй экземпляр – в бухгалтерию подразделения, передавшего объект нематериальных активов
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения Компании

На основании второго экземпляра акта приема-передачи нематериальных активов бухгалтерия производит списание переданного объекта с бухгалтерского учета.

Акт списания объекта нематериальных активов

Акт списания объекта нематериальных активов составляется при списании объекта нематериальных активов по причине невозможности его дальнейшего использования или по результатам инвентаризации. Списание нематериальных активов после начисления 100% износа производится только в том случае, если отсутствует возможность дальнейшего использования объекта нематериальных активов.

Форма акта (см. Приложение № 8 к настоящему Стандарту)	Форма № В-2 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Основания составления	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения о списании объекта нематериальных активов
Кем составляется	Комиссией по списанию нематериальных активов
Срок составления	Дата рассмотрения комиссией вопроса о списании объекта нематериальных активов
Количество экземпляров	1 (Один)
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения Компании или уполномоченным им лицом.
Куда передается	В бухгалтерию структурного подразделения
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения Компании

Для принятия решения о списании объекта нематериальных активов в подразделении Компании создается комиссия из специалистов соответствующего профиля. Решение комиссии о невозможности дальнейшего использования объекта нематериальных активов или по результатам инвентаризации указывается в акте с кратким обоснованием и утверждается руководителем подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченным им лицом.

Утвержденный руководителем подразделения Компании акт списания объекта нематериальных активов является основанием для списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

5. Поступление нематериальных активов

5.1. Первоначальная оценка и последующая переоценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость нематериальных активов, приобретенных по различным основаниям, приведен в Таблице 5.

Таблица 5

Способ приобретения нематериальных активов	Расходы, включаемые в первоначальную стоимость
Нематериальные активы приобретены за плату в соответствии с договорами об уступке (приобретении) прав	<ul style="list-style-type: none">- суммы, подлежащие уплате продавцу (правообладателю) в соответствии с договором;- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;- таможенная пошлина за регистрацию прав на нематериальные активы;- вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации, через которую приобретен нематериальный актив;- налог на добавленную стоимость, подлежащий включению в стоимость нематериального актива в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ;- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.
Нематериальные активы созданы в Компании	<ul style="list-style-type: none">- стоимость материальных ресурсов, израсходованных в процессе создания нематериальных активов;- оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников, участвовавших в создании нематериального актива;- стоимость услуг (работ), приобретенных у сторонних организаций при создании нематериального актива, в соответствии с договорами;- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;- таможенная пошлина за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке;- налог на добавленную стоимость, подлежащий включению в стоимость нематериального актива в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ;- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива.
Нематериальные активы получены от учредителей (участников) в качестве вклада в уставный капитал	<ul style="list-style-type: none">- оценка, согласованная учредителями (участниками) и отраженная в учредительных документах Компании;- таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.

Способ приобретения нематериальных активов	Расходы, включаемые в первоначальную стоимость
Нематериальные активы получены безвозмездно	- текущая рыночная стоимость, определенная путем экспертной оценки;
Нематериальные активы выявлены при инвентаризации	- таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.

Объекты нематериальных активов, принадлежащие нескольким организациям, принимаются к учету в доле, принадлежащей Компании. Например, коллективный товарный знак, исключительными правами на который обладает группа лиц, принимается к учету Компании в доле, определенной в соответствии с уставом коллективного знака.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая включению в стоимость нематериального актива, определяется в соответствии с Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

Изменение стоимости нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях их переоценки и обесценения нематериальных активов.

По мере необходимости Компания проводит переоценку остаточной стоимости групп однородных нематериальных активов исходя из текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов. Переоценка осуществляется на начало отчетного года на основании приказа Компании. Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года и отражаются в порядке, определенном Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов»:

-сумма дооценки нематериального актива в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Компании; сумма дооценки нематериального актива, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли;

-сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки нематериального актива относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в предыдущие годы, относится за счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Компании.

- **Приобретение нематериальных активов по договорам купли-продажи**

Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками при приобретении нематериальных активов, отражается в бухгалтерском учете Компании в соответствии с порядком, принятым Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

5.1.1. Приобретение нематериальных активов с расчетами в рублях

В бухгалтерском учете структурного подразделения Компании, приобретающего нематериальные активы у сторонних организаций с расчетами в рублях, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость нематериальных активов в соответствии со счетами поставщиков	08-5	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Отражена стоимость услуг посредников по приобретению нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Отражена таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию исключительных прав на нематериальные активы при приобретении нематериальных активов	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Отражены прочие расходы в связи с приобретением нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
Оплачены счета поставщиков за нематериальные активы и другие расходы по их приобретению	60, 76	51, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачена таможенная пошлина	68	51, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

5.1.2. Приобретение нематериальных активов с расчетами в иностранной валюте

Стоимость нематериальных активов, расчеты за которые производятся в иностранной валюте, определяется в рублях по курсу Банка России:

при предварительной оплате (авансом) на дату пересчета в рубли средств выданного аванса;

при последующей оплате – на дату приобретения Компанией прав на нематериальные активы.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, приобретающего объект нематериальных активов за иностранную валюту, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость нематериальных активов в соответствии со счетами поставщиков	08-5	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Отражена стоимость услуг посредников по приобретению нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Отражена таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию исключительных прав на нематериальные активы при приобретении нематериальных активов	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Отражены прочие расходы в связи с приобретением нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 2
Оплачены счета поставщиков за нематериальные активы и другие расходы по их приобретению	60, 76	52, 55, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте (при последующей оплате)	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 отрицательные курсовые разницы по расчетам с	91-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие

1	2	3	4
поставщиками в иностранной валюте (при последующей оплате)			доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Оплачена таможенная пошлина	68	51, 52, 55, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

5.1.3. Приобретение нематериальных активов с расчетами в условных денежных единицах.

Стоимость нематериальных активов, расчеты за которые производятся в рублях по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц, определяется аналогично порядку приобретения нематериальных активов в иностранной валюте.

5.2.....Приобретение нематериальных активов по договорам мены

Стоимость нематериальных активов, приобретенных АК «АЛРОСА» по договорам, предусматривающим расчеты неденежными средствами (договорам мены), принимается равной 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.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, приобретающего нематериальные активы по договорам мены, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены расходы на приобретение нематериальных активов в сумме, равной стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией	08-5	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 14
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию исключительных прав на нематериальные активы	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Принят к учету объект нематериальных активов	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 2
Отражена задолженность контрагента за переданные по договору мены ценности	62	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

1	2	3	4
			ПБУ 9/99, п. 6.3
Погашены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

5.3.....Создание нематериальных активов в Компании

Нематериальные активы, созданные в Компании принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их создание, перечисленным в Таблице 5.

Нематериальные активы, созданные в Компании и подлежащие правовой охране (полученные Компанией патенты на изобретения, исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных, созданные работниками Компании в процессе исполнения ими трудовых обязанностей), принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 04-1 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, созданные в Компании и не подлежащие правовой охране (результаты НИОКР, которые будут использованы в деятельности Компании, но на которые не могут быть получены патенты или иные документы, подтверждающие исключительные права Компании), признаются в бухгалтерском учете структурных подразделений в порядке, определенном главой 15. «Учет расходов на НИОКР и ТР» раздела «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ЗАО)» настоящей Учетной политики Компании.

Если АК «АЛРОСА» списала расходы на создание нематериального актива, не приведшие к положительному результату, а затем было выявлено, что продолжение работ может привести к положительному результату, ранее списанные расходы на создание нематериального актива не восстанавливаются. В стоимость созданного нематериального актива включаются только те расходы, которые были произведены после принятия АК «АЛРОСА» решения о продолжении работ по созданию нематериального актива.

5.4.....Поступление нематериальных активов от других подразделений Компании

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

Данные о первоначальной стоимости и начисленной на дату передачи амортизации нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете на основании акта приема-передачи объекта нематериальных активов и копии карточки учета нематериальных активов, которая велась в структурном подразделении, передавшем объект нематериальных активов.

При принятии к учету нематериальных активов от других подразделений Компании не изменяются:

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

Начисление амортизации в месяц передачи объекта нематериальных активов производится подразделением, передающим объект. Начисление амортизации объекта нематериальных активов подразделением - получателем начинается с месяца, следующего за месяцем его принятия к бухгалтерскому учету.

В открываемую подразделением-получателем карточку учета нематериальных активов вносятся следующие данные из копии карточки учета, полученной от передавшего нематериальные активы подразделения Компании:

- первоначальная (балансовая) стоимость объекта нематериальных активов;
- срок полезного использования, определенный при первой постановке объекта нематериальных активов на учет в Компании после его приобретения у сторонних организаций или создания собственными силами;
- сумма начисленной амортизации;
- способ и норма амортизации;
- дата первой постановки объекта нематериальных активов на учет в Компании после приобретения у сторонних организаций или создания собственными силами.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, получившего нематериальный актив, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Отражена первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных от другого подразделения Компании	04-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена начисленная амортизация нематериальных активов, полученных от другого подразделения Компании	79-1	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

5.5.....Поступление нематериальных активов, внесенных учредителями в уставный капитал

Нематериальные активы, внесенные учредителями в качестве вклада в уставный капитал Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, согласованной учредителями. При внесении, в качестве вклада в уставный

капитал исключительных прав на изобретения в стоимость нематериальных активов, внесенных учредителями, включается также таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.

УФСО Компании при получении нематериальных активов от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, производятся следующие записи в бухгалтерском учете:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость нематериальных активов, внесенных в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями	08-5	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 11
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
Переданы нематериальные активы другим структурным подразделениям Компании	79-1	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

5.6.....Безвозмездно полученные нематериальные активы

Безвозмездно полученные Компанией нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, в качестве вложений во внеоборотные активы. Текущая рыночная стоимость может быть определена на основе экспертной оценки. В стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов включается также государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке. Стоимость услуг оценщика в стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов не включается, а учитывается в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов.

В бухгалтерском учете структурного подразделения Компании, безвозмездно получившего объект нематериальных активов, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4

1	2	3	4
Отражена текущая рыночная стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов	08-5	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 13
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке	08-5	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Начислена амортизация нематериальных активов	20, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 97	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 15 и 21; НК РФ, ст. 272, п. 3
Признаны доходы отчетного периода пропорционально начисленной амортизации	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»

6. Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком их полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Сроком полезного использования нематериальных активов является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается получить экономические выгоды или количество продукции (другого натурального показателя объема работ), ожидаемой к получению в результате использования актива.

Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется соответствующими службами Компании на необходимость уточнения сроков полезного использования. В случае существенного изменения продолжительности периода, срок полезного использования подлежит уточнению. Ежегодно по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования. Нематериальные активы с неопределенными сроками

использования начинают амортизироваться в случае появления возможности определения срока полезного их использования. Возникшие при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного периода.

ГК РФ установлены сроки действия исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности и сроки полезного использования других нематериальных активов, приведенные в Таблице 7.

Таблица 7

Вид нематериальных активов	Срок действия исключительных прав	Нормативный акт
Патенты на изобретения	20 лет со дня подачи заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности и при условии соблюдения требований, ГК РФ	ГК РФ
Патенты на полезные модели	10 лет со дня подачи заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности и при условии соблюдения требований, ГК РФ	
Патенты на промышленные образцы	15 лет со дня подачи заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности и при условии соблюдения требований, ГК РФ	
Исключительные права на программы для ЭВМ	Устанавливается из срока действия прав на результат или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получить экономические выгоды.	ПБУ 14/2000, п. 26
Исключительные права на базы данных	В течение пятнадцати лет, считая с 1 января года, следующего за годом ее создания	ГК РФ
Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания	В течение десяти лет со дня подачи заявки на государственную регистрацию в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности	ГК РФ
Исключительные права на наименования мест происхождения товаров	В течение десяти лет со дня подачи заявки на государственную регистрацию в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности	
Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не подлежащие правовой охране	Устанавливается при принятии завершённых расходов на НИОКР к учету, но не более 5 лет	ПБУ 17/2000, п. 11
Деловая репутация	20 лет, но не более срока деятельности организации	ПБУ 14/2000, п. 42

При продлении срока действия патента, свидетельства на товарный знак и знак обслуживания, продлении срока действия договора на право их использования после истечения срока действия предыдущих патента, свидетельства, договора, срок полезного использования соответствующих нематериальных

активов может быть также продлен в соответствии со сроком продления патента, свидетельства или договора, но не более срока, в течение которого можно получить экономические выгоды от их использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. Указанный способ амортизации применяется всеми структурными подразделениями Компании ко всем видам нематериальных активов.

Норма амортизации определяется на основании установленного срока полезного использования нематериального актива по следующей формуле:

$$N = 1 / T * 100\%, \quad \text{где:}$$

N – норма амортизации в процентах,

T – срок полезного использования в месяцах.

Ежемесячная сумма амортизации нематериальных активов определяется умножением их первоначальной стоимости на норму амортизации.

Начисление амортизации нематериальных активов начинается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации деловой репутации отражается в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» путем уменьшения первоначальной стоимости данных нематериальных активов по кредиту счета 04-1 «Нематериальные активы». Начисление амортизации других нематериальных активов АК «АЛРОСА» отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация нематериальных активов общепроизводственного назначения	25-1, 25-2	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 28; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация нематериальных активов управленческого и общехозяйственного назначения	26	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 28; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация деловой репутации	26	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»; ПБУ 14/2000, п. 28; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация нематериальных активов,	91-2	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация

1	2	3	4
предоставленных в пользование другим организациям			нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 28; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 1
Начислена амортизация нематериальных активов, включаемая в расходы будущих периодов	97	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 28

При передаче объектов нематериальных активов из одного подразделения Компании в другое за месяц передачи амортизация начисляется в передающем активы подразделении. В подразделении-получателе нематериальных активов начисление их амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем их получения (в месяц получения амортизация подразделением-получателем не начисляется).

7. Инвентаризация нематериальных активов

Инвентаризация нематериальных активов АК «АЛРОСА» производится ежегодно перед составлением годовой отчетности в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация нематериальных активов проводится также в случае смены материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) и при установлении фактов злоупотреблений.

Для проведения инвентаризации в подразделениях АК «АЛРОСА» создаются инвентаризационные комиссии в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО). Инвентаризация нематериальных активов проводится в присутствии лица, ответственного за сохранность документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы.

При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

- наличие документов, подтверждающих исключительные права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы или права на их использование;
- правильность оценки нематериальных активов в бухгалтерском учете и отчетности;
- факт использования нематериальных активов для целей производства или продажи продукции (работ, услуг), целей управления или передачи в пользование за плату сторонним организациям;
- возможность дальнейшего использования нематериальных активов.

До начала инвентаризации у лица, отвечающего за сохранность документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы, берется расписка в том, что к началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на нематериальные активы сданы в бухгалтерию.

При выявлении в ходе инвентаризации нематериальных активов, не отраженных в бухгалтерском учете, комиссия должна включать их в инвентаризационную опись. Члены инвентаризационной комиссии или другие

лица, назначенные приказом руководителя структурного подразделения Компании, анализируют возможность использования выявленных нематериальных активов в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг), для целей управления АК «АЛРОСА» в течение периода, превышающего 12 месяцев, или передачи в пользование за плату сторонним организациям.

Если такая возможность существует, нематериальные активы принимаются к учету по счету 04 «Нематериальные активы» по рыночной стоимости, которая определяется на основании экспертной оценки нематериальных активов.

Если выявленные при инвентаризации нематериальные активы не могут быть использованы в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг) либо для целей управления АК «АЛРОСА» в течение периода, превышающего 12 месяцев, или передачи в пользование за плату сторонним организациям, они не принимаются к бухгалтерскому учету.

При выявлении в ходе инвентаризации фактов утраты документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы, юридическая служба и контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» должны выяснить возможность восстановления указанных документов.

Если восстановление утраченных документов возможно, нематериальный актив не списывается с бухгалтерского учета. При этом в карточке его учета делается отметка об утрате документов и о получении восстановленных документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы.

Если восстановление утраченных документов невозможно, соответствующий актив подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение 1 месяца после проведения инвентаризации должно установить:

- причины, в результате которых нематериальные активы не были приняты к бухгалтерскому учету;
- причины утраты документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы;
- лиц, виновных в указанных нарушениях.

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение месяца после проведения инвентаризации должно также представить руководителям соответствующих структурных подразделений предложения по привлечению виновных лиц к дисциплинарной и материальной ответственности.

Кроме того, при проведении инвентаризации комиссией проверяется срок использования нематериального актива с определенным сроком использования и, при необходимости, уточняется.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования комиссией рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного нематериального актива. В случае прекращения

существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

В бухгалтерском учете результаты инвентаризации нематериальных активов отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные объекты нематериальных активов, выявленные при инвентаризации	04-1	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п. 3.8 и п. 5.1
Списана амортизация нематериальных активов, права АК «АЛРОСА» на которые не могут быть восстановлены	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»
Списана остаточная стоимость нематериальных активов, права АК «АЛРОСА» на которые не могут быть восстановлены	94	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и счета 04 «Нематериальные активы»
Отражена задолженность виновного лица по возмещению материального ущерба в связи с утратой нематериальных активов по остаточной стоимости нематериальных активов	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена разница между остаточной стоимостью нематериальных активов и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица	73-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и счета 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена задолженность виновным лицом	50, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Разница между остаточной стоимостью нематериальных активов и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица, признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 3
Списана остаточная стоимость нематериальных активов при отсутствии виновных лиц либо в случае, если в возмещении ущерба отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5

8. Выбытие нематериальных активов

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

- прекращение срока действия права на результат интеллектуальной деятельности;
- прекращение использования вследствие морального износа;
- по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности;
- передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации;
- передача по договору мены дарения;
- передача нематериальных активов другим подразделениям АК «АЛРОСА»;
- внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- при утрате документов, подтверждающих исключительные права собственности;
- в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по списываемым нематериальным активам.

Передача нематериальных активов получателю производится на основании доверенности. Документы, подтверждающие факт выбытия нематериальных активов и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 8.

Таблица 8

Способ выбытия нематериальных активов	Подтверждающие документы
По договору на отчуждение исключительного права на результат	Договор купли-продажи или другой договор. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов.
Передача по договору мены	Договор мены. Приказ руководителя структурного подразделения. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов.
Передача другим подразделениям Компании	Приказ руководителя подразделения. Акт приема-передачи нематериальных активов.
Прекращение срока действия права на результат интеллектуальной деятельности	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт списания объекта нематериальных активов.
Прекращение использования вследствие морального износа	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт списания объекта нематериальных активов.
Внесение вклада в уставный капитал другой организации	Учредительный договор Акт приема-передачи нематериального актива
Утрата документов, подтверждающих исключительные права Компании	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт списания объекта нематериальных активов.

8.1. Продажа нематериальных активов

При продаже нематериальных активов их остаточная стоимость списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании. В состав прочих расходов Компании включаются также расходы, непосредственно связанные с продажей нематериального актива (например, расходы на регистрацию договоров уступки исключительных прав, если по условиям договора такие расходы производятся за счет АК «АЛРОСА»).

8.1.1 Договоры купли-продажи

При продаже нематериальных активов по договорам купли-продажи выручка определяется в соответствии с условиями договора в сумме, подлежащей получению от покупателя нематериальных активов. Записи в бухгалтерском учете структурного подразделения производятся на основании акта приема-передачи нематериальных активов на дату, указанную в акте.

Порядок бухгалтерского учета продажи нематериальных активов приведен ниже:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя за проданный объект нематериальных активов по стоимости, указанной в договоре (с учетом НДС)	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 9/99, п. 7
Списана начисленная амортизация проданного объекта нематериальных активов	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов», ПБУ 14/2000, п. 22
Списана остаточная стоимость проданного объекта нематериальных активов	91-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы», ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 10/99, п. 11
Начислен НДС от продажной стоимости объекта нематериальных активов (учет для целей налогообложения «по оплате»)	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы», НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Поступили денежные средства от покупателя	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

8.1.2. Договоры мены

При продаже нематериальных активов по договорам мены, выручка определяется как стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению АК «АЛРОСА». Стоимость полученных или подлежащих получению ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно приобретает аналогичные ценности. При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от продажи нематериального актива по договору мены определяется исходя из цены, по которой в аналогичной ситуации Компанией определяется выручка в отношении аналогичных нематериальных активов.

Если аналогичных нематериальных активов не существует, выручка по договорам мены определяется в сумме текущей рыночной стоимости проданного нематериального актива, которая может быть также определена путем экспертной оценки.

Записи в бухгалтерском учете при продаже нематериальных активов по договорам мены производятся на основании акта приема-передачи нематериальных активов на дату, указанную в акте.

Порядок бухгалтерского учета продажи нематериальных активов по договорам мены приведен ниже:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность контрагента (с учетом НДС) за проданный объект нематериальных активов по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению АК «АЛРОСА»	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3 и п. 7
Списана начисленная амортизация проданного объекта нематериальных активов	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п.34
Списана остаточная стоимость проданного объекта нематериальных активов	91-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 34; ПБУ 10/99, п. 11
Начислен НДС от стоимости проданного объекта нематериального актива, определенной в соответствии с положениями ст.40 НК РФ	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 154, п. 2
Исполнены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

8.2 Безвозмездная передача нематериальных активов

Остаточная стоимость безвозмездно переданных нематериальных активов списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

Записи в бухгалтерском учете производятся на основании акта приема-передачи объекта нематериальных активов на дату, указанную в акте.

Безвозмездная передача нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана начисленная амортизация объекта нематериальных активов	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 34
Списана остаточная стоимость объекта нематериальных активов	91-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 34; НК РФ, ст. 270, п. 16
Начислен НДС от стоимости переданного объекта нематериальных активов, определенной в соответствии со ст.40 НК РФ	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 154, п. 2; ст. 167, п. 6

8.3 Передача нематериальных активов другим подразделениям Компании

Передача нематериальных активов другим подразделениям Компании отражается по счету 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу».

Записи в бухгалтерском учете подразделения, передающего объект нематериальных активов, производятся на основании акта приема-передачи объекта нематериальных активов на дату, указанную в акте. При этом на указанную дату производится начисление амортизации передаваемого объекта нематериальных активов за текущий месяц. К экземпляру акта приема-передачи, передаваемому структурному подразделению-получателю, прилагается копия карточки учета нематериальных активов.

В бухгалтерском учете передача нематериальных активов другим подразделениям Компании отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана первоначальная стоимость переданного объекта нематериальных активов	79-1	04-1, 04-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана амортизация переданного объекта нематериальных активов	05	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

8.4 Списание нематериальных активов по иным основаниям

Нематериальные активы, срок полезного использования которых истек или дальнейшее использование которых невозможно, подлежат списанию с бухгалтерского учета. Возможность дальнейшего использования нематериальных активов устанавливается ежегодно в ходе их инвентаризации. Остаточная стоимость нематериальных активов списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

Записи в бухгалтерском учете производятся на основании акта списания объекта нематериальных активов на дату, указанную в акте. При этом производится начисление амортизации нематериальных активов за месяц, в котором производится их списание.

Операции по списанию нематериальных активов вследствие истечения срока их полезного использования или невозможности их дальнейшего использования отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Списана начисленная амортизация объекта нематериальных активов	05	04-1, 04-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 34
Списана остаточная стоимость объекта нематериальных активов	91-2	04-1, 04-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 10/99, п. 11

Порядок списания нематериальных активов вследствие утраты документов, подтверждающих исключительные права АК «АЛРОСА» на данные активы, приведен в разделе 7 «Инвентаризация нематериальных активов» настоящего Стандарта.

9 Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов.

Нематериальные активы, права на которые предоставляются АК «АЛРОСА» в пользование сторонним организациям по лицензионным и иным аналогичным договорам, согласно условиям которых, исключительное право на

нематериальные активы сохраняется за АК «АЛРОСА», с бухгалтерского учета не списываются.

Доходы (лицензионные платежи, роялти), причитающиеся АК «АЛРОСА» к получению по указанным договорам, отражаются в сроки и в суммах, определяемых договорами, в составе прочих доходов.

Амортизация нематериальных активов, права пользования которыми предоставлены АК «АЛРОСА» сторонним организациям, ежемесячно отражается в составе прочих расходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете операции по передаче прав пользования на нематериальные активы сторонним организациям отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация объектов нематериальных активов, предоставленных в пользование сторонним организациям	91-2	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 25; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 1
Отражена задолженность сторонних организаций за предоставленные в пользование объекты нематериальных активов	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, п. 5
Начислен НДС на задолженность сторонних организаций	91-2	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ ст. 146, п. 1, подп. 1
Оплачена задолженность сторонних организаций	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Компанией на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке, и сроки, предусмотренные договором, включаются Компанией в расходы отчетного периода. Фиксированные разовые платежи, отражаются в бухгалтерском учете Компании как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Приложение №1. Форма № А-4. Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-4

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

А К Т

ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов

Настоящим актом установлено:

на основании документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» _____

наименование, номер, дата

получен объект нематериальных активов.

Краткое описание объекта:

патент на изобретение, свидетельство на товарный знак и т.п.

Возможность использования (заключение комиссии):

указать, в каком подразделении, производственном процессе и т.п.

Предполагаемый срок полезного использования: _____ лет.

Выводы, указанные в настоящем Акте 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

Объект принял:

Материально-ответственное лицо _____

подпись

расшифровка подписи

«___» _____ 20__ года

Акт получил:

Главный бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

«___» _____ 20__ года

Отметка о принятии объекта к бухгалтерскому учету: «___» _____ 20__ года

Карточка № _____

Бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____

Приложение №2. Форма № КУ-2. Карточка учета объекта нематериальных активов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № КУ-2
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

КАРТОЧКА № _____
учета объекта нематериальных активов

Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер

(полное наименование и назначение объекта нематериальных активов)

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	В т.ч. невозмещаемые налоги, учитываемые в составе расходов в соответствии с НК РФ, руб. коп.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Норма амортизации, %	Код счета и объекта аналитического учета для отнесения амортизации нематериальных активов	Дата постановки на учет	
										в структурном подразделении	при первом принятии к учету в Компании
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (передано)				
		по документу		причина выбытия (перемещения)		сумма выручки от реализации, руб. коп.
		номер	дата	наименование	код	
13	14	15	16	17	18	19

Сумма износа, руб. коп.

Оборотная сторона карточки

Краткая характеристика объекта нематериальных активов

Карточку заполнил _____
(должность) " _____ (подпись) 20 ____ г. (расшифровка подписи)

Приложение №3. Форма № В-2. Ведомость начисления амортизации объектов нематериальных активов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № В-2

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

ВЕДОМОСТЬ

начисления амортизации объектов нематериальных активов

за _____ 20__ г.
(месяц)

№ п/п	Краткое наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Норма амортизации, %	сумма амортизации, руб. коп.
ИТОГО ПО СУБСЧЕТУ				
ИТОГО ПО СЧЕТУ				
ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)				
ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)				
ИТОГО ПО ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ				

Бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Унифицированная форма № ИНВ-1а
Утверждена
Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 № 88

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	0317002

организация			

структурное подразделение			
		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	<u>приказ, постановление, распоряжение</u> (ненужное зачеркнуть)	номер	
		дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления

Местонахождение

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на нематериальные активы сданы в бухгалтерию, и все нематериальные активы оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи

Номер по порядку	Нематериальные активы, наименование, назначение и краткая характеристика	Документ о регистрации			Дата постановления на учет	Стоимость, руб. коп.	
		наименование	дата	номер		фактически по данным первичных документов	по данным бухгалтерского учета
1	2	3	4	5	6	7	8
				И т.д.			
Итого							

руб. коп.

5200

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____
прописью
б) на сумму фактически _____
прописью
_____ руб. _____ коп.

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи нематериальных активов проверены.

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

Все нематериальные активы, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с N _____ по N _____, комиссией проверены в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Документы, удостоверяющие права организации на нематериальные активы, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы:

_____	_____	_____
	должность	подпись
	_____	_____
	должность	подпись
" "	_____	_____ г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____	_____	_____
	должность	подпись
" "	_____	_____ г.

Приложение №5. Форма № ИНВ-18. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов

Унифицированная форма № ИНВ-18
Утверждена
Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 N 88

Форма по ОКУД		Код
по ОКПО		0317016
_____ организация		
_____ структурное подразделение		Вид деятельности
Основание для проведения инвентаризации <u>приказ, постановление, распоряжение</u>		номер
(ненужное зачеркнуть)		дата
Дата начала инвентаризации		
Дата окончания инвентаризации		
Вид операции		

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	Номер документа	Дата составления

По состоянию на " _ " _____ г. проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении _____
_____ должность фамилия, имя, отчество
_____ должность фамилия, имя, отчество

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	излишек	недостача		
							количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			и т.д.							
Итого										

Оборотная сторона формы N ИНВ-18

Номер по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвентарный	заводской	паспорт (документа о регистрации)	излишек	недостача		
							количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			и т.д.							
Итого										

Бухгалтер _____):
подпись расшифровка подписи

С результатами сличения согласен (ны):
Материально-ответственное (ые) лицо (а)
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Приложение №6. Форма № 32. Накладная на внутреннее перемещение нематериальных активов

Форма № 32
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	
наименование организации			
Сдатчик			
наименование структурного подразделения			
Получатель			
наименование структурного подразделения			

НАКЛАДНАЯ НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Объект нематериальных активов			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	Наименование	Дата первого принятия к учету (приобретения у сторонних организаций, создания в Компании)	Инвентарный номер		Единицы	Всего
1	2	3	4	5	6	7

Оборотная сторона формы

Номер по порядку	Объект нематериальных активов			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	Наименование	Дата первого принятия к учету (приобретения у сторонних организаций, создания в Компании)	Инвентарный номер		Единицы	Всего
1	2	3	4	5	6	7
Итого по документу						

Примечание (краткая характеристика объекта нематериальных активов)

Объекты нематериальных активов

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

Табельный номер «__» __ 20__ г.

Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

Табельный номер «__» __ 20__ г.

В карточке учета нематериальных активов перемещение отмечено

Приложение №7. Форма № А-5. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-5

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

наименование организации

наименование организации –получателя

наименование структурного подразделения

наименование структурного подразделения

АКТ приема-передачи объекта нематериальных активов № _____ от «___» _____ 20__ г.

Настоящий Акт составлен в том, что АК «АЛРОСА» передала, а _____
(наименование получателя) принял следующий объект нематериальных активов:

наименование объекта

Основание: _____
(договор купли-продажи, приказ о безвозмездной передаче, приказ о передаче в другое подразделение)

Прилагаемые документы:

(патент, свидетельство и т.п.)

Подписи сторон:

От АК «АЛРОСА»: От получателя:

должность

должность

подпись, расшифровка подписи

М.П.

подпись, расшифровка подписи

М.П.

Приложение №8. Форма № А-6. Акт списания объекта нематериальных активов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-6

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 №70

А К Т списания объекта нематериальных активов

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

должность

подпись

расшифровка подписи

« »

года

Настоящим актом установлено:

Объект нематериальных активов _____,

краткая характеристика объекта

находящийся в _____,

наименование структурного подразделения

материально-ответственное лицо: _____,

ф.и.о., должность материально-ответственного лица

оставшийся срок полезного использования: _____ лет,

подлежит списанию по следующим основаниям:

указать причины списания объекта

Выводы, указанные в настоящем Акте 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

Акт получил:

Главный бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

« » _____ 20__ года

Отметка о списании объекта с бухгалтерского учета: « » _____ 20__ года

Карточка № _____

Бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее – Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении операций с материально-производственными запасами. Настоящий Стандарт является обязательным для применения всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании.

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании 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 специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н;
- Методических указаний по бухгалтерскому 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;
- 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.

Готовая продукция – изделия и продукты, полностью законченные обработкой, предназначенные для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют действующим стандартам или техническим условиям, условиям договора или требованиям иных документов.

Децентрализованные поставки материально-производственных запасов – приобретение материально-производственных запасов структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании самостоятельно, без участия УМТС.

Материалы - предметы труда, предназначенные для обработки, переработки, придания готовой продукции определенных свойств, воздействия на другие материалы, другого использования в производстве или для хозяйственных и управленческих нужд.

Неотфактурованные поставки - материально-производственные запасы, поступившие в Компанию, на которые отсутствуют расчетные документы.

Полуфабрикаты - продукты отдельных переделов, производственных единиц, цехов, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом стадий производства и подлежащие в силу этого доработке.

Специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления - средства индивидуальной защиты работников в процессе производства.

Специальная оснастка – специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование.

Специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Товары - часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - расходы, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материально-производственных запасов в Компанию.

Централизованные поставки материально-производственных запасов – приобретение материально-производственных запасов для нужд структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании через УМТС.

1.3. Перечень ценностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов

В составе материально-производственных запасов в структурных подразделениях, филиалах и представительствах АК «АЛРОСА» учитываются:

- сырье и материалы
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
- топливо
- тара
- запасные части
- продукты
- материалы, переданные в переработку на сторону
- строительные материалы
- инвентарь и хозяйственные принадлежности
- материалы для сменного оборудования
- специальная оснастка и специальная одежда
- сырье и поделочные камни
- алмазы в коллекциях
- животные на выращивании и откорме;
- готовая продукция;
- товары для перепродажи.

2. Организация синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов

2.1. Используемые счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется в зависимости от их видов на следующих счетах и субсчетах бухгалтерского учета.

Счет 10 «Материалы». На данном счете учитываются материалы, топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, строительные материалы, спецодежда и т.п. ценности.

К счету 10 «Материалы» в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» открываются следующие субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара»;

10-5 «Запасные части»;

10-51 «Запасные части собственного изготовления»;

10-6 «Прочие материалы»;

10-61 «Продукты»;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Строительные материалы»;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10-90 «Инвентарь собственного изготовления»;

10-91 «Материалы для сменного оборудования в эксплуатации»;

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;

10-* Износ специальной одежды;**

10-12 «Сырье и поделочные камни»;

10-13 «Алмазы – индикаторы»;

10-14 «Материалы в пути»;

10-15 «Алмазы в коллекциях»;

10-16 «Материалы собственного изготовления»;

10-14 «Материалы в пути».

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме». На данном счете отражается наличие и движение животных на выращивании и откорме.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Данный счет используется для учета расходов на приобретение материалов и товаров.

УМТС отражает по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» покупную стоимость приобретаемых материальных ценностей и транспортно-заготовительные расходы в пределах установленных норм. Другие структурные подразделения Компании отражают по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» покупную стоимость приобретаемых по децентрализованным поставкам материальных ценностей и фактические транспортно-заготовительные расходы.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». УМТС учитывает на данном счете транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм. Другие структурные подразделения Компании учитывают на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

- отклонения в стоимости материально-производственных запасов, полученные от УМТС;
- отклонения фактической себестоимости материально-производственных запасов, приобретенных по децентрализованным поставкам, от учетных цен.

Счет 41 «Товары». На данном счете учитываются приобретенные у сторонних организаций с целью перепродажи алмазы и бриллианты, другие виды товаров, а также товары в структурных подразделениях, осуществляющих розничную торговлю, и подразделениях общественного питания. Указанные подразделения также учитывают на счете 41 «Товары» тару под товаром и порожнюю.

В соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» к счету 41 «Товары» открываются следующие субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром или порожня»;

41-4 «Покупные изделия»;

41-41 «Покупное алмазное сырье»;

41-42 «Покупные бриллианты»;

41-43 «Покупные алмазные порошки».

Подразделения розничной торговли, общественного питания, ведущие учет товаров по продажным ценам, используют также счет **42 «Торговая наценка»** для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете с использованием счетов **15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»** и **16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»**.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам и товарам отражается на счете **19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»** с использованием в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» следующих субсчетов:

19-31 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ».

Счет 43 «Готовая продукция». На данном счете учитываются добытые природные алмазы, порошки из природных алмазов, бриллианты, попутно добытая готовая продукция (полудрагоценные камни, соль, известняк и др.), а также готовая продукция вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств. К счету 43 «Готовая продукция», в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» открываются следующие субсчета:

43-1 «Алмазное сырье»;

43-2 «Бриллианты»;

43-3 «Алмазные порошки»;

43-4 «Прочая готовая продукция»;

43-5 «Продукция для строительно-монтажных работ»;

43-6 «Сельхозпродукция».

2.2. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Единицами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются: номенклатурный номер, партия, однородная группа, единичный продукт (изделие). Конкретные единицы бухгалтерского учета каждого вида материально-производственных запасов ежегодно определяются главным бухгалтером структурного подразделения (филиала, представительства) Компании и утверждаются приказом руководителя подразделения.

Единицами бухгалтерского учета алмазов (как покупных, так и собственного производства) являются:

- добытых природных алмазов - 1 карат (в ЦОД – 1 миллиграмм и 1 карат);

- порошков из природных алмазов - 1 карат;
- бриллиантов - 1 карат.

В случае, когда материально-производственные запасы поступают в одной единице измерения (например, по весу), а отпускаются со склада в другой (например, поштучно), то принятие их к учету и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и соответствующих регистрах бухгалтерского учета одновременно в двух единицах измерения. При этом вначале записывается количество в единице измерения, указанной в документах поставщика, затем в скобках — количество в единице измерения, по которой материально-производственные запасы будут отпускаться со склада.

Если отражение движения таких материально-производственных запасов одновременно в двух единицах измерения невозможно, Компания переводит запасы в другую единицу измерения с составлением в день перевода представителями отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалистов других отделов (если это необходимо) и заведующего складом акта перевода. В акте перевода в другую единицу измерения приводится количество запасов в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой запасы будут отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения. На карточке учета материалов материально-производственные запасы приходятся в единице измерения поставщика, а также в другой (новой) единице измерения, со ссылкой на акт перевода.

2.3. Организация аналитического учета материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Аналитический признак	Цели группировки
Наименование (вид, группа) материально-производственных запасов	Контроль за движением материально-производственных запасов. Управление запасами.
Место хранения материально-производственных запасов	Контроль за сохранностью и движением материально-производственных запасов.
Материально-ответственное лицо	Контроль за сохранностью и движением материально-производственных запасов.
Правовые ограничения: - переданные в залог; - без ограничений	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Срок годности:	Управление запасами.

Аналитический признак	Цели группировки
<ul style="list-style-type: none"> - с неограниченным сроком годности; - с ограниченным сроком годности (по месяцам его истечения) 	

3. Документальное оформление операций с материально-производственными запасами

3.1. Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами

Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов, бриллиантами как собственного производства, так и приобретенными у сторонних организаций, а также алмазов в коллекциях ведется в порядке, установленном следующими нормативными актами Российской Федерации и внутренними нормативными актами АК «АЛРОСА»:

- Федеральным законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ (в редакции Федерального закона от 2 ноября 2004 г. № 127-ФЗ);
- Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденными постановлением Правительства России от 28 сентября 2000 г. № 731;
- Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н;
- Положением о движении и учете алмазов текущей промышленной добычи в акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО), утвержденным решением Правления Компании № 119 от 21.01.2009.

3.2. Документальное оформление операций с другими видами материально-производственных запасов

При проведении операций с материально-производственными запасами оформляются бухгалтерские документы и регистры учета, приведенные в Таблице 2.

Таблица 2

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Учет материально-производственных запасов в УМТС	
Принятие к учету приобретенных материально-производственных запасов	Экземпляр товарно-транспортной накладной, полученный от перевозчика (грузоотправителя, поставщика). Счет поставщика. Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам	Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации	Приказ руководителя УМТС. Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Учет материально-производственных запасов на складе	Карточка учета материалов (типовая межотраслевая форма М-17).
Отпуск материально-производственных запасов структурным подразделениям Компании	Доверенность. Накладная на отпуск материалов на сторону (типовая межотраслевая форма М-15).
Продажа, безвозмездная передача материально-производственных запасов сторонним организациям	Договор купли-продажи. Приказ (распоряжение) руководителя подразделения УМТС или уполномоченного им лица о безвозмездной передаче материально-производственных запасов. Доверенность. Товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12) или товарно-транспортная накладная.
Списание материально-производственных запасов	Приказ руководителя подразделения УМТС. Акт о списании товарно-материальных ценностей.
Учет материально-производственных запасов в других структурных подразделениях, филиалах и представительствах	

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Принятие к учету материально-производственных запасов, приобретенных подразделениями самостоятельно у сторонних организаций	Экземпляр товарно-транспортной накладной, полученный от перевозчика (грузоотправителя, поставщика). Счет, счет-фактура поставщика. Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам	Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов, поступивших от УМТС	Накладная на отпуск материалов на сторону (типовая межотраслевая форма М-15). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов собственного производства	Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материалов, оставшихся после ликвидации основных средств	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (типовая межотраслевая форма М-35). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации	Приказ руководителя структурного подразделения об утверждении результатов инвентаризации. Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Учет материально-производственных запасов на складе	Карточка учета материалов (типовая межотраслевая форма М-17).
Отпуск материалов в производство	Лимитно-заборная карта (типовая межотраслевая форма М-8). Требование-накладная (типовая межотраслевая форма М-11).
Выдача спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование	Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.
Оперативный учет автомобильных шин, установленных на транспортные средства	Карточка учета работы автомобильной шины.
Оперативный учет аккумуляторов, установленных на транспортные	Карточка учета работы аккумулятора.

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
средства	
Передача материально-производственных запасов между складами (материально-ответственными лицами) внутри структурного подразделения	Требование-накладная (типовая межотраслевая форма М-11).
Передача материально-производственных запасов в другие структурные подразделения Компании	Доверенность. Накладная на отпуск материалов на сторону (типовая межотраслевая форма М-15).
Продажа материально-производственных запасов	Договор купли-продажи. Доверенность. Товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12) или товарно-транспортная накладная.
Безвозмездная передача материально-производственных запасов	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица. Доверенность. Товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12) или товарно-транспортная накладная.
Списание материально-производственных запасов (кроме спецоснастки, спецодежды, автомобильных шин и аккумуляторов)	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей.
Списание спецоснастки, спецодежды сроком эксплуатации более 12 месяцев. Списание спецоснастки, спецодежды сроком эксплуатации 12 месяцев и менее в случаях хищения или непригодности к дальнейшей эксплуатации до истечения нормативного срока эксплуатации	Акт о списании спецоснастки, спецодежды.
Списание автомобильных шин	Акт списания автомобильных шин.
Списание аккумуляторов	Акт списания аккумуляторных батарей.
Инвентаризация материально-производственных запасов	
Инвентаризация материально-производственных запасов	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (унифицированная форма ИНВ-3). Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (унифицированная форма ИНВ-19).

Документы, оформленные при осуществлении операций с материально-производственными запасами, хранятся в архивах структурных подразделений, филиалов и представительств Компании в течение 5-ти лет.

Приходный ордер

Принятие поступивших ценностей на склад отделения УМТС или на склады структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании оформляется приходным ордером по типовой межотраслевой форме № М-4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма приходного ордера приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту.

Приходный ордер оформляется в порядке, приведенном ниже.

Кем составляется	Материально-ответственное лицо
Условия составления	Поступление материальных ценностей от поставщика
Дата составления	День поступления ценностей на склад
Кто подписывает	Материально-ответственное лицо, принявшее ценности, и лицо, сдавшее их на склад
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию отделения УМТС или структурного подразделения, получившего ценности; второй экземпляр – кладовщику
Прилагаемые документы	Товаросопроводительные документы поставщика (товарно-транспортная накладная, счет, счет-фактура, другие документы, поступившие от поставщика)

На несколько наименований материально-производственных запасов может быть оформлен один приходный ордер, если:

- материально-производственные запасы поступили по одному документу (например, по одной накладной);
- однородные материально-производственные запасы поступили по разным документам, но в течение одного дня.

Материально-производственные запасы приходуются в тех единицах измерения, которые указаны в сопроводительных документах поставщика (штуках, килограммах, погонных метрах и т. д.). Если материально-производственные запасы поступают в крупных, а расходуются в более мелких единицах измерения, то они приходуются в более мелких единицах.

Акт о приемке материалов

При выявлении в ходе приемки приобретенных материально-производственных запасов количественных и качественных расхождений, а также расхождение по ассортименту с данными

сопроводительных документов поставщика, приемка ценностей приостанавливается. Для приемки ценностей и документального оформления расхождений вызывается представитель грузоотправителя или поставщика, в присутствии которого составляется акт о приемке материалов, если это предусмотрено условиями договора поставки ценностей. При отказе представителя грузоотправителя или поставщика от прибытия для оформления акта, акт составляется в его отсутствие. Акт о приемке материалов является юридическим основанием для предъявления претензии грузоотправителю или поставщику. Указанный акт составляется также при принятии материально-производственных запасов, поступивших без расчетных документов поставщика (неотфактурованные поставки).

Акт о приемке материалов составляется по типовой межотраслевой форме М-7, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма акта приведена в Приложении 2 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта о приемке материалов приведен ниже.

Условия составления	Расхождение по количеству, качеству или ассортименту принимаемых товарно-материальных ценностей с товаросопроводительными документами поставщика
Кто составляет	Комиссия в составе 3-х человек, назначенная приказом руководителя отделения УМТС (структурного подразделения, получившего товарно-материальные ценности от сторонних организаций по децентрализованным поставкам), в присутствии материально-ответственного лица и представителя грузоотправителя или поставщика (в случае его прибытия)
Дата составления	В течение 3-х дней после выявления расхождений при приемке товарно-материальных ценностей
Количество экземпляров	3 (Три)
Прилагаемые документы	Копии товаросопроводительных документов поставщика, при необходимости: копии квитанций транспортной организации о весе груза, пломбы от тарных мест, в которых обнаружена недостача, другие документы, свидетельствующие о недостаче
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию отделения УМТС (другого структурного подразделения, принимающего товарно-материальные ценности); второй экземпляр – в юридическую службу для направления претензионного письма; третий экземпляр – представителю грузоотправителя или поставщика
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота УМТС (другого структурного подразделения, принимающего товарно-материальные ценности)

В акте приводится заключение комиссии, принявшей материалы или товары, с указанием количества брака, боя, недостатков, а также общей суммы убытков.

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

Принятие к учету материалов, запасных частей и т.п., оставшихся после ликвидации объектов основных средств осуществляется на основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений. Указанным актом оформляется также принятие к учету материалов, полученных при ликвидации иных, кроме зданий и сооружений, объектов основных средств. Акт используется при ликвидации основных средств, как собственными силами подразделения, так и при выполнении работ по разборке и демонтажу другими подразделениями Компании или сторонними подрядными организациями.

Акт составляется по типовой межотраслевой форме № М-35, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма акта приведена в Приложении 3 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, приведен ниже.

Условия составления	Приемка материальных ценностей, пригодных к использованию, при ликвидации основных средств
Кем составляется	Комиссией, в которую входят представители подразделения – заказчика и подразделения (сторонней организации) – подрядчика. При ликвидации основных средств собственными силами подразделения – только работники этого подразделения.
Дата составления	Дата ликвидации объекта основных средств
Количество экземпляров	1 (Один) – при ликвидации объекта основных средств собственными силами. 2 (Два) – при ликвидации объекта основных средств, другим подразделением Компании или сторонней организацией
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – подразделению-подрядчику или сторонней организации
Срок передачи в бухгалтерию	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

На основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, материально-ответственным лицом составляется приходный ордер, и принимаются к учету материальные ценности, полученные при ликвидации основных средств.

Карточка учета материалов

Учет материально-производственных запасов на складах отделений УМТС и складах (кладовых) других структурных подразделений Компании ведется на карточках учета материалов. Карточки ведутся в электронном виде и оформляются на каждый номенклатурный номер материально-производственных запасов по каждому их виду, сорту, размеру и т.п.

Карточки учета материалов оформляется по типовой межотраслевой форме М-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997г. № 71а. Форма карточки приведена в Приложении 4 к настоящему Стандарту. Порядок оформления карточки учета материалов приведен ниже.

Кем составляется	Материально-ответственным лицом
Дата внесения записей	В день совершения операции
Основания заполнения	Приходно-расходные документы
Количество экземпляров	1 (Один)
Куда передается	В бухгалтерию структурного подразделения (в электронном виде)
Срок передачи	Не позднее 10 дней по окончании отчетного месяца

На конец каждого месяца в карточках выводятся итоги оборотов по приходу и расходу и остаток. В отделениях УМТС остатки и итоги оборотов по карточкам складского учета выводятся каждый день, в который производилось движение соответствующих ценностей.

Ежемесячно в срок не позднее 10 дней по окончании отчетного месяца карточки в электронном виде, а также документы по приходу и расходу материалов за отчетный месяц сдаются материально-ответственным лицом в бухгалтерию. В отделениях УМТС материально-ответственные лица еженедельно в сроки, установленные графиком документооборота, представляют в бухгалтерию материальные отчеты.

В случаях утверждения УМТС новых учетных цен на материально-производственные запасы, в соответствующих карточках указывается новая цена и дата ввода ее в действие.

Накладная на отпуск материалов на сторону

Передача материально-производственных запасов между структурными подразделениями Компании, включая передачу материально-производственных запасов от УМТС структурным подразделениям, передача материально-производственных запасов между подразделениями, выделенными на отдельный баланс, оформляется накладной на отпуск материалов на сторону. Отпуск материально-производственных запасов осуществляется по доверенности,

выписанной подразделением-получателем уполномоченному сотруднику.

Накладная на отпуск материалов на сторону составляется по типовой межотраслевой форме М-15, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма накладной приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту. Порядок составления накладной на отпуск материалов на сторону приведен ниже.

Условия составления	Отпуск материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании
Кем составляется	Лицом, ответственным за отпуск материально-производственных запасов
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Основание	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица об отпуске материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании. Доверенность на получение материально-производственных запасов
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения, отпустившего материально-производственные запасы; второй экземпляр – получателю материально-производственных запасов; третий экземпляр – в качестве пропуска при вывозе материально-производственных запасов с территории склада (подразделения); четвертый экземпляр – кладовщику.
Срок передачи в бухгалтерию	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

Требование-накладная

Передача материально-производственных запасов в подразделении Компании между складами или материально-ответственными лицами производится по требованию-накладной. Требование-накладная составляется по типовой межотраслевой форме М-11, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма требования-накладной приведена в Приложении 6 к настоящему Стандарту. Порядок составления требования-накладной приведен ниже.

Условия составления	Передача материально-производственных запасов в пределах подразделения Компании
Кем составляется	Лицом, ответственным за отпуск материально-производственных запасов
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию. Второй экземпляр – лицу, получившему ценности
Срок передачи в бухгалтерию	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

На основании требований-накладных в подразделениях Компании может также осуществляться отпуск материалов в производство.

Лимитно-заборная карта

Лимитно-заборная карта применяется для отпуска материалов в производство при наличии лимитов отпуска материалов, утвержденных руководителем подразделения или уполномоченным им лицом. При этом сверхлимитный отпуск материалов и замена одних материалов другими осуществляется только по разрешению лиц, уполномоченных руководителем подразделения. По лимитно-заборной карте ведется также учет возврата материалов, не использованных в производстве. Лимитно-заборная карта может использоваться для отпуска как одного, так и нескольких видов материалов. При отсутствии утвержденных лимитов отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется на основании требования-накладной.

Формы лимитно-заборных карт, утвержденные приказом АК "АЛРОСА", приведены в Приложениях 7,7.1,7.2 (формы № Л-1, Л-2, Л-3) к настоящему Стандарту. Порядок составления приведен ниже.

Условия составления	Отпуск материалов в производство при наличии утвержденного лимита
Срок действия	1 месяц или меньше
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в цех (на участок) – потребитель материалов. Второй экземпляр – на склад (в кладовую)
Срок передачи	10 дней до начала отчетного месяца при сроке действия карты 1 месяц. 2 дня до начала действия лимита при сроке действия карты менее 1 месяца

Отпуск материалов со склада (из кладовой) осуществляется материально-ответственным лицом при предъявлении лимитно-

заборной карты. В обоих экземплярах карты работник склада (кладовой) отмечает дату и количество отпущенных материалов. В лимитно-заборной карте цеха (участка) расписывается работник склада (кладовой), а лимитно-заборной карте склада – работник цеха (участка). После каждого отпуска материалов в обоих экземплярах карты выводится остаток лимита. Ежемесячно в срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения, лимитно-заборные карты сдаются в бухгалтерию.

Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Для учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование применяются карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, открываемые на каждого работника, получившего указанные ценности. Карточка составляется по формам № КУ-3, КУ-6, приведенным в Приложениях 8.1 и 8.2 к настоящему Стандарту. Порядок составления карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений приведен ниже.

Условия составления	Выдача спецодежды, спецобуви или других предохранительных приспособлений
Кем составляется	Работником склада (кладовой)
Дата составления	Дата выдачи спецодежды, спецобуви или других предохранительных приспособлений
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения. Второй экземпляр – остается у кладовщика. Третий экземпляр – службе охраны труда (обеспечения техники безопасности) структурного подразделения
Срок передачи	В сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления выдаются работникам в порядке, установленном коллективным договором и нормами обеспечения работников средствами индивидуальной защиты, установленными в Компании. Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления, выданные работникам, являются собственностью Компании и подлежат возврату: при увольнении, при переводе на работу в другое структурное подразделение Компании, при переводе в том же подразделении Компании на другую работу, для которой выдача средств индивидуальной защиты не предусмотрена, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

Сдача работниками специальной одежды в стирку, дезинфекцию, ремонт, а также зимней (теплой) специальной одежды с наступлением летнего (теплого) времени для организованного хранения и возврат работникам специальной одежды регистрируются в журнале и заверяются подписями работника и лица, принявшего спецодежду.

Карточка учета работы автомобильной шины

В целях обеспечения сохранности и контроля за использованием автомобильных шин технические службы структурных подразделений Компании ведут оперативный учет автомобильных шин, установленных на автотранспортные средства, в карточках учета работы автомобильных шин. Карточка ведется в одном экземпляре на каждую шину. Форма № КУ-4 карточки, утвержденная приказом АК "АЛРОСА" от 17.05.07 №70, приведена в Приложении 9 к настоящему Стандарту. Порядок оформления карточки учета работы автомобильной шины, приведен ниже.

Кем составляется	Работником технического отдела, ведущим оперативный учет автомобильных шин
Дата составления	Дата установки шины на транспортное средство
Количество экземпляров	1 (Один)

Карточка учета работы аккумулятора

В целях обеспечения сохранности и контроля за использованием аккумуляторов, установленных на автотранспортные средства, технические службы структурных подразделений Компании ведут их оперативный учет в карточках учета работы аккумулятора. Карточка ведется в одном экземпляре на каждый аккумулятор. Форма № КУ-5 карточки, утвержденная приказом АК "АЛРОСА" от 17.05.07 №70, приведена в Приложении 10 к настоящему Стандарту. Порядок оформления карточки учета работы аккумуляторов, приведен ниже.

Кем составляется	Работником технического отдела, ведущим оперативный учет аккумуляторов
Дата составления	Дата установки аккумулятора на транспортное средство
Количество экземпляров	1 (Один)

Товарная накладная

Товарной накладной оформляется отпуск материально-производственных запасов при их продаже или безвозмездной передаче сторонним организациям или физическим лицам. Отпуск материально-производственных запасов производится на основании договора купли-продажи, приказа (распоряжения) руководителя подразделения о безвозмездной передаче материально-производственных запасов сторонним организациям 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 11 к настоящему Стандарту. Порядок составления товарной накладной приведен ниже.

Кем составляется	Работником, уполномоченным осуществлять отпуск материально-производственных запасов
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передаются	Первый экземпляр – получателю материально-производственных запасов. Второй и третий экземпляры – в бухгалтерию подразделения

Акт о списании товарно-материальных ценностей

Списание материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, в случае их порчи, невозможности дальнейшего использования по иным причинам, списание материалов, переданных в рекламных целях, списание материально-производственных запасов по иным основаниям производится на основании приказа руководителя структурного подразделения. Для списания материально-производственных запасов в структурном подразделении создается комиссия, состав которой утверждается руководителем подразделения или уполномоченным им лицом.

Списание материально-производственных запасов оформляется актом о списании товарно-материальных ценностей. Форма №А-7 акта, утвержденная приказом АК "АЛРОСА" от 17.05.07 № 70, приведена в Приложении 12 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта о списании товарно-материальных ценностей приведен ниже.

Условия составления	Приказ (распоряжение) руководителя подразделения или уполномоченного им лица о списании материально-производственных запасов
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем подразделения
Дата составления	Дата списания материально-производственных запасов
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

Акт о списании спецоснастки, спецодежды

Списание спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений со сроком эксплуатации более 12 месяцев, непригодных к дальнейшей эксплуатации, а также списание спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений со сроком эксплуатации 12 и менее месяцев в случаях их хищения, порчи до истечения нормативного срока их эксплуатации осуществляется комиссией, назначенной руководителем подразделения или уполномоченным им лицом. Комиссия определяет причины списания указанных ценностей, возможность продажи возвратных отходов, утилизации и т.п.

В указанных выше случаях списание спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений оформляется актом. Списание спецодежды, спецоснастки, спецобуви и других предохранительных приспособлений со сроком эксплуатации 12 месяцев и менее по истечении нормативного срока их эксплуатации актом о списании не оформляется.

Форма №А-8 акта о списании спецоснастки, спецодежды разработана и утверждена приказом АК "АЛРОСА" от 17.05.07 №70 и приведена в Приложении 13 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Дата составления	Дата списания спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения.

После осмотра списываемых ценностей комиссия принимает решение об их списании с указанием причин. Решение комиссии утверждается руководителем подразделения или уполномоченным им лицом.

Акт о списании спецоснастки, спецодежды подписывается всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом. Бухгалтерия подразделения на основании акта производит списание ценностей с бухгалтерского и/ или оперативного учета и принятие к учету возвратных отходов, если комиссией установлено их наличие, по цене возможной реализации.

Акт списания автомобильных шин

Списание выбывающих из эксплуатации автомобильных шин осуществляется комиссией, назначенной руководителем подразделения Компании или уполномоченным им лицом. В подразделениях Компании, на балансе которых числится большое количество автотранспортных средств, может быть создана постоянно действующая комиссия. Комиссия определяет причины списания автомобильных шин, возможность их восстановления, утилизации и т.п.

Списание автомобильных шин оформляется актом. Форма № А-10 акта списания автомобильных шин утверждена приказом АК "АЛРОСА" от 17.05.07 №70 и приведена в Приложении 14 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата списания автомобильных шин
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в технический отдел подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу.
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения.

Акт списания аккумуляторных батарей

Списание выбывающих из эксплуатации автомобильных аккумуляторов осуществляется комиссией, назначенной руководителем подразделения Компании или уполномоченным им лицом. В подразделениях Компании, на балансе которых числится большое количество автотранспортных средств, может быть создана постоянно действующая комиссия. Комиссия определяет причины списания аккумуляторных батарей, возможность их восстановления, утилизации и т.п.

Списание аккумуляторных батарей оформляется актом. Форма № А-9 акта списания аккумуляторных батарей разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 15 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата списания аккумуляторных батарей
Количество экземпляров	2 (Два)

Куда передается	Первый экземпляр – в технический отдел подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу.
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов отражаются в инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей по унифицированной форме № ИНВ-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Форма инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей приведена в Приложении 16 к настоящему Стандарту. Порядок составления описи приведен ниже.

Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата инвентаризации материально-производственных запасов
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

На материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, и запасы, находящиеся в пути, составляются отдельные описи.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, составляется без указания стоимости ценностей в трех экземплярах: первый экземпляр передается в бухгалтерию подразделения, второй экземпляр остается у материально-ответственного лица, третий – передается собственнику материально-производственных запасов.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, составляется в двух экземплярах ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании документов, подтверждающих нахождение товарно-материальных ценностей в пути. Первый экземпляр описи передается в бухгалтерию подразделения, второй – остается в комиссии.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Если при инвентаризации выявлены недостачи или излишки, бухгалтерия подразделения составляет сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по унифицированной форме № ИНВ-19, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Форма сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей приведена в Приложении 17 к настоящему Стандарту. Порядок составления сличительной ведомости приведен ниже.

Условия составления	Выявление недостатков или излишков ценностей в процессе инвентаризации
Основание составления	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
Кто составляет	Бухгалтерия подразделения
Срок составления	В течение 10 дней после окончания инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр остается в бухгалтерии подразделения. Второй экземпляр передается материально-ответственному лицу

4. Оценка материально-производственных запасов при их поступлении

4.1. Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Состав расходов, включаемых в фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по различным основаниям, приведен в Таблице 3.

Не включаются в стоимость материально-производственных запасов:

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

Порядок бухгалтерского учета и распределения транспортных расходов при доставке материально-производственных запасов до структурных подразделений Компании, а также учета в УМТС расходов на содержание складского хозяйства и переработку грузов регламентируется внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками».

Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете производится с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются:

- покупная стоимость приобретенных материально-производственных запасов в соответствии с условиями договоров;
- транспортно-заготовительные расходы в пределах установленных норм, учитываемые отделениями УМТС (или фактические транспортно-заготовительные расходы структурных подразделений, приобретающих материальные ценности по децентрализованным поставкам).

Транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм учитываются отделениями УМТС по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Расходы, включаемые в стоимость приобретаемых материально-производственных запасов, приведены в Таблице 3.

Не включаются в стоимость приобретенных ценностей, а учитываются в составе операционных расходов Компании стоимость услуг банков по открытию аккредитивов, а также комиссия банков за период действия аккредитива, комиссия за оформление паспортов импортных сделок, стоимость других услуг банков.

Таблица 3

Расходы, включаемые в фактическую себестоимость	I.1.1.1.1.1 Способ									
---	-------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

децентрализованных поставках, складов структурных подразделе- ний									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

С кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» приобретенные материалы и товары (кроме природных алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов) списываются в дебет счетов 10 «Материалы» и 41 «Товары» по учетным ценам.

Разница между фактическими затратами на приобретение и учетными ценами на приобретаемые материально-производственные запасы списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Опорные геологические коллекции из алмазов, извлеченных из геологических проб при проведении геологических и поисковых работ, учитываются на счете 10, субсчет «Алмазы в коллекциях» по нормативной (планово-расчетной) производственной себестоимости извлечения, рассчитанной Планово-экономическим управлением Компании на основании данных сводной калькуляции Компании «Извлечение природных алмазов».

Подразделения розничной торговли и общественного питания отражают товары на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» учитывает товары на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости без торговой наценки.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 10 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2006, а с 01.01.2008, стоимостью 20 000 рублей и менее за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов.

4.2. Приобретение материально-производственных запасов через УМТС

Порядок учета приобретенных материально-производственных запасов в УМТС, приведенный в настоящем разделе, разработан с учетом требований интегрированной системы управления материально-техническим обеспечением на базе SAPR/3. Положения настоящего раздела применяются только УМТС и его отделениями. Другие структурные подразделения Компании при учете поступления материально-производственных запасов руководствуются разделом 4.3 настоящего Стандарта.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется в бухгалтерском учете отделений УМТС с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы принимаются к учету отделениями УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетным ценам. Учетная цена определяется как сумма договорной цены материально-производственных запасов, указанной в счетах поставщиков (по неотфактурованным поставкам – в соответствии с договором), и части транспортно-заготовительных расходов. При этом транспортно-заготовительные расходы, включаемые в учетную цену, рассчитываются на основании установленных плановым отделом УМТС и утвержденных Компанией нормативов, определяемых в процентах к договорной стоимости отдельных групп материально-производственных запасов.

Рассчитанные, с учетом используемых транспортных средств в период массового завоза материальных ценностей (авиатранспорт, автотранспорт, речные суда), среднегодовые нормативы транспортно-заготовительных расходов (в процентах к договорной стоимости материалов) ежегодно утверждаются Компанией в момент формирования бизнес-плана УМТС и доводятся плановым отделом УМТС не позднее, чем за 10 дней до начала отчетного года до работников складов и бухгалтерии УМТС.

Учетные цены устанавливаются на единицу учета (весовую, объемную, линейную, в штуках и т.п.) материально-производственных запасов.

Стоимость приобретенных материально-производственных запасов в учетных ценах отражается в бухгалтерском учете УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а затем списываются с кредита счета 15 в дебет счета 10 «Материалы».

Разница между фактическими транспортно-заготовительными расходами и включенными в учетные цены товарно-материальных ценностей по установленному нормативу отражается по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Отклонения в стоимости материальных ценностей формируется непосредственно при вводе информации о поступлении товарно-материальных ценностей.

Передача стоимости приобретенных ценностей управлением УМТС отделениям УМТС оформляется бухгалтерским авизо с приложением копий документов на приобретенные ценности с указанием наименования поставщика, даты и номера договора (контракта), наименований и количества приобретенных материально-производственных запасов и копий документов: договоров (контрактов), счетов, счетов-фактур, спецификаций, накладных, таможенных документов и др.

Приобретенные материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету отделениями УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с кредита счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» или с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по учетным ценам, включающим транспортно-заготовительные расходы по установленному нормативу.

Транспортно-заготовительные расходы, сверх установленных норм (разница между фактическими транспортно-заготовительными расходами и транспортно-заготовительными расходами, включенными в учетную цену) принимаются отделениями УМТС к бухгалтерскому учету по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с кредита счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» или с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»). Отклонения в стоимости материальных ценностей формируются непосредственно при вводе информации о поступлении товарно-материальных ценностей.

Поступившие на склады отделений УМТС материально-производственные запасы принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетным ценам.

Отклонения в стоимости приобретенных материально-производственных запасов отделения УМТС передают структурным подразделениям Компании пропорционально стоимости переданных им материально-производственных запасов.

Отклонения в стоимости материальных ценностей, проданных или безвозмездно переданных УМТС сторонним организациям, списываются в дебет счетов 90-2 «Себестоимость продаж» или 91-2

«Прочие расходы». Отклонения в стоимости недостающих материальных ценностей списываются в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Отклонения в стоимости материальных ценностей, использованных на нужды отделений УМТС, списываются в дебет счетов 23 «Вспомогательные производства» или 26 «Общехозяйственные расходы».

Коэффициент (процент) отклонений в стоимости материальных ценностей рассчитывается отделениями УМТС в порядке, установленном разделом 2.3.1 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками».

4.2.1. Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в рублях

При покупке материально-производственных запасов по централизованным поставкам в бухгалтерском учете управления и отделений УМТС производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость приобретенных материально-производственных запасов по учетным ценам в УМТС	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена отделениями УМТС стоимость приобретенных материально-производственных запасов по учетным ценам	15	79-2 (60)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 68
Отражены отклонения транспортно-заготовительных расходов при приобретении материально-производственных запасов от включенных в учетную стоимость.	16	60 (79)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 68
Оприходованы материально-производственные запасы, поступившие на склады отделений УМТС, по учетным ценам	10	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 80
Передана оплата задолженности перед поставщиками из УФСО в УМТС	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята оплата задолженности перед поставщиками УМТС от	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные

1	2	3	4
УФСО Компании			расчеты»
Переданы материально-производственные запасы от УМТС другим структурным подразделениям Компании	79-2	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы отклонения в стоимости материалов структурным подразделениям Компании	79-2, (79-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.2.2 Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в условных денежных единицах – раздел исключен приказом от 28.12.2006. № 166

4.2.3 Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в иностранной валюте

Стоимость материально-производственных запасов, приобретенных за иностранную валюту, при условии последующей оплаты определяется в рублях по курсу Банка России на дату перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на материально-производственные запасы в соответствии с условиями договора.

Стоимость материально-производственных запасов, приобретенных за иностранную валюту и оплаченных на условиях предварительной оплаты (авансом), определяется в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданных авансов. Остатки авансов на конец отчетного месяца не пересчитываются.

Переоценка расчетов с поставщиками в иностранной валюте, в связи с изменением курсов валют по отношению к рублю производится только управлением УМТС. Переоценка стоимости ценностей в пути, произведенная отделениями УМТС на дату перехода права собственности по приобретенным ценностям и учтенная по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», в дальнейшем не осуществляется.

В бухгалтерском учете УМТС при приобретении материально-производственных запасов с расчетами в иностранной валюте производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Передана управлением УМТС отделениям УМТС стоимость приобретаемых материально-	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79

1	2	3	4
производственных запасов по курсу Банка России на дату пересчета в рубли средств выданных авансов (предоплата).			«Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 3/2006
Передана управлением УМТС отделением УМТС стоимость приобретаемых материально-производственных запасов по курсу Банка России на дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора (последующая форма оплаты).	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 3/2006
Переданы управлением УМТС отделением УМТС расходы по доставке ценностей, другие транспортно-заготовительные расходы, платежи, уплаченные на таможне по курсу на дату принятия расходов к бухгалтерскому учету (последующая форма оплаты).	79-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 3/2006
Отражена отделениями УМТС учетная стоимость приобретенных материально-производственных запасов по курсу на дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора (последующая форма оплаты).	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 68; ПБУ 3/2006
Отражены отделениями УМТС транспортно-заготовительные расходы, не включенные в учетную цену, по курсу на дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора (последующая форма оплаты)	16	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; ПБУ 3/2006
Отражен в отделениях УМТС НДС, уплаченный на таможне при ввозе импортируемых материалов и товаров	19-31	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную

1	2	3	4
			стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
В соответствии со счетами-фактурами поставщиков отражен в отделениях УМТС НДС по транспортно-заготовительным расходам	19-31	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Передана управлению УМТС УФСО Компании оплата задолженности поставщикам	79-2	51, 52, 55, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята управлением УМТС от УФСО оплата задолженности поставщикам	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Уплачены УФСО и переданы управлению УМТС таможенные платежи	79-2	51, 52, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена управлением УМТС оплата УФСО таможенных платежей	76	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены управлением УМТС положительные курсовые разницы при последующей форме расчетов с поставщиками, таможней в иностранной валюте на дату принятия активов и расходов к бухгалтерскому учету.	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2006; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены УМТС отрицательные курсовые разницы при последующей форме расчетов с поставщиками, таможней в иностранной валюте на дату принятия активов и расходов к бухгалтерскому учету.	91-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2006; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп.

1	2	3	4
			5
Оприходованы в отделениях УМТС материалы, поступившие на склад, по учетным ценам	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 80
Отражена в отделениях УМТС оплата НДС на таможне и оплата НДС поставщикам по транспортно-заготовительным расходам	19-3	19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Переданы приобретенные материально-производственные запасы отделениями УМТС другим структурным подразделениям Компании	79-2	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы отклонения в стоимости материальных ценностей отделениями УМТС другим структурным подразделениям Компании	79-2, (79-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передан НДС по приобретенным материально-производственным запасам отделениями УМТС другим структурным подразделениям Компании	79-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передан НДС по отклонениям в стоимости материальных ценностей отделениями УМТС другим структурным подразделениям Компании	79-2, (79-2)	68-20, (68-20)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.2.4. Неотфактурованные поставки материально-производственных запасов

Стоимость материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, отражается отделениями УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по учетным ценам, установленным на данный вид материально-производственных запасов. Учетные цены по неотфактурованным поставкам определяются как сумма стоимости поступивших ценностей в соответствии с договорами на их приобретение и транспортно-заготовительных расходов по установленному нормативу. При отсутствии договоров учетная цена поступивших ценностей определяется как сумма их стоимости, определенной исходя из цены аналогичных ценностей, поступивших в отчетном периоде, и транспортно-заготовительных расходов по установленному нормативу.

После получения расчетных документов от поставщиков разница между учетными ценами и суммой, указанной в расчетных документах поставщиков (включая транспортно-заготовительные расходы), отражается (доначисляется или сторнируется) по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При этом корректировка стоимости материально-производственных запасов по счетам 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не производится. При поступлении расчетных документов поставщиков в году, следующем за отчетным, разница между учетными ценами и суммой, указанной в расчетных документах поставщиков (включая транспортно-заготовительные расходы), также отражается по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерском учете поступление материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету в отделениях УМТС материалы по неотфактурованным поставкам по учетным ценам	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету

1	2	3	4
			материально-производственных запасов, п. 39
Оприходованы в отделениях УМТС поступившие материалы по учетным ценам	10	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
Отражена разница между учетными ценами и суммами, указанными в поступивших расчетных документах поставщика, включая транспортно-заготовительные расходы	16, (16)	60, (60)	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 40

4.2.5. Недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков

Стоимость недостающих и испорченных ценностей, поступивших от поставщиков, в пределах предусмотренных в договоре величин включается в расходы на заготовление и приобретение материально-производственных запасов и отражается по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Стоимость недостающих и испорченных ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям».

Недостачи и потери, выявленные при приемке материальных ценностей от поставщиков, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери ценностей, поступивших от местных поставщиков, в пределах предусмотренных в договоре величин	94	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 58
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери ценностей по	94	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи

1	2	3	4
расчетам с поставщиками через управление УМТС, в пределах предусмотренных в договоре величин			ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 58
Списаны в отделениях УМТС недостачи и потери, не подлежащие взысканию с поставщиков или транспортных организаций, в пределах, предусмотренных в договоре величин	16	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 58
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери сверх предусмотренных в договоре величин по расчетам с местными поставщиками	76-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 59
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери, сверх предусмотренных в договоре величин по расчетам с поставщиками через управление УМТС	76-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 59
Поступила из УФСО и передана УМТС оплата поставщиками или транспортными организациями недостач и потерь сверх предусмотренных в договоре величин	51, 52	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята управлением УМТС от УФСО и передана отделениям УМТС оплата поставщиками или транспортными организациями недостач и потерь сверх	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
предусмотренных в договоре величин			
Отражена отделениями УМТС оплата поставщиками или транспортными организациями недостач и потерь сверх предусмотренных в договоре величин	79-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списаны в отделениях УМТС недостачи и потери при отказе судом в их взыскании с поставщиков и транспортных организаций	94	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 60
Списаны в отделениях УМТС недостачи при отказе судом о взыскании недостач и потерь с поставщиков и транспортных организаций	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5

4.3. Приобретение материально-производственных запасов структурными подразделениями (кроме УМТС), филиалами и представительствами Компании

Приобретение структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании материально-производственных запасов по децентрализованным поставкам без участия УМТС по договорам купли-продажи в расчетах в рублях, и иностранной валюте отражается в бухгалтерском учете записями, аналогичными приведенным в разделе 4.2 настоящего Стандарта.

4.3.1. Поступление материально-производственных запасов от УМТС

Поступление материально-производственных запасов от УМТС отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты структурным подразделением от УМТС материалы и товары	10, 41	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты структурными подразделениями от УМТС отклонения в стоимости материалов и товаров	16, (16)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

При этом суммы НДС учитываются в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании в соответствии с принятой Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

4.3.2. Приобретение алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов

Приобретенные у сторонних организаций алмазы, бриллианты и порошки из природных алмазов отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости на счете 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы в их стоимость не включаются, а учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

В бухгалтерском учете приобретение у сторонних организаций алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету поступившие алмазы, бриллианты, порошки из природных алмазов по покупной стоимости	41-41, 41-42, 41-43	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 41 «Товары»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 68
Отражены транспортно-заготовительные расходы по приобретенным алмазам, бриллиантам, порошкам из природных алмазов	44	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 5/01, п. 13
Оплачены счета поставщиков после даты признания расходов по приобретению товаров и транспортно-заготовительных расходов	60, 76	51, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены отрицательные суммовые разницы по расчетам с поставщиками	91-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 6 и 12; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены положительные суммовые разницы по расчетам с поставщиками	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 6 и 12; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 11.1

4.3.3. Приобретение материально-производственных запасов по договорам мены

Стоимость материально-производственных запасов, поступивших в подразделения АК «АЛРОСА» по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами (договорам мены), принимается равной 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.

В бухгалтерском учете операции по приобретению материально-производственных запасов по договорам мены отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность за приобретенные по договору мены материалы и товары по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 10; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 67
Включены в стоимость приобретенных материалов и товаров транспортно-заготовительные расходы	15	60, 76	ПБУ 5/01, п. 6 и 11
Оприходованы материалы и товары, поступившие на склад, по учетным ценам	10, 41	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 80
Списаны отклонения фактической себестоимости поступивших материалов и товаров от учетных цен	15, 16	16, 15	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 85
Погашены обязательства сторон по договору мены	60, 76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

4.3.4. Принятие к учету материалов собственного производства

Материалы собственного производства учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость произведенных в Компании

материалов, включая спецодежду и спецобувь, определяется исходя из фактических затрат на их производство.

В бухгалтерском учете изготовление и принятие к учету материалов собственного производства отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отпущены материалы во вспомогательные производства	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Отражены расходы на оплату труда работников вспомогательных производств, при изготовлении материально-производственных запасов собственными силами	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Начислен ЕСН на оплату труда, при изготовлении материально-производственных запасов собственными силами	23	69-1, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Начислены платежи по страхованию от несчастных случаев работников вспомогательных производств	23	69-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев, ст. 22, п. 2; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Приняты к учету материалы, изготовленные собственными силами	10-10, 10-16, 10-51, 10-90	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»
Материалы,	79-2	10-10, 10-	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
изготовленные собственными силами, переданы в другие структурные подразделения Компании, подразделения, выделенные на отдельный баланс		16, 10-51, 10-90	учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов)

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

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

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

Фактическая себестоимость полученной в отчетном периоде готовой продукции (алмазов) и остатков готовой продукции (алмазов) по состоянию на 01.01.2006 определяется в соответствии с разделом 2.6. «Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции» Стандарта I «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

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

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

$C_{\text{пр}}$ – фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции за отчетный период;

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

F_2 – фактическая себестоимость поступившей готовой продукции за отчетный период,

V_1 – объем в каратах на начало отчетного года,

V_2 – объем добычи в каратах за отчетный период,

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

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

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

а) отгруженная за отчетный период:

сторонним покупателям, но не реализованная;

филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов;
предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков;

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

б) реализованная сторонним покупателям.

В соответствии с полученными лицензиями и утвержденными проектами отработки алмазоносных месторождений и извлечения алмазов Компания осуществляет добычу алмазов исходя из заданных условий (объем, извлечение, содержание, разубоживание и т.д.) без ограничений по качеству. Качество добытых алмазов определяется на стадии их сортировки и первичной классификации, проводимой филиалом ЕСО в соответствии с техническими требованиями ГОСТов РФ, по результатам которых производится первичная оценка по прейскурам, утвержденным Минфином РФ. Таким образом, через первичную оценку отражается качество добытых алмазов. В оперативном учете добытые алмазы учитываются по учетной стоимости, за которую принимается их первичная оценка.

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

Фактическая себестоимость, отгруженных (реализованных) алмазов потребителям, определяется по формуле:

$$D_{с/с} = C_{пр} / P_{отг},$$

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

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

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

С прі - себестоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю.

Ротг – учетная стоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов),

Ротгі – учетная стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю,

Для расчета фактической себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) УФСО Компании составляется отчет о движении готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО)» по форме, приведенной ниже.

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

Данные о движении готовой продукции (алмазов) в натуральном (караты) и стоимостном (доллары США) выражении заполняются УФСО Компании на основании отчета о движении готовой продукции (алмазы) ЕСО, представляемого в УФСО Компании в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, по форме № 21 «Отчет о движении готовой продукции (алмазы)» Альбома форм первичной учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО). Данные о движении алмазов в стоимостном выражении (рублях) заполняются в таблице на основании расчетов УФСО Компании по определению фактической себестоимости готовой продукции (алмазов).

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

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

Должностное лицо,
 ответственное за составление документа _____

(должность) (подпись) (расшифровка
 подписи)

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

1. Данные по строкам 1, 2, 4 и 5 графы 3 и стр.4, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 графы 4 заполняются из отчета по движению готовой продукции (алмазов) (форма № 21 ЕСО).
2. Данные строк 1 и 5 графы 7, определяются расчетным путем и соответствуют данным строки 214 баланса УФСО Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно.
3. Строки 2 графы 7 заполняются на основании данных, отраженных УФСО Компании по кредиту счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».
4. Средняя фактическая себестоимость одного карата готовой продукции, исчисленная с учетом готовой продукции (алмазов) на начало года в ЕСО (строка 3 графы 5), используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):
 - отгруженной (строка 4 графы 7);
 - остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода в ЕСО (строка 5 графы 7).
5. По строке 4 графы 6 определяется доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости, которая используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):
 - реализованной сторонним покупателям (строка 4.1 графа 7),
 - отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной (строка 4.2 графа 7),
 - отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (строка 4.3 графа 7),
 - отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (строка 4.4 графа 7);
 - отгруженной структурным подразделениям для производства алмазов-индикаторов (строка 4.5 графа 7).

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

В бухгалтерском учете производство и принятие к учету готовой продукции отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету в УФСО, добытые природные алмазы	43-1	20-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; ПБУ 5/01, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 203
Отражена себестоимость продаж готовой продукции (алмазов)	90-2	43-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 45 Товары отгруженные», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена себестоимость готовой продукции (алмазов) отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной	45		
Отражена себестоимость отгруженной структурным подразделениям Компании готовой продукции (алмазов) для переработки	79		
Приняты к учету бриллианты	43-2	20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; ПБУ 5/01, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 203
Приняты к учету порошки из природных алмазов	43-3	20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; ПБУ 5/01, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 203
Принята к учету попутно добытая продукция	43	20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п.

1	2	3	4
			204
Принята к учету готовая продукция вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, предназначенная для продажи сторонним организациям (физическим лицам)	43, 43-4, 43-5, 43-6	23, 29	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 204

4.3.5.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения, как радиоактивные алмазы-индикаторы.

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

Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с движением алмазов при их отборе из общего объема текущей добычи ГОКа, направлением их на радиоактивное облучение и получением алмазов-индикаторов для использования их в технологическом процессе следующий.

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

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

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

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

ГОК, получивший данную готовую продукцию (отобранные алмазы), организует ее оперативный учет и в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным представляет в УФСО Компании отчет о движении готовой продукции (алмазов) по ГОКу (форма №21), отражает в бухгалтерском учете хозяйственные операции по ее движению в соответствии с разделом 4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов) внутреннего стандарта бухгалтерского учета IV. Учет операций с материально-производственными запасами.

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

Готовая продукция (алмазы) до получения изготовленных из нее радиоактивных алмазов-индикаторов числится в бухгалтерском учете ГОКа на счете 43 «Готовая продукция» субсчета 11 «Коллекция» по фактической себестоимости.

При получении от предприятия - изготовителя радиоактивных алмазов-индикаторов специальной комиссией ЦОДа ГОКа составляется акт о приемке коллекции радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-19 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА");

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

Алмазы-индикаторы учитывается ГОКом на счете 10 «Материалы», субсчет 13 «Индикаторы» по фактической себестоимости алмазов, направленных на облучение (кредит счета 43-11 «Коллекция»), с учетом расходов, связанных с изготовлением алмазов-индикаторов.

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

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

При передаче в производство алмазов-индикаторов ГОКи включают их стоимость в себестоимость обработки руды и извлечения алмазов (дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» кредит счета 10-13).

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

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

В случае извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт извлечения (выбытия) радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-20 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА"), на основании которого алмазы-индикаторы приходуются по дебету счета 10-13 «Алмазы-индикаторы» в корреспонденции со счетом 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» по стоимости, рассчитанной исходя из количества алмазов-индикаторов, извлеченных из технологического процесса, и стоимости 1 карата последней коллекции алмазов-индикаторов, переданной в производство. Извлеченные алмазы-индикаторы в соответствии с решением руководства Компании либо опять используются в технологическом процессе обогащения, либо передаются в другие структурные подразделения для переработки.

В случае не извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт списания с учета радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-21 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА").

4.3.6. Принятие к учету материально-производственных запасов, оставшихся при ликвидации основных средств, выявленных при инвентаризации и полученных безвозмездно

Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств, материально-производственные запасы, полученные безвозмездно или выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Рыночная стоимость материалов, полученных от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств, определяется как цена их возможной реализации на дату принятия к учету за вычетом расходов на продажу. Цена возможной реализации материалов, полученных от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств определяется на основании закупочных цен организаций, приобретающих соответствующие материалы. При отсутствии информации о закупочных ценах рыночная

стоимость материалов, полученных от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств, определяется путем экспертной оценки, осуществленной специалистами технических служб Компании.

Рыночная стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно или выявленных при инвентаризации, определяется Компанией на основе цен на такие же или аналогичные ценности, приобретенные в течение месяца принятия их к бухгалтерскому учету у независимых поставщиков. Если такие же или аналогичные ценности в течение отчетного месяца не приобретались, рыночная стоимость 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. Рыночная стоимость спецодежды, специнструмента и спецоснастки определяется с учетом степени их фактического износа на дату принятия к учету.

В стоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов включаются также расходы на их доставку и другие расходы, понесенные АК «АЛРОСА» в связи с получением материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете принятие к учету материально-производственных запасов, оставшихся при ликвидации основных средств, безвозмездно полученных или выявленных в ходе инвентаризации, отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Учет материалов, полученных при ликвидации основных средств			
Оприходованы по рыночной стоимости материалы, полученные при разборке, демонтаже, ликвидации основных средств	10-1, 10-5, 10-6	91-1	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 16; НК РФ, ст. 250, подп. 13
Учет безвозмездно полученных материально-производственных запасов			
Оприходованы безвозмездно полученные материально-производственные запасы по рыночной стоимости	10, 41	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 5/01, п. 9; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 66; НК РФ, ст. 250, п. 8
Отражены расходы на доставку безвозмездно полученных материально-производственных запасов и другие расходы, связанные с их получением	15	60, 76	ПБУ 5/01, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 66
Списана рыночная стоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов со счета учета доходов будущих периодов при передаче этих запасов в производство или при их продаже	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»
Учет излишков материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации			
Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные материально-производственные запасы, выявленные при инвентаризации	10, 41	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29; НК РФ ст. 250, подп. 20

- Принятие к учету материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал

Материально-производственные запасы, внесенные учредителями в уставный капитал, принимаются к учету в АК «АЛРОСА» в оценке, согласованной учредителями (участниками) и отраженной в учредительных документах. В стоимость материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал, включаются также расходы на их доставку до складов Компании.

Принятие к учету материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено в УФСО Компании поступление в структурные подразделения материально-производственных запасов от учредителей в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками)	79-2	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 75 «Расчеты с учредителями»; ПБУ 5/01, п. 8; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 65; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 3
Поступили в структурные подразделения Компании материально-производственные запасы, внесенные в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками)	10, 41	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 5/01, п. 8; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 65; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 3
Отражены в структурных подразделениях Компании транспортно-заготовительные расходы по материально-производственным запасам, внесенным учредителями в уставный капитал	15	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 65

1	2	3	4
Оплачены структурными подразделениями транспортно-заготовительные расходы	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Принята структурными подразделениями оплата транспортно-заготовительных расходов от УФСО Компании	60, 76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

5. Выбытие материально-производственных запасов

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

- отпуск материалов в производство;
- продажа материалов, готовой продукции или товаров;
- безвозмездная передача материалов, готовой продукции или товаров;
- передача материалов, готовой продукции или товаров в счет вклада в уставные капиталы сторонних организаций;
- передача материалов, готовой продукции или товаров другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс;
- передача материалов в рекламных целях;
- списание материалов, готовой продукции или товаров по результатам инвентаризации;
- списание материалов, готовой продукции или товаров в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств.

Документы, подтверждающие факт выбытия материально-производственных запасов и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 5.

Таблица 5

Причина выбытия материально-производственных запасов	Подтверждающие документы
Отпуск в производство	Лимитно-заборная карта или требование-накладная.
Списание (расход) нормируемых материалов	Специальный расчет.
Списание (расход) ГСМ	Расчет на основании путевых листов. Авансовый отчет.
Списание спецодежды, спецодежды, автомобильных шин, аккумуляторов	Акт о списании соответствующих ценностей.
Продажа	Договор купли-продажи. Товарная накладная или товарно-транспортная накладная.
Безвозмездная передача	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Товарная накладная.
Передача в счет вклада в уставный капитал сторонней организации	Учредительные документы сторонней организации. Приказ уполномоченного руководителя Компании. Товарная накладная или товарно-транспортная накладная.
Передача другим структурным подразделениям Компании	Накладная на отпуск материалов на сторону.
Передача в рекламных целях	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей
Списание по результатам инвентаризации	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей.
Списание в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей.

5.1. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии

5.1.1. Оценка материально-производственных запасов, отпускаемых УМТС структурным подразделениям Компании

Стоимость материально-производственных запасов, передаваемых УМТС другим структурным подразделениям Компании, определяется по методу скользящей ФИФО. Расчет стоимости передаваемых материально-производственных запасов производится по каждому наименованию (виду, группе) материально-производственных запасов при каждом их отпуске. Пример расчета стоимости материально-производственных запасов, передаваемых от УМТС структурным подразделениям, приведен в Таблице 6.

Таблица 6

Число месяца	Приход			Расход			Остаток		
	кол- во, ед.	стоимость, руб. коп.		кол- во, ед.	стоимость, руб. коп.		кол- во, ед.	стоимость, руб. коп.	
		единицы	всего		единицы	всего		единицы	всего
1-е							200	150,00	30 000,00
3-е				160	150,00	24 000,00	40	150,00	6 000,00
5-е	50	165,00	8 250,00				40	x 150,00	= 6 000,00
							+ 50	x 165,00	= 8 250,00
						ВСЕГО	90		14 250,00
10-е				30	150,00	4 500,00	10	x 150,00	= 1 500,00
							50	x 165,00	= 8 250,00
						ВСЕГО	60		9 750,00
12-е	100	165,00	16 500,00				10	x 150,00	= 1 500,00
							150	x 165,00	= 24 750,00
						ВСЕГО	160		26 350,00
25-е				10	x 150,00	= 1 500,00			
				70	x 165,00	= 11 550,00			
			ВСЕГО	80		13 050,00	80	165,00	13 200,00
ИТОГО	150		24 750,00	270		41 550,00	80	165,00	13 200,00

Стоимость материально-производственных запасов, проданных УМТС сторонним организациям или физическим лицам, списанных по результатам инвентаризации, выбывших по другим основаниям, рассчитывается УМТС в том же порядке.

При передаче материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании УМТС производит передачу структурным подразделениям отклонений в стоимости материальных ценностей.

Сумма передаваемых отклонений рассчитывается умножением стоимости передаваемых материалов и товаров на коэффициент (процент) отклонений. Коэффициент (процент) отклонений устанавливается УМТС ежемесячно на текущий месяц по данным предыдущего месяца по следующей формуле:

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

где: K_o – коэффициент (процент) отклонений;

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

O_n – сумма отклонений, учтенных по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» за предыдущий месяц;

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

M_n – стоимость материалов, поступивших в течение предыдущего месяца.

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

5.1.2. Оценка материально-производственных запасов структурными подразделениями при их отпуске в производство, списании или продаже

В других структурных подразделениях Компании оценка материалов и товаров (кроме алмазов, бриллиантов, порошков из природных алмазов и товаров в розничной торговле и общественного питания) при их отпуске со склада в производство, списании или продаже также производится по методу ФИФО. Расчет стоимости отпущенных, списанных или проданных материалов и товаров производится за отчетный месяц по каждому наименованию (группе, виду) материалов и товаров. Пример расчета стоимости отпущенных со склада материалов приведен в Таблице 7.

Таблица 7

Содержание операции	Количество, ед.	Стоимость, руб. коп.	
		единицы	всего
Остаток на начало месяца	200	150,00	30 000,00
Получено за отчетный месяц - всего	50	x 150,00	= 7 500,00
	+ 100	x 165,00	= 16 500,00
	150		24 000,00
Отпущено в производство за отчетный месяц – всего	250	x 150,00	= 37 500,00
	+ 50	x 165,00	= 8 250,00
	300		45 750,00
Остаток на конец месяца	50	165,00	8 250,00

Взрывчатые вещества и другие материалы, подлежащие особому учету, списываются на счета учета затрат на производство по себестоимости каждой единицы.

Отклонения в стоимости материальных ценностей структурные подразделения списывают по окончании отчетного месяца, пропорционально стоимости израсходованных материалов и проданных товаров на те же счета бухгалтерского учета, на которые списана стоимость израсходованных материалов и проданных товаров. При отпуске материалов во вспомогательные производства, продукция (работы, услуги) которых используются только основными производствами, отклонения в стоимости отпущенных материалов на счет 23 «Вспомогательные производства» могут не списываться, а списываться непосредственно на счета учета затрат основного производства. Коэффициент (процент) отклонений определяется в структурных подразделениях отдельно для материалов и товаров по следующей формуле:

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

где: K_o – коэффициент (процент) отклонений;

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

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

M_n – стоимость остатка материалов (товаров) на складах на начало отчетного месяца;

M_n – стоимость материалов (товаров), поступивших в течение отчетного месяца.

Если коэффициент (процент) отклонений за отчетный месяц составляет 5% или менее, отклонения могут быть полностью списаны без распределения на счет 25 «Общепроизводственные расходы».

5.1.3. Оценка проданных товаров и готовой продукции

По средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период, списываются следующие виды готовой продукции и товаров:

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

Списание прочих товаров (кроме товаров в розничной торговле) на себестоимость продаж и другие цели производится по методу ФИФО. Расчет себестоимости проданных и отпущенных на другие цели прочих товаров и списание отклонений в их стоимости производятся в порядке, приведенном в разделе 5.1.2 настоящего Стандарта.

5.3. Отпуск материалов в производство

Материалы, отпущенные в производство, списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счетов учета затрат на производство. Определение стоимости отпущенных в производство материалов и списание отклонений производится в порядке, установленном в разделе 5.1.2 настоящего Стандарта.

В бухгалтерском учете структурных подразделений отпуск материалов в производство отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отпущены материалы в производство, на хозяйственные нужды и т.п.	20, 23, 25, 26, 29, 44	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенных материалов	20, (20), 23, (23), 25, 26, (26), 29, (29), 44, (44)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

5.3.1. Порядок списания нормируемых материалов

Перечень нормируемых материалов утверждается руководителем структурного подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченным им лицом по согласованию с технологическими службами и главным инженером Компании.

Нормируемые материалы при отпуске в производство, списываются бухгалтерией структурного подразделения в пределах установленного лимита - на основании лимитно-заборной карты и сверх лимита – на основании акта о списании ТМЦ (дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 10 «Материалы»).

Размер лимита определяется плановыми службами структурных подразделений исходя из норм расхода материалов и объема произведенной продукции (выполненных работ).

С целью контроля использования нормируемых материалов фактический расход сопоставляется с расходом, определенным по нормам. Отклонение (перерасход, экономия) фактического расхода материалов от установленной нормы отражается в разделе III «Отклонения от плана по вспомогательным материалам и энергии с начала года» калькуляций себестоимости произведенной продукции (работ), формы которых определены настоящей Учетной политикой.

5.2.1.1. Порядок списания материалов длительного пользования.

Материалами длительного пользования в целях настоящего стандарта бухгалтерского учета признаются нормируемые материалы, отвечающие единовременно выполнению следующих условий:

физический износ связан с объемом переработанного сырья обогатительной фабрикой,

замена данного материала на оборудовании, находящемся в технологической схеме обработки сырья обогатительной фабрики, производится одновременно более чем на 80% при проведении капитального ремонта,

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

Материалы длительного пользования, при выдаче в производство, списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 10 субсчет 91 «Материалы длительного пользования в эксплуатации». Аналитический учет материалов длительного пользования, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и стоимости, определенной на дату приобретения, с указанием месяца поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по цехам подразделения). Ответственность за объем материалов длительного пользования поступивших в производство несет главный механик обогатительной фабрики.

Стоимость материалов длительного пользования включается в себестоимость обработки руды (песков) (дебет счета 20-2 «Основное производство (обработка руды фабриками, драгами)» кредит счет 10-91 «Материалы длительного пользования в эксплуатации») частями в соответствии с расчетом списания стоимости материалов длительного пользования.

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

Расчет составляется планово-экономической службой структурного подразделения и ежемесячно представляется в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения по форме № 25 Альбома форм первичной учетной документации.

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

В случае досрочного прекращения выпуска продукции, возобновление выпуска которой в обозримом будущем в Компании не предполагается, остаток недосписанной величины стоимости материалов длительного пользования списывается одновременно с кредита счета 10 субсчет «Материалы длительного пользования в эксплуатации» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

5.2.2. Порядок списания топлива и горюче-смазочных материалов

К топливу и горюче - смазочным материалам (далее - ГСМ) относятся: бензин автомобильный, дизельное топливо, масла дизельные, масла для карбюраторных двигателей, масла для карбюраторных и дизельных двигателей, сжатый и сжиженный газ, используемые в качестве моторного топлива.

Топливо, заправленное в баки транспортных средств, в структурных подразделениях, филиалах и представительствах АК «АЛРОСА», продолжает учитываться на счете 10 «Материалы», субсчет 10-3 «Топливо» как топливо в баках транспортных средств. Аналитический учет топлива, заправленного в баки транспортных средств, ведется в карточках учета расхода топлива по каждому транспортному средству, на основании заправочных ведомостей и путевых листов транспортных средств, составленных по унифицированным формам, утвержденным постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78, форме № 58, утвержденной приказом Компании, составленной в соответствии с приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и приведенной в приложении 19 настоящего Стандарта. Списание израсходованных топлива и ГСМ с кредита счета 10-3 «Топливо» в дебет счетов учета затрат на производство производится бухгалтерией структурного подразделения не реже одного раза в месяц по фактическому расходу на основании карточек учета расхода топлива по каждому транспортному средству. Для контроля расхода топлива и ГСМ фактический расход сопоставляется с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». В зимнее время нормы расхода топлива и ГСМ увеличиваются на основании распоряжения (приказа) по АК «АЛРОСА».

Карточки передаются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения.

Списание ГСМ, приобретенных водителями на АЗС сторонних организаций за наличный расчет или по картам, производится на основании карточек учета расхода топлива и авансовых отчетов. К авансовым отчетам водителей транспортных средств, прилагаются, в качестве оправдательных документов, путевые листы и чеки контрольно-кассовых аппаратов АЗС. ГСМ, приобретенные водителями на АЗС сторонних организаций принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» с кредита счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и списываются в дебет счетов учета затрат на производство. Суммы налога на добавленную стоимость, указанные в чеках контрольно-

кассовых аппаратов, отражаются по дебету счета 19-3 «НДС, уплаченный по приобретенным МПЗ» в корреспонденции с кредитом счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

5.2.3. Порядок списания автомобильных шин и аккумуляторов

Автомобильные шины и аккумуляторы, установленные на приобретенных транспортных средствах изготовителями, учитываются в составе основных средств. Автомобильные шины и аккумуляторы, приобретенные для замены изношенных, учитываются на субсчете 10-5 «Запасные части» к счету 10 «Материалы». При выдаче автомобильных шин и аккумуляторов со склада для установки на транспортные средства, их стоимость списывается в дебет счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» структурных подразделений (филиалов, представительств). В целях сохранности и контроля за использованием автомобильных шин и аккумуляторов, установленных на транспортные средства, техническими отделами или иными аналогичными службами структурных подразделений Компании ведется их оперативный учет.

Списание автомобильных шин и аккумуляторов с оперативного учета производится по акту о списании при невозможности их дальнейшего использования или по окончании срока их эксплуатации. Сроки эксплуатации автомобильных шин и аккумуляторов устанавливаются в структурных подразделениях Компании при принятии их к учету с учетом рекомендаций заводов-изготовителей и условий эксплуатации.

Списание автомобильных шин и аккумуляторов производится по следующим основаниям:

- по окончании срока эксплуатации шин (после нормативно-эксплуатационного пробега) и аккумуляторов;
- при наличии повреждений и дефектов, исключающих возможность дальнейшей эксплуатации шин и аккумуляторов.

При возможности дальнейшей реализации списанных автомобильных шин и аккумуляторов для переработки (утилизации) специализированным организациям они принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 91-1 «Прочие доходы» по цене их возможной реализации за вычетом расходов на продажу.

Расходы на ремонт автомобильных шин и восстановление аккумуляторов отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» в том периоде, когда они произведены.

5.2.4. Порядок списания спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

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

Стоимость спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, срок эксплуатации которых составляет 12 месяцев или менее, при выдаче их работникам Компании единовременно списывается с кредита счета 10 «Материалы», субсчет 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы». В целях обеспечения сохранности спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений и контроля за своевременностью их выдачи в структурных подразделениях Компании ведется их оперативный учет в карточках учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, открываемых на каждого работника. Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления списываются с оперативного учета вследствие износа по окончании нормативного срока ее использования или при невозможности ее дальнейшего использования по иным причинам (например, при повреждениях, когда ремонт спецодежды является невозможным).

Стоимость спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, при их выдаче работникам списывается с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в дебет счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Стоимость выданных спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, начиная с месяца их выдачи, списывается линейным способом в течение срока их эксплуатации с кредита счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления, выданные работникам, являются собственностью Компании и подлежат возврату:

- при увольнении работников;
- при переводе работников в другие структурные подразделения Компании;

- при переводе работников в рамках структурного подразделения Компании на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами;
- по окончании сроков носки спецодежды взамен получаемых новых.

Дежурная спецодежда коллективного пользования в зависимости от организации работ:

- находится в кладовой подразделения или участка и выдается работникам только на время выполнения тех работ, для которых она предусмотрена;
- закреплена за определенными рабочими местами (например, тулупы на наружных постах, перчатки диэлектрические при электроустановках и т.д.) и передается от одной смены другой.

Сдача работниками специальной одежды в стирку, дезинфекцию, ремонт, а также зимней (теплой) специальной одежды с наступлением летнего (теплого) времени для организованного хранения и возврат работникам специальной одежды регистрируются в журнале. Расходы на ремонт спецодежды, дезинфекцию, химическую чистку, стирку и т.п. учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

5.2.5. Порядок списания спецоснастки

Спецоснастка, выданная в производство, списывается с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в дебет счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Аналитический учет спецоснастки, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственных лиц.

Стоимость специальной оснастки погашается пропорционально объему выполненных работ или выпущенной продукции. Погашение стоимости специальной оснастки производится по специальному расчету и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Специальный расчет погашения стоимости спецоснастки представляется в бухгалтерию структурного подразделения ежемесячно соответствующими технологическими службами в сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения.

При сдаче спецоснастки в проверку, заточку или ремонт кладовая подразделения составляет квитанцию (заказ) в двух экземплярах.

Инструменты с первым экземпляром квитанции (заказа) передаются в лабораторию (ремонтную мастерскую) под расписку на втором экземпляре, который остается в кладовой подразделения и служит основанием для обратного получения инструмента из лаборатории (ремонтной мастерской) после проверки (заточки, ремонта). Расходы на ремонт и обслуживание спецоснастки отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в том отчетном периоде, когда они произведены.

Списание спецоснастки с бухгалтерского учета осуществляется по причине ее полного износа или невозможности дальнейшей эксплуатации до окончания срока нормативной эксплуатации (например, вследствие неисправностей, не подлежащих ремонту) по решению комиссии, созданной в структурном подразделении, на основании акта о списании спецоснастки. Недосписанная часть стоимости спецоснастки списывается с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в дебет счетов 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства».

В случае если выполнение работ или выпуск продукции, для которых используется спецоснастка, был досрочно прекращен и возобновление его в Компании не предполагается, остаток недосписанной величины стоимости спецоснастки списывается единовременно с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

5.2.6. Порядок списания активов, являющимися по определению ПБУ 6/01 объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее и стоимостью 20 000 рублей и менее с 01.01.2006 и с 01.01.2008, соответственно.

Активы, являющиеся по определению ПБУ 6/01 объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее и стоимостью 20 000 рублей и менее, включенные в состав материально-производственных запасов, с 01.01.2006 и с 01.01.2008, соответственно, списываются со счета 10 по мере отпуска в эксплуатацию. Данные эксплуатируемые объекты, списанные на счета производственных затрат, числятся в забалансовом учете (по местам нахождения и материально-ответственным лицам) до момента их фактической ликвидации. При фактической ликвидации объекты, стоимостью 10 000 рублей и менее и стоимостью 20 000 рублей и менее с 01.01.2006 и с 01.01.2008, соответственно, списываются с забалансового учета на основании Акта на списание инвентаря с забалансового учета, составленного по форме № А-18 (Приложение 18 настоящей Учетной политики).

5.4. Передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс

Передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». При передаче другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, материально-производственных запасов передается также часть отклонений в их стоимости, отраженная на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерском учете передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Переданы структурным подразделениям материально-производственные запасы	79-2	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 10 «Материалы», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Переданы структурным подразделениям отклонения в стоимости материальных ценностей	79-2, (79-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

5.5. Продажа материально-производственных запасов

Операции по продаже готовой продукции и товаров отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании в соответствии с внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» Х. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками».

Операции по продаже материалов отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании, включая УМТС, в соответствии с положениями настоящего Стандарта.

Стоимость материалов, проданных сторонним организациям или физическим лицам, и соответствующая доля отклонений в стоимости материальных ценностей списываются в дебет счета 91-2 «Прочие

расходы» в составе операционных расходов Компании. Доля отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащая списанию в дебет счета 91-2 «Прочие расходы», определяется структурными подразделениями Компании, кроме УМТС, в порядке, установленном в разделе 5.1.2. настоящего Стандарта. УТМС при продаже материалов сторонним организациям или физическим лицам определяет долю отклонений в стоимости материальных ценностей в порядке, установленном в разделе 5.1.1. настоящего Стандарта.

5.5.1. Продажа материалов по договорам купли-продажи

Выручка от продажи материалов определяется в соответствии с условиями договоров в сумме, подлежащей получению от покупателей.

В бухгалтерском учете продажа материалов по договорам купли-продажи отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателей за проданные материалы с учетом НДС по стоимости, указанной в договоре	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 119 и 122
Списана стоимость проданных материалов	91-2	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	91-2, (91-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Поступили денежные	50-1, 51	62	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
средства от покупателей			учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»

5.5.2. Продажа материалов по договорам мены

Выручка от продажи материалов по договорам мены определяется как стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией. Стоимость указанных ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно покупает аналогичные ценности.

При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей, выручка по договорам мены определяется исходя из цены, по которой Компанией определяется выручка от продажи аналогичных материалов.

В бухгалтерском учете продажа материалов по договорам мены отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя с учетом НДС за проданные по договору мены материалы по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3
Списана стоимость проданных по договору мены материалов	91-2	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	91-2, (91-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16;

1	2	3	4
			ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Погашены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

5.6. Безвозмездная передача материально-производственных запасов

Стоимость безвозмездно переданных материально-производственных запасов, материально-производственных запасов, а также соответствующая доля отклонений в стоимости материальных ценностей, списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

В бухгалтерском учете безвозмездная передача материально-производственных запасов отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость безвозмездно переданных материально-производственных запасов	91-2	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 132
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	91-2, (91-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 132

5.7. Утрата материально-производственных запасов в результате стихийных бедствий

Стоимость материально-производственных запасов, выбывших в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств, а также соответствующая доля отклонений в стоимости материальных ценностей списываются в следующем порядке:

- по застрахованным материально-производственным запасам – в дебет счета 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- по незастрахованным материально-производственным запасам – в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Подготовка необходимой информации для принятия руководством структурного подразделения Компании решения о списании материально-производственных запасов в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств осуществляется комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения, с участием материально-ответственных лиц.

Комиссией осуществляются следующие функции:

- непосредственный осмотр материально-производственных запасов;
- определение возможности использования материалов и товаров на другие цели или их продажи при ухудшении их физических свойств и определение их рыночной стоимости;
- составление акта на списание товарно-материальных ценностей (акт составляется по каждому подразделению Компании по материально ответственным лицам) и представление его на утверждение руководителю структурного подразделения;
- осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

В бухгалтерском учете списание материально-производственных запасов, утраченных в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств, отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списаны незастрахованные материально-производственные запасы, утраченные в результате стихийных бедствий	99	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 10/99, п. 13; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 6
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	99, (99)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 10/99, п. 13; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 6
Приняты к учету по рыночной стоимости материально-производственные запасы с пониженными физическими свойствами, пригодные к дальнейшему использованию или продаже	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»
Списана стоимость застрахованных материально-производственных запасов	76-1	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	76-1, (76-1)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили страховые возмещения по утраченным материально-производственным запасам на расчетный счет	51, 79-2	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Списаны потери по страховым случаям, не компенсируемые страховым возмещением	99	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»
Отнесены на чрезвычайные доходы страховые возмещения сверх стоимости	76-1	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»;

1	2	3	4
застрахованного имущества			ПБУ 9/99, п. 9

5.8. Передача материально-производственных запасов в качестве вклада в уставный капитал

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в счет вклада в уставные капиталы сторонних организаций, списывается с кредита счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» или 43 «Готовая продукция» в дебет счета 58 «Финансовые вложения». В дебет счета 58 «Финансовые вложения» также списываются отклонения в стоимости материальных ценностей в порядке, предусмотренном в разделе 5.1.2 настоящего Стандарта.

В бухгалтерском учете передача материально-производственных запасов в счет вклада в уставный капитал отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Переданы материально-производственные запасы в счет вклада в уставный капитал сторонней организации	58-1	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	58-1, (58-1)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

5.9. Передача материально-производственных запасов в переработку на давальческой основе

Сторонами давальческих операций являются собственник передаваемых в переработку материалов (сырья) - Давалец и лицо, получившее данные материалы в переработку - Переработчик.

Давальческие материалы (п. 156 Методических указаний по учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (далее - Методические указания)) - это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Производство товара из давальческого сырья - это изготовление Переработчиком новой движимой вещи путем переработки не принадлежащего ему сырья (материалов) (ст. 220 ГК РФ). Передавая в переработку сырье, Давалец не теряет на него право собственности и приобретает право собственности и на готовую продукцию.

Взаимоотношения сторон договора, заключенного между Давальцем и Переработчиком на изготовление готовой продукции из давальческих материалов (сырья), регулируются главой 37 «Подряд» ГК РФ.

При переработке давальческих материалов (сырья) между Давальцем и Переработчиком обязательно оформление следующих документов:

договора на переработку давальческих материалов (сырья) (далее – договор), составленного в соответствии с действующим в Компании Положением о договорах;

накладной на отпуск материалов, составленной по типовой форме № М-15, с указанием на ней записи «давальческое сырье» (далее – накладная);

акта выполненных работ по каждому виду продукции, полученной из давальческих материалов (сырья), составленный по форме № А-29, определенной приложением 20 к настоящему Стандарту (далее - акт переработчика);

отчета переработчика об использовании давальческих материалов (сырья), составленного по форме № 59, определенной приложением 21 к настоящему Стандарту (далее – отчет переработчика);

Документальное оформление материалов заказчика, используемых при выполнении работ (оказании услуг), осуществляется в том же порядке, что и при переработке давальческих материалов (сырья).

Учет материалов (сырья), передаваемых в обработку Давальца

Передавая материалы в переработку, Давалец оставляет за собой право собственности на них, учитывает движение данных материалов на счете 10 «Сырье и материалы», субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» (п. 157 Методических указаний), их стоимость в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий.

При передаче материалов Переработчику, Давалец оформляет накладную в двух экземплярах, которая подписывается представителями сторон договора и передается по одному экземпляру каждой из сторон, указанных в договоре,

После переработки давальческих материалов Переработчик представляет Давальцу отчет переработчика, в котором указывается количество израсходованных материалов, произведенной продукции, отходов и акт переработки с указанием перечня и стоимости выполненных работ.

Если в процессе выполнения работ (оказания услуг) были использованы материалы заказчика, то после выполнения работ (оказания услуг), подрядчик представляет заказчику отчет об израсходованных материалах, в котором указывается количество израсходованных материалов, и акт приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) с указанием перечня и стоимости выполненных работ, с учетом и без учета стоимости использованных материалов заказчика.

Неиспользованные подрядчиком материалы принимаются заказчиком по приходному ордеру (типовая форма № М-4) или акту приемки материалов (типовая форма № М-7).

Поступление готовой продукции Давалец отражает на счете 43 «Готовая продукция» на основе отчета переработчика и акта переработки. Получение готовой продукции оформляют накладной (форма № МХ-18).

Учет отходов от переработки материалов (сырья).

Если отходы остаются у Переработчика и оцениваются сторонами, заключившими договор, то в бухгалтерском и налоговом учете Давальца они отражаются как реализация отходов.

Если отходы реализуются Давальцу, то на их стоимость корректируются расходы по переработке.

В бухгалтерском учете Давальца расходы, связанные с передачей и переработкой материалов (сырья), отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное подтверждение операции
	Дебет	Кредит	
Передано сырье в переработку	10-7	10-1	Накладная на отпуск материалов (форма М-15)
Списаны материалы на изготовление готовой продукции	20 (23)	10-7	Отчет переработчика, акт переработки давальческих материалов (сырья)
Отражен возврат неиспользованных материалов	10-1	10-7	Отчет переработчика, накладная, акт приема
Отражены затраты по переработке сырья	20 (23)	60	Акты выполненных работ
Учтены возвратные отходы	10-12	20	Накладная на отпуск материалов (форма М-15)
Принята к учету готовая продукция	43	20 (23)	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения (форма МХ-18)
Отходы переданы переработчику по оценке сторон	62	91	Накладная на отпуск материалов (форма М-15)
Списана стоимость отходов, переданных переработчику	91	10-1 или 10-7	
Произведен зачет взаимных требований на оставшуюся сумму	60	62	Акт зачета взаимных требований

Учет полученных в переработку материалов (сырья) у Переработчика

Давальческие материалы учитываются на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку". Аналитический учет давальческих материалов ведется по наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Материалы, переданные на переработку, поступают на склад на основании накладной на отпуск материалов (форма № М-15). В момент оприходования их на склад оформляется приходный ордер (форма № М-4) с отметкой, что сырье поступило в организацию на давальческих условиях.

Все расходы, связанные с производственным процессом, учитываются у Переработчика на бухгалтерских счетах учета производственных затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»).

Если переработчик помимо переработки давальческого сырья производит продукцию и из собственных материалов, ведется раздельный учет материалов и затрат.

В бухгалтерском учете расходы Переработчика отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное подтверждение операции
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получено сырье в переработку	003-1		накладная на отпуск материалов (сырья) форма М-15, М-4
Списаны материалы в производство	003-2	003-1	форма М-11
Отражены расходы, связанные с производственным процессом	20	02, 10, 70, 69 и др.	акты, накладные, ведомости и т.п.
Принята на склад готовая продукция	002	003-2	форма МХ-18
Выполненные работы сданы давальцу	62	90-1	акт выполненных работ
Отражен НДС	90-3	68	счет-фактура
Списана себестоимость проданных услуг	90-2	20	калькуляции, отчеты
Передана давальцу готовая продукция		002	акт приемки-передачи
Переданы остатки сырья		003-1	форма М-15

Алмазы, переданные Переработчику на давальческой основе, для огранки в бриллианты.

В связи с особенностями учета, принятыми в Компании, документальное оформление операций с алмазами, переданными на давальческой основе, для огранки их в бриллианты, осуществляется в следующем порядке.

При передаче алмазов Переработчику, Давалец оформляет:

накладную на отпуск товара по форме № 38 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" с указанием на ней записи «давальческое сырье»;

протокол об условиях передачи и обработки алмазов (далее – Протокол) по форме № 61, определенной приложением 24 к настоящему Стандарту.

Алмазы, переданные Переработчику, числятся в учете Давальца по фактической себестоимости на счете 20 «Основное производство».

Накладная и протокол составляются в двух экземплярах, которые подписываются представителями сторон договора и передаются по одному экземпляру каждой из сторон.

После выполнения работ по обработке алмазов и получению бриллиантов, Переработчик передает готовую продукцию (бриллианты) и отходы алмазов Давальцу, в рамках договора работ по огранке алмазов в бриллианты по стоимости, определенной условиями договора, при этом оформляет:

акт выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов) по форме №А-30, определенной приложением 22 к настоящему Стандарту;

отчет о расходовании давальческих материалов (сырья) и изготовлении готовой продукции по форме № 60, определенной приложением 23 к настоящему Стандарту.

На основе акта выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов) Давалец отражает поступление бриллиантов на счете 43-2 «Бриллианты» и отходов на субсчете «Отходы алмазов» счета 10 «Материалы».

Возврат Давальцу неиспользованных алмазов оформляется Переработчиком накладной на отпуск товара по форме № 38.

6. Инвентаризация материально-производственных запасов

Инвентаризация материально-производственных запасов АК «АЛРОСА», за исключением алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов, производится ежегодно перед составлением годовой отчетности на основании приказа президента Компании об инвентаризации имущества в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов производится 2 раза в год по состоянию на 1 января и 1 июля отчетного года в порядке, установленном Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н, Положением о порядке проведения инвентаризации имущества в основном производстве (добыче природных алмазов) и Положением о порядке проведения инвентаризации в ограночном производстве (при производстве бриллиантов).

Инвентаризация материально-производственных запасов производится также в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи материально-производственных запасов;
- в случаях стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Для проведения инвентаризации в структурных подразделениях, филиалах и представительствах АК «АЛРОСА» в порядке, установленном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) создаются инвентаризационные комиссии.

При проведении инвентаризации материально-производственных запасов необходимо:

- установить фактическое наличие материально-производственных запасов;
- установить наличие устаревших, испорченных, непригодных к дальнейшему использованию по иным причинам материально-производственных запасов;
- установить наличие материально-производственных запасов, текущая рыночная стоимость которых ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете;
- сопоставить фактическое наличие материально-производственных запасов с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация выданных в эксплуатацию спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений сроком полезного использования более 12 месяцев производится по карточкам учета выданной спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений. Инвентаризация выданных в эксплуатацию спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений сроком полезного использования 12 месяцев и менее не производится.

Перед началом инвентаризации материально-ответственные лица дают расписки в том, что все поступившие материальные ценности оприходованы, выбывшие списаны, а все первичные документы по ним сданы в бухгалтерию подразделения.

Отпуск материально-производственных запасов на время инвентаризации ценностей, находящихся под отчет материально-ответственного лица, приостанавливается. Комиссия в присутствии заведующего складом и материально-ответственного лица проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания и вносит соответствующие данные в инвентаризационную опись. Данные

о ценностях, принятых на ответственное хранение, вносятся в отдельную опись.

В случае хранения товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей помещение опечатывается, вход в него не допускается, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Материально-производственные запасы, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии, заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации» и прикладываются после инвентаризации. В описи указываются: дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование ценностей, их количество, цена за единицу и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» и указывается дата описи, в которую внесены поступившие ценности.

При выявлении в ходе инвентаризации материально-производственных запасов, не принятых на учет (излишков запасов), комиссия вносит в описи их полное наименование и количество и выявляет возможность взаимного зачета излишков и недостач в результате пересортицы. Взаимный зачет излишков и недостач может производиться только за один и тот же проверяемый период у одного и того же материально-ответственного лица в отношении запасов одного наименования и в тождественных количествах.

Излишки материально-производственных запасов, не зачтенные недостачами в результате пересортицы, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости.

Недостачи материально-производственных запасов, не зачтенные излишками в результате пересортицы, списываются с бухгалтерского учета по фактической себестоимости. При списании недостач материально-производственных запасов производится также списание приходящихся на них отклонений в стоимости материальных ценностей в порядке, определенном в разделах 5.1.1 и 5.1.2 настоящего Стандарта.

Инвентаризация материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных на ответственное хранение сторонним организациям, товаров отгруженных, заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Данные об их инвентаризации вносятся в отдельные описи. Обоснованность числящихся на счетах бухгалтерского учета сумм должна подтверждаться соответствующими документами:

- по материалам и товарам в пути – товарно-транспортными накладными и извещениями поставщиков об отгрузке ценностей;
- по материально-производственным запасам, переданным на ответственное хранение – накладными на отпуск соответствующих ценностей и отчетами организаций, осуществляющих их хранение;
- по товарам отгруженным – накладными на их отпуск и отчетами комиссионера.

Кроме того, производится сверка данных об указанных ценностях с другими счетами бухгалтерского учета:

- по материалам и товарам в пути – со счетами 10 «Материалы» и 41 «Товары», чтобы убедиться в том, что указанные ценности действительно не оприходованы на склады на дату инвентаризации;
- по товарам отгруженным – со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», чтобы убедиться в том, что указанные ценности на дату инвентаризации не проданы покупателям.

При выявлении в результате инвентаризации испорченных материально-производственных запасов и запасов с истекшим сроком годности, комиссия выявляет возможность их дальнейшего использования. Ценности, которые пригодны к дальнейшему использованию или могут быть проданы с уценкой, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порчи.

Результаты инвентаризации и способы регулирования выявленных излишков и недостач утверждаются руководителем структурного подразделения Компании. В материалах, представленных инвентаризационной комиссией руководству подразделения для оформления списания недостач запасов и порчи сверх норм естественной убыли, должны содержаться ссылки на документы, подтверждающие обращения в соответствующие органы (органы МВД России, судебные органы и т.п.) по фактам недостач, а также заключения о факте порчи запасов, полученные от соответствующих служб Компании или специализированных организаций.

В течение 1 месяца после проведения инвентаризации контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» должно:

- установить причины, в результате которых возникли излишки, недостачи, потери от порчи ценностей;
- разработать предложения по привлечению лиц, виновных в указанных нарушениях, к дисциплинарной и материальной ответственности;
- разработать план мероприятий по совершенствованию системы хранения материально-производственных запасов с целью

ликвидации и предотвращения в будущем выявленных в ходе инвентаризации недостатков.

Разработанные предложения и план мероприятий контрольно-ревизионное управление представляет руководителям соответствующих структурных подразделений, филиалов и представительств АК «АЛРОСА».

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности структурных подразделений, филиалов и представительств Компании на дату инвентаризации. Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации приведен ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Учет излишков материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации			
Оприходованы по рыночной стоимости излишки материально-производственных запасов, выявленные при инвентаризации	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29; НК РФ ст. 250, подп. 20
Недостача (порча) материально-производственных запасов при наличии виновных лиц			
Списана балансовая стоимость материально-производственных запасов (по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям), или сумма определившихся потерь (по частично испорченным материальным ценностям)	94	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей, приходящиеся на недостающие или испорченные материально-производственные запасы	94, (94)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны недостачи (потери от порчи) в пределах утвержденных норм естественной убыли	20, 23, 29, 44	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету мате-

1	2	3	4
			риально-производственных запасов, п. 30; НК РФ, ст. 254, п. 7, подп. 2
Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли на виновных лиц	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 30
Отражена разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) материально-производственных запасов и их рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц	73-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой Кодекс РФ, ст. 246
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50-1, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) материально-производственных запасов и их рыночной стоимостью признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности виновными лицами	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»
Недостача материально-производственных запасов при отсутствии виновных лиц			
Списана балансовая стоимость материально-производственных запасов (по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям) или сумма определившихся потерь (по частично испорченным материальным ценностям)	94	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости недостающих или испорченных материально-производственных запасов	94, (94)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 5/01, п. 16;

1	2	3	4
			Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли	20, 23, 29, 44	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 30; НК РФ, ст. 254, п. 7, подп. 2
Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц, либо недостачи, во взыскании которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 30; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5
Недостача материально-производственных запасов по прошлым отчетным периодам при наличии виновных лиц			
Отражены суммы недостач материально-производственных запасов при выявлении виновных лиц по недостачам прошлых лет, списанным ранее на убытки организации	94	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена задолженность виновного лица, признанная виновным лицом или присужденная судом	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50-1, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Списаны доходы будущих периодов по мере погашения задолженности	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Приложение №1. Форма № М-4. Приходный ордер

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР №

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			Наименование	Код		Счет, суб-счет	Код аналитического учета	сопроводительного	платежного

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
Наименование, сорт, размер, марка	Номенклатурный номер	Код	Наименование	По документу	Принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого						X					

Принял

должность подпись расшифровка подписи

Сдал

должность подпись расшифровка подписи

Приложение №2. Форма № М-7. Акт о приемке материалов

Типовая межотраслевая форма № М-7

Утверждена постановлением
Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

(должность)

АКТ № _____
о приемке материалов

подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315004		

Место составления акта _____

Начало приемки _____ ч. _____ мин. Окончание приемки _____ ч. _____ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____

Удостоверение о качестве (сертификат) № _____ со станции (пристани) _____

по сопроводительному транспортному документу № _____ " _____ " _____ 20__ г. в вагонах № _____

Отправитель _____

(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик _____

(наименование, адрес, номер телефона)

Получатель _____

(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____

(наименование, адрес, номер телефона)

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя _____

Договор № _____ от " _____ " _____ 20__ г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Количе- ство мест	Вид упаковки	Наименование продукции, то- вара (груза) или номера кон- тейнеров	Единица из- мерения	Масса груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправите- ля	дороги, пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата и время, ч. мин.

Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4

Условия хранения продукции на складе получателя

Состояние тары и упаковки в момент осмотра продукции

Количество недостающей продукции определено

(взвешиванием, счетом мест, обмером и т.п.)

Другие данные

5295

С правилами приемки материальных ценностей по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены и предупреждены, что они несут ответственность за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)

Коммерческий акт № _____ от " _____ " _____ 20 ____ г.

(расшифровка подписи)

Приложение №3. Форма № М-35. Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

Типовая межотраслевая форма № М-35
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ:

АКТ № _____
ОБ ОПРИХОДОВАНИИ
МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ,
ПОЛУЧЕННЫХ ПРИ РАЗБОРКЕ И
ДЕМОНТАЖЕ ЗДАНИЙ И СООРУЖЕНИЙ

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

Организация _____
Заказчик _____
Подрядчик _____

Форма по ОКУД
по ОКПО
по ОКПО
по ОКПО

Коды
0315009

С привлечением оценочных организаций

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Получено при разборке и демонтаже		Передается подрядчику для повторного использования			
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	наименование	код	количество	коэффициент годности	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого							X		X		

Указанные в настоящем акте материальные ценности приняты и подлежат оприходованию по счетам баланса заказчика, годные для производства работ переданы подрядчику для повторного использования.

Заказчик
М.П.

Подрядчик
М.П.

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

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

Приложение №4. Форма № М-17. Карточка учета материалов

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____
учета материалов

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
по ОКПО
Дата составления

Коды		
0315008		

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	номенклатур- ный 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

Карточку заполнил _____
_____ должность _____ ф.и.о.
« __ » _____ 20 __ г.

Приложение №5. Форма № М-15. Накладная на отпуск материалов на сторону

Типовая межотраслевая форма № М-15
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

НАКЛАДНАЯ № _____
на отпуск материалов на сторону

Форма по ОКУД

Коды
0315007
по ОКПО

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное подразделение	вид деятель- ности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное под- разделение	вид деятельности	код исполнителя

Основание _____
Кому _____ Через кого _____

Корреспондирую- щий счет		Материальные ценности		Единица изме- рения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер		Порядковый номер записи по складской картотеке
счет, субсчет	код ана- литиче- ского учета	наименование, сорт, размер, марка	номенк- латурный номер	код	наиме- нование	надлежит отпустить	отпу- щено					инвен- тарный	паспо- рта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Всего отпущено _____ наименований

на сумму _____ руб. _____ коп., в том числе сумма НДС _____ руб. _____ коп.
прописью

Отпуск разрешил _____
должность подпись расшифровка подписи
Отпустил _____
должность подпись расшифровка подписи
Получил _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный
бухгалтер

Приложение №6. Форма № М-11. Требование-накладная

AK "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ №

Типовая межотраслевая форма № М-11

Утверждена постановлением Госкомстата

России от 30.10.97 №71а

Форма по ОКУД

по ОКПО

Д	Коды
0	0315006

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		подразделение	вид деятельности	подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Через кого

Затребовал

Разрешил

[illegible]

Отпустил

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

Получил

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

Приложение №7. Форма № Л-1. Лимитно-заборная карта

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № Л-1
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Форма по ОКУД	Коды
по ОКПО	

Лимит в сумме _____
Начальник ПЭО _____

Получение доверяется _____
Подпись _____

_____ на _____ участок _____

Дата полу- чения	Код за- трат	Наименование, сорт, размер	Номенк- латурный номер	Подпись лица, разрешившего выдачу	Единица измерения	Отпущено	Цена	Сумма	№ п/п в карточке складского учета	Подпись получателя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Руководитель подразделения, установившего лимит _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Заведующий складом _____
_____ подпись _____ расшифровка подписи _____
" __ " _____ 20__ г.

Приложение №7.1. Форма № Л-2. Лимитно-заборная карта

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № Л-2

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

Наименование ресурса _____ Единица измерения _____

Лимит в количестве _____ на сумму _____ рублей

на _____ участок _____
(месяц, период)

Статья затрат	Объект затрат	Направлен ие затрат

Начальник ПЭО _____ (ф.и.о.) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Получение доверяется _____

Дата получения	Наименование, сорт, размер	Номенклатурн ый номер	Отпущено (кол-во)	Возвращено (кол-во)	Цена	Сумма	Остаток		Подпись получателя
							кол-во	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого					x	x			
Всего с учетом возврата				x	x				

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности _____

Должность подпись расшифровка подписи

Склад (кладовая) № _____

Заведующий складом _____

_____ подпись _____ расшифровка подписи
" __ " _____ 20__ г.

Приложение №7.2. Форма № Л-3. Лимитно-заборная карта

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Цех _____

Форма № Л-3

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА01/0213-П

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____
на _____ г.

Склад отправитель	Получатель		
	цех	участок	код мастера

Наименование и марка оборудования	Инвентарный номер	Хозяйственный номер	Вид ремонта, техэксплуатация	текущий-1	
				капитальный-2	
				техэксплуатация-3	

Лимит в сумме _____

Получение доверяется _____
(ф.и.о.)

Начальник ПЭО _____
(ф.и.о.)

_____ (подпись)

Дата полу- чения	Код затрат	Номенклатурный номер (по шифратору ОМТС)	Чертежный (номенклатурный) номер, сорт, размер	Наименование материалов	Подпись лица, разрешившего выдачу	Единица измерения	Отпущено	Цена	Сумма	Подпись получателя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого:										

Выдал заведующий складом _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение №8.1. Форма № КУ-3. Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № КУ-3

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАРТОЧКА № _____

учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

0320001

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Табельный номер получателя
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Фамилия, и., о. _____

Профессия _____

Должность _____

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Карточку заполнил _____

должность

подпись

расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Приложение №8.2. Форма № КУ-6. Личная карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № КУ-6

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА № _____ учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Коды

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет	
				счет, субсчет	код аналитического учета

Фамилия _____

Имя _____

Пол _____

Рост _____

Отчество _____

Размер:

Табельный номер _____

одежды _____

Профессия (должность) _____

обуви _____

Дата поступления на работу _____

головного убора _____

Дата изменения профессии (должности) или перевода в другое структурное подразделение _____

рукавиц _____

Предусмотрено по Типовым отраслевым нормам

Наименование средств индивидуальной защиты	Пункт Типовых отраслевых норм	Единица измерения	Количество на год

Сотрудник отдела _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Оборотная сторона

5305

Приложение №9. Форма № КУ-4. Карточка учета работы автомобильной шины

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № КУ-4
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАРТОЧКА № _____ учета работы автомобильной шины новая, восстановленная, бывшая в эксплуатации (ненужное зачеркнуть)

Обозначение (размер шины) _____ Модель _____ ГОСТ или ТУ _____

Серийный номер шины _____ Завод-изготовитель _____ Дата поступления шины в подразделение _____
в случае его утраты указывается гаражный №

№ автомо- биля (при- цепа), марка, мо- дель	Дата		Пробег шины за месяц (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км			Техническое состояние шины: дефекты, характер и размер повреждений, глубина ри- сунка протектора в мм (с указанием даты)	Причина снятия шины, сдача в ремонт, на восста- новление, передача на дру- гой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись водителя
	установки шины на автомобиль (на ходовое или запасное колесо)	снятия шины с автомо- биля	месяц, год	за месяц	с начала экс- плуатации			

Главный инженер

Начальник автоколонны

Техник по учету

Бухгалтер

Водитель

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

5308

Приложение №11. Форма № Торг-12. Товарная накладная

Унифицированная форма № Торг-12
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 25.12.98 № 132

		Код
Форма по ОКУД		0330212
по ОКПО		
организация, адрес		
структурное подразделение		
Вид деятельности по ОКДП		
Грузополучатель	по ОКПО	
Поставщик	по ОКПО	
Плательщик	по ОКПО	
Основание	номер	
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)		
Транспортная накладная		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

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 _____
прописью

Масса груза (нетто)

Масса груза (брутто)

прописью

прописью

Приложение (паспорта, сертификаты, и т.п.) на _____ листах

прописью

Всего отпущено на сумму _____ руб. ____ коп.

прописью

Отпуск груза разрешил _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

Отпуск груза произвел _____

должность

подпись

расшифровка подписи

М.П. «____» _____ года

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. . «____» _____ года

Приложение №12. Форма № А-7. Акт списания товарно-материальных ценностей

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № А-7
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

организации	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330216
структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	
Основание для составления акта:	приказ, распоряжение	номер
ненужное зачеркнуть		дата
	Вид операции	

А К Т	Номер документа	Дата составления
СПИСАНИЯ ЦЕННОСТЕЙ		
ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ		

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

должность

Дата		Причины списания	
поступления ценностей	списания ценностей	наименование	код
1	2	3	4

Вид ценностей		Единица измерения		Количество	Цена, руб. коп	Стоимость, руб. коп	Примечание
наименование	код	наименование	код по ОКЕИ				
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО:							

Сумма списания _____ руб _____ коп

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Председатель комиссии _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Члены комиссии: _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Материально ответственное лицо _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Решение руководителя: Стоимость списанного товара отнести на счет _____
указать источник (себестоимость, прибыль, материально ответственное лицо и т.д.)

Приложение №13. Форма № А-8. Акт списания спецоснастки, спецодежды

Форма № А-8
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Код
0330216

Форма по ОКУД
по ОКПО

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Материально-ответственное лицо _____
ФИО

УТВЕРЖДАЮ

Номер документа	Дата составления

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

АКТ

списания спецоснастки, спецодежды
Наименование ценностей _____
Причина списания _____
Краткая характеристика списываемых объектов:

Вид ценностей	Номенклатурный номер	Прочие характеристики	Дата принятия к учету	Фактическая себестоимость, руб.	Дата передачи в эксплуатацию	Нормативный срок эксплуатации	Фактический срок эксплуатации

Заключение комиссии:
В результате осмотра указанного (ых) объекта (ов) установлено:

Наименование возвратных отходов (если есть) _____
Возможность перепродажи, утилизации _____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи
Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Материально-ответственное лицо _____
подпись расшифровка подписи

Списание указанных в акте ценностей с бухгалтерского учета и принятие к учету возвратных отходов произведено: бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приняты к учету материальные ценности по цене возможной реализации:
Наименование ценностей: Количество, шт. Цена за единицу, руб. коп. Сумма, руб. коп.

Материально-ответственное лицо: _____
подпись расшифровка подписи

Приложение №14. Форма № А-10. Акт списания автомобильных шин

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-10

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

УТВЕРЖДАЮ:

должность, подпись, расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

А К Т № _____

списания автомобильных шин _____

модель, размер шин

от «__» _____ 20__ г.

Комиссия в составе:

_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.

составила настоящий акт осмотра автомобильных шин, установленных на

наименование (марка) транспортного средства

гос. номер _____.

Серийные номера шин: _____

Причина вывода из эксплуатации: _____

Заключение комиссии:

(непригодны/ пригодны к дальнейшей эксплуатации)

Члены комиссии:

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

Водитель: _____

..... подпись, расшифровка подписи

Приложение №15. Форма № А-9. Акт списания аккумуляторных батарей

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-9

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

УТВЕРЖДАЮ:

должность, подпись, расшифровка подписи

«___» _____ 20__ г.

А К Т № _____ списания аккумуляторных батарей от «___» _____ 20__ г.

Комиссия в составе:

_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.

Составили настоящий акт осмотра АКБ с автомобиля _____

.....
.....
.....

наименование (марка)

гос. номер _____

№ п/п	Марка АКБ	Гаражный номер АКБ	Дата ввода	Дата списания	Срок эксплуатации	Причина вы- браковки

Заключение комиссии: _____

Члены комиссии:

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

Водитель: _____

..... подпись, расшифровка подписи

Унифицированная форма №ИНВ-3
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 №88

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	0317004
(организация)			
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть)	номер	
		дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления

(в собственности организации, полученные для переработки)

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию, и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на « » Г.

2-я и 3-я страницы формы № ИНВ-3

[illegible]

Приложение №17. Форма № ИНВ-19. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Унифицированная форма ИНВ-19
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 №88

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0317017
Вид деятельности	
	номер
	дата
Дата начала инвентаризации	
Дата окончания инвентаризации	
Вид операции	

Номер документа	Дата составления

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении.

должность	фамилия, имя, отчество
должность	фамилия, имя, отчество

по состоянию на « » 20__ г.

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по по- рядку	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Номер		Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете					
	наименование, характе- ристика (вид, сорт, группа)	код (но- менкла- турный номер)	код по ОКЕИ	наименова- ние	инвен- тар- ный	паспорта (докумен- та о реги- страции)	излишек		недостача		излишек			недостача		
							коли- че- ство	сумма, руб. коп.	коли- чество	сумма, руб. коп.	коли- чество	сумма, руб. коп.	номер счета, статьи, заказа	коли- чество	сумма, руб. коп.	номер счета, статьи, заказа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
								и т. д.								
						ИТОГО							X			X

Бухгалтер_ подпись расшифровка подписи

Пересортица						Приходуются окончательные излишки			Окончательные недостачи					
излишки, заченные в покрытие недостач			недостачи, покрытые излишками											
количе- ство	сумма, руб. коп.	порядковый номер за- ченных излишков	коли- чество	сумма, руб. коп.	порядковый номер за- ченных из- лишков	количе- ство	сумма, руб. коп.	номер счета	количе- ство	сумма, руб. коп	количе- ство	сумма, руб. коп	количе- ство	сумма, руб. коп.
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
					и т.д.									

С результатами сличения ознакомлен (ны):
Материально ответственное (ые) лицо (а)

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Приложение №18. Форма № А-18. Акт на списание инвентаря с забалансового учета

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № А-18
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189

АКТ

на списание инвентаря с забалансового учета

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

должность

подпись

расшифровка подписи

года

г., находившийся в

Комиссия, назначенная приказом " 2 г. осмотрела принятый за 20 г., находившийся в
от" 0
№ _____

эксплуатации инвентарь и признала его пришедшим в негодность и подлежащим сдаче в утиль (лом)

Инвентарь		Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб.коп.	Причина списания
наименование	номенклатурный номер					
1	2	3	4	5	6	7
Итого				X		

Оборотная сторона формы № А-29

Перечисленный в настоящем акте инвентарь в присутствии комиссии превращен в утиль (лом), который подлежит оприходованию:

Утиль (лом)		Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб.коп.
наименование	номенклатурный номер				
1	2	3	4	5	6
Итого					

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Утиль (лом) по накладной № _____ сдан
«_____» _____ 200_ г.

Приложение №19. Форма № 58. Путевой лист легкового автомобиля

Форма № 58
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____
Место для штампа
организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ № _____

Срок действия с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.
Организация-собственник _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Марка автомобиля _____
Государственный регистрационный знак _____
Водитель _____
(фамилия, имя, отчество)

Удостоверение № _____ Класс _____

Задание водителю:
В распоряжение: _____
(наименование организации)

Адрес подачи (Адрес стоянки) _____

Маршруты движения: _____

Прочие отметки _____

Остаток топлива на начало месяца _____ литров

Дата выезда	Выезд						Заправлено топлива (л.)	Возвращение			Время работы (ч.)	Лицо, пользовавшееся автомобилем	
	Время выезда (ч, мин.)	Показание одометра	Время предрейсового м/о	Мед. работник, проводивший осмотр	Водитель автомобиля в технически исправном состоянии принял	Уполномоченное лицо, разрешающее выезд на линию		Время возвращения (ч, мин.)	Показание одометра	Пробег (км)		Время отпуска автомобиля (ч, мин.)	Подпись
				ФИО		ФИО							
				подпись		подпись							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Результат работы легкового автомобиля за месяц

Марка топлива _____

Установленная приказом норма расхода топлива на 100 км пробега _____ литров

Показание одометра на начало месяца, (км)	Показание одометра на конец месяца, (км)	Пробег за месяц (км)	Движение горючего					
			Положено по норме на пробег, (л.)	Заправлено за месяц, (л.)	Остаток топлива на начало месяца, (л.)	Остаток топлива на конец месяца, (л.)	Фактический расход топлива за месяц, (л.)	Эконом. (+) перерасх. (-)

Водитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Уполномоченное лицо, ответственное за расчет _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение №20. Форма № А-29. Акт выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-29

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

АКТ

Номер документа	Дата составления

выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов)

по договору № _____ от «__» _____ 200__ г

Заказчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с одной стороны, и Подрядчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с другой стороны составили настоящий акт о том, что в соответствии с _____ N ____ от " __ " _____ г. за _____ 200__ г.

1. Заказчиком передано для _____, а Подрядчиком принято давальческое сырье:

2. Подрядчиком направлено в переработку:

3. Подрядчиком получена готовая продукция и направлена Заказчику:

4. Переработка сырья произведена в сроки, предусмотренные _____ № ____ от " __ " _____ г., Подрядчиком представлен Отчет № ____ от " __ " _____ г. о расходовании давальческого сырья.

3. Качество работ соответствует / не соответствует установленным требованиям.

4. Стоимость выполненных работ составляет ____ (прописью) рублей в т. ч. НДС _____ (прописью) рублей.

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Заказчика, второй - у Подрядчика.

Подрядчик: _____
(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

М.П.

(расшифровка подписи)

Заказчик _____
(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

М.П.

(расшифровка подписи)

Приложение №21. Форма № 59. Отчет о расходовании давальческих материалов (сырья)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 59

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет

о расходовании давальческих материалов (сырья)

Номер документа	Дата составления

(Наименование организации / структурного подразделения Компании) именуем _____ в дальнейшем "Переработчик (или Подрядчик)", в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, в соответствии с условиями _____ N _____ от "____" _____ г. и заданием Давальца (или Заказчика) N _____ выполнял работы по _____.

По накладной / акту от "____" _____ г. № _____ Переработчик (Подрядчик) получил указанные материалы (сырье) от Давальца (Заказчика).

Общий расход материалов (сырья) для исполнения задания составил _____ (прописью) руб.

Остатка материалов (сырья) у Переработчика (Подрядчика) нет.

Общий объем готовой продукции, произведенной Переработчиком (Подрядчиком), составляет _____.

По акту от "____" _____ г. № _____ готовая продукция в указанном объеме передана Давальцу (Заказчику).

Отчет сдал:

от Переработчика

(Подрядчика) _____/_____

Отчет принял:

от Давальца

(Заказчика) _____/_____

Приложение №22. Форма № А-30. Акт выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-30

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

АКТ

Номер документа	Дата составления

выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов)

по договору № _____ от «___» _____ 200_ г

Лот № _____

Заказчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с одной стороны, и Подрядчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с другой стороны, составили настоящий акт о том, что

1. Заказчиком передано давальческое сырье (алмазы) для производства бриллиантов в соответствии с Протоколом N ____ от "___" _____ г. и товарной накладной N ____ от "___" _____ г., а Подрядчиком приняты:

№ лота	Количество, штук	Масса, карат	Стоимость, долларов США

а) Количество _____ штук
прописью

б) Масса _____ карат
прописью

в) Стоимость _____ долларов США
прописью

2. Обработка алмазов произведена в сроки предусмотренные Протоколом № ____ от "___" _____ г., Подрядчиком представлен Отчет № ____ от "___" _____ г. о расходовании давальческого сырья (алмазов) и получении готовой продукции (алмазов).

3. Качество работ соответствует / не соответствует установленным требованиям.

4. Стоимость выполненных работ составляет ____ (прописью) рублей в т. ч. НДС ____ (прописью) рублей.

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Заказчика, второй - у Подрядчика.

Подрядчик: _____
(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик _____
(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Приложение №23. Форма № 60. Отчет о расходовании давальческих материалов (сырья) и изготовлении готовой продукции

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 60

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет

Номер документа	Дата составления

о расходовании давальческих материалов (сырья) и изготовлении готовой продукции

Подрядчик (наименование организации), в соответствии с условиями Договора N ____ от " ____ " _____ г. выполнил работы по обработке алмазов и производству из них бриллиантов.

По накладной N ____ от " ____ " _____ г. Подрядчик получил указанные алмазы от Заказчика, запустил в обработку и обработал:

№ лота	Позиция	Получе но		Запуще но в обработ ку		При обработке получено												Безвозвратные потери, кар.	Необразо ванное сырье			
						готовой продукции (полуфабрикатов бриллиантов)					производстве нных отходов			поте рь								
		Кол-во, шт.	Масса, кар.	Стоимость, долл. США	Кол-во, шт.	Масса, кар.	Стоимость, долл. США	Кол-во, шт.	Масса, кар.	Стоимость, долл. США	Кол-во, шт.	Масса, кар.	Стоимость, долл. США	Кол-во, шт.	Масса, кар.	Стоимость, долл. США						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		17	18	19	20
Изменение стоимости при обработке и оценке																						
Итого:																						

Общий расход алмазов при исполнении задания составил:

- а) Количество _____ штук
прописью _____
- б) Масса _____ карат
прописью _____
- в) Стоимость _____ долларов США _____
прописью _____

Остаток алмазов у Подрядчика – нет / есть:

- а) Количество _____ штук
прописью _____
- б) Масса _____ карат
прописью _____
- в) Стоимость _____ долларов США _____
прописью _____

Общий объем готовой продукции, произведенной Подрядчиком, составляет:

- а) Количество _____ штук
прописью _____
- б) Масса _____ карат
прописью _____
- в) Стоимость _____ долларов США _____
прописью _____

По накладной № ____ от " ____ " _____ г. готовая продукция в указанном объеме передана Подрядчику.

Отчет сдал:
от Подрядчика

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Отчет принял:
от Заказчика

_____	_____	_____
должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Приложение №24. Форма № 61. Протокол об условиях передачи и обработки алмазов

Форма № 61

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Номер документа	Дата составления

**ПРОТОКОЛ
об условиях передачи и обработки алмазов**

В соответствии с условиями Договора подряда на изготовление бриллиантов от «__»____ 200__ г. №__, между Заказчиком (АК "АЛРОСА" (ЗАО) / наименование сторонней организации) и Подрядчиком (АК "АЛРОСА" (ЗАО) / наименование сторонней организации), составлен настоящий Протокол об условиях передачи и обработки алмазов.

1. Заказчик в течение (прописью) рабочих дней от даты составления настоящего Протокола передает Подрядчику алмазы для производства из них бриллиантов.

2. Общие сведения об алмазах, передаваемых Подрядчику в переработку:

№ лота	Характеристика алмазов	Количество, шт.	Масса, карат	Стоимость, долл. США	
1	2	3	4	5	6
Итого:					

Всего передано:

Количество алмазов _____, _____ штук ,
(прописью)

Масса алмазов _____, _____ карат
(прописью)

Стоимость товара (без учета НДС) _____ (долларов США)
(прописью)

3. Срок изготовления бриллиантов и передачи Заказчику (прописью) рабочих дней с даты отгрузки алмазов Подрядчику.

4. Бриллианты изготавливаются по техническим условиям Заказчика.

5. Стоимость обработки составляет _____ руб. (с/без учета НДС) за один карат алмазов.

Настоящий Протокол составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Подрядчика, второй - у Заказчика.

Подрядчик: _____
(структурное подразделение/организация)
Руководитель _____

Заказчик _____
(структурное подразделение/организация)
Руководитель _____

(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее – Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета налоговых обязательств и налоговых активов. Настоящий Стандарт является обязательным для применения всеми структурными подразделениями Компании. Стандарт распространяется на виды деятельности Компании, финансовые результаты которых учитываются для целей формирования облагаемой базы по налогу на прибыль.

Не учитывается в составе отложенных налоговых обязательств налог на прибыль переходного периода, начисленный АК «АЛРОСА» при переходе с 1 января 2002 г. на правила налогообложения, установленные главой 25 НК РФ. Обязательства по налогу на прибыль переходного периода отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» обособленно по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Погашение данных обязательств отражается по кредиту счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом изменений и дополнений;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия.

Бухгалтерская прибыль (убыток) – прибыль (убыток) за отчетный период, сформированная в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

Временная разница – часть доходов и расходов, формирующая бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в другом.

Вычитаемая временная разница – временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового актива.

Налоговая база актива или обязательства – сумма, по которой данный актив или обязательство учитываются для целей налогообложения.

Налогооблагаемая временная разница – временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового обязательства.

Налогооблагаемая прибыль – облагаемая база по налогу на прибыль за отчетный период.

Отложенные налоговые активы – суммы, на которые подлежит уменьшению налог на прибыль в будущих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства – суммы, на которые подлежит увеличению налог на прибыль в будущих отчетных периодах.

Постоянная разница – часть доходов и расходов, формирующая бухгалтерскую прибыль (убыток), но не участвующая в формировании налогооблагаемой прибыли ни в отчетном, ни в будущих периодах, или включаемая в расчет налоговой базы по налогу на прибыль, но не признаваемая для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих периодов.

Постоянные налоговые активы – суммы, на которые уменьшается налог на бухгалтерскую прибыль в связи с постоянными разницами.

Постоянные налоговые обязательства – суммы, на которые увеличивается налог на бухгалтерскую прибыль в связи с постоянными разницами.

Текущий налог на прибыль – налог, рассчитанный в соответствии с правилами, установленными главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации и отраженный в налоговой декларации за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль – величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

1.3. Используемые счета бухгалтерского учета

Для отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» используются следующие счета бухгалтерского учета:

09 «Отложенные налоговые активы»;

77 «Отложенные налоговые обязательства».

Постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства отражаются на счете 68 субсчет **18 «Налог на прибыль»** в корреспонденции со счетом **99 «Прибыли и убытки»**.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются на счете 68 субсчета **182 «Налог на прибыль (ОНА)» и 183 «Налог на прибыль (ОНО)», соответственно**, в корреспонденции со счетом **68-18 «Налог на прибыль»**.

Для целей расчета постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, принимается только та часть доходов и расходов, которая отражена за отчетный период на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 20 «Основное производство»;

- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 41 «Товары»
- 44 «Расходы на продажу»;
- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;
- 98 «Доходы будущих периодов».

Сумма постоянных налоговых обязательств отражается Управлением учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности Компании (далее по тексту - УФСО) следующими записями:

- дебет счета 99 «Прибыли и убытки» - кредит счета 68-18 «Налог на прибыль».

Сумма постоянных налоговых активов отражается УФСО следующими записями:

- сторно: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» - кредит счета 68-18 «Налог на прибыль».

Структурные подразделения Компании не отражают в бухгалтерском учете постоянные налоговые активы, и постоянные налоговые обязательства, рассчитанные в регистрах налогового учета.

2. Бухгалтерский учет постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

2.1. Виды постоянных разниц

Постоянные разницы возникают в связи с тем, что часть расходов и доходов АК «АЛРОСА» не учитывается (либо облагается налогом по нулевой ставке), и не будет учтена в следующих отчетных периодах для целей налогообложения. Кроме того, постоянные разницы могут возникать в связи с тем, что для целей налогообложения могут быть признаны доходы и расходы не отраженные на счетах бухгалтерского учета.

Постоянные разницы могут увеличивать или уменьшать бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы.

Основной перечень доходов и расходов, по которым возникают постоянные разницы, приведен в Таблице 1:

Таблица 1

Вид доходов / расходов	Влияние на бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы	Статья НК РФ
1	2	3
Расходы по обязательному в соответствии с законодательством РФ страхованию сверх страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций (если такие тарифы утверждены)	увеличивают	ст. 263, п. 2
Платежи за нотариальное оформление документов и сделок сверх установленных тарифов	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 16
Представительские расходы в сумме, превышающей 4% от расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный (налоговый) период	увеличивают	ст. 264, п. 2
Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	увеличивают	ст. 270, п. 4
Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, превышающие 1% выручки от реализации АК «АЛРОСА» за отчетный год	увеличивают	ст. 264, п. 4
Компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей сверх норм, установленных Правительством РФ	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 11
Расходы на долгосрочное страхование жизни работников, добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение в сумме, превышающей в совокупности 12% от суммы расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный год	увеличивают	ст. 255, п. 16
Взносы в НПФ «Алмазная осень», за бывших работников АК «АЛРОСА», а также пенсионные взносы работников, не учитываемые на именных счетах	увеличивают	ст. 270, п.48.4

1	2	3
Расходы на добровольное личное страхование, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников в сумме, превышающей 6 % от расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный год	увеличивают	ст. 255, п. 16
Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты им трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей, в сумме, превышающей 15 тыс. руб. в год на одного застрахованного	увеличивают	ст. 255, п. 16
Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников, на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности, если страховые выплаты по таким договорам превышают размер пособия по временной нетрудоспособности, определяемый в соответствии с законодательством РФ	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 48.2
Материальная помощь работникам	увеличивает	ст. 270, п. 23
Оплата отпусков, предоставленных работникам сверх предусмотренных действующим законодательством РФ	увеличивает	ст. 270, п. 24
Оплата провоза багажа работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, сверх предусмотренной законодательством Российской Федерации и Коллективным договором. Оплата проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска и обратно сверх предусмотренной законодательством Российской Федерации и Коллективным договором.	увеличивает	ст. 255, п. 7
Расходы на возмещение затрат работников по оплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, превышающие 3 % суммы расходов на оплату труда	увеличивают	ст.255, п.24.1
Надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию работникам АК «АЛРОСА»	увеличивают	ст. 270, п. 25
Компенсация стоимости питания работникам АК «АЛРОСА» в случаях, не предусмотренных действующим законодательством, трудовыми контрактами и/или коллективным договором	увеличивает	ст. 270, п. 25
Оплата путевок на лечение и отдых сотрудников АК «АЛРОСА» (кроме расходов, произведенных за счет средств фонда социального страхования)	увеличивает	ст. 270, п. 29
Оплата занятий в спортивных и оздоровительных клубах, посещений спортивных или культурно-зрелищных мероприятий работниками АК «АЛРОСА» и членами их семей	увеличивает	ст. 270, п. 29
Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным обязательным программам и переподготовка работников АК «АЛРОСА» без договоров с образовательными учреждениями.	увеличивает	ст. 264, п. 3 подп.1

1	2	3
Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам работников, не заключившие с Компанией трудовой договор в течение трех месяцев после окончания обучения и отработавшие у АК «АЛРОСА» после заключения трудового договора менее года.	увеличивает	ст.264, п.3 подп.2
Другие расходы социального характера в пользу работников АК «АЛРОСА» и членов их семей, не предусмотренные действующим законодательством РФ	увеличивают	ст. 270, п. 49
Расходы по эксплуатации объектов жилищного фонда, жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы сверх нормативов на содержание аналогичных хозяйств, производств и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения данных объектов	увеличивают	ст 275.1
Убытки обслуживающих производств и хозяйств (телерадиокомпаний «Алмазный край», совхоза «Новый», КСК и других подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы) при низкой вероятности получения в будущих отчетных периодах прибыли от указанных видов деятельности	увеличивают	ст. 275.1
Убытки от продажи права требования до наступления срока платежа по договорам продажи товаров, работ, услуг в сумме, превышающей проценты, начисленные по уступленному долговому обязательству, по ставке, равной 1,5 ставки рефинансирования Банка России, или средней ставке процентов, начисленных по аналогичным обязательствам	увеличивают	ст. 279, п. 1
Отрицательная разница между ценой реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, и минимальной ценой сделок на организованном рынке ценных бумаг	увеличивает	ст. 280, п. 5
Проценты по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 г. включительно	уменьшают	ст. 284, п. 4, подп. 3
Проценты по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 г., эмитированным при осуществлении новации ОВГВЗ серии III	уменьшают	ст. 284, п. 4, подп. 3
Проценты по кредитам и займам, дисконт по собственным облигациям, проценты и дисконт по собственным векселям в рублях, начисленные по ставке, превышающей 1,5 ставки рефинансирования Банка России или отклоняющейся на 20% от средней ставки процентов, начисленных по аналогичным обязательствам	увеличивают	ст. 269
Проценты по кредитам и займам, дисконт по собственным облигациям, проценты и дисконт по собственным векселям в иностранной валюте, начисленные по ставке, превышающей 22 % или отклоняющейся на 20% от средней ставки процентов, начисленных по аналогичным обязательствам	увеличивают	ст. 269
Разница между рыночной стоимостью проданных товаров, работ, услуг, основных средств и материалов, исчисленной для целей налогообложения, и фактической ценой их реализации	увеличивает	ст. 40
Стоимость имущества, безвозмездно полученного от дочерних организаций, доля АК «АЛРОСА» в уставных капиталах	уменьшает	ст. 251, п.

1	2	3
которых составляет более 50%		1, подп. 11
Курсовая разница, выявленная при пересчете в рубли обязательств и требований, выраженных в иностранной валюте, для целей налогообложения и их оценкой в бухгалтерском учете (предварительная и последующая форма оплаты)	уменьшает или увеличивает	ст. 271 п.8
Стоимость безвозмездно переданного сторонним организациям имущества и расходы, связанные с такой передачей	увеличивает	ст. 270, п. 16
Амортизация основных средств, переоцененных после 1.01.2002 г., в части, начисленной на сумму дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств	увеличивает	ст. 257, п. 1
Штрафы, пени и иные санкции, подлежащие уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды	увеличивают	ст. 270, п. 2
Недостачи и потери от порчи ценностей сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации	увеличивают	ст. 254, п. 7, подп. 2
Технологические потери сверх установленных технологическими регламентами, инструкциями, стандартами и др.	увеличивают	ст. 254, п. 7, подп. 3
Средства, перечисленные профсоюзным организациям	увеличивают	ст. 270, п. 20
Расходы на содержание образовательных учреждений	увеличивают	ст. 264, п. 3, подп.2
Расходы на выплату стипендий студентам образовательных учреждений	увеличивают	ст. 270, п. 49
Целевые отчисления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности	увеличивают	ст. 270, п. 34

2.2. Расчет постоянных налоговых обязательств

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

По видам убытков рассчитываются изменения (увеличение или уменьшение) постоянных налоговых обязательств.

При изменении ставок налога на прибыль постоянное налоговое обязательство (актив) рассчитывается умножением постоянной разницы на ставку налога, которая будет действовать в периоде, следующим за отчетным.

Постоянные налоговые обязательства (активы) в структурных подразделениях рассчитываются на каждую отчетную дату в регистрах налогового учета.

3.Порядок расчета и бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным месяцем или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и действующую на отчетную дату.

3.1. Виды временных разниц

Временные разницы возникают вследствие того, что обязательства и активы АК «АЛРОСА» по-разному оцениваются для целей бухгалтерского учета и налогообложения, в результате чего часть доходов и расходов АК «АЛРОСА» признается для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а для целей налогообложения – в других. Временные разницы могут возникать также в ситуациях, когда убытки (расходы) АК «АЛРОСА» признаются для целей бухгалтерского учета полностью в одном отчетном периоде, а для целей налогообложения – частями, в течение нескольких отчетных периодов, и наоборот: когда доходы признаются для целей налогообложения полностью в отчетном периоде, а для целей бухгалтерского учета – в течение нескольких отчетных периодов.

Временные разницы делятся на вычитаемые и налогооблагаемые.

Вычитаемые временные разницы приводят к формированию отложенного налогового актива.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к формированию отложенного налогового обязательства.

Различия в оценке активов и обязательств и времени признания убытков (расходов) для целей бухгалтерского учета и налогообложения, приводящие к возникновению временных разниц, приведены в Таблице 2.

Таблица 2

Активы (расходы, убытки) / обязательства	Оценка / порядок признания для бухгалтерского учета	Оценка / порядок признания для налогообложения	Разница
1	2	3	4
Нематериальные активы	<p>В состав нематериальных активов включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исключительные права АК «АЛРОСА» на объекты интеллектуальной собственности, а также товарные знаки и знаки обслуживания; - результаты НИОКР, не оформленные патентами, свидетельствами и т.п., но подлежащие использованию для целей производства и управления АК «АЛРОСА»; - деловая репутация. <p>Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы оцениваются по остаточной стоимости, определяемой как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются все расходы на приобретение (создание) нематериального актива кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков. <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется в порядке, предусмотренном для учета операций в иностранной валюте, и рассчитывается по курсу Банка России, принимаемому в зависимости от</p>	<p>В состав нематериальных активов в соответствии п. 3 ст. 257 и п. 1 ст. 325 НК РФ включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исключительные права АК «АЛРОСА» на объекты интеллектуальной собственности, а также товарные знаки и знаки обслуживания; - владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта; - лицензии на право пользования недрами. <p>Для целей налогообложения нематериальные активы оцениваются по остаточной стоимости, определяемой как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются расходы на приобретение нематериального актива, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - налогов, включаемых в состав расходов в соответствии с НК РФ; - нормируемых расходов (в части, превышающей установленные налоговым законодательством нормативы), включаемых в первоначальную стоимость при создании нематериальных активов в АК «АЛРОСА». <p>Первоначальная стоимость активов, приобретенных по договорам, преду-</p>	<p>В связи с различием в составе нематериальных активов для целей бухгалтерского учета и налогообложения могут возникать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогооблагаемые разницы - в связи с тем, что деловая репутация, учитываемая в составе нематериальных активов в целях бухгалтерского учета, в целях налогообложения нематериальными активами не является; <p>В состав нематериальных активов в целях налогообложения не включаются НИОКР не оформленные патентами, В целях налогообложения данные НИОКР учитываются в составе расходов, длящихся более 1 года и списываются в соответствии с Учетной политикой Компании для целей налогообложения. Временные разницы возникают из-за различий в сроках признания расходов.</p> <p>В связи с тем, что в состав нематериальных активов в целях налогообложения включаются лицензии на право пользования недрами, которые для целей бухгалтерского учета к нематериальным активам не относятся, возникают вычитаемые разницы. Однако, поскольку в бухгалтерском учете лицензии на право пользования недрами учитываются в составе расходов будущих периодов, и списываются в том же порядке, что и в налоговом учете, разницы по ним не рассчитываются.</p> <p>Различия в порядке формирования первоначальной стоимости в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не</p>

1	2	3	4
	<p>формы оплаты (предварительной или последующей).</p> <ul style="list-style-type: none"> - при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; <p>при последующей оплате – по курсу на дату принятия актива к бухгалтерскому учету.</p>	<p>сма трива ющим расче ты в услов ных едини цах, опре де ля ет ся по курсу на дату при ня тия ак ти ва к уче ту не за ви си мо от фор мы опе ты (пред ва ри те ль ной или по сле ду ю щей).</p>	<p>воз ни ка ют, по ско ль ку на сум му раз ни цы в пер во на чаль ной сто им ости про из во дит ся кор рек ти ров ка рас хо дов АК «АЛ РО СА» для це лей на ло го об ло же ния.</p>
Ос но вные сред ст ва	<p>Оце ни ва ют ся по оста то чной сто им ости, опре де ля емой как пер во на чаль ная (вос ста но ви те ль ная) сто им ость за вы че том на чис лен ной ам ор ти за ции.</p> <ul style="list-style-type: none"> - В пер во на чаль ную сто им ость вклю ча ют ся все рас хо ды на соз да ние (при об ре те ние) ос но вных сред ст в. - Пер во на чаль ная сто им ость ос но вных сред ст в, при об ре тен ных по до го во рам, пред ус ма трива ю щим рас че ты в ус ло в ных еди ни цах, опре де ля ет ся в по ряд ке, пред ус мо т рен ном для уче та опе ра ций в и но стран ной ва лю те, и рас чи ты ва ет ся по курсу Бан ка Рос сии, при ни ма емо му в за ви си мо сти от фор мы опе ты (пред ва ри те ль ной или по сле ду ю щей) 	<p>Оста то чная сто им ость, опре де ля емая как пер во на чаль ная сто им ость (вос ста но ви те ль ная – по об ъек там, вве ден ным в экс плу а та цию до 1 ян ва ря 2002 г.) за вы че том ам ор ти за ци он ной пре мии, на чис лен ной по об ъек там ос но вных сред ст в со сро ком по лез но го ис по ль зо ва ния от 3 до 20 лет в раз ме ре 30 %, по оста ль ным об ъек там ос но вных сред ст в, в раз ме ре 10 %, и на чис лен ной ам ор ти за ции.</p> <p>В пер во на чаль ную сто им ость вклю ча ют ся рас хо ды на при об ре те ние (пря мые рас хо ды на соз да ние) ос но вных сред ст в, кро ме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - про цен тов по кре ди там бан ков; - на ло гов, вклю ча емых в со став рас хо дов в со от вет ст вии с НК РФ; - нор ми ру емых рас хо дов (в ча сти, пре вы ша ю щей ус та но влен ные на ло го вым за ко но да те ль ст вом нор ма ти вы), вклю ча емых в пер во на чаль ную сто им ость при стро и те ль ст ве ос но вных сред ст в; <p>ам ор ти за ци он ной пре мии, на чис лен ной по об ъек там ос но вных сред ст в со сро ком по лез но го ис по ль зо ва ния от 3 до 20 лет в раз ме ре 30 %, по оста ль ным об ъек там ос но вных сред ст в в раз ме ре 10 %, Пер во на чаль ная сто им ость ос но вных сред ст в, при об ре тен ных по до го во рам,</p>	<p>Раз ли ция в по ряд ке фор ми ро ва ния пер во на чаль ной сто им ости в со от вет ст вии с уче т ной по ли ти кой АК «АЛ РО СА» для це лей на ло го об ло же ния не воз ни ка ют, по ско ль ку на сум му раз ни цы в пер во на чаль ной сто им ости ос но вных сред ст в про из во дит ся кор рек ти ров ка рас хо дов АК «АЛ РО СА» для це лей на ло го об ло же ния (дан ный по ряд ок дей ст во вал до 01.01.2009)</p> <p>Вы чи та емые и на ло го об ла га емые раз ни цы мо гут воз ни кнуть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в сле дст вие ис по ль зо ва ния раз ных нор м ам ор ти за ции для це лей бух га лтер ско го уче та и на ло го об ло же ния - в сле дст вие ис по ль зо ва ния раз ных спо со бов ам ор ти за ции для це лей бух га лтер ско го уче та и на ло го об ло же ния (на при мер, по спе ци а ли зован ным ос но вным сред ст вам); - при на чис ле нии ам ор ти за ции фак ти че ски экс плу а ти ру емых об ъек тов, под ле жа щих го су дар ст вен ной ре ги стра ции, до по да чи до ку мен тов в ре ги стра ци он ные ор га ны. <p>Пе ре о цен ка об ъек тов ос но вных сред ст в, про из ве ден ная по сле 1 ян ва ря 2002 г. для це лей на ло го об ло же ния не при ни ма ет ся. Ам ор ти за ция об ъек тов ос но вных сред ст в в ча сти пе ре о цен ки, про из ве ден ной по сле 1 ян ва ря 2002 г., учи ты ва ет ся</p>

1	2	3	4
	Первоначальная стоимость объектов основных средств, переданных учредителями в оплату ценных бумаг, по стоимости переоценки, проведенной независимыми оценщиками.	<p>предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется по курсу Банка России, принимаемому независимо от формы оплаты (предварительной или последующей) за актив.</p> <p>Налоговая стоимость объектов основных средств, переданных учредителями в оплату ценных бумаг.</p> <p>В составе основных средств для целей налогообложения не учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объекты основных средств, подлежащие государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы. 	<p>как постоянная разница (данный порядок действовал до 01.01.2009).</p> <p>Амортизация объектов основных средств, принятых в счет оплаты ценных бумаг, в части превышения первоначальной стоимости над налоговой учитывается как постоянная разница (данный порядок действовал до 01.01.2009).</p>
Доходные вложения в материальные ценности	<p>Оцениваются по остаточной стоимости, определяемой как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации. При начислении амортизации может применяться повышающий коэффициент не выше 3, если это предусмотрено договорами лизинга.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются все расходы на создание (приобретение) объектов доходных вложений в материальные ценности, в том числе с 2009 года проценты по займам (кредитам)</p> <p>Первоначальная стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется в порядке, предусмотренном для учета операций в иностранной валюте, и рассчитывается по курсу Банка России,</p>	<p>Остаточная стоимость, определяемая как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации. При начислении амортизации может применяться повышающий коэффициент не выше 3 за исключением первой –третьей амортизационных групп, если это предусмотрено договорами лизинга.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются расходы на приобретение объектов доходных вложений в материальные ценности, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - налогов, включаемых в состав расходов в соответствии с НК РФ; - нормируемых расходов (в части, превышающей установленные налоговым законодательством нормативы), включаемых в первоначальную стоимость при строительстве объектов доходных вложений в материальные ценности. <p>Первоначальная стоимость объектов доходных</p>	<p>Различия в порядке формирования первоначальной стоимости объектов доходных вложений в материальные ценности в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разницы в первоначальной стоимости объектов доходных вложений в материальные ценности производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p> <p>Вычитаемые разницы возникают при начислении амортизации объектов доходных вложений в материальные ценности, подлежащие государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы.</p>

1	2	3	4
	<p>принимаемому в зависимости от формы оплаты (предварительной или последующей).</p>	<p>вложений в материальные ценности, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется по курсу Банка России, принимаемому независимо от формы оплаты (предварительной или последующей).</p> <p>В составе объектов доходных вложений в материальные ценности для целей налогообложения не учитываются объекты, подлежащие государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы.</p>	
Оборудование к установке	<p>Стоимость приобретенного у сторонних организаций оборудования к установке определяется по фактическим расходам на его приобретение.</p> <p>Стоимость оборудования, созданного собственными силами, определяется по фактическим затратам на его создание.</p>	<p>Стоимость приобретенного у сторонних организаций оборудования к установке определяется в сумме расходов на его приобретение, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - налогов, включаемых в состав расходов в соответствии с НК РФ. <p>Стоимость оборудования, созданного собственными силами, определяется в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения с учетом косвенных расходов.</p>	<p>Разницы в стоимости оборудования к установке в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» не возникают, поскольку на сумму разницы в стоимости оборудования к установке производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p>
Вложения во внеоборотные активы	<p>Фактические расходы на строительство объектов основных средств с учетом процентов по займам (кредитам), включаемых с 01.01.2009 г.</p>	<p>Фактические расходы на строительство объектов основных средств за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков, использованным на капитальное строительство; - налогов и сборов, учитываемые в составе расходов в соответствии с НК РФ; - нормируемых расходов (в части, превышающей установленные налоговым 	<p>В соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения разницы в стоимости вложений во внеоборотные активы не возникают, поскольку на их сумму производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p>

1	2	3	4
		законодательством нормативы).	
Материалы	<p>Покупные материалы оцениваются по фактическим затратам на приобретение за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - общепроизводственных и общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением материалов. <p>Стоимость материалов, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется в порядке, предусмотренном для учета операций в иностранной валюте, и рассчитывается по курсу Банка России, принимаемому в зависимости от формы оплаты (предварительной или последующей).</p> <p>Материалы собственного производства оцениваются по фактическим затратам на их изготовление.</p> <p>Стоимость спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений, а также специнструментов списывается на затраты по мере их износа.</p> <p>Стоимость остатков материалов на конец отчетного периода определяется по методу ФИФО.</p>	<p>Покупные материалы оцениваются по фактическим затратам на их приобретение за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - общепроизводственных и общехозяйственных расходов. <p>Стоимость материалов, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных денежных единицах, определяется по курсу Банка России, принимаемому независимо от формы оплаты (предварительной или последующей).</p> <p>Материалы собственного производства оцениваются по прямым затратам на их изготовление, в которые для целей налогообложения включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость сырья и материалов; - оплата труда персонала, участвующего в процессе изготовления материалов собственного производства, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе изготовления материалов собственного производства. <p>Стоимость спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений, а также специнструментов списывается на затраты единовременно по мере их отпуска в производство (эксплуатацию).</p> <p>Стоимость остатков материалов на конец отчетного периода определяется по методу</p>	<p>Разницы в стоимости покупных материалов и материалов собственного производства в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разниц в стоимости приобретения или изготовления материалов производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p> <p>По спецодежде, спецобуви и другим предохранительным приспособлениям, а также специнструментам возникают налогооблагаемые разницы, поскольку для целей налогообложения их стоимость единовременно списывается на затраты на производство.</p>

1	2	3	4
		ФИФО.	
Полуфабрикаты собственного производства	Оцениваются по фактической или плановой производственной себестоимости.	Оцениваются по прямым затратам на их изготовление, в которые для целей налогообложения включаются: <ul style="list-style-type: none"> - сырье, материалы; - оплата труда персонала, участвующего в процессе производства, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе производства. 	Разницы в стоимости полуфабрикатов собственного производства в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разниц в стоимости производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.
Незавершенное производство	Оценивается по фактической или плановой производственной себестоимости.	Оценивается по прямым затратам, в которые для целей налогообложения включаются: <ul style="list-style-type: none"> - сырье, материалы; - оплата труда персонала, участвующего в процессе производства, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе производства. 	Возникают налогооблагаемые разницы, если в стоимость остатков незавершенного производства включены расходы, не являющиеся прямыми затратами для целей налогообложения.
Товары	По фактическим затратам на приобретение. Стоимость товаров, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных денежных единицах, определяется в зависимости от порядка оплаты: <ul style="list-style-type: none"> - при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; - при последующей оплате – по курсу на дату принятия товаров к бухгалтерскому учету. Остаток товаров в розничной торговле	По фактическим затратам на приобретение. Стоимость товаров, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных денежных единицах, определяется по курсу Банка России независимо от порядка оплаты (предварительная или последующая).	Разницы в стоимости товаров в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разницы в стоимости товаров производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

1	2	3	4
	оценивается по продажным ценам за вычетом торговой наценки.		
Готовая продукция и товары отгруженные	По фактической производственной себестоимости.	По прямым затратам, в которые для целей налогообложения включаются: <ul style="list-style-type: none"> - сырье, материалы; - оплата труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе производства продукции. 	Возникают налогооблагаемые разницы, вследствие включения в стоимость готовой продукции затрат, не являющихся прямыми в целях налогообложения.
Расходы будущих периодов	В составе расходов будущих периодов учитываются: <ul style="list-style-type: none"> - расходы на горно-подготовительные работы; - расходы сезонного характера; - стоимость лицензий на право пользования недрами; - расходы на НИОКР, результаты которых будут использоваться для целей производства и управления АК «АЛРОСА» в течение 12 месяцев и менее; - расходы на освоение природных ресурсов; - другие фактически произведенные в отчетном периоде расходы, относящиеся к будущим периодам. 	В связи с отсутствием в НК РФ расходов будущих периодов, каждый из видов принимается к учету в установленном для него порядке	<p>При наличии на конец отчетного периода остатков расходов на горно-подготовительные работы и расходов сезонного характера возникают налогооблагаемые разницы, так как для целей налогообложения они признаются в том отчетном периоде, когда они произведены.</p> <p>По расходам на НИОКР возникают вычитаемые разницы, так как для целей налогообложения они признаются в течение 1 года.</p> <p>По лицензиям на право пользования недрами возникают налогооблагаемые разницы, поскольку для целей налогообложения они признаются в составе нематериальных активов. Однако, поскольку в налоговом учете лицензии на право пользования недрами учитываются в составе нематериальных активов, и списываются в том же порядке, что и в бухгалтерском учете, разницы по ним не рассчитываются.</p> <p>По другим расходам будущих периодов, отраженным в бухгалтерском учете, могут возникать налогооблагаемые разницы, если для целей налогообложения данные расходы признаны в со-</p>

1	2	3	4
			ставе расходов отчетного или прошлых периодов.
Финансовые вложения	<p>Обращающиеся на организованном рынке – по рыночной стоимости на отчетную дату.</p> <p>Не обращающиеся на организованном рынке – по первоначальной стоимости (фактические затраты на приобретение) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.</p>	По фактическим затратам на приобретение.	<p>По финансовым вложениям, обращающимся на организованном рынке, возникает налогооблагаемая или вычитаемая разница в результате их переоценки до рыночной стоимости.</p> <p>По финансовым вложениям, не обращающимся на организованном рынке, возникает вычитаемая разница в связи с созданием резервов под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете.</p>
Дебиторская задолженность	Суммы, причитающиеся к получению (за вычетом резерва по сомнительным долгам) от покупателей, дочерних обществ и прочих дебиторов; авансы выданные; проценты, дивиденды, причитающиеся к получению и т.п.	<p>Суммы, причитающиеся к получению (за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в пределах 10% от выручки отчетного периода) по задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.</p> <p>Проценты, дивиденды, причитающиеся к получению, в целях налогообложения в составе дебиторской задолженности не учитываются.</p>	<p>По задолженности покупателей и прочих дебиторов возникают разницы при создании в целях бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам в сумме, превышающей 10% от выручки отчетного периода.</p> <p>По процентам, дивидендам к получению возникает вычитаемая разница, поскольку для целей налогообложения они признаются на дату поступления денежных средств.</p>
Безрезультатные расходы, связанные с участием в конкурсе на право пользования недрами	Фактически произведенные в связи с участием в конкурсе на право пользования недрами расходы, если лицензия на право пользования недрами по результатам конкурса не получена.	Фактически произведенные в связи с процедурой участия в конкурсе на право пользования недрами расходы, если лицензия на право пользования недрами по результатам конкурса не получена, учитываются равными долями в течение 5 лет.	<p>Расходы принимаются для целей налогообложения равномерно в течение 5 лет, начиная с месяца, следующего за месяцем проведения конкурса или принятия решения об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности получения лицензии.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета расходы полностью признаются в составе убытков отчетного периода, в котором был проведен конкурс, было принято решение об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности получения лицензии.</p> <p>В результате возникают вычитаемые разницы</p>

1	2	3	4
Убыток от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы	Фактический убыток отчетного периода от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы.	Учитываются в составе прочих расходов в течение 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором АК «АЛРОСА» уведомила федеральный орган управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении геологоразведочных работ в связи с их бесперспективностью.	Возникает вычитаемая разница в связи с тем, что для целей бухгалтерского учета убытки от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы признаются единовременно, а для целей налогообложения – в течение 12 месяцев.
Убытки обслуживающих производств и хозяйств	Фактический убыток отчетного периода подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы АК «АЛРОСА».	Могут переноситься на 10 лет при условии получения прибыли от соответствующих видов деятельности.	<p>При возможности получения в будущем прибыли от соответствующих видов деятельности может возникать вычитаемая разница.</p> <p>Если вероятность получения в будущем прибыли от соответствующих видов деятельности является низкой (например, подразделения являются планово-убыточными в отчетном и следующем за отчетным периодах), убытки обслуживающих производств и хозяйств рассматриваются как постоянные разницы (см. Таблицу 1).</p> <p>Расходы градообразующих подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы сверх нормативов, установленных органами местного самоуправления, рассматриваются как постоянные разницы (см. Таблицу 1).</p>
Убытки от уступки прав требования	Превышение суммы уступленной задолженности над полученными от уступки прав требования средствами.	Превышение суммы уступленной задолженности над полученными от уступки прав требования средствами, учитываемое в сроки, установленные НК РФ.	<p>При уступке права требования до наступления срока платежа по договору, в силу которого возникла уступленная задолженность, может возникнуть постоянная разница (см. Таблицу 1).</p> <p>При уступке права требования после наступления срока платежа по договору, в силу которого возникла уступленная задолженность, возникает вычитаемая разница, так как на дату уступки для целей налогообложения принимается 50% убытка, а оставшаяся часть – по истечении 45 дней с даты</p>

1	2	3	4
			уступки.
Убытки от продажи основных средств и нематериальных активов	Суммы превышения остаточной стоимости активов и расходов на их выбытие над выручкой от продажи.	Суммы превышения остаточной стоимости активов и расходов на их выбытие над выручкой от продажи, признаваемые в сроки, установленные НК РФ.	Возникает вычитаемая разница вследствие того, что для целей налогообложения убыток от продажи активов признается равными долями, в течение оставшегося на момент продажи срока полезного использования актива.
Кредиторская задолженность	Фактическая задолженность перед поставщиками и другими кредиторами.	Фактическая задолженность перед поставщиками и кредиторами, кроме задолженности перед страховыми организациями, не признаваемой для целей налогообложения.	По задолженности перед страховыми организациями по договорам страхования возникают вычитаемые разницы, поскольку расходы на страхование учитываются для целей налогообложения по мере оплаты. По мере оплаты кредиторской задолженности вычитаемые разницы погашаются.
Доходы будущих периодов	Рыночная стоимость безвозмездно полученных активов, не списанная в доходы отчетного периода.	Учитываются полностью в отчетном периоде.	По стоимости активов, безвозмездно полученных от учредителей и дочерних организаций, возникают постоянные разницы (см. Таблицу 1). По стоимости активов, безвозмездно полученных от прочих организаций, в период их получения возникают вычитаемые разницы, так как их стоимость полностью учитывается для налогообложения в период, когда они получены. В последующие отчетные периоды вычитаемые разницы погашаются.
Резервы предстоящих расходов	Неиспользованная сумма резервов на конец отчетного периода.	Не признаются для целей налогообложения резервы предстоящих расходов, создаваемые в Компании: <ul style="list-style-type: none">- резерв производственных затрат, связанных с сезонными работами;- резерв на рекультивацию нарушенных горными работами земель.	По остаткам резервов на конец отчетного периода возникает вычитаемая разница в связи с тем, что создание указанных резервов расходом (убытком) для целей налогообложения не является. При использовании резервов и в связи с их закрытием на конец отчетного года вычитаемые разницы погашаются.

3.2. Формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Информация о различиях в оценке активов и обязательств структурных подразделений АК «АЛРОСА» для целей бухгалтерского учета и расчета облагаемой базы по налогу на прибыль формируется в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета или в регистрах налогового учета в соответствии с Таблицей 3.

Таблица 3

Раздел учета	Данные по видам учета	Источники информации
1	2	3
Нематериальные активы:		
Остаточная стоимость на конец отчетного периода	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные по счетам 04-1 «Нематериальные активы», 04-2 «НИОКР» и 05 «Износ нематериальных активов», в т.ч. обособленно по деловой репутации и расходам на НИОКР (не оформленным патентами, свидетельствами и т.п.). регистры налогового учета или внесистемные данные о нематериальных активах: <ul style="list-style-type: none"> - перечень нематериальных активов для целей налогообложения; - накопленная на конец отчетного периода амортизация нематериальных активов для целей налогообложения.
Основные средства		
Остаточная стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные по счетам 01-1 «Основные средства», 01-3 «Объекты основных средств на консервации» и 02-1 «Амортизация собственных основных средств». регистры налогового учета или внесистемные данные об основных средствах : <ul style="list-style-type: none"> - первоначальная стоимость собственных основных средств для целей налогообложения на конец отчетного периода; - амортизация собственных основных средств для целей налогообложения, накопленная на конец отчетного периода; - амортизация основных средств, начисленная за отчетный период по специализированным основным средствам; - амортизация основных средств, начисленная за отчетный период по объектам, подлежащим государственной регистрации; - амортизация основных средств, начисленная за отчетный период по объектам, по которым учтена амортизационная премия; - амортизация основных средств, начисленная за отчетный период по жилому фонду.

1	2	3
Доходные вложения в материальные ценности		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные по счетам 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 02 «Амортизация основных средств» (в части амортизации объектов доходных вложений в материальные ценности). регистры налогового учета или внесистемные данные о доходных вложениях в материальные ценности: <ul style="list-style-type: none"> - первоначальная стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности для целей налогообложения на конец отчетного периода; - амортизация объектов доходных вложений в материальные ценности для целей налогообложения, накопленная на конец отчетного периода
Материалы		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные по счету 10, счетам учета отпущенных в эксплуатацию спецодежды и специнструментов. регистры налогового учета или внесистемные данные о материалах: <ul style="list-style-type: none"> - стоимость материалов отпущенных в эксплуатацию; - данные о материалах для сменного оборудования в эксплуатации, спецодежде и специнструментах,.
Полуфабрикаты собственного производства		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные по всем субсчетам к счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства». данные налогового учета о стоимости остатка полуфабрикатов собственного производства для целей налогообложения.
Незавершенное производство		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные по всем субсчетам к счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (кроме обслуживающих производств и хозяйств, убытки которых учитываются в составе постоянных разниц (см. Таблицу 1)), 44 «Расходы на продажу». данные о стоимости остатков незавершенного производства для целей налогообложения.
Готовая продукция и товары отгруженные		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным	данные по всем субсчетам к счету 43 «Готовая продукция» и счету 45 «Товары отгруженные». данные налогового учета о стоимости остатка готовой продукции и товаров отгруженных для целей

1	2	3
	налогового учета	налогообложения.
Расходы будущих периодов		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета	данные по всем субсчетам к счету 97 «Расходы будущих периодов».
	2) по данным налогового учета	данные налогового учета об остатке расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода
Финансовые вложения		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета (за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений)	данные по счетам 58 «Финансовые вложения» и 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».
	2) по данным налогового учета	по фактическим затратам на приобретение
Резерв по сомнительным долгам		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета	данные по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».
	2) по данным налогового учета	резерв по сомнительным долгам, созданный для целей налогообложения.
Расходы на НИОКР, учтенные в составе убытков отчетного периода		
Списанные по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года	1) по данным бухгалтерского учета	данные учета по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в части учета списанных расходов на НИОКР;
	2) по данным налогового учета	данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, переносимых в целях налогообложения на будущие периоды.
Безрезультатные расходы, связанные с участием в конкурсах на право пользования недрами		
Сумма безрезультатных расходов в связи с участием в конкурсах на право пользования недрами, отраженных по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года	1) по данным бухгалтерского учета	данные учета по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в части списанных безрезультатных расходов в связи с участием в конкурсах на право пользования недрами;
	2) по данным налогового учета	данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, переносимых в целях налогообложения на будущие отчетные периоды.
Убытки от безрезультатных расходов по освоению природных ресурсов		
Сумма убытков от	1) по данным	данные учета по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в

1	2	3
безрезультатных расходов по освоению природных ресурсов по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года	бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	части учета убытков от безрезультатных работ по освоению природных ресурсов. данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, переносимых в целях налогообложения на будущие периоды.
Убытки от уступки права требования		
Суммы убытков от уступки права требования, произведенной после наступления срока платежа по договору, в силу которого возникла уступленная задолженность, но до истечения 45 дней до конца отчетного квартала	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные учета по дебету и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в части учета указанных операций уступки права требования, произведенных в следующие сроки: - при предоставлении данных на 31 марта отчетного года – до 15 февраля отчетного года; - при предоставлении данных на 30 июня отчетного года – до 17 мая отчетного года; - при предоставлении данных на 30 сентября отчетного года – до 17 августа отчетного года; - при предоставлении данных на 31 декабря отчетного года – до 17 ноября отчетного года. по фактическим расходам
Убытки от продажи основных средств и нематериальных активов		
Суммы убытков от продажи основных средств и нематериальных активов по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года	1) по данным бухгалтерского учета	данные учета по дебету и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в части операций продажи основных средств и нематериальных активов;
	2) по данным налогового учета	данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, перенесенных в целях налогообложения на будущие периоды.
Доходы будущих периодов		
Стоимость безвозмездно полученного имущества, не списанная на конец отчетного периода	1) по данным бухгалтерского учета	данные учета по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в части стоимости безвозмездно полученного имущества с указанием даты поступления.
	2) по данным налогового учета	фактически полученные доходы
Резервы предстоящих расходов		

1	2	3
Остаток на конец отчетного периода резервов на покрытие затрат на рекультивацию нарушенных горными работами земель	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные учета по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в части остатков сумм резервов на покрытие затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства и на рекультивацию нарушенных горными работами земель. по фактическим расходам

На основании информации о стоимости активов, обязательств и оценке расходов и убытков для целей бухгалтерского учета и расчета облагаемой базы по налогу на прибыль структурные подразделения Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА», формируют регистры налогового учета и рассчитывают вычитаемые и налогооблагаемые разницы по активам, обязательствам и убыткам.

3.3. Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

По статьям активов АК «АЛРОСА» на конец каждого отчетного периода рассчитываются отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства рассчитываются как произведение налогооблагаемой разницы по каждому виду активов на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства, возникшие по дивидендам к получению и ценным бумагам, рассчитываются как произведение соответствующей налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль в размере 9% или 15%.

Отложенные налоговые активы рассчитываются как произведение вычитаемой разницы по каждому виду активов (обязательств, убытков) на ставку налога на прибыль.

По видам убытков АК «АЛРОСА» не рассчитывает отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства.

При изменении ставок налога на прибыль в будущих отчетных периодах отложенные налоговые обязательства и налоговые активы рассчитываются умножением, соответственно, налогооблагаемых и вычитаемых разниц на ставку налога, которая будет действовать в периоде, следующим за отчетным.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы в структурных подразделениях АК «АЛРОСА» рассчитываются на каждую отчетную дату на основании регистров налогового учета следующим образом:

- выявляются и отражаются в регистрах налогового учета налогооблагаемые и вычитаемые разницы, по состоянию на отчетную дату;
- рассчитываются отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, по состоянию на отчетную дату;
- рассчитываются изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период.

3.4. Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется в структурных подразделениях Компании на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства», по видам.

Начисление отложенных налоговых активов отражается следующими записями в структурных подразделениях: дебет счета 09 «Отложенные налоговые активы» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

в УФСО: дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» кредит счета 68-182 «Налог на прибыль Отложенные налоговые активы».

Уменьшение (погашение) отложенных налоговых активов за отчетный квартал отражается отдельно по каждому виду активов (обязательств, убытков) следующими записями:

в структурных подразделениях Компании: сторно дебет счета 09 «Отложенные налоговые активы» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты».

в УФСО: сторно дебет счета 79-2- «Внутрихозяйственные расчеты» - кредит счета 68-182 «Налог на прибыль (ОНА)»

Начисление отложенных налоговых обязательств отражается следующими записями:

в структурных подразделениях Компании: дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

в УФСО: дебет счета 68-183 «Налог на прибыль (ОНО)» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Уменьшение (погашение) отложенных налоговых обязательств отражается по каждому виду активов следующими записями:

в структурных подразделениях Компании: сторно дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

в УФСО: сторно дебет счета 68-183 «Налог на прибыль (ОНО)» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Отложенный налоговый актив при выбытии объекта актива (с 01.01.2009 – за исключением объектов основных средств), по которому был начислен, списывается с кредита счета 09 «Отложенные налоговые активы» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» в сумме, на которую не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль в отчетном и последующих отчетных периодах.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства», на которую не

будет увеличена налогооблагаемая прибыль отчетного и последующих отчетных периодов.

При реализации ранее, чем по истечении пяти лет, объектов капитальных вложений, расходы по которым были увеличены на 10 (30) процентов от суммы затрат на их приобретение, налогооблагаемая прибыль увеличивается на сумму выбывающих отложенных налоговых обязательств.

4. Учет налоговых активов и обязательств по отдельным видам активов и расходов

4.1. Нормируемые расходы

Учет разниц по нормируемым расходам производится УФСО, так как норматив расходов должен рассчитываться по Компании в целом. Для целей расчета разниц по нормируемым расходам структурные подразделения Компании по окончании налогового периода в сроки, установленные графиком документооборота, представляют в УФСО регистр «Классификация нормируемых расходов» Альбома регистров налогового учета АК "АЛРОСА".

УФСО на основании данных, полученных от структурных подразделений, производится расчет произведенных в целом по Компании нормируемых расходов и расходов на оплату труда, выявляются сверхнормативные расходы, и производится расчет постоянного налогового обязательства по нормируемым расходам.

4.2. Основные средства, балансовая стоимость которых изменилась в результате переоценки

Результаты переоценки объектов основных средств, произведенной после 1.01.2002 г. в соответствии с положениями ст. 257 НК РФ не принимаются при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации в целях формирования облагаемой базы по налогу на прибыль.

Разницы, возникающие при начислении амортизации основных средств на сумму их переоценки рассматриваются АК «АЛРОСА» как постоянные. При начислении амортизации переоцененных основных средств АК «АЛРОСА» производится начисление постоянных налоговых обязательств и активов (порядок, изложенный в настоящем разделе, действовал до 01.01.2009).

4.2.1. Расчет постоянных налоговых обязательств по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых, одинаковы для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения

Для начисления постоянных налоговых обязательств, при амортизации переоцененных основных средств, амортизация которых начисляется одним способом, и по одинаковым нормам для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения за каждый отчетный период, выявляются разницы между суммой амортизации основных средств, для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

На сумму разницы по состоянию на конец отчетного периода структурные подразделения АК «АЛРОСА» производят расчет постоянных налоговых обязательств умножением суммы разницы в начисленной за отчетный период амортизации на ставку налога на прибыль.

Выявленная разница в сумме амортизации основных средств и рассчитанное постоянное налоговое обязательство отражаются структурными подразделениями Компании в регистрах налогового учета, которые передаются в УФСО в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА» (порядок, изложенный в настоящем разделе, действовал до 01.01.2009).

4.2.2. Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств (активов) по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых, различны для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения

По основным средствам, способы и/или нормы амортизации которых, для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения различны – специализированным основным средствам:

- временные разницы – разницы в остаточной стоимости указанных основных средств без учета переоценки для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения для расчета отложенных налоговых обязательств или отложенных налоговых активов;
- постоянные разницы – сумма амортизации указанных основных средств, начисленная за отчетный период за счет их переоценки.

Для выявления указанных разниц по специализированным и другим основным средствам, способы и/или нормы амортизации которых, для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения не совпадают, в системе бухгалтерского и налогового учета отражаются:

- первоначальная стоимость и начисленная амортизация основных средств, для целей бухгалтерского учета без учета переоценки, произведенной после 1.01.2002;
- первоначальная стоимость и начисленная амортизация основных средств, для целей налогообложения;
- сумма амортизации основных средств, начисленная за каждый отчетный период за счет их переоценки (разница между суммой амортизации для целей бухгалтерского учета и суммой амортизации, которая была бы начислена в бухгалтерском учете, если бы переоценка основных средств не производилась).

Например, на балансе подразделения по состоянию на 31.12.2004 г. числится легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляла 1 800 тыс. руб., начисленный износ – 720 тыс. руб., срок полезного использования – 5 лет, оставшийся срок полезного использования – 3 года. Амортизация легкового автомобиля для целей налогообложения рассчитывается с понижающим коэффициентом 0,5.

По состоянию на 1.01.2005 г. была проведена переоценка легкового автомобиля с повышающим коэффициентом 1,4. Восстановительная стоимость автомобиля после переоценки со-

ставила 2 520 тыс. руб., начисленная амортизация – 1 008 тыс. руб., остаточная стоимость для целей бухгалтерского учета – 1 512 тыс. руб.

Расчет временных и постоянных разниц, налоговых обязательств и налоговых активов по основным средствам по состоянию на 31.12.2005 г. производится структурными подразделениями следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Сумма в бухгалтерском учете		Сумма для целей налогообложения	Разница		ОНА		ПНО
	после переоценки	без учета переоценки		временная	постоянная	на конец периода	изменение за период	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаточная стоимость на 31.12.2004	-	1 080 (1 800 – 1 800/5x2)	1 440 (1 800 – 1 800/5 x 2 x 0,5)	- 360 (1 080 – 1 440)	-	86,40 (360 x 0,24)	-	-
Остаточная стоимость на 1.01.2005	1 512	1 080	1 440	360	-	86,40	-	-
Амортизация за 2005 г.	504 (2 520/5)	360 (1 800/5)	180 (1800/5 x 0,5)	-	144 (504-360)	-	-	34,56 (144 x 0,24)
Остаточная стоимость на 31.12.2005	1 008 (1 512-504)	720 (1 080 - 360)	1 260 (1 440 – 180)	- 540 (720– 1 260)	-	129,60 (540x0,24)	43,20 (129,6– 86,4)	
Налог к уплате в бюджет – 77,76 (43,20 + 34,56)								

Временные разницы по основным средствам, амортизация которых для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисляется разными способами и/или по разным нормам, рассчитываются без учета их переоценки в порядке, установленном в разделе 3.3. настоящего Стандарта.

Разница между амортизацией основных средств, для целей бухгалтерского учета с учетом переоценки и без учета переоценки, и рассчитанное на ее сумму постоянное налоговое обязательство отражаются в регистрах налогового учета структурных подразделений (порядок, изложенный в настоящем разделе, действовал до 01.01.2009).

4.2.3. Формирование налоговых разниц и налоговых обязательств (активов) балансовым методом (основные средства)

В таблице № 2 настоящего Стандарта, приведены постоянные и временные разницы, возникающие при начислении амортизации основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете, которые требуют наблюдения по каждому объекту основных средств, в течение длительного времени. Применение действующего метода учета временных разниц при наличии нескольких тысяч объектов основных средств, при отсутствии возможности создания и поддержания автоматизированной системы их учета не представляется рациональным с точки зрения трудоемкости ведения бухгалтерского учета.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, предоставленным пунктом 22 ПБУ 18/01 правом формирования текущего налога на прибыль, исходя из его суммы, отраженной в налоговой декларации и возможностью использовать с 01.01.2009 способы ведения бухгалтерского

учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008), при определении налогооблагаемых и вычитаемых разниц, в части начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, начиная с 01.01.2009 года применяется балансовый метод их расчета.

С целью контроля за учетом основных средств и начислением амортизации, определением их остаточной стоимости в налоговом и бухгалтерском учете на каждый объект основных средств в карточки по учету основных средств, открытых в бухгалтерской программе «Феномен» (других автоматизированных системах бухгалтерского учета) вносятся все необходимые данные, используемые в бухгалтерском и налоговом учете.

Параллельно с бухгалтерским учетом, осуществляется налоговый учет основных средств всеми структурными подразделениями Компании, с ежемесячным составлением регистров, в которых отражается движение основных средств и их остатки на начало и конец отчетного месяца, начисленная амортизация за отчетный месяц и остаточная итоговая налоговая стоимость всех основных средств на каждое первое число отчетного месяца:

При переходе на балансовый метод расчета временных разниц, возникающих при начислении амортизации, и определения отложенных налоговых обязательств (активов) по состоянию на 01.01.2009 производятся следующие корректировки бухгалтерских записей в межотчетный период (при этом отложенные налоговые активы отражаются как отрицательная величина в составе отложенных налоговых обязательств).

1. Определяется разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью основных средств, принятых от учредителей в оплату дополнительных акций Компании, на дату их принятия к бухгалтерскому и налоговому учету.

2. Определяется разница начисленной амортизации за период с 1 июля по 31 декабря 2008 года по этим основным средствам из данных налогового и бухгалтерского учета.

3. На основании выявленных разниц определяется отложенное налоговое обязательство по состоянию на 01.01.2009. В данном случае признание обязательств в будущем является признанием будущих расходов, которые относятся к сделке с капиталом, соответственно, на эту сумму уменьшается (увеличивается) сумма экономических выгод в результате увеличения капитала. Так как полученные основные средства были признаны в корреспонденции с уставным и добавочным капиталом, а величина уставного капитала зарегистрирована в установленном порядке и изменению не подлежит, то корректируется на сумму отложенных налоговых обязательств добавочный капитал:

3.1. Дебет счета 83 «Добавочный капитал» кредит счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» на сумму, определенную как произведение разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью основных средств на ставку налога на прибыль.

3.2. Одновременно корректируется счет 77 «Отложенное налоговое обязательство» на сумму, определенную как произведение разницы сумм

начисленной амортизации основных средств (за период с 01.07.2008 до 31.12.2008) в бухгалтерском и налоговом учете на ставку налога на прибыль (дебет счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль»).

4. Допризнается по состоянию на 01.01.2009 отложенное налоговое обязательство (актив) по другим основным средствам (за исключением основных средств, полученных от акционеров в оплату дополнительных акций):

4.1. Определяется отложенное налоговое обязательство (актив) по другим основным средствам, как произведение разницы между остаточной стоимостью основных средств, числящихся в налоговом и бухгалтерском учете, и налоговой ставки.

4.2. Сальдируются (сворачиваются) суммы отложенного налогового обязательства (актива), числящегося в балансе на 31.12.2008.

4.3. Доначисляется отложенное налоговое обязательство (актив), как разница между суммой отложенного налогового обязательства, исчисленного в соответствии с п. 4.1 настоящего стандарта, и сальдированной в соответствии с п.4.2 суммой отложенного налогового обязательства (актива) (дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль» кредит счета 77 «Отложенное налоговое обязательство»)

Учитывая, что по данным бухгалтерского учета стоимость основных средств сформирована с учетом переоценки (дооценки) основных средств, произведенной на 01.01.2005, часть отложенного налогового обязательства относится в уменьшение добавочного капитала, оставшаяся часть – за счет нераспределенной прибыли, что отражается в бухгалтерском учете проводкой: дебет счета 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль», кредит счета 77.

При этом сумма отложенного налогового обязательства, создаваемого за счет добавочного капитала, определяется расчетным путем как произведение доли дооценки в остаточной стоимости основных средств и налоговой ставки.

В дальнейшем отложенное налоговое обязательство определяется по окончании каждого отчетного квартала как произведение разницы бухгалтерской и налоговой стоимости поступивших основных средств и налоговой ставки, с отражением в бухгалтерском учете проводкой: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 77.

По окончании каждого отчетного периода (месяца) определяется часть суммы текущего налога на прибыль (далее – текущий налог), начисляемого за счет отложенного обязательства. Для этого определяется разница на 1 число каждого отчетного месяца путем сравнения остаточной стоимости основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете на начало и конец отчетного месяца, которая умножается на действующую налоговую ставку.

Например:

	Остаточная стоимость основных средств	Бухгалтерский учет (БУ)	Налоговый учет (НУ)	Разница (гр.3-гр.4)
--	---------------------------------------	-------------------------	---------------------	---------------------

1	2	3	4	5
1	на 01.01.2009	200	190	10
2	на 01.02.2009	180	160	20
3	Разница между данными БУ и НУ за отчетный месяц составила			10

Текущий налог на прибыль составит – 2 ед. ($10 \cdot 20\%$)

Текущий налог отражается записью в бухгалтерском учете проводкой:

дебет счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» кредит счета 68-18 «Налог на прибыль» - сторно.

При этом, следует учитывать, что остаточная стоимость основных средств в налоговом и бухгалтерском учете распределяется с учетом участия основных средств в формировании расходов для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль по разным налоговым ставкам.

Начисление и корректировка отложенного налогового обязательства на начало отчетного периода, ежеквартальное доначисление (уменьшение) отложенного налогового обязательства (актива), начисление отложенного налога осуществляется УФСО на основании данных, представляемых структурными подразделениями в установленные сроки.

Структурные подразделения Компании формируют данные налогового учета об остаточной стоимости основных средств на начало отчетного года, на 1 число каждого отчетного месяца и о поступлении основных средств за отчетный квартал по форме налоговых регистров, утвержденных в составе Учетной политики для целей налогообложения.

Отложенное налоговое обязательство инвентаризируется на последний день каждого отчетного квартала в следующем порядке: определяется разница между остаточной налоговой и бухгалтерской стоимостями основных средств, умножается на налоговую ставку, полученная сумма сравнивается с остатком, числящимся на счете 77. Сумма, числящаяся в бухгалтерском учете, корректируется на сумму выявленных расхождений.

4.3. Резервы по сомнительным долгам

При учете налоговых обязательств по резервам по сомнительным долгам структурные подразделения Компании рассматривают

- остаток резерва по сомнительным долгам, созданного для целей бухгалтерского учета, как постоянную разницу;
- остаток резерва по сомнительным долгам, созданного для целей налогообложения, как временную разницу.

5. Расчет текущего налога на прибыль.

Сумма налога на прибыль, определяемая, исходя из бухгалтерской прибыли, является условным расходом по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по формуле:

$УР (УД) + ПНО - ПНА + \text{признано ОНА} - \text{погашено ОНА} - \text{признано ОНО} + \text{погашено ОНО} = \text{НТЕК}$, где:

УР (УД) - условный расход (условный доход);

ПНО - постоянное налоговое обязательство;

ПНА – постоянный налоговый актив;

ОНА – отложенный налоговый актив;

ОНО – отложенное налоговое обязательство;

НТЕК – текущий налог на прибыль.

6. Раскрытие информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В бухгалтерском балансе АК «АЛРОСА» отражаются:

- отложенные налоговые активы на начало и конец отчетного периода – по строке 145 бухгалтерского баланса в составе внеоборотных активов, как сумма данных по строке 145 бухгалтерских балансов структурных подразделений;
- отложенные налоговые обязательства на начало и конец отчетного периода – по строке 515 бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств, как сумма данных по строке 515 бухгалтерских балансов структурных подразделений.

В отчете о прибылях и убытках отражаются:

- по статье «Отложенные налоговые активы» – сложившиеся в отчетном периоде отложенные налоговые активы. Показатель по статье «Отложенные налоговые активы» отчета о прибылях и убытков АК «АЛРОСА» формируется на основании сводных регистров налогового учета. При этом уменьшение отложенных налоговых активов отражается в круглых скобках;
- по статье «Отложенные налоговые обязательства» – сложившиеся в отчетном периоде отложенные налоговые обязательства. Показатель по статье «Отложенные налоговые обязательства» отчета о прибылях и убытках АК «АЛРОСА» формируется на основании сводных регистров налогового учета. При этом увеличение отложенных налоговых обязательств отражается в круглых скобках;
- по статье «Текущий налог на прибыль» – налог на прибыль, подлежащий уплате в отчетном периоде, включая налог на прибыль, подлежащий уплате в соответствии с уточненными налоговыми декларациями за прошлые периоды, за аналогичный период прошлого года и другие доначисления;
- Справочно отражаются по статье «Постоянные налоговые обязательства (активы)» - постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы АК «АЛРОСА» за отчетный период и аналогичный период прошлого года, на которые скорректирован условный расход по налогу на прибыль.

Внутренний стандарт VI. Учет финансовых вложений

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

1.1 Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования 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);
- Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в редакции Федерального закона от 7 марта 2005 г. № 16-ФЗ);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденного приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н;
- 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);
- Указаний по отражению в бухгалтерском учете организации операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 97н.

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Акция - именная эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.

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

Базисный актив – предмет срочной сделки.

Базисный актив опциона – товар (валюта, ценные бумаги), поставка которого предполагается при исполнении обязательств по опциону.

Бездокументарная ценная бумага - ценная бумага, владелец которой устанавливается на основании записи в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг или, в случае депонирования ценных бумаг, на основании записи по счету депо.

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. Вексель составляется только на бумажном носителе.

Владелец ценных бумаг – лицо, которому ценные бумаги принадлежат на праве собственности или ином вещном праве.

Выпуск ценных бумаг – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковые условия размещения, одинаковую номинальную стоимость и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска.

Документарная ценная бумага - ценная бумага, владелец которой устанавливается на основании оформленного надлежащим образом сертификата ценной бумаги или, в случае депонирования сертификата, на основании записи по счету депо.

Долевая ценная бумага – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств.

Долговая ценная бумага – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту.

Котировка ценных бумаг - объявленное участником торговли в соответствии с правилами организатора торговли предложение на покупку или предложение на продажу ценных бумаг.

Ликвидность финансовых вложений - возможность в случае необходимости обратить финансовые вложения в денежные средства.

Номинальная стоимость ценной бумаги - сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги.

Накопленный купонный (процентный) доход – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги).

Облигация - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее

номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт.

Обращение ценных бумаг – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги.

Обращение ценных бумаг на организованном рынке – обращение ценных бумаг, допущенных к обращению организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством, когда информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть предоставлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами и если по ценным бумагам рассчитывается рыночная котировка (когда это предусмотрено национальным законодательством).

Опцион (опционный контракт) – вид срочной сделки, одна из сторон которой (покупатель) приобретает за вознаграждение (премию) право (но не обязанность) купить или продать в определенный срок по определенной цене базисный актив, а другая сторона сделки (продавец) обязана исполнить сделку в определенный срок по определенной цене по требованию покупателя опциона. Держатель опциона может отказаться от него в одностороннем порядке.

Опцион эмитента – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на покупку в предусмотренный в ней срок и/или при наступлении указанных в ней обстоятельств определенного количества акций эмитента по определенной цене.

Размещение ценных бумаг - отчуждение ценных бумаг эмитентом или андеррайтером их первым владельцам.

Рыночная стоимость ценных бумаг – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Для ценных бумаг, по которым организатором торговли не рассчитывается рыночная цена – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи ценных бумаг при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, не зависими друг от друга сторонами.

Срочные сделки – сделки, исполнение (дата расчетов) по которым осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок – соглашения (фьючерсные, опционные, форвардные контракты) участников срочных сделок, определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива, а также соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива.

Фьючерс (фьючерсный контракт) – стандартизованный биржевой контракт, предусматривающей куплю-продажу базисного актива (включая деньги, ценные бумаги и т.п.) или получение денежных средств на основании изменения цены базисного актива на установленную дату в будущем по оговоренной цене.

Форвардный контракт – вид срочной сделки, предусматривающей получение или передачу прав и обязанностей в отношении реального товара в определенном объеме по зафиксированной цене с поставкой и/или расчетом на указанную дату в будущем.

Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав.

Эмиссионная ценная бумага — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка;
- размещается выпусками;
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска, вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Эмитент – юридическое лицо или органы исполнительной власти, либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.

1.3. Используемые счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Рабочим планом счетов Компании на следующих счетах бухгалтерского учета:

58-1 «Паи и акции»;

58-2 «Долговые ценные бумаги»;

58-3 «Предоставленные займы»;

58-4 «Вклады по договору простого товарищества»;

58-5 «Прочие долгосрочные вложения»;

58-51 «Приобретенные права требования сроком более 12 месяцев»;

58-52 «Приобретенные права требования сроком менее 12 месяцев».

Учет резерва под обесценение финансовых вложений ведется на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

2. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету

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

- наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих право собственности Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.);
- способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).

Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения, приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Вид финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи. Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Компании). Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций). Векселя.
Долевые ценные бумаги (акции, вклады в уставные капиталы сторонних организаций, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор. Выписка из реестра акционеров. Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Компании).
Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности)	Договор простого товарищества (совместной деятельности). Акты приема-передачи имущества. Платежные документы на перечисление денежных средств.
Опционы эмитента, приобретенные с целью перепродажи или с целью совершения реальной сделки с ценными бумагами, являющимися базисным активом	Договор купли-продажи. Сертификаты опционов (для документарных опционов, хранящихся в Компании). Выписка из реестра владельцев именных ценных бумаг. Выписка со счета депо (для документарных опционов, хранящихся в сторонних организациях, и бездокументарных опционов).
Займы, предоставленные сторонним организациям	Договор займа. Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа.
Депозитные вклады в кредитных организациях	Договор о размещении средств Компании на депозит. Депозитный сертификат. Выписка кредитной организации, подтверждающее внесение средств на депозит.
Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций	Договор уступки права требования (договор цессии).

Вид финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения.

Если по условиям выпуска ценных бумаг Компания получает право на получение дохода только после полной оплаты указанных ценных бумаг, в составе финансовых вложений Компании учитываются только полностью оплаченные ценные бумаги, на которые к Компании перешло право собственности.

Не учитываются в составе финансовых вложений Компании ценные бумаги и другие активы, перечисленные в Таблице 2.

Таблица 2

Виды активов	Порядок отражения в бухгалтерском учете
Собственные акции, выкупленные Компанией у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования	По дебету счета 81 «Собственные акции (доли)»
Векселя, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за проданную Компанией продукцию (товары, работы, услуги)	По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Права требования на дебиторскую задолженность покупателей проданной Компанией продукции (товаров, работ, услуг)	По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Права требования и обязательства, обусловленные фьючерсными и форвардными контрактами, до момента фактического исполнения таких контрактов	Отражаются только в момент фактического исполнения обязательств (приобретения или поставки активов) по контрактам
Вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Компанией сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода	По дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
Активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций	В составе соответствующих видов активов Компании (например, основных средств, материально-производственных запасов и т.п.)
Совместно используемые с другими организациями активы	В составе соответствующих видов активов в доле, принадлежащей Компании
Произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности	По дебету счетов 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»

3. Организация синтетического и аналитического учета финансовых вложений

3.1 Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для ценных бумаг сторонних организаций и государственных (муниципальных) ценных бумаг - однородная совокупность финансовых вложений (ценные бумаги одного выпуска, векселя одного эмитента, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.);

- для вкладов в уставные капиталы сторонних организаций, вкладов по договору простого товарищества – вклад в капитал каждой организации, вклад по каждому договору простого товарищества;
- для предоставленных займов – договор займа;
- для депозитных вкладов в кредитных организациях – депозитный вклад;
- для приобретенных прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций – приобретенное право требования.

3.2 Организация аналитического учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков, приведенных в Таблице 3.

Таблица 3

Аналитический признак	Цели группировки
Вид финансовых вложений: - паи и акции; - долговые ценные бумаги; - предоставленные займы; - прочие финансовые вложения	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Срок финансовых вложений: - долгосрочные; - краткосрочные	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Направление финансовых вложений: - вложения в дочерние организации; - вложения в зависимые организации; - вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги; - вложения в другие организации	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Валюта финансовых вложений: - финансовые вложения в рублях; - финансовые вложения в иностранной валюте	Формирование отчетности по РСБУ.
Возможность определения рыночной стоимости: - финансовые вложения, рыночная стоимость которых определяется; - финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется	Формирование отчетности по РСБУ.
Место хранения финансовых вложений	Контроль за сохранностью финансовых вложений.
Материально-ответственное лицо (для финансовых вложений, хранящихся в Компании)	Контроль за сохранностью финансовых вложений.

3.3 Классификация финансовых вложений по срокам

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

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

К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

- вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Компания намерена владеть в течение срока, превышающего один год. Акции сторонних организаций, приобретенные Компанией с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение одного года с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;
- вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 1 год;
- долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 1 года, которыми Компания намерена владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 1 год. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 1 года, приобретенные Компанией с целью краткосрочного (на срок 1 год и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;
- опционы эмитента со сроком обращения более 1 года, кроме приобретенных для перепродажи;
- займы, предоставленные сторонним организациям на срок более 1 года;
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 1 года;
- другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Компания намерена получать в течение срока, превышающего 1 год.

Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.

Учет и отражение в отчетности финансовых вложений как краткосрочных и долгосрочных осуществляются УПФО и, в части займов, предоставленных сторонним организациям, структурными подразделениями Компании на основании справок службы, назначенной приказом президента Компании. Информация о классификации финансовых вложений передается в УПФО и структурные подразделения вместе с копиями документов, подтверждающих права собственности Компании на финансовые вложения.

Ежеквартально на дату составления отчетности служба, назначенная приказом президента Компании, производит проверку классификации финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные и, при необходимости, изменяет ее. Информация об изменении классификации финансовых вложений по срокам отражается в справках, которые передаются в УПФО Компании и структурные подразделения в течение 10 дней после окончания отчетного периода.

4. Документальное оформление операций с финансовыми вложениями

При проведении операций с финансовыми вложениями оформляются бухгалтерские документы, приведенные в Таблице 4.

Таблица 4

Содержание операции	Бухгалтерский документ
Принятие к учету финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения (см. Таблицу 1). Карточка учета финансовых вложений.
Классификация финансовых вложений на краткосрочные и долгосрочные	Справка службы, назначенной приказом президента Компании.
Поступление периодических доходов (процентов, дивидендов и др.) от финансовых вложений	Справка Казначейства или службы, назначенной приказом президента Компании.
Последующая оценка финансовых вложений	Справка службы, назначенной приказом президента Компании.
Проверка финансовых вложений на обесценение	Справка службы, назначенной приказом президента Компании.
Инвентаризация финансовых вложений	Инвентаризационная опись ценных бумаг (унифицированная форма ИНВ-16)
Передача финансовых вложений в доверительное управление	Договор доверительного управления. Акт приема-передачи ценных бумаг или извещение доверительного управляющего о принятии финансовых вложений.
Выбытие финансовых вложений	В зависимости от вида финансовых вложений: <ul style="list-style-type: none"> - договор купли-продажи финансовых вложений или договор мены ценных бумаг; - акт приема-передачи ценных бумаг; - зарегистрированные изменения в учредительных документах; - выписка из реестра акционеров; - выписка по счету депо; - соглашение о прекращении договора простого товарищества (совместной деятельности) и акт приема-передачи имущества, возвращаемого из совместной деятельности; - акт приема-передачи имущества, возвращенного при погашении обязательств должника по договору товарного займа; - договор уступки права требования (договор цессии); - выписка банка о поступлении средств с депозитов; - выписка банка о поступлении средств в погашение займов, векселей или дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования; - соглашение о зачете встречных взаимных обязательств; - другие документы, подтверждающие факт выбытия

Содержание операции	Бухгалтерский документ
	(погашения) финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход к Компании прав собственности на финансовые вложения. Перечень документов, подтверждающих переход к Компании прав собственности на финансовые вложения, приведен в Таблице 1. Копии указанных документов передаются в УПФО и структурные подразделения Компании Казначейством Компании или службой, назначенной приказом президента Компании, в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Карточка учета финансовых вложений

На основании документов, представленных Казначейством или службой, назначенной приказом президента Компании, УПФО и структурные подразделения Компании принимают финансовые вложения к бухгалтерскому учету и открывают карточку учета финансовых вложений в порядке, описанном ниже.

Форма карточки (см. Приложение 1 к настоящему Стандарту)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА»
Условия составления	Принятие к учету финансовых вложений
Основание составления	Копии документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на финансовые вложения, поступившие от Казначейства или службы, назначенной приказом президента Компании
Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет финансовых вложений
Дата составления	Дата поступления копий документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на финансовые вложения, от Казначейства или службы, назначенной приказом президента Компании
Количество экземпляров	1 (Один)

Карточка составляется на каждую единицу учета финансовых вложений, ведется в электронном виде и распечатывается по мере необходимости.

При выбытии финансовых вложений при получении от Казначейства Компании или службы, назначенной приказом президента Компании, копий документов, подтверждающих факт выбытия финансовых вложений, бухгалтерия производит расчет стоимости выбывших финансовых вложений и вносит соответствующие записи в карточку учета финансовых вложений.

Данные о выбытии предоставленных другим организациям займов и дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, в результате их погашения должниками, поступлении средств по векселям и закрытии депозитов вносятся в карточку учета финансовых вложений на основании выписок банка о зачислении соответствующих средств на счета АК «АЛРОСА». Карточки учета выбывших финансовых вложений распечатываются и хранятся в архиве бухгалтерии Компании в течение 5 лет.

Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности

Результаты инвентаризации фактического наличия ценных бумаг, хранящихся в Компании, оформляются инвентаризационной описью ценных бумаг и бланков строгой отчетности в порядке, описанном ниже.

Форма описи (см. Приложение 2 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-16, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата проведения инвентаризации финансовых вложений
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота УПФО

При смене материально-ответственных лиц опись составляется в трех экземплярах. Один экземпляр передается материально-ответственному лицу, принявшему ценные бумаги; второй экземпляр - материально-ответственному лицу, сдавшему ценные бумаги; третий экземпляр - в УПФО Компании.

5.1 Определение первоначальной стоимости финансовых вложений

Первоначальная оценка финансовых вложений производится при их принятии к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Налог на добавленную стоимость, уплаченный по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений (включая консультационные, юридические, информационные и т.п. услуги), к вычету из бюджета не предъявляется, а учитывается в составе указанных расходов. Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений, приведен в Таблице 5.

В первоначальную стоимость долговых ценных бумаг, приобретенных Компанией, не включаются суммы накопленного купонного дохода, уплаченного продавцу. Накопленный купонный доход по приобретенным долговым ценным бумагам учитывается обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

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

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

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

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

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

В составе прочих расходов Компании учитывается также стоимость услуг независимого оценщика при проведении за счет Компании оценки имущества,

вносимого Компанией в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций.

Таблица 5

Расходы, включаемые в первоначальную стоимость	Вид и способ приобретения финансовых вложений										
	Ценные бумаги, кроме долевых ценных бумаг, приобретенных при учреждении акционерных обществ и по подписке				Права требования на дебиторскую задолженность	Депозиты	Долевые ценные бумаги, приобретенные при учреждении акционерных обществ и по подписке. Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью. Вклады по договорам совместной деятельности		предоставленные займы		
	оплата денежными средствами вами	по договорам мены	в счет вклада в уставный капитал	безвозмездно			денежными средствами	другим имуществом	денежными средствами	собственными векселями	другим имуществом
Суммы, подлежащие уплате продавцу в соответствии с договором											
Суммы, подлежащие уплате за информационные, консультационные, юридические и другие подобные услуги в связи с приобретением финансовых вложений											
Суммы, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.											
Фактически перечисленные денежные средства											
Согласованная оценка											
Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету											
Балансовая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией											
Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией											

5.2 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций

5.2.1 Приобретение ценных бумаг с расчетами в рублях

Первоначальная оценка ценных бумаг, приобретенных за плату, производится по фактическим затратам на их приобретение.

Списание разницы между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения не производится.

Приобретение ценных бумаг сторонних организаций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность Компании за ценные бумаги на дату перехода права собственности	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражены расходы Компании на получение разрешения ФАС РФ при приобретении ценных бумаг	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 11; ПБУ 10/99, п. 11
Перечислены денежные средства за приобретенные ценные бумаги	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»

5.2.2 Приобретение ценных бумаг с расчетами в иностранной валюте

Первоначальная оценка финансовых вложений (за исключением акций), расчеты по приобретению которых осуществлялись в иностранной валюте, производится в рублях по курсу Банка России на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Последующая переоценка финансовых вложений в иностранной валюте в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю РФ производится в порядке, установленном разделом 7 настоящего Стандарта.

Приобретение ценных бумаг в иностранной валюте отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	Нормативный документ
-----------------------------------	------------------------	----------------------

	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность Компании за ценные бумаги (за исключением акций) по курсу на дату перехода права собственности. Оплата произведена после перехода права собственности.	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг. Оплата произведена после принятия расходов к бухгалтерскому учету.	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражены расходы Компании на получение разрешения ФАС РФ при приобретении ценных бумаг	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 11; ПБУ 10/99, п. 11
Перечислены денежные средства за приобретенные ценные бумаги. Оплата произведена после принятия расходов к бухгалтерскому учету.	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Начислены положительные курсовые разницы по расчетам за ценные бумаги (за исключением акций), расчетам за услуги при приобретении ценных бумаг в иностранной валюте	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2006; ПБУ 19/02, п. 16
Начислены отрицательные курсовые разницы по расчетам за ценные бумаги (за исключением акций), расчетам за услуги при приобретении ценных бумаг в иностранной валюте	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2006; ПБУ 19/02, п. 16
Начислены положительные курсовые разницы на ценные бумаги (за исключением акций)	91-1	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2006; ПБУ 19/02, п. 16
Перечислен аванс в иностранной валюте на приобретение акций	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
Оприходованы акции по курсу, действовавшему на дату перечисления средств выданного аванса. На отчетную дату переоценка не производится	58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 3/2006;

Раздел 5.2.3. Приобретение ценных бумаг с расчетами в условных денежных единицах исключен приказом от 28.12.2006 № 166

5.2.3 Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг

В первоначальную оценку ценных бумаг, приобретенных в результате реализации ранее купленных Компанией опционов, включается стоимость опционов, по которой они числились в бухгалтерском учете Компании на дату приобретения соответствующих ценных бумаг. Приобретение опционов на покупку ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном разделами 5.2.1 – 5.2.3 настоящего Стандарта. Стоимость опционов, по которым в установленный срок не приобретены соответствующие ценные бумаги (нереализованных опционов), списывается по истечении срока опциона с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

Первоначальная оценка ценных бумаг, приобретенных Компанией в результате конвертации ранее принадлежавших ей ценных бумаг в другие ценные бумаги того же эмитента, дробления ценных бумаг и других подобных операций, определяется как стоимость ранее принадлежавших Компании ценных бумаг, по которой они числились в бухгалтерском учете на дату конвертации (дробления).

Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг и других подобных операций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость приобретения опциона на покупку ценных бумаг	58-5	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Включена в стоимость приобретенных ценных бумаг стоимость опциона на их покупку	58-1	58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получены ценные бумаги в результате конвертации ценных бумаг эмитента в ценные бумаги другого вида, дробления акций и др.	58-1	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»

5.3 Приобретение финансовых вложений по договорам мены

Первоначальной оценкой финансовых вложений, расчеты за которые производятся Компанией неденежными средствами (приобретенных по договорам мены), признается стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией.

Стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Компания определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией, первоначальная оценка полученных Компанией финансовых вложений определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. Если аналогичные финансовые вложения Компанией не приобретаются, первоначальная оценка полученных финансовых вложений определяется исходя из их рыночной стоимости. Рыночной стоимостью финансовых вложений признается:

- для ценных бумаг, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг – цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- для ценных бумаг, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг:
 - для долевых ценных бумаг – их стоимость, оцененная исходя из стоимости чистых активов по данным бухгалтерского отчета организации-эмитента на отчетную дату, предшествующую дате покупки, и доли в капитале эмитента, права на которую удостоверены ценной бумагой;
 - для долговых ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть уплачена при приобретении аналогичных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Приобретение финансовых вложений по договорам мены отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность за ценные бумаги на дату перехода права собственности по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена стоимость услуг независимого оценщика при проведении оценки переданного имущества	51-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Списана стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией	90-2, 91-2	01, 04, 10, 41, 58-1, 58-2, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»
Отражена задолженность контрагента по договору мены за переданное имущество	62, 76	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Погашены обязательства сторон по договору мены	76	62, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

5.4 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций в обмен на векселя Компании

Стоимость ценных бумаг, приобретенных в обмен на векселя Компании, определяется как стоимость (номинал) выданных векселей. Приобретение ценных бумаг сторонних организаций в обмен на векселя Компании отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету ценные бумаги сторонних организаций по стоимости векселей, переданных Компанией	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена выдача векселей Компании в обмен на ценные бумаги сторонних организаций	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Перечислены денежные средства в оплату векселей Компании	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Денежные средства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена оплата выданных Компанией векселей	009	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

5.5 Приобретение прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций

Приобретение прав требования на дебиторскую задолженность отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность по договору уступки права требования	58-51, 58-52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Отражена стоимость услуг посреднических организаций,	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета

1	2	3	4
консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении прав требования			58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Перечислены денежные средства за приобретенные права требования	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»

5.6 Вклады на депозитные счета кредитных организаций

Перечисление денежных средств на депозитные счета кредитных организаций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Перечислены денежные средства на депозитный счет кредитной организации	58-5	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 19/02, п. 3

В бухгалтерском балансе Компании денежные средства, находящиеся на депозитных счетах кредитных организаций, отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока размещения средств на депозит. В отчете о движении денежных средств перечисление денежных средств на депозитные счета кредитной организации и поступление денежных средств с депозитных счетов отражаются в разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности».

5.7 Приобретение долевых ценных бумаг сторонних организаций при их учреждении и по подписке. Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций. Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности)

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

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности) отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Передача основных средств			
Списана в структурных подразделениях первоначальная стоимость основных средств, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	01-5	01-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 29
Списана в структурных подразделениях начисленная амортизация основных средств, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	02-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»;

1	2	3	4
			ПБУ 6/01, п. 29
Отражена в структурных подразделениях передача основных средств в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам простого товарищества	79-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в УПФО вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной остаточной стоимости переданных основных средств	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2
Передача нематериальных активов			
Списана в структурных подразделениях начисленная амортизация нематериальных активов, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 22
Списана в структурных подразделениях остаточная стоимость нематериальных активов, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	79-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в УПФО вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной остаточной стоимости переданных нематериальных активов	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2
Передача товарно-материальных ценностей			
Переданы структурными подразделениями товарно-материальные ценности в счет вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	79-2	10, 41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в УПФО вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной стоимости переданных	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»;

1	2	3	4
ценностей			ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2
Перечисление денежных средств			
Перечислены денежные средства в счет вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	58-1, 58-4	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»

5.8 Безвозмездно полученные финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, производится по их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Рыночной стоимостью безвозмездно полученных финансовых вложений признается их стоимость, определенная независимым оценщиком, или следующая оценка:

- для ценных бумаг, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг – цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- для ценных бумаг, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг:
 - для долевых ценных бумаг – их стоимость, оцененная исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента по данным бухгалтерской отчетности на отчетную дату, предшествующую дате покупки, и доли в капитале организации-эмитента, права на которую удостоверены ценной бумагой;
 - для долговых ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть уплачена при приобретении аналогичных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Принятие к учету финансовых вложений, полученных безвозмездно, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету безвозмездно полученные финансовые вложения	58-1, 58-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 19/02, п. 13
Отражена стоимость услуг независимого оценщика по оценке финансовых вложений	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11

1	2	3	4
Учтена стоимость безвозмездно полученных финансовых вложений в составе прочих доходов Компании	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 98 «Доходы будущих периодов»; НК РФ, ст. 250, подп. 8

5.9 Выданные займы

Первоначальная оценка займов, выданных Компанией денежными средствами или собственными векселями, определяется как сумма денежных средств, фактически перечисленных Компанией заемщикам.

Первоначальная оценка займов, выданных неденежными средствами (товарных кредитов), определяется как балансовая стоимость имущества, переданного Компанией.

Предоставление займов отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Перечислены денежные средства по договору займа	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Переданы векселя Компании по договору займа	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Перечислены денежные средства в погашение векселей, выданных по договору займа	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Переданы материальные ценности по договору товарного займа	58-3	10, 41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4
Восстановлен ранее принятый к вычету НДС, уплаченный при производстве продукции, приобретении материальных ценностей, переданных по договору товарного займа	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2

5.10 Финансовые вложения, полученные Компанией в счет вклада участников (учредителей) в уставный капитал

Ценные бумаги, полученные от участников (учредителей) в счет вклада в уставный капитал Компании принимаются к учету в оценке, согласованной участниками (учредителями) Компании и отраженной в учредительных документах. Если по согласованию сторон оценку ценных бумаг, принимаемых от учредителей (участников) в счет вклада в уставный капитал, осуществляет АК «АЛРОСА», расходы на услуги оценщика в стоимость финансовых вложений не включаются, а учитываются в составе прочих расходов Компании.

Принятие к учету финансовых вложений, полученных Компанией в счет вклада участников (учредителей) в уставный капитал, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Приняты к учету финансовые вложения, полученные от участников (учредителей) в счет вклада в уставный капитал в оценке, согласованной сторонами	58-1	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 75 «Расчеты с учредителями»; ПБУ 19/02, п. 12

6. Последующая оценка финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение

По финансовым вложениям Компании производятся:

- последующая оценка финансовых вложений – по состоянию на последний день каждого квартала;
- проверка финансовых вложений на обесценение – по состоянию на последний день каждого года.

По финансовым вложениям Компании, переданным в доверительное управление, последующая оценка и проверка на обесценение осуществляются доверительным управляющим. В бухгалтерском учете и отчетности Компании результаты последующей оценки и проверки на обесценение финансовых вложений, переданных в доверительное управление, отражаются на основании отчетов доверительного управляющего.

Последующая оценка финансовых вложений и проверка финансовых вложений на обесценение производятся службой, назначенной приказом президента Компании. Информация о последующей оценке финансовых вложений и их проверке на обесценение оформляется справкой, которая передается в УПФО Компании в течение 10 дней после окончания соответствующего отчетного периода.

Последующая оценка осуществляется в отношении финансовых вложений Компании в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в

установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Последующая оценка ценных бумаг (за исключением акций), номинированных в иностранной валюте (включая долгосрочные ценные бумаги), производится в иностранной валюте с последующим пересчетом в рубли по курсу Банка России на дату оценки.

Проверка на обесценение осуществляется в отношении финансовых вложений Компании, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Проверка на обесценение осуществляется в отношении следующих финансовых вложений Компании:

- ценных бумаг сторонних организаций, не котирующихся на рынке ценных бумаг;
- приобретенных прав требования;
- займов выданных;
- депозитных вкладов в кредитных организациях;
- других финансовых вложений, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

Если в результате проверки на обесценение выявлено устойчивое снижение стоимости соответствующих финансовых вложений, создается резерв под их обесценение.

Не производится последующая оценка и не создается резерв под обесценение вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности). Указанные финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании по первоначальной оценке.

6.1. Определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений

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

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений определяется в следующем порядке:

- если количество сделок с ценными бумагами данного вида в течение торгового дня, на который производится их последующая оценка, 10 или более - как средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если сделки с ценной бумагой производились через несколько организаторов торговли, средневзвешенная цена рассчитывается по сделкам одного организатора торговли, через которого совершено наибольшее количество сделок;
- если количество сделок с ценными бумагами данного вида в течение торгового дня, на который производится их последующая оценка менее 10 - как средневзвешенная цена ценной бумаги по последним 10 сделкам за 90 дней, предшествующих последнему дню квартала. Если сделки с ценными бумагами данного вида производились через несколько организаторов торговли, средневзвешенная цена рассчитывается по сделкам одного организатора торговли по выбору службы, назначенной приказом президента Компании.

Если в течение 90 дней, предшествующих последнему дню квартала, с ценными бумагами данного вида совершено менее 10 сделок, их текущая рыночная стоимость не рассчитывается, и в бухгалтерском учете и отчетности вложения Компании в такие ценные бумаги отражаются по оценке, произведенной на конец предыдущего квартала.

В бухгалтерском учете результаты переоценки финансовых вложений Компании до текущей рыночной стоимости отражаются по счету 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в прочие доходы или расходы Компании.

6.2. Проверка финансовых вложений на обесценение. Создание резерва под обесценение финансовых вложений

По финансовым вложениям Компании, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, на конец каждого отчетного года производится проверка на обесценение. Целью проверки финансовых вложений на обесценение является выявление устойчивого снижения их стоимости и необходимости создания резерва под обесценение финансовых вложений.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях.

Обесценение финансовых вложений может произойти в результате:

- появления у организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Компании, организации-заемщика или должника по приобретенным правам требования, банка – держателя депозитных вкладов Компании признаков банкротства в соответствии с положениями Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» либо объявления их банкротами;
- устойчивого снижения рыночной капитализации организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Компании, в результате изменения рыночной конъюнктуры и (или) внутренних факторов деятельности;
- отсутствия в течение отчетного года или существенного снижения поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов, при высокой вероятности отсутствия или дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- других событий, свидетельствующих о снижении стоимости финансовых вложений Компании (изменения в законодательстве и политической ситуации, наличие значительных убытков у организации-эмитента, существенного снижения стоимости чистых активов организации-эмитента, невыполнение организацией-заемщиком, должником по приобретенным правам требования или эмитентом долговых ценных бумаг условий погашения задолженности и выплаты дохода и т.п.).

При наличии признаков обесценения финансовых вложений службой, назначенной приказом президента Компании, производится оценка их расчетной стоимости на конец отчетного года. Расчетная стоимость финансовых вложений в иностранной валюте оценивается в иностранной валюте, с последующим пересчетом в рубли по курсу Банка России в следующем порядке:

- долгосрочных ценных бумаг (за исключением акций), номинированных в иностранной валюте – по курсу, по которому указанные ценные бумаги числятся в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» - по курсу на дату оценки;
- краткосрочных ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, займов, выданных в иностранной валюте (независимо от срока погашения), прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте (независимо от срока погашения) – по курсу на дату оценки.

Расчетная стоимость финансовых вложений в долевые ценные бумаги может определяться исходя из стоимости чистых активов организации-

эмитента (по данным годовой бухгалтерской отчетности организации-эмитента) и доли Компании в капитале организации-эмитента. Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года. При отсутствии бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года стоимость чистых активов может определяться исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на предыдущую отчетную дату (например, 9 месяцев отчетного года, 1-е полугодие отчетного года и т.д.). Расчет стоимости чистых активов организации-эмитента и доли Компании в чистых активах производится службой, назначенной приказом президента Компании, оформляется справкой и передается в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота УПФО АК «АЛРОСА».

Расчетная стоимость финансовых вложений в долговые ценные бумаги, задолженности по предоставленным займам, прав требования дебиторской задолженности может определяться по дисконтированной стоимости. Норма доходности, используемая при расчете дисконтированной стоимости, и конкретный метод расчета дисконтированной стоимости определяются службой, назначенной приказом президента Компании. К финансовым вложениям одного и того же вида должен применяться один и тот же метод (формула) расчета дисконтированной стоимости.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение стоимости финансовых вложений на 5 и более процентов от балансовой оценки всех финансовых вложений Компании.

Не рассматривается, как обесценение финансовых вложений в иностранной валюте, снижение их стоимости в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете Компании на основании справки службы, назначенной приказом президента Компании.

В бухгалтерском учете создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» в корреспонденции с дебетом счета 91-2 «Прочие расходы», в составе прочих расходов Компании. В бухгалтерской отчетности Компании финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, отражаются по первоначальной оценке, уменьшенной на сумму резерва под их обесценение.

В случае увеличения или уменьшения в последующие годы расчетной стоимости финансовых вложений, производится соответствующая корректировка величины резерва под обесценение финансовых вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в пределах ранее созданного резерва под обесценение этих вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений сверх сумм, ранее созданного резерва под их обесценение или финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым ранее не создавался резерв под обесценение, в бухгалтерском учете не отражается.

При выбытии финансовых вложений, под обесценение которых создан резерв, сумма ранее созданного резерва под обесценение указанных финансовых вложений относится на финансовые результаты Компании (в составе прочих доходов).

Последующая оценка финансовых вложений и создание резервов под обесценение финансовых вложений отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Доведена на отчетную дату до текущей рыночной стоимости стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	58-1, 58-2, 91-2	91-1, 58-1, 58-2	ПБУ 19/02, п.20
Создан на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	91-2	59	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»; ПБУ 19/02, п. 39
Отражено дальнейшее снижение расчетной стоимости финансовых вложений, по которым ранее создан резерв под обесценение	91-2	59	ПБУ 19/02, п. 39
Отражено повышение расчетной стоимости ценных бумаг, по которым ранее был создан резерв под обесценение финансовых вложений, в	59	91-1	ПБУ 19/02, п. 39

1	2	3	4
пределах сумм резерва			
Отражено списание резерва при выбытии финансовых вложений, по которым ранее был создан резерв	59	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»; ПБУ 19/02, п. 40

7. Доходы и расходы по финансовым вложениям в период владения

7.1 Переоценка финансовых вложений в иностранной валюте

В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению рублю на конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операций с соответствующими финансовыми вложениями Компания производит переоценку следующих видов финансовых вложений:

- краткосрочных (сроком обращения один год и менее) и долгосрочных ценных бумаг сторонних организаций (за исключением акций) и государственных ценных бумаг;
- прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров;
- вкладов в иностранной валюте на депозитные счета в кредитных организациях, независимо от срока размещения средств, в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями;
- займов в иностранной валюте, выданных сторонним организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров.

Переоценка перечисленных выше финансовых вложений производится по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на последний день отчетного месяца и на дату совершения операций с финансовыми вложениями. Доходы и расходы от изменения курсов валют (курсовые разницы) включаются в состав прочих доходов и расходов Компании и отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены положительные курсовые разницы по ценным бумагам (за исключением акций), номинированным в иностранной валюте, депозитным вкладам в иностранной валюте, задолженности по займам, выданным в иностранной валюте, дебиторской задолженности	58	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2006;

1	2	3	4
в иностранной валюте, приобретенной по договорам уступки права требования			НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы по ценным бумагам (за исключением акций) номинированным в иностранной валюте, депозитным вкладам в иностранной валюте, задолженности по займам, выданным в иностранной валюте, дебиторской задолженности в иностранной валюте, приобретенной по договорам уступки права требования	91-2	58	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2006; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

7.2 Доходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям в форме дивидендов, процентов (включая проценты по депозитным вкладам в кредитных организациях), купона, дисконта, доли прибыли по договорам простого товарищества и т.п. признаются прочими доходами Компании.

Начисление доходов от финансовых вложений в бухгалтерском учете производится на основании справок службы, назначенной приказом президента Компании, содержащих информацию о сроках поступления и размерах доходов от финансовых вложений. Указанные справки передаются в УПФО вместе с копиями документов, подтверждающих права Компании на финансовые вложения.

Информация об изменении сроков поступления и размеров доходов от финансовых вложений передается службой, назначенной приказом президента Компании, в УПФО Компании в сроки, предусмотренные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Даты начисления доходов от финансовых вложений в бухгалтерском учете определяются следующим образом:

- по долевым ценным бумагам, вкладам в уставные капиталы – на дату решения собрания акционеров соответствующей организации о выплате дивидендов;
- по вкладам по договорам простого товарищества – на дату, указанную в договоре простого товарищества, и на конец каждого отчетного квартала;
- по долговым ценным бумагам – на дату, указанную в условиях выпуска долговых ценных бумаг, на конец каждого отчетного месяца и на дату выбытия долговых ценных бумаг;
- по выданным займам – на дату, указанную в договоре займа, и на конец каждого отчетного месяца;
- по депозитным вкладам на счетах в кредитных организациях – на дату, указанную в условиях договора с кредитной организацией, и на конец каждого отчетного месяца.

В бухгалтерской отчетности задолженность сторонних организаций по доходам, причитающимся к получению АК «АЛРОСА», отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности в зависимости от установленного сторонами срока перечисления доходов.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены доходы по ценным бумагам сторонних организаций в соответствии с условиями обращения	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 250, п. 6; ст. 281
Получены доходы по ценным бумагам сторонних организаций	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 19/02, п. 34
Начислены доходы от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 271, п. 4, подп. 2
Получены доходы от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; НК РФ, ст. 275
Отражены проценты к получению по депозитным вкладам	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 250, п. 6
Зачислены проценты на депозитный вклад	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Отражены проценты к получению в соответствии с условиями договора займа	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34
Получены проценты от заемщика	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена прибыль, подлежащая получению от	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными

1	2	3	4
деятельности простого товарищества			дебиторами и кредиторами»; ПБУ 20/03, п. 19; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ ст. 250, п. 9; ст. 271, п. 4, подп. 5, ст. 278, п. 4
Получена прибыль от деятельности простого товарищества	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражен убыток от деятельности простого товарищества	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 20/03, п. 19; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 278, п. 4
Перечислены денежные средства в погашение убытка от деятельности простого товарищества	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

7.3 Расходы на обслуживание финансовых вложений

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как стоимость услуг банка и/или депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счету депо, расходы, связанные с предоставлением займов и т.п. признаются прочими расходами Компании и отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

8. Инвентаризация финансовых вложений

Инвентаризация финансовых вложений АК «АЛРОСА» 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, а также при установлении фактов злоупотреблений.

Инвентаризация ценных бумаг, хранящихся в Компании, производится также в случае смены материально-ответственных лиц (на день приема-передачи дел).

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

В ходе инвентаризации финансовых вложений устанавливаются:

- правильность документального оформления финансовых вложений;
- обоснованность оценки финансовых вложений;
- сохранность финансовых вложений (путем сопоставления фактического наличия ценных бумаг, хранящихся в Компании, и данных

подтверждающих права собственности Компании на финансовые вложения документов с данными бухгалтерского учета);

- своевременность и полнота получения доходов по финансовым вложениям и их отражения в бухгалтерском учете;
- возможность получения Компанией экономических выгод от финансовых вложений.

Инвентаризация ценных бумаг, хранящихся в Компании, производится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе. Инвентаризация производится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной стоимости и сроков погашения ценных бумаг и общей суммы. Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными карточек учета ценных бумаг, хранящихся в УПФО Компании.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации, и бездокументарных ценных бумаг заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета Компании, с данными выписок со счетов депо и из реестров владельцев соответствующих ценных бумаг.

Инвентаризация финансовых вложений в уставные капиталы других организаций, по договорам простого товарищества (совместной деятельности), выданных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, прав требования на дебиторскую задолженность, заключается в сопоставлении их стоимости, числящейся по данным бухгалтерского учета, с данными подтверждающих права на финансовые вложения документов.

В ходе проведения инвентаризации также проверяется возможность дальнейшего получения экономических выгод Компании от финансовых вложений. Под экономическими выгодами понимается возможность получения Компанией доходов от финансовых вложений в виде процентов, дивидендов, увеличения их стоимости или получения экономических выгод другими способами (например, путем уменьшения расходов Компании на поставку товаров, работ, услуг при создании дочерних обществ, для производства товаров, работ, услуг для нужд Компании и т.п.). На возможность дальнейшего получения экономических выгод, проверяются финансовые вложения, по которым в течение года, предшествующего инвентаризации, не получены доходы. Финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

К таким финансовым вложениям могут, в частности, относиться:

- вклады в уставные капиталы ликвидированных в установленном порядке организаций;
- вклады в уставные капиталы организаций, по которым Компания длительное время (3 и более лет) не получает доход, по которым вероятно отсутствие доходов в будущем в виде дивидендов или выручки от их продажи сторонним организациям;

- задолженность по выданным займам с истекшим сроком исковой давности, задолженность ликвидированных в установленном порядке организаций и другая задолженность по выданным займам, нереальная ко взысканию;
- права требования на дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности, задолженность ликвидированных в установленном порядке организаций и другую задолженность, нереальную ко взысканию;
- векселя сторонних организаций, оформленные с нарушением установленного законодательством порядка;
- депозитные вклады в ликвидированных в установленном порядке кредитных организациях и другие вклады, нереальные ко взысканию;
- другие финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод в виде дивидендов, процентов и т.п. периодических доходов, роста их рыночной стоимости или выручки от их продажи.

При выявлении финансовых вложений, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, юридическая служба Компании рассматривает вопрос о возможности предъявления претензий к должникам Компании. По результатам рассмотрения контрольно-ревизионное управление Компании совместно с юридической службой и Казначейством Компании вносит предложение о списании соответствующих финансовых вложений на счета учета расчетов по претензиям либо об их списании на убытки АК «АЛРОСА».

Окончательное решение о списании финансовых вложений принимается президентом Компании или уполномоченным им лицом и оформляется приказом по Компании.

Финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, списываются с кредита счета 58 «Финансовые вложения» на основании приказа президента Компании или уполномоченного им лица в следующем порядке:

- в дебет счета 76-2 «Расчеты по претензиям» списываются финансовые вложения, по которым Компания будет требовать возврата их стоимости (полной или ее части) путем предъявления претензий сторонним организациям в судебном или внесудебном порядке;
- в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании списываются финансовые вложения, по которым Компания не будет требовать возврата их стоимости (полной или ее части) путем предъявления претензий сторонним организациям.

При выявлении в ходе инвентаризации излишков или недостат финансовых вложений контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение 1 месяца после проведения инвентаризации должно установить:

- причины возникновения излишков или недостат финансовых вложений;
- лиц, виновных в указанных нарушениях.

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение месяца после проведения инвентаризации должно также представить президенту Компании

или уполномоченному им лицу предложения по привлечению виновных лиц к дисциплинарной или материальной ответственности.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании на дату их утверждения президентом Компании или уполномоченным им лицом.

Результаты инвентаризации финансовых вложений отражаются в бухгалтерском учете следующими проводками:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость недостающих финансовых вложений	94	58-1, 58-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны недостачи финансовых вложений на виновных лиц по балансовой оценке	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Списаны недостачи финансовых вложений при отсутствии виновных лиц, или во взыскании которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5
Приняты к учету по рыночной стоимости выявленные инвентаризацией неучтенные финансовые вложения	58-1, 58-2	91-1	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п. 5.1; НК РФ, ст. 250, подп. 20

9. Выбытие финансовых вложений

9.1. Основания выбытия финансовых вложений

Финансовые вложения Компании могут выбывать по следующим основаниям:

- продажа финансовых вложений;
- погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций;
- передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- безвозмездная передача финансовых вложений;

- выход Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Компания;
- прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности);
- невозможность дальнейшего получения Компанией экономических выгод от финансовых вложений;
- другие основания.

Документы, подтверждающие факт выбытия финансовых вложений, и даты совершения операций по выбытию финансовых вложений приведены в Таблице 7.

Таблица 7

Способ выбытия финансовых вложений	Подтверждающие документы	Дата операции
Продажа финансовых вложений	Договор купли-продажи (договор мены). Акт приема-передачи ценных бумаг. Выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	В зависимости от вида ценных бумаг дата: - акта приема-передачи ценных бумаг; - выписки со счета депо; - выписки из реестра владельцев ценных бумаг.
Передача финансовых вложений в доверительное управление	Договор доверительного управления финансовыми вложениями. Акт приема-передачи ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или иная дата, установленная договором доверительного управления.
Погашение долговых ценных бумаг	Условия обращения долговых ценных бумаг. Акт приема-передачи ценных бумаг, предъявленных к погашению.	Дата предъявления ценных бумаг к погашению.
Погашение выданных займов	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на счета Компании или соглашение о зачете встречных взаимных обязательств Компании и должника.	Дата зачисления денежных средств на счета Компании или дата зачета встречных взаимных обязательств Компании и должника в соответствии с соглашением.
Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на счета Компании или соглашение о зачете встречных взаимных обязательств Компании и должника.	Дата зачисления денежных средств на счета Компании или дата зачета встречных взаимных обязательств Компании и должника в соответствии с соглашением.
Возврат средств с депозитных счетов	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на	Дата зачисления денежных средств на счета Компании.

Способ выбытия финансовых вложений	Подтверждающие документы	Дата операции
кредитных организаций	счета Компании.	
Передача финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	Учредительные документы или договор простого товарищества. Акт приема-передачи ценных бумаг или выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или дата, указанная в выписке со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Безвозмездная передача	Приказ президента Компании или уполномоченного им лица. Акт приема-передачи ценных бумаг или выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или дата, указанная в выписке со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Выход Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций	Заявление АК «АЛРОСА» о выходе из общества с ограниченной ответственностью. Договор купли-продажи акций акционерного общества. Акт приема-передачи акций акционерного общества. Выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	Дата заявления о выходе из общества с ограниченной ответственностью. Дата акта приема-передачи акций акционерного общества или иная дата, установленная договором купли-продажи акций акционерного общества или дата выписки со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Ликвидация сторонних организаций, учредителем (участником) которых является Компания	Выписка из единого государственного реестра юридических лиц.	Дата записи в едином государственном реестре юридических лиц.
Прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности)	Соглашение о прекращении договора простого товарищества или договор простого товарищества с указанием срока его истечения (срочный договор).	Дата прекращения договора простого товарищества, установленная договором или соглашением сторон.
Невозможность дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений	Приказ президента Компании или уполномоченного им лица.	Дата приказа президента Компании или уполномоченного им лица.

Финансовые вложения Компании, переданные в доверительное управление сторонним организациям, списываются с кредита счета 58 «Финансовые

вложения» в дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». В бухгалтерском балансе Компании переданные в доверительное управление финансовые вложения отражаются в составе финансовых вложений Компании на основании отчетов доверительного управляющего.

Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Компании. В составе прочих расходов Компании учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).

9.2 Оценка финансовых вложений при выбытии

При выбытии финансовых вложений, к вложениям каждого вида применяются способы оценки, перечисленные в Таблице 8.

Таблица 8

Вид финансовых вложений	Способ оценки при выбытии	
	по текущей рыночной стоимости на последний день предыдущего квартала	по первоначальной стоимости каждой единицы
Ценные бумаги, цена которых рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг		
Долговые ценные бумаги, цена которых не рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг		
Долевые ценные бумаги (вклады в уставные капиталы) дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, учитываемые по первоначальной стоимости		
Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности)		
Займы выданные		
Депозитные вклады		
Права требования на дебиторскую задолженность		

Расходы на приобретение финансовых вложений, включенные в их первоначальную стоимость и учитываемые обособленно на соответствующих субсчетах к счету 58 «Финансовые вложения» списываются при выбытии соответствующих финансовых вложений пропорционально их стоимости на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается стоимость выбывших финансовых вложений.

При выбытии долговых ценных бумаг доходы (процент, купон, дисконт), начисленные на дату выбытия, которые не будут получены Компанией в результате выбытия финансовых вложений, также списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

9.3 Продажа финансовых вложений

9.3.1 Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи

Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана балансовая стоимость проданных финансовых вложений и сумма накопленного купонного дохода по проданным долговым ценным бумагам	91-2	58-1, 58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9
Отражены расходы, связанные с выбытием финансовых вложений	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 280, п. 2
Отражена выручка от продажи финансовых вложений	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. 280, п. 5 и 6
Поступили денежные средства от продажи финансовых вложений	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.3.2 Продажа финансовых вложений по договорам мены

Выручка от продажи финансовых вложений по договорам мены определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией. Стоимость полученных или подлежащих получению ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно приобретает аналогичные ценности. При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от продажи финансовых вложений по договорам мены определяется исходя из цены, по которой Компанией в аналогичных ситуациях определяется выручка в отношении аналогичных финансовых вложений.

Продажа финансовых вложений по договорам мены отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость проданных финансовых вложений и накопленного	91-2	58-1, 58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»;

1	2	3	4
купонного дохода по проданным долговым ценным бумагам			ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9
Отражены расходы, связанные с выбытием финансовых вложений	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 280, п. 2
Отражена выручка от продажи финансовых вложений по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией	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. 280, п. 5 и 6
Зачтены встречные взаимные обязательства сторон по договору мены	60, 76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачены векселя Компании, полученные в обмен на проданные финансовые вложения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.4 Погашение долговых ценных бумаг

Погашение долговых ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость долговых ценных бумаг, предъявленных к погашению, и стоимость накопленного купонного дохода	91-2	58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9
Отражена задолженность эмитента за погашаемые ценные бумаги	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. 280, п. 5 и 6
Поступили денежные средства в погашение ценных бумаг	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.5 Погашение выданных займов, возврат средств с депозитных счетов

Поступления в счет погашения выданных займов, и возврат средств с депозитных счетов отражаются по кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

Погашение выданных займов, возврат средств с депозитных счетов отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Получены денежные средства в погашение основного долга по выданным займам, при возврате средств с депозитных счетов	51, 52	58-3, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получены материальные ценности при погашении договора товарного займа	10, 41, 43	58-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Отражена разница в стоимости переданных по договору займа и возвращенных ценностей	58-3, 91-2	91-1, 58-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 91 «Прочие доходы и расходы»

9.6 Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования

Погашение дебиторской задолженности, приобретенной Компанией по договорам уступки права требования, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность должника по приобретенному праву требования	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 271, п. 5; ст. 279, п. 3
Списана стоимость приобретения права требования	91-2	58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 27; НК РФ, ст. 279, п. 3
Получены денежные средства от должника	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Произведен зачет встречных взаимных обязательств сторон	60, 76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислен НДС с превышения суммы, полученной от должника,	91-2	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по

1	2	3	4
над суммой расходов на приобретение права требования			налогам и сборам»; НК РФ, ст. 155, п. 2

9.7 Возврат вкладов по договору простого товарищества, при выходе из состава участников (учредителей) сторонних организаций, ликвидации организаций, участником (учредителем) которых является Компания

Возврат имущества Компании при прекращении договора простого товарищества, выходе Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидации организаций, учредителем (участником) которых является Компания в пределах стоимости ранее осуществленных вкладов, отражается по кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

Поступления сверх стоимости ранее внесенных Компанией вкладов отражаются по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

Возврат вкладов по договору простого товарищества, при выходе из состава участников (учредителей) сторонних организаций, ликвидации организации, участником (учредителем) которых является Компания, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость вклада Компании в уставный капитал сторонней организации на дату выхода Компании из состава учредителей	76	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получена доля имущества при выходе Компании из состава участников (учредителей) сторонней организации	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получена доля имущества при выходе Компании из состава участников (учредителей) сторонней организации сверх сумм вклада Компании в капитал указанных организаций	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 4
Списан вклад Компании в уставные капиталы ликвидированных организаций на дату ликвидации	76	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Получена Компанией доля имущества ликвидированных организаций	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получена Компанией доля имущества ликвидированных организаций сверх сумм вклада Компании в их уставные капиталы	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 4
Отражена отрицательная разница	91-2	76	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
между суммой вклада Компании в уставные капиталы ликвидированных организаций и стоимостью полученного имущества			учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 270, п. 49
Получено имущество Компании при прекращении договора простого товарищества по остаточной стоимости в пределах сумм, отраженных на счете 58	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	58-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 15; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 5
Получено имущество при прекращении договора простого товарищества сверх сумм, отраженных на счете 58	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 20/03, п. 15; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 9
Отражена отрицательная разница между стоимостью полученного при прекращении договора простого товарищества имущества и вкладом Компании по договору простого товарищества	91-2	58-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 20/03, п. 15; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 278, п. 6

9.8 Выбытие финансовых вложений по прочим основаниям

Выбытие финансовых вложений в связи с передачей в счет вклада в уставный капитал, по договору простого товарищества (совместной деятельности), безвозмездной передачей, невозможностью дальнейшего получения экономических выгод отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Переданы финансовые вложения в счет вклада в уставный капитал, по договору простого товарищества (совместной деятельности)	58-1, 58-4	58-1, 58-2, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 3
Списана стоимость безвозмездно переданных финансовых вложений	91-2	58-1, 58-2, 58-3, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 270, подп. 16
Списана стоимость финансовых вложений в связи с невозможностью дальнейшего получения экономических выгод	91-2	58-1, 58-2, 58-3, 58-4, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 270, подп. 49
Отнесена на расчеты по претензиям	76	58-1, 58-	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
стоимость финансовых вложений, по которым предъявлены претензии к должнику		2, 58-3, 58-5, 58-51, 58-52	учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

10 Передача финансовых вложений в доверительное управление

Передача финансовых вложений в доверительное управление осуществляется на основании договора доверительного управления и акта приема-передачи соответствующих финансовых вложений. Финансовые вложения, переданные Компанией в доверительное управление, не считаются выбывшими, числятся в бухгалтерском учете УПФО Компании по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и при формировании отчетности Компании отражаются в составе финансовых вложений по соответствующим статьям бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском учете Компании передача финансовых вложений в доверительное управление отражается по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов к счету 58 «Финансовые вложения» по стоимости на дату передачи финансовых вложений.

При передаче в доверительное управление финансовых вложений в иностранной валюте, подлежащих переоценке в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю РФ в соответствии с разделом 7.1 настоящего Стандарта, производится их переоценка по курсу, установленному Банком России на дату передачи финансовых вложений.

Последующая переоценка финансовых вложений в иностранной валюте производится Компанией на основании отчетов доверительного управляющего.

Дооценка финансовых вложений, переданных в доверительное управление, по которым определяется текущая рыночная стоимость, до их рыночной стоимости осуществляется УПФО Компании на основании отчета доверительного управляющего.

Доходы Компании от имущества, переданного в доверительное управление, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих доходов Компании на основании отчетов доверительного управляющего. Датой признания Компанией доходов от передачи имущества в доверительное управление является дата, указанная в отчете доверительного управляющего.

Периодичность предоставления отчетов доверительного управляющего определяется условиями договора доверительного управления.

Стоимость услуг доверительного управляющего, другие расходы Компании в связи с передачей финансовых вложений в доверительное управление отражаются на основании договора доверительного управления, актов приема-передачи услуг, счетов-фактур и отчетов доверительного управляющего в составе прочих расходов Компании. Налог на добавленную стоимость по

расходам Компании, связанным с передачей в доверительное управление финансовых вложений, к вычету из бюджета не предъявляется и списывается в составе прочих расходов Компании. Убытки Компании от утраты финансовых вложений, переданных в доверительное управление, подлежат возмещению доверительным управляющим в соответствии с положениями статьи 1022 ГК РФ и договором доверительного управления имуществом.

Продажа финансовых вложений, переданных в доверительное управление, отражается в бухгалтерском учете и отчетности Компании на основании отчета доверительного управляющего на дату, указанную в отчете. Стоимость проданных доверительным управляющим финансовых вложений отражается Компанией в сумме, в которой они числились по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» на дату совершения операции доверительным управляющим. Выручка от продажи доверительным управляющим финансовых вложений отражается Компанией в сумме, отраженной в отчете доверительного управляющего.

Возврат финансовых вложений от доверительного управляющего производится при прекращении договора доверительного управления на основании акта приема-передачи соответствующих финансовых вложений. В бухгалтерском учете возвращенные финансовые вложения, ранее переданные в доверительное управление, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в оценке, по которой они были отражены по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» на дату совершения операции.

В бухгалтерском учете операции по передаче финансовых вложений Компании в доверительное управление отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Переданы финансовые вложения в доверительное управление	79	58-1, 58-2, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; Указания по доверительному управлению, п. 4
Отражены на основании отчета доверительного управляющего на конец отчетного месяца и на дату совершения операции положительные курсовые разницы по финансовым вложениям в иностранной валюте, подлежащим переоценке в связи с изменениями курсов иностранных валют по отношению к рублю	79	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 на основании отчета доверительного управляющего на конец отчетного месяца и на дату совершения операции отрицательные курсовые разницы	91-2	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12;

1	2	3	4
по финансовым вложениям в иностранной валюте, подлежащим переоценке в связи с изменениями курсов иностранных валют по отношению к рублю			ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Доведена на основании отчета доверительного управляющего до текущей рыночной стоимости переданных в доверительное управление финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	79, 91-2	91-1, 79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 20
Отражена на основании отчета доверительного управляющего прибыль Компании от переданных в доверительное управление финансовых вложений	79	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; Указания по доверительному управлению, п. 5; НК РФ, ст. 271, п. 4, подп. 5; ст. 276, п. 3
Получены денежные средства в счет прибыли Компании по договору доверительного управления	51	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»; Указания по доверительному управлению, п. 5
Отражена стоимость услуг доверительного управляющего, другие расходы Компании по договору доверительного управления	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 276, п. 3
Оплачены услуги доверительного управляющего денежными средствами	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Удержана стоимость услуг доверительного управляющего из прибыли, причитающейся Компании по договору доверительного управления	76	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании отчета доверительного управляющего списание стоимости проданных финансовых вложений	91-2	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 276, п. 3
Отражена на основании отчета доверительного управляющего выручка от продажи финансовых вложений	79	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 276, п. 3
Поступили от доверительного управляющего на счета Компании	51, 52	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета»

1	2	3	4
денежные средства от продажи финансовых вложений			и 52 «Валютные счета»; Указания по доверительному управлению, п. 5
Возвращены финансовые вложения, ранее переданные по договору доверительного управления	58-1, 58-2, 58-5	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; Указания по доверительному управлению, п. 6; НК РФ, ст. 276, п. 5

Приложение 1. Карточка учета финансовых вложений

КАРТОЧКА № _____
учета финансовых вложений

Организация _____
Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Сведения о финансовых вложениях	
		наименование (вид) финансовых вложений	наименование эмитента (заемщика)

Приобретение						Место хранения, договор хранения	Материально-ответственное лицо (для ценных бумаг, хранящихся в Компании)	Классификация по сроку (долгосрочные/краткосрочные)	Счет, субсчет бухгалтерского учета финансовых вложений	Выбытие				
По документу		Серия и номер ценных бумаг	Количество ценных бумаг	Стоимость приобретения						по документу		количество ценных бумаг	стоимость списанных ценных бумаг, руб. коп.	причитается к получению, руб. коп.
наименование	номер и дата			за единицу, руб. коп. (иная валюта)	всего, руб. коп. (иная валюта)					наименование	дата и номер			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Сведения о последующей оценке:

Дата	Сумма, руб. коп.	Подтверждающий документ*, номер и дата	Записи в бухгалтерском учете произведены	
			дата	подпись, расшифровка подписи
1	2	3	4	5

* Справка Казначейства Компании

Сведения о проверке на обесценение:

Дата	Стоимость на отчетную дату, руб. коп.	Наличие признаков устойчивого снижения стоимости (да/нет)	Создание/ корректировка резерва под обесценение финансовых вложений, руб. коп.	Подтверждающий документ *, номер и дата	Записи в бухгалтерском учете произведены	
					дата	подпись, расшифровка подписи
1	2	3	4	5	6	7

Сведения о доходах по финансовым вложениям:

Доход				Счет, субсчет бухгалтерского учета дохода по финансовым вложениям	Записи в бухгалтерском учете произ- ведены	
причитается		фактически получено			дата	подпись, расшифровка подписи
срок получе- ния	размер, %, сумма, руб. коп. (иная валюта)	дата	сумма, руб. коп. (иная валюта)			
1	2	3	4	5	6	7

Приложение 2. Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности

				Код
Форма по ОКУД				0317014
по ОКПО				
организация				
структурное подразделение				Вид деятельности
Основание для проведения инвентаризации:	приказ,	постановление,	распоряжение	номер
	ненужное зачеркнуть			дата
	Дата начала инвентаризации			
Дата окончания инвентаризации				
Вид операции				
ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности				Номер документа
				Дата составления

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности сданы в бухгалтерию и все ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо (а): _____

подпись _____ расшифровка подписи _____

должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

В результате проведения инвентаризации произведен подсчет фактического наличия ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности по состоянию на « » Г.

При инвентаризации установлено следующее:

2-я страница формы №ИНВ-16

Номер по порядку	Ценная бумага, бланк строгой отчетности			Единица измерения		Фактическое наличие					
	наименование, вид, категория	номер формы	код	наименование	код по ОКОЕИ	номер (с номера)	по номер	серия	номинальная стоимость, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											

3-я страница формы № ИНВ-16

Числятся по данным бухгалтерского учета						Результаты инвентаризации							
номер (с номера)	по номер	серия	номинальная стоимость, руб. коп.	количе- ство	сумма, руб. коп.	излишек				недостача			
						номер (с номера)	по номер	количе- ство	сумма, руб. коп.	номер (с номера)	по номер	количе- ство	сумма, руб. коп.
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
X	X	X				X	X			X	X		

4-я страница формы № ИНВ-16

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров

прописью

б) общее количество единиц фактически

прописью

в) на сумму фактически

руб. коп.

прописью

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи проверены.

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Все ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально ответственное (ые) лицо (а):

должность

подпись

расшифровка подписи

« » _____ Г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

« » _____ Г.

Объяснение причин излишков или недостатч:

Материально ответственное (ые) лицо (а):

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

Решение руководителя организации

	ДОЛЖНОСТЬ	ПОДПИСЬ	РАСШИФРОВКА ПОДПИСИ
« » _____	2.		

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 «Кимпендяй»»;*
- 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, заменяющего 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 заграничные командировки, следует руководствоваться нормами Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и действующим порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком РФ.

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

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

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

По нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» курсовые разницы, возникающие в случае отклонения в курсах иностранных валют, на дату выдачи аванса и дату утверждения авансового отчета по командировочным расходам отражаются в составе прочих доходов (расходов) структурного подразделения. Изменениями, внесенными в вышеупомянутое положение, определено, что, начиная с отчетности за 2008 год, активы и расходы, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты которых 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 налогообложения.

Данный порядок определения командировочных расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения 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 заграникомандировку, при выдаче (получении) подотчетных сумм и расчете авансового отчета по заграникомандировке:			
	бухгалтера структурного подразделения Компании по расчетам с подотчетными лицами наличными денежными средствами.		работника Компании, направляемого в заграникомандировку.
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 соответствующим приказом Компании, и суммы возмещения расходов за найм жилого помещения по стоимости проживания, в долларах США, указанной в справке Административного управления Компании. Справка утверждается управляющим делами Компании и прилагается к приказу Компании о направлении работника в служебную заграникомандировку (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 заграникомандировку 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 отчет в бухгалтерию своего структурного подразделения или подразделения, указанного в приказе о командировке, к

1	2	3	4
			<p>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.</p>
4.	<p>Принимает авансовый отчет от командированного лица, проверяет документы, приложенные к авансовому отчету, на предмет соответствия перечню, указанному в авансовом отчете, правильности оформления и т.д.:</p> <p>а) рассчитывает суточные в рублях за время пребывания в командировке из расчета норм, установленных приказом Компании, и курса доллара США, указанного в справке на покупку валюты. 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> <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</p>	4	<p>По окончании определения суммы расходов, связанных с загранкомандировкой 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>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 заграничной командировке, 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 учета и налогообложения отражается в таблице по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку).</p> <p>Расходы на служебную заграничную командировку, определенные в соответствии с вышеизложенным порядком, списываются с подотчета командированного работника на основании авансового отчета, утвержденного руководителем структурного подразделения.</p>		

Приложение 1

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

Расчет командировочных расходов по загранкомандировке

Справочная информация

<div>_____командированному</div> <div>(должность, ФИО)</div> <div>по Приказу Компании от ____ N ____ в _____</div> <div>с" ____ " по " ____ " _____ 200_ г.</div>	Курсы валют				Нормы суточных в валюте по Приказу Компании	Кол-во дней	
	по установлен. ЦБ РФ		по курсу коммерч. банка (КБ)			по приказу Компании	фактич. дни пребыв. в стране
	на день						
	выдачи аванса	утверж.а/отчета	покупки	продажи			
	1	2	3	4	5	6	7

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

Примечание: * Расходы, отраженные по строкам 13-16 графы 16 не пересчитываются по курсу ЦБ на день утверждения авансового отчета, а отражаются полной суммой, как постоянные разницы в графе 18.

Бухгалтер _____ (Расшифровка подписи) _____ (подпись)

УВЕДОМЛЕНИЕ

Работнику _____ командированному _____
(наименование структурного подразделения) (страна)
по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N ____

Настоящим уведомляем Вас о нижеследующем:

Перед отъездом в командировку

на рубли, полученные в виде аванса на командировочные расходы, необходимо купить 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 (высчитанному 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) (ропись, расшифровка росписи)

(отрывной талон)

С уведомлением о применении обменного курса доллара США при направлении в заграничную командировку по приказу Компании от «__» _____ 20__ 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	50-01	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с

1	2	3	4
счет погашения материального ущерба, причиненного им			персоналом по прочим операциям»
Выплачена материальная по- мощь работникам	50-01	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счета 50 «Касса»
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 задол- женность 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 диви- денды 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

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»
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»

1	2	3	4
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

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»
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	51	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 67 «Расчеты по

1	2	3	4
облигаций			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»; 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

1	2	3	4
			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 сторонним организациям	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые 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

1	2	3	4
			«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 и займы	67	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по 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

1	2	3	4
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 «Валютные счета».

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 Казначейством 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 прочих 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»

1	2	3	4
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 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

1	2	3	4
			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»
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»

1	2	3	4
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»
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 в иностранной	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы

1	2	3	4
валюте в пути, на дату продажи валюты, указанную в извещении банка			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, подписанного 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 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

1	2	3	4
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
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;

1	2	3	4
			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 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 оплату операций, произведенные по корпоративной карте	71	55-21	План счетов бухгалтерского учета, описание 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 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	51	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные

1	2	3	4
счет			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 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

1	2	3	4
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, приходяются и относятся на прочие 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

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 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.
- 5) _____ 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.	

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

для целей бухгалтерского учета

*принята приказом Компании от 30.12.2002 N 1118
(в редакции приказов Компании от 18.06.2003 N 275, от 24.09.2003 N 431,
от 25.10.2003 N 509, от 30.12. 2003 N 543, от 30.12.2003 N 543/1, от 28.12.2004 № 349,
от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008 № АКА01-0213-
П)*

Часть вторая

Внутренние стандарты бухгалтерского учета

- I. Учет расходов основного производства**
- II. Учет операций с основными средствами**
- III. Учет операций с нематериальными активами**
- IV. Учет операций с материально-производственными запасами**
- V. Учет налоговых обязательств и налоговых активов**
- VI. Учет финансовых вложений**
- VII. Учет денежных средств**

Москва
2009

Оглавление

Внутренний стандарт I. Учет расходов основного производства.....	5475
1. Общие положения.....	5475
о Нормативная база.....	5475
о Используемые счета бухгалтерского учета.....	5475
2. Порядок учета и распределения расходов основного производства	5476
2.1. Учет затрат на добычу руды (песков, хвостов) в горно-обогатительных комбинатах	5477
2.2. Учет расходов по первичной переработке руды (песков) на установке сухого обогащения.....	5478
2.3. Учет расходов по выемке забалансовой руды (песков).	5479
2.4. Учет затрат на попутно добытую при горно-капитальных работах кондиционную руду (пески).....	5481
2.5. Учет затрат на обработку руды (песков) фабриками, драгами. Учет затрат цеха окончательной доводки (ЦОД).	5483
2.6. Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции.....	5485
2.6.1. Формирование себестоимости алмазов при проведении предварительной оценки	5486
2.6.2. Формирование себестоимости алмазов при проведении первичной оценки	5487
2.6.3. Порядок определения фактической себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства и готовой продукции (алмазов)	5488
2.7. Учет затрат на производство бриллиантов и алмазных шлифпорошков	5492
2.8. Учет затрат на извлечение алмазов при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ геологоразведочными экспедициями (далее - ГРЭ) Компании.....	5494
2.8.1. Учет поступления и выбытия алмазов ГРЭ, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ	5495
2.8.2. Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ	5497
2.8.3. Учет алмазов, направленных в другие структурные подразделения Компании с целью изучения отобранных в процессе обогащения и извлечения данных для определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов.	5498
3. Особенности учета расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АЛРОСА-Нюрба».	5500
3.1. Состав, порядок учета и распределения расходов, связанных с ведением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба».	5501
3.2. Услуги по добыче руды (песков).....	5502
3.3. Услуги по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ.	5502

3.4.	Услуги по погрузке давальческого сырья (руды, песков) со склада.	5503
3.5.	Услуги по обработке давальческого сырья (руды, песков) фабриками НГОКа.	5503
3.6.	Документальное оформление операций, связанных с выполнением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба».	5504
3.6.1.	Справки маркшейдерского замера.	5505
3.6.2.	Акт сдачи-приемки услуг, выполненных НГОКом в рамках договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба».	5505
3.6.3.	Акт приемки – передачи НГОКу давальческого сырья (руды, песков) ОАО «АЛРОСА-Нюрба».	5505
4.	Общепроизводственные расходы основного производства.	5505
5.	Учет расходов будущих периодов основного производства.	5507
5.1.	Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами.	5507
5.2.	Расходы, связанные с сезонными работами.	5512
5.3.	Расходы, связанные со строительством горнотехнических сооружений на россыпных месторождениях.	5517
	Приложение №1. Форма №К-1гпр. Калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные и эксплуатационно-разведочные) работы.	5519
	Приложение №2. Форма №К-2а. Калькуляция на добычу и промывку песков на россыпных месторождениях драгами и промывочными установками.	5521
	Приложение №3. Форма №К-2д. Калькуляция на добычу руды (песков).	5523
	Приложение №4. Форма №К-2п. Калькуляция на погрузку руды (песков) с рудного склада.	5525
	Приложение №5. Форма №К-2зб. Калькуляция на выемку забалансовой руды (песков).	5527
	Приложение №6. Форма №К-3а. Калькуляция на обработку руды и извлечение природных алмазов.	5529
	Приложение №7. Форма №К-3ас. Сводная калькуляция на извлечение природных алмазов.	5531
	Приложение №8. Форма №К-3б. Калькуляция на огранку алмазов в бриллианты.	5533
	Приложение №9. Форма №К-3д. Калькуляция на переработку давальческого сырья (руды, песков) и извлечение алмазного концентрата.	5535
	Приложение №10. Форма №К-3п. Калькуляция на производство шлифовальных порошков.	5537
	Приложение №11. Форма №К-4а. Калькуляция на проданные алмазы.	5539
	Приложение №12. Форма №К-4б. Калькуляция на проданные бриллианты.	5540
	Приложение №13. Форма №К-4п. Калькуляция на проданные шлифовальные порошки.	5541
	Приложение №14. Форма распоряжения на передачу алмазов в структурные подразделения Компании.	5542
	Внутренний стандарт II. Учет операций с основными средствами.	5543
1.	Общие положения.	5543

1.1	Нормативная база.....	5543
1.2	Термины и понятия.....	5543
о	Используемые счета бухгалтерского учета.....	5546
2.	Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Состав основных средств.....	5547
2.1.	Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету.....	5547
2.2.	Состав основных средств.....	5548
3.	Организация бухгалтерского учета основных средств. Бухгалтерские документы и регистры	5549
3.1.	Организация бухгалтерского учета основных средств	5549
3.2.	Документальное оформление операций с основными средствами.....	5551
	Акт о приеме (поступлении) оборудования	5553
	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений).....	5554
	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	5555
	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	5556
	Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа.....	5556
	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	5557
	Акт о переводе на консервацию объектов основных средств	5557
	Акт о расконсервации объектов основных средств.....	5558
	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	5559
	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	5559
	Акт о приемке выполненных работ	5560
	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	5561
	Ведомость начисления амортизации основных средств	5561
	Инвентаризационная опись основных средств	5562
	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	5563
	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	5563
	Акт о списании автотранспортных средств	5564
	Акт о списании групп объектов основных средств	5564
4.	Поступление основных средств.....	5565
4.1.	Определение первоначальной стоимости основных средств	5565
4.2.	Приобретение основных средств через УМТС	5567
4.2.1.	Приобретение основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в рублях	5567
4.2.2.	Приобретение основных средств по договорам мены	5569
4.2.3.	Приобретение основных средств на внешнем рынке.....	5571
4.3.	Приобретение основных средств структурными подразделениями Компании по децентрализованным поставкам*.....	5574
4.3.1.	Приобретение основных средств по договорам купли-продажи или мены.	5574
4.3.2.	Поступление основных средств от других структурных подразделений (кроме УМТС)	5576
4.3.3.	Приобретение основных средств по договорам лизинга и расчеты с лизингодателем	5579
4.3.4.	Безвозмездное получение основных средств	5584
4.3.5.	Учет библиотечных фондов.....	5585
4.3.6.	Поступление основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал	5585

4.4. Строительство основных средств хозяйственным способом, осуществляемое УКС	5586
4.5. Строительство основных средств структурными подразделениями без участия УКС	5589
4.6. Учет затрат на приобретение земельных участков при покупке недвижимости	5591
4.6.1. Учет затрат на приобретение права на земельные участки	5592
4.6.2. Учет затрат на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков	5593
5. Переоценка основных средств	5594
5.1. Переоценка собственных основных средств	5595
6. Амортизация основных средств	5596
6.1. Определение срока полезного использования	5597
6.2. Способы амортизации основных средств	5598
6.2.1. Линейный способ начисления амортизации	5599
6.2.2. Способ списания стоимости объекта основных средств, пропорционально объему продукции (работ)	5600
6.3. Порядок начисления амортизации	5604
6.4. Начисление амортизации собственных основных средств	5604
6.5. Начисление амортизации основных средств, в сезонных производствах	5606
6.6. Особенности амортизации основных средств, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.)	5607
7. Восстановление основных средств	5607
7.1. Ремонт основных средств	5607
7.1.1. Ремонт собственных основных средств	5607
7.2. Модернизация и реконструкция основных средств	5608
- Модернизация и реконструкция собственных основных средств	5608
7.3. Замена деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющаяся реконструкцией, модернизацией основных средств	5610
7.4. Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств	5612
7.5. Инвентаризация основных средств	5613
7.4. Выбытие объектов основных средств	5617
7.5. Продажа основных средств	5619
7.5.1. Договоры купли-продажи	5619
7.5.2. Договоры мены	5620
7.6. Передача основных средств, другим структурным подразделениям (кроме передачи другим структурным подразделениям от УМТС), подразделениям, выделенным на отдельный баланс	5621
7.7. Безвозмездная передача основных средств	5622
7.8. Передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	5623
7.9. Ликвидация основных средств	5624
7.9.1. Ликвидация собственных основных средств	5624

7.9.2	Ликвидация объектов основных средств, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.) и 20 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2008 г.)	5625
7.9.3	Ликвидация библиотечных фондов	5625
7.9.4	Ликвидация временных титульных зданий и сооружений	5626
7.10	Списание основных средств, вследствие чрезвычайных обстоятельств	5627
	Приложение №1. Форма № А-2. Акт о приеме (поступлении) оборудования ...	5629
	Приложение №2. Форма № ОС-1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	5631
	Приложение №3. Форма № ОС-1а. Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	5634
	Приложение №4. Форма № ОС-1б. Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	5637
	Приложение №5. Форма № 34. Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа	5640
	Приложение №7. Форма № КУ-1. Инвентарная карточка учета объекта основных средств	5642
	Приложение №8. Форма № КУ-1гр. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	5644
	Приложение №9. Форма № КС-2. Акт о приемке выполненных работ	5645
	Приложение №11. Форма № В-1. Ведомость начисления амортизации основных средств	5648
	Приложение №12. Форма № ИНВ-1. Инвентаризационная опись основных средств	5649
	Приложение №13. Форма № ИНВ-18. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов	5652
	Приложение №14. Форма № ОС-4. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	5654
	Приложение №15. Форма № А-3. Акт о списании автотранспортных средств	5656
	Приложение №16. Форма № ОС-4б. Акт о списании групп объектов основных средств	5658
	Приложение №17. Форма № 35. Справка об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов (объема заполнения хвостохранилища) при расчете потонной ставки для начисления амортизации.	5660
	Приложение №18. Форма №16. Расчет потонной ставки при открытой добыче	5661
	Приложение №19. Форма №16а. Расчет потонной ставки при подземной добыче	5662
	Приложение №20. Форма № 16б. Расчет потонной ставки через объем обработки руды (песка).	5664
	Приложение №21. Форма № 17. Расчет начисления амортизации по потонной ставке	5665
	Приложение №23. Форма №А-25. Акт о расконсервации объектов основных средств	5668
	Внутренний стандарт III. Учет операций с нематериальными активами	5670
1.	Общие положения	5670

1.1.	Нормативная база	5670
1.2.	Термины и понятия	5670
1.3.	Используемые счета бухгалтерского учета	5672
2.	Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету	5672
2.1.	Регистрация исключительных прав АК «АЛРОСА»	5674
3.	Перечень активов, принимаемых к учету в составе нематериальных активов АК «АЛРОСА»	5675
3.1.	Исключительные права АК «АЛРОСА» на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели	5676
3.2.	Исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных могут быть приобретены Компанией	5676
3.3.	Исключительные права Компании на товарные знаки и знаки обслуживания	5677
3.1.	Результаты НИОКР	5677
3.2.	Деловая репутация	5678
4.	Организация бухгалтерского учета нематериальных активов. Бухгалтерские документы и регистры	5678
4.1.	Организация бухгалтерского учета нематериальных активов	5678
о	Документальное оформление операций с нематериальными активами	5680
	Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов	5681
	Карточка учета нематериальных активов	5682
	Ведомость начисления амортизации нематериальных активов	5682
	Инвентаризационная опись нематериальных активов	5683
	Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов	5683
	Накладная на внутреннее перемещение	5684
	Акт приема-передачи объекта нематериальных активов	5684
	Акт списания объекта нематериальных активов	5685
5.	Поступление нематериальных активов	5686
5.1.	Первоначальная оценка и последующая переоценка нематериальных активов	5686
о	Приобретение нематериальных активов по договорам купли-продажи	5688
5.1.1.	Приобретение нематериальных активов с расчетами в рублях	5688
5.1.2.	Приобретение нематериальных активов с расчетами в иностранной валюте	5689
5.1.3.	Приобретение нематериальных активов с расчетами в условных денежных единицах	5690
5.2.	Приобретение нематериальных активов по договорам мены	5690
5.3.	Создание нематериальных активов в Компании	5691
5.4.	Поступление нематериальных активов от других подразделений Компании	5691
5.5.	Поступление нематериальных активов, внесенных учредителями в уставный капитал	5692
5.6.	Безвозмездно полученные нематериальные активы	5693
6.	Амортизация нематериальных активов	5694
7.	Инвентаризация нематериальных активов	5697

8. Выбытие нематериальных активов.....	5700
8.1. Продажа нематериальных активов.....	5702
8.1.1 Договоры купли-продажи	5702
8.1.2. Договоры мены	5703
8.2 Безвозмездная передача нематериальных активов	5705
8.3 Передача нематериальных активов другим подразделениям Компании.....	5705
8.4 Списание нематериальных активов по иным основаниям.....	5706
9 Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов.....	5706
Приложение №1. Форма № А-4. Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов	5708
Приложение №2. Форма № КУ-2. Карточка учета объекта нематериальных активов	5709
Приложение №3. Форма № В-2. Ведомость начисления амортизации объектов нематериальных активов	5710
Приложение №4. Форма № ИНВ-1а. Инвентаризационная опись нематериальных активов	5711
Приложение №5. Форма № ИНВ-18. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов	5713
Приложение №6. Форма № 32. Накладная на внутреннее перемещение нематериальных активов	5714
Приложение №7. Форма № А-5. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов	5715
Приложение №8. Форма № А-6. Акт списания объекта нематериальных активов	5716
<u>Внутренний стандарт IV. Учет операций с материально-производственными запасами</u>	<u>5717</u>
1. Общие положения	5717
1.1. Нормативная база.....	5717
1.2. Термины и понятия.....	5718
1.3. Перечень ценностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов	5719
2. Организация синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.....	5720
2.1. Используемые счета бухгалтерского учета.....	5720
2.2. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов	5722
2.3. Организация аналитического учета материально-производственных запасов.....	5723
3. Документальное оформление операций с материально-производственными запасами.....	5724
3.1. Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами	5724
3.2. Документальное оформление операций с другими видами материально-производственных запасов	5725
Приходный ордер.....	5728

Акт о приемке материалов	5728
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	5730
Карточка учета материалов.....	5731
Накладная на отпуск материалов на сторону.....	5731
Требование-накладная.....	5732
Лимитно-заборная карта	5733
Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	5734
Карточка учета работы автомобильной шины.....	5735
Карточка учета работы аккумулятора	5735
Товарная накладная	5735
Акт о списании товарно-материальных ценностей.....	5736
Акт о списании спецоснастки, спецодежды.....	5737
Акт списания автомобильных шин	5738
Акт списания аккумуляторных батарей	5738
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей.....	5739
Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.....	5739
4. Оценка материально-производственных запасов при их поступлении	5741
4.1. Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов	5741
4.2. Приобретение материально-производственных запасов через УМТС	5744
4.2.1. Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в рублях	5747
4.2.2. Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в условных денежных единицах – раздел исключен приказом от 28.12.2006. № 166	5748
4.2.3. Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в иностранной валюте	5748
4.2.4. Неотфактурованные поставки материально-производственных запасов	5752
4.2.5. Недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков.....	5753
4.3. Приобретение материально-производственных запасов структурными подразделениями (кроме УМТС), филиалами и представительствами Компании	5756
4.3.1. Поступление материально-производственных запасов от УМТС	5756
4.3.2. Приобретение алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов ..	5756
4.3.3. Приобретение материально-производственных запасов по договорам мены	5757
4.3.4. Принятие к учету материалов собственного производства.....	5758
4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов)	5760
4.3.5.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения, как радиоактивные алмазы-индикаторы.	5766
4.3.6. Принятие к учету материально-производственных запасов, оставшихся при ликвидации основных средств, выявленных при инвентаризации и полученных безвозмездно.....	5768
- Принятие к учету материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал	5771
5. Выбытие материально-производственных запасов.....	5772
5.1. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии.....	5774
5.1.1. Оценка материально-производственных запасов, отпускаемых УМТС структурным подразделениям Компании.....	5774

5.1.2.	Оценка материально-производственных запасов структурными подразделениями при их отпуске в производство, списании или продаже	5775
5.1.3.	Оценка проданных товаров и готовой продукции.....	5777
5.3.	Отпуск материалов в производство	5777
5.3.1.	Порядок списания нормируемых материалов.....	5778
5.2.1.1.	Порядок списания материалов длительного пользования.....	5778
5.2.2.	Порядок списания топлива и горюче-смазочных материалов	5780
5.2.3.	Порядок списания автомобильных шин и аккумуляторов	5781
5.2.4.	Порядок списания спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	5782
5.2.5.	Порядок списания спецоснастки	5783
5.2.6.	Порядок списания активов, являющимися по определению ПБУ 6/01 объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее и стоимостью 20 000 рублей и менее с 01.01.2006 и с 01.01.2008, соответственно.	5784
5.4.	Передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	5785
5.5.	Продажа материально-производственных запасов	5785
5.5.1.	Продажа материалов по договорам купли-продажи	5786
5.5.2.	Продажа материалов по договорам мены.....	5787
5.6.	Безвозмездная передача материально-производственных запасов.....	5788
5.7.	Утрата материально-производственных запасов в результате стихийных бедствий.....	5789
5.8.	Передача материально-производственных запасов в качестве вклада в уставный капитал	5791
5.9.	Передача материально-производственных запасов в переработку на давальческой основе	5792
6.	Инвентаризация материально-производственных запасов	5796
	Приложение №1. Форма № М-4. Приходный ордер	5803
	Приложение №2. Форма № М-7. Акт о приемке материалов.....	5804
	Приложение №3. Форма № М-35. Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.....	5808
	Приложение №4. Форма № М-17. Карточка учета материалов.....	5809
	Приложение №5. Форма № М-15. Накладная на отпуск материалов на сторону.....	5810
	Приложение №6. Форма № М-11. Требование-накладная.....	5811
	Приложение №7. Форма № Л-1. Лимитно-заборная карта.....	5812
	Приложение №7.1. Форма № Л-2. Лимитно-заборная карта.....	5813
	Приложение №7.2. Форма № Л-3. Лимитно-заборная карта.....	5814
	Приложение №8.1. Форма № КУ-3. Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	5815
	Приложение №8.2. Форма № КУ-6. Личная карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	5816
	Приложение №9. Форма № КУ-4. Карточка учета работы автомобильной шины	5818
	Приложение №10. Форма № КУ-5. Карточка учета работы аккумулятора.....	5819

Приложение №11. Форма № Торг-12. Товарная накладная	5820
Приложение №12. Форма № А-7. Акт списания товарно-материальных ценностей 5822	
Приложение №13. Форма № А-8. Акт списания спецоснастки, спецодежды	5823
Приложение №14. Форма № А-10. Акт списания автомобильных шин.....	5824
Приложение №15. Форма № А-9. Акт списания аккумуляторных батарей.....	5825
Приложение №16. Форма № ИНВ-3. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей.....	5826
Приложение №17. Форма № ИНВ-19. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	5828
Приложение №18. Форма № А-18. Акт на списание инвентаря с забалансового учета	5830
Приложение №19. Форма № 58. Путевой лист легкового автомобиля.....	5831
Приложение №20. Форма № А-29. Акт выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов).....	5832
Внутренний стандарт V. «Учет налоговых обязательств и налоговых активов»	5838
1. Общие положения	5838
1.1. Нормативная база	5838
1.2. Термины и понятия	5838
1.3. Используемые счета бухгалтерского учета	5839
2. Бухгалтерский учет постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств.....	5840
2.1. Виды постоянных разниц.....	5841
2.2. Расчет постоянных налоговых обязательств	5845
3. Порядок расчета и бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	5845
3.1. Виды временных разниц	5845
3.2. Формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	5857
3.3. Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	5861
3.4. Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.....	5862
4. Учет налоговых активов и обязательств по отдельным видам активов и расходов	5863
4.1. Нормируемые расходы	5863
4.2. Основные средства, балансовая стоимость которых изменилась в результате переоценки	5863
4.2.1. Расчет постоянных налоговых обязательств по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых, одинаковы для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.....	5863
4.2.2. Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств (активов) по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых, различны для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.....	5864

4.2.3. Формирование налоговых разниц и налоговых обязательств (активов) балансовым методом (основные средства)	5865
4.3. Резервы по сомнительным долгам	5868
5. Расчет текущего налога на прибыль.	5868
6. Раскрытие информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.	5869
<u>Внутренний стандарт VI. Учет финансовых вложений</u>	5870
1. Общие положения	5870
1.1 Нормативная база	5870
1.2. Термины и понятия	5870
1.3. Используемые счета бухгалтерского учета	5873
2. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету	5874
3. Организация синтетического и аналитического учета финансовых вложений.	5875
3.1 Единица бухгалтерского учета финансовых вложений	5875
3.2 Организация аналитического учета финансовых вложений.....	5876
3.3 Классификация финансовых вложений по срокам	5876
4. Документальное оформление операций с финансовыми вложениями	5878
Карточка учета финансовых вложений	5879
Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	5880
5. Поступление финансовых вложений	5881
5.1 Определение первоначальной стоимости финансовых вложений	5881
5.2 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций	5884
5.2.1 Приобретение ценных бумаг с расчетами в рублях	5884
5.2.2 Приобретение ценных бумаг с расчетами в иностранной валюте	5884
5.2.3 Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг.....	5886
5.3 Приобретение финансовых вложений по договорам мены	5886
5.4 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций в обмен на векселя Компании	5889
5.5 Приобретение прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций	5889
5.6 Вклады на депозитные счета кредитных организаций.....	5891
5.7 Приобретение долевых ценных бумаг сторонних организаций при их учреждении и по подписке. Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций. Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности).....	5891
5.8 Безвозмездно полученные финансовые вложения.....	5893
5.9 Выданные займы	5894
5.10 Финансовые вложения, полученные Компанией в счет вклада участников (учредителей) в уставный капитал	5895
6. Последующая оценка финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение	5895
6.1. Определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений	5897

6.2.	Проверка финансовых вложений на обесценение. Создание резерва под обесценение финансовых вложений	5897
7.	Доходы и расходы по финансовым вложениям в период владения	5901
7.1	Переоценка финансовых вложений в иностранной валюте	5901
7.2	Доходы по финансовым вложениям	5902
7.3	Расходы на обслуживание финансовых вложений	5904
8.	Инвентаризация финансовых вложений	5904
9.	Выбытие финансовых вложений	5907
9.1.	Основания выбытия финансовых вложений	5907
9.2	Оценка финансовых вложений при выбытии	5911
9.3	Продажа финансовых вложений	5912
9.3.1	Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи	5912
9.3.2	Продажа финансовых вложений по договорам мены	5912
9.4	Погашение долговых ценных бумаг	5913
9.5	Погашение выданных займов, возврат средств с депозитных счетов ...	5914
9.6	Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования	5914
9.7	Возврат вкладов по договору простого товарищества, при выходе из состава участников (учредителей) сторонних организаций, ликвидации организаций, участником (учредителем) которых является Компания	5915
9.8	Выбытие финансовых вложений по прочим основаниям	5916
10	Передача финансовых вложений в доверительное управление	5917
	Приложение 1. Карточка учета финансовых вложений	5921
	Приложение 2. Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	5923
	Внутренний стандарт VII. Учет денежных средств	5926
1.	Общие положения	5926
1.1.	Нормативная база	5926
1.2.	Термины и понятия	5926
1.3.	Счета бухгалтерского учета	5927
2.	Организация синтетического и аналитического учета денежных средств	5928
3.	Документальное оформление операций с денежными средствами	5928
3.1.	Документальное оформление кассовых операций	5929
3.2.	Документальное оформление инвентаризации и ревизии денежных средств	5932
4.	Организация и учет кассовых операций	5932
4.1.	Организация кассовых операций	5932
4.2.	Порядок осуществления операций с наличными денежными средствами	5933
4.3.	Расчеты с персоналом	5934
4.3.1.	Учет расчетов по оплате труда	5934
4.3.2.	Учет расчетов с подотчетными лицами	5934

4.3.3.	Учет расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам в иностранной валюте.	5935
4.3.4.	Учет прочих расчетов с персоналом	5942
4.4.	Прочие расчеты наличными денежными средствами. Учет курсовых разниц по денежным средствам в иностранной валюте.....	5943
5.	Учет операций по расчетным счетам	5945
6.	Учет операций по валютным счетам	5951
6.1.	Учет операций продажи и покупки валюты	5956
6.1.1.	Продажа валюты	5956
6.1.2.	Покупка валюты.....	5957
7.	Учет операций по специальным счетам.....	5958
7.1.	Учет операций по аккредитивам	5958
7.2.	Учет операций с чеками	5960
7.3.	Учет операций по корпоративным кредитным картам	5961
7.4.	Учет операций по другим специальным счетам в банках	5963
8.	Инвентаризация денежных средств	5966
8.1.	Инвентаризация наличных денежных средств	5966
8.2.	Инвентаризация денежных средств на расчетных, текущих и специальных счетах	5968
Приложение 1. Форма № ИНВ-15. Акт инвентаризации наличных денежных средств		5969

Внутренний стандарт I. Учет расходов основного производства

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов основного производства» (далее – Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» информации о расходах, связанных с добычей руды (песков), извлечением и оценкой алмазов и производством бриллиантов структурными подразделениями Компании.

Настоящий Стандарт разработан на основании и в развитие действующей Инструкции по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России и утвержденной президентом АК "АЛРОСА" (ЗАО) 10.12.2002 (далее - Инструкция).

○ **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);
- Инструкции по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России и утвержденной президентом АК "АЛРОСА" (ЗАО) 10.12.2002.

○ **Используемые счета бухгалтерского учета**

Учет производственных затрат основного производства осуществляется на балансовых счетах:

20 «Основное производство» по субсчетам:

20-1 «Добыча руды (песков, хвостов)»;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами»;

20-3 «Погрузка руды (песков) со склада»;

20-4 «Сортировка и оценка алмазов ЦСА»;

20-5 «Предварительная оценка алмазов»;

20-6 «Первичная оценка алмазов»;

20-90 «Извлечение алмазов в цехе окончательной доводки (ЦОД)»;

- 20-91 «Первичная переработка песков на УСО»;
- 20-99 «Выемка забалансовой руды (песков)».
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»:
 - 21-1 «Добытая руда на складе»
 - 21-2 «Добытые пески на складе»
 - 21-21* «Алмазный концентрат на складе»

- 43 «Готовая продукция»
 - 43-1 «Алмазы»
 - 43-2 «Бриллианты»
 - 43-3 «Шлифпорошки»

2. Порядок учета и распределения расходов основного производства

Учет производственных затрат, связанных с добычей природных алмазов, производством бриллиантов и алмазных шлифпорошков, осуществляется на счете 20 «Основное производство» Айхальским, Мирнинским, Удачинским горно-обогатительными комбинатами, филиалом «Единая сбытовая организация», филиалом ЕСО «Якутское предприятие по торговле алмазами», предприятием «Коммерал», филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», УФСО Компании, соответственно.

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

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

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

2.1. Учет затрат на добычу руды (песков, хвостов) в горно-обогатительных комбинатах

Учет расходов на добычу руды (песков, хвостов) ведется горно-обогатительными комбинатами отдельно по каждому месторождению и способу добычи руды (песков, хвостов) на отдельных субсчетах счета учета затрат на добычу руды (песков, хвостов).

На основании учета затрат на добычу руды (песков, хвостов) определяется себестоимость добычи одной тонны руды (песков, хвостов), в УФСО Компании представляется калькуляция на добычу руды (песков, хвостов) по форме № К-2д согласно приложению № 3 к настоящей Учетной политике.

Затраты по добытой руде (пескам, хвостам), учтенные на счете 20-1 «Добыча руды (песков, хвостов)» распределяются пропорционально объемам, вывезенным на фабрику и на склад, на основании справки маркшейдерского замера, и учитываются на счетах:

21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытые пески на складе» - затраты по руде (песку), отгруженной на рудный склад;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» - затраты по руде (пескам, хвостам), отгруженной на обогатительную фабрику.

При этом на счетах 21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытые пески на складе» учитывается также стоимость перевозки данной руды (песков) с месторождения на рудный склад.

Таким образом, в горно-обогатительных комбинатах в составе незавершенного производства (на счете 21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытые пески на складе») числятся остатки руды (песков) на складах по фактической себестоимости.

Если в соответствии с планом ведения горных работ руда, находящаяся на рудном складе, отгружается на обогатительную фабрику, то расходы, связанные с погрузкой данной руды, учитываются на счете 20, субсчет 3 «Погрузка руды (песков) со склада». Форма калькуляции на погрузку руды (песков) со склада приведена в приложении № 4 (форма № К-2п) настоящего внутреннего стандарта. Расходы по погрузке руды с рудного склада и расходы, связанные с транспортировкой данной руды до приемного бункера обогатительной фабрики, списываются на себестоимость обработки руды (песков) данной обогатительной фабрики.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
20-1	02, 10, 60, 70, 69, 23, 25, 96, 97, 79 и т.д.	Отражены затраты на добычу руды (песков, хвостов) по каждому месторождению и способу добычи руды (песков, хвостов).
21-1, 21-2	20-1, 23	Отражены затраты добытой руды (песков, хвостов), отгруженной на рудный склад, с учетом стоимости транспортных услуг.

1	2	3
20-2	20-1, 23	Отражены затраты добытой руды на обогатительную фабрику с месторождения, с учетом стоимости транспортных услуг.
20-3	02, 10, 70, 69 и т.д.	Отражены затраты по погрузке добытой руды (песков, хвостов) с рудного склада.
20-2	21-1, 21-2	Отражена себестоимость руды (песков, хвостов), переданной с рудного склада на обогатительную фабрику.
20-2	20-3	Списаны затраты, связанные с погрузкой руды со склада.

При этом следует учитывать соответствие данных бухгалтерского учета и строк формы № 8 «Отчет о движении добытой руды (песков)» Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО).

2.2. Учет расходов по первичной переработке руды (песков) на установке сухого обогащения

Результатом первичной переработки руды (песков) на модульной передвижной установке сухого обогащения (далее - УСО) является алмазный концентрат (зернистая масса), расходы по получению которого, формируются горно-обогатительными комбинатами в течение отчетного месяца (квартала) на счете 20-91 «Первичная переработка песков на УСО».

Форма калькуляции на переработку песков на УСО соответствует форме № К-3а «Калькуляция себестоимости добычи, переработки руды (песков) и извлечения алмазов», количество полученного концентрата отражается (в кг) в разделе I. «Выполнение плана производства». Данная калькуляция не включается в сводную калькуляцию по добыче руды, песков и в сводную калькуляцию по обработке руды, песков ГОКа.

Полученный алмазный концентрат в соответствии с планом ведения горных работ вывозится:

- на обогатительную фабрику для обработки концентрата и извлечения из него алмазов;
- на спецсклад для хранения и дальнейшей переработки.

Стоимость алмазного концентрата, вывезенного на спецсклад, учитывается на субсчете «Алмазный концентрат на складе» счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». По мере вывоза алмазного концентрата со спецсклада на обогатительную фабрику, пропорционально вывезенным объемам, производится списание его стоимости на себестоимость обработки руды (песков) (кредит счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства (алмазный концентрат на складе)» дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами»).

Расходы по погрузке концентрата спецсклада и расходы, связанные с его транспортировкой до приемного бункера обогатительной фабрики, списываются на себестоимость обработки руды (песков) данной обогатительной фабрики.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
20-91	02, 10, 20-1*, 23, 25, 69, 70 и т.д.	Отражены затраты на переработку добытого алмазоносного песка на УСО и получение концентрата
21-21	20-91	Полученный алмазный концентрат вывезен на рудный склад
20-2		Полученный алмазный концентрат направлен в обработку на обогатительную фабрику
20-2	20-3, 23	Списаны затраты, связанные с погрузкой концентрата со склада

2.3. Учет расходов по выемке забалансовой руды (песков).

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

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

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

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

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

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

Расходы по выемке забалансовой руды (песков) учитываются горно-обогатительными комбинатами на счете 20-99 «Выемка забалансовой руды (песков)» в таком же порядке, что и расходы по добыче балансовой руды (песков, хвостов).

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

Себестоимость выемки одной тонны забалансовой руды (песков) определяется калькуляцией себестоимости на выемку забалансовой руды (песков), составленной по форме № К-23б (приложение № 5 к настоящему внутреннему стандарту), которая представляется в УФСО Компании в составе промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

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

Исключительно в целях равномерного включения в себестоимость продукции текущего периода расходы на выемку забалансовой руды (песков), осуществляемые в период добычи руды (песков), учтенные на счете 20-99 «Выемка забалансовой руды (песков)», включаются в расходы на добычу руды (песков) по норме списания, утвержденной руководителем горно-обогатительного комбината на квартал.

Квартальная норма списания забалансовой руды (песка) рассчитывается по формуле:

$$Н_{кв} = (О_{нп} + V_{зб}^{кв}) / V_{б}^{кв} \text{ где,}$$

$Н_{кв}$ – норма списания забалансовой руды (песков) на отчетный квартал;

$О_{нп}$ – объем вынутой забалансовой руды (песков) (в т), учтенной в составе незавершенного производства, не списанной в предыдущем квартале;

$V_{зб}$ - объем вынутой забалансовой руды (песков) (в т) планируемого квартала;

$V_{б}$ – объем балансовой руды (песков) (в т), планируемой к добыче в том же квартале.

Норма списания корректируется в случаях изменения плана добычи руды (песков) и выемки забалансовой руды (песков).

Сумма расходов на выемку забалансовой руды (песков), подлежащая списанию на расходы на добычу руды (песков) за отчетный период (месяц, квартал), исчисляется следующим образом:

а) определяется объем списываемой забалансовой руды (песков) (в т) умножением нормы списания, установленной на отчетный квартал, на количество добытой руды (песков) за отчетный период (месяц, квартал);

б) объем за отчетный период (месяц, квартал) умножается:

при расчете за два первых месяца - на планово-расчетную себестоимость 1 т забалансовой руды за отчетный квартал;

при расчете за отчетный квартал – на фактическую себестоимость 1 т забалансовой руды (песков) за отчетный квартал. При этом, сумма расходов за последний месяц квартала определяется как разница сумм расходов за отчетный квартал и расходов, сложившихся за два первых месяца.

В случае добычи забалансовой руды (песков) из спецотвала и отгрузки ее на обогатительную фабрику, данная руда включается в объем добычи со спецотвала отчетного месяца. В расходы на обработку руды фабрикой включаются расходы на добычу руды из спецотвала и транспортировку до приемного бункера фабрики. Расходы, связанные с добычей данной руды учитываются на счете 20, субсчет 3 «Погрузка руды (песков) со склада», по форме № К-2п, составленной согласно приложению № 4 к настоящему внутреннему стандарту.

В случае обработки фабрикой забалансовой руды (песков), вынутой из недр и доставленной на обогатительную фабрику, минуя спецотвал, в расходы на обработку включаются только расходы на транспортировку руды (песков) от месторождения до обогатительной фабрики».

2.4. Учет затрат на попутно добытую при горно-капитальных работах кондиционную руду (пески).

Попутно добытая при горно-капитальных работах кондиционная руда (пески), в случае:

1. Экономической целесообразности и возможности ее обогащения в течение отчетного года принимается к учету горно-обогатительными комбинатами с отражением на счетах учета затрат на добычу и обработку руды (песков) и включается в отчет о выполнении плана по добыче руды (песков) горно-обогатительного комбината.

Если планом ведения горных работ на текущий отчетный год, на данном месторождении, горно-обогатительным комбинатом предусмотрена добыча руды (песков), стоимость попутно добытой при горно-капитальных работах кондиционной руды (песков), переданной горно-обогатительному комбинату и направляемой им на обогащение в том же отчетном году, когда она добыта, уменьшает расходы на ведение горно-капитальных работ того отчетного месяца, в котором состоялась ее передача горно-обогатительному комбинату.

Стоимость попутно добытой руды (песков) определяется структурным подразделением Компании, ведущим горно-капитальные работы, по нормативной (среднегодовой планово-расчетной, согласованной с Планово-экономическим управлением Компании) производственной себестоимости добычи руды (песков) горно-обогатительного комбината на данном месторождении и передаются горно-обогатительному комбинату.

Данные расходы на добычу попутной руды (песков) горно-обогатительным комбинатом учитываются на счете 20, субсчет «Добыча руды (песков, хвостов)», а затем, на основании справки маркшейдерского замера, распределяются пропорционально объемам руды (песков), вывезенным на фабрику и на склад, и списываются на счета:

21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытые пески на складе» - по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на рудный склад;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» - по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на обогатительную фабрику.

2. Нецелесообразности и невозможности обогащения в течение отчетного года, попутно добытая руда складировается в спецотвалы, не оценивается и учитывается в натуральном выражении на забалансовых счетах структурного подразделения Компании, ведущего горно-капитальные работы.

При принятии горно-обогательными комбинатами от структурного подразделения Компании ранее складированной попутно добытой руды (песков) и направления ее на обогащение она включается в себестоимость извлечения природных алмазов в сумме фактических расходов горно-обогательных комбинатов на ее добычу из спецотвалов.

Исходя из пункта 61 Инструкции по учету и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, попутно добытая при горно-подготовительных и эксплуатационно-разведочных работах кондиционная руда (пески) списывается на уменьшение расходов, связанных с соответствующими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами, принимается к учету горно-обогательными комбинатами вместе с рудой (песками), добытой при добычных работах, и включается в отчет горно-обогательного комбината по добыче руды (песков).

Попутно добытая при горно-подготовительных работах кондиционная руда (пески) оценивается горно-обогательными комбинатами по фактической производственной себестоимости добытой руды (песков) на данном месторождении за отчетный месяц (квартал).

Попутно добытая при эксплуатационно-разведочных работах кондиционная руда (пески) оценивается структурным подразделением Компании, ведущим эксплуатационно-разведочные работы, по нормативной (среднегодовой планово-расчетной, согласованной с Планово-экономическим управлением Компании) производственной себестоимости добычи руды (песков) горно-обогательным комбинатом на данном месторождении и учитывается в соответствии с разделом 2.8.1 настоящей Учетной политики.

Данные расходы на попутную руду (пески) горно-обогательным комбинатом учитываются на счете 20, субсчет «Добыча руды (песков, хвостов)», затем на основании справки маркшейдерского замера распределяются пропорционально объемам руды (песков), вывезенным на фабрику и на склад, и списываются на счета:

21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытые пески на складе»- по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на рудный склад;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» - по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на обогательную фабрику.

2.5. Учет затрат на обработку руды (песков) фабриками, драгами. Учет затрат цеха окончательной доводки (ЦОД).

Затраты, связанные с обработкой руды (песков) и извлечением природных алмазов, формируются на горно-обогажительных комбинатах в течение отчетного месяца (квартала) на счете 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами».

Затраты цехов окончательной доводки обогажительных фабрик, связанные с получением чистых алмазов из алмазного концентрата, поступившего в ЦОД, как от одной обогажительной фабрики (драги), так и от нескольких, учитываются на счете 20-90 «Извлечение алмазов в ЦОДе», и распределяются между обогажительными фабриками (драгами), пропорционально объемам произведенных алмазов.

На основании учета затрат на обработку руды (песков) и извлечение алмазов исчисляется себестоимость одной тонны (м³) добытой и переработанной руды (песков) и себестоимость извлечения одного карата алмазов.

По истечении отчетного месяца (квартала) горно-обогажительные комбинаты передают по авизо в УФСО Компании фактическую себестоимость извлеченных природных алмазов, отгруженных в Центр сортировки алмазов (далее – ЦСА) (раздельно передаются производственная себестоимость алмазов и общехозяйственные расходы).

Алмазы, находящиеся в цехах окончательной доводки горно-обогажительных комбинатов, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки, технической приемки и страховой оценки, числятся в бухгалтерском учете горно-обогажительных комбинатов на счете 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» по фактической себестоимости как незавершенное производство.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
20-2	02, 10, 70, 69, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты на обработку руды (песков) фабриками, драгами.
20-90	02, 10, 70, 69, 25 и т.д.	Отражены затраты ЦОД на получение чистых алмазов из алмазного концентрата.
20-2	20-90	Включена стоимость услуг ЦОД в стоимость обработки руды и извлечения алмазов фабрики, драги.
79	20-2	Передана по авизо в УФСО Компании фактическая себестоимость извлеченных алмазов, отгруженных в ЦСА.

При этом следует учитывать соответствие данных бухгалтерского учета и данных нижеприведенного «Отчета о движении алмазного сырья по себестоимости извлечения» из Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО):

Форма № 6
Утверждена приказом
АК "АЛРОСА"
от 24.11.05 № 439

ОТЧЕТ
о движении алмазного сырья по себестоимости извлечения
за _____ 20__.

№	Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (руб.)	Увязка строк отчетов
а	1	2	3	4
1	Остаток в ЦОД на 01.01. __г.			Строка баланса 213 «Затраты незавершенного производства» на производство алмазов на начало года.
2	Остаток в ЦОД на 01. __. __г.			Остаток затрат незавершенного производства на производство алмазов на первое число отчетного месяца.
3	Поступило за месяц			Дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» за месяц, (данные сводной калькуляции на обработку руды и извлечение алмазов по форме №К-Зас в соответствии с приложением № 7 к настоящему Стандарту).
3.1	<i>В ЦОД от всех фабрик (драг)</i>			Данные строк 3.1,3.2 рассчитываются как разница между данными строк 4.1 и 4.2 текущего отчета и данными строк 4.1, 4.2 предыдущего отчета текущего года, соответственно.
3.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			
4	Поступило с начала года			Дебет счет 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» с начала года, (данные сводной калькуляции на обработку руды и извлечение алмазов в соответствии с приложением № 8 к настоящей Учетной политике).
4.1	<i>В ЦОД от всех фабрик (драг)</i>			Производственная себестоимость по строкам 4.1, 4.2 графы 3 исчисляется как произведение средней себестоимости одного карата (гр.3стр.4/гр.2стр.4) на количество карат, указанных в графе 2 строк 4.1, 4.2.
4.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			
5	Выбыло за месяц			Разница между данными строки 6 гр.2,3 текущего отчета и данными строки 6 гр.2,3 предыдущего отчета текущего года.
5.1	<i>В ЦСА</i>			Данные считаются аналогично строке 5.
5.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			Данные считаются аналогично строке 5.
6	Выбыло с начала года			Дебет счет 79-2 кредит счета 20-2 Производственная себестоимость переработки руды (песков) и извлечения природных алмазов, переданная ГОКаами по авизо в УФСО Компании (расчет приведен ниже таблицы)*.
6.1	<i>В ЦСА</i>			Производственная себестоимость по строкам

№	Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (руб.)	Увязка строк отчетов
a	1	2	3	4
6.2	Аффинажная разница (по данным ЦСА)			6.1,6.2 графы 3 исчисляется как произведение средней себестоимости одного карата (гр.3стр.6/гр.2стр.6). на количество карат, указанных в графе 2 строк 6.1, 6.2.
7	Остаток на конец отчетного периода			Строка баланса 213 «Затраты незавершенного производства» на производство алмазов на конец отчетного периода.

*) Производственная себестоимость алмазного сырья по строке 6 «Выбыло с начала года» исчисляется следующим образом:

1. Определяется средняя себестоимость 1 карата алмазного сырья за отчетный период ($C_{ср}$):

$$C_{ср.} = (\text{строка 1 гр.3} + \text{строка 4 гр.3}) / (\text{строка 1 гр.2} + \text{строка 4 гр.2})$$

2. Определяется производственная себестоимость извлеченного алмазного сырья за отчетный период, передаваемая ГОКами по авизо в УФСО Компании ($C_{пр.}$):

$$C_{пр.} = (\text{гр.2 строка 6}) * C_{ср.}$$

Горно-обогатительные комбинаты формируют производственную себестоимость и представляют в УФСО Компании калькуляции себестоимости добычи, переработки руды (песков) и извлечения алмазов в соответствии с формой № К-3а, определенной приложением № 6 к настоящей Учетной политике. В УФСО Компании формируется сводная калькуляция на извлеченные алмазы (приложение № 7 к настоящей Учетной политике).

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

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

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

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

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

2.6.1. Формирование себестоимости алмазов при проведении предварительной оценки

С целью определения себестоимости алмазов на этапе проведения их предварительной оценки УФСО Компании на счете 20 «Основное производство», субсчет 5 «Предварительная оценка алмазов», собираются расходы, связанные с:

извлечением и отгрузкой в ЦСА алмазов, сформированных структурными подразделениями Компании и переданные по внутрихозяйственным расчетам в УФСО Компании в том числе алмазов, находящихся в отдельном куске кимберлита обкатанной формы размером не более 60 мм в диаметре (далее – желвак), масса и предварительная оценка которых определена в соответствии с Методикой определения массы и стоимости видимых алмазов, не извлеченных из кимберлита, утвержденной главным геологом Компании;

сортировкой и предварительной оценкой в ЦСА, учтенные УФСО Компании на счете 20, субсчет 4 «Сортировка и оценка алмазов в ЦСА»;

научно-исследовательскими, опытно-конструкторскими и технологическими работами, относимыми УФСО Компании на себестоимость алмазов в соответствии с настоящей Учетной политикой со счета 04-2 «НИОКР»;

изменением назначения алмазов (алмазы в коллекциях, полученные УФСО Компании от структурных подразделений Компании и учтенные на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях», переводятся в состав алмазного сырья);

другие расходы, связанные с производством алмазов, учтенные в УФСО Компании.

В целях контроля, за сохранностью алмазов и получением необходимой информации, ЦСА составляет ежемесячно отчет о движении алмазов по предварительной оценке по форме 5ЦСА Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО) в натуральном выражении (каратах) и по предварительной оценке (долларах США) и представляет в УФСО Компании. Предварительная оценка производится с целью страхования груза (природных алмазов) при перевозке его в подразделения Компании (ЕСО, ЯПТА, «Коммерал»), осуществляющие первичную оценку и реализацию алмазов. В дальнейшем, для данного раздела Учетной политики подразделения Компании, осуществляющие первичную оценку и реализацию алмазов, именуются ЕСО.

На основании данных отчета ЦСА о движении алмазов по предварительной оценке и сумме расходов на извлечение алмазов на этапе предварительной оценки, сформированных УФСО Компании на счете 20-5 «Предварительная оценка алмазов», ежемесячно определяется в соответствии с порядком, изложенном в пункте 2.6.3. настоящего раздела, фактическая себестоимость:

алмазов, передаваемых из ЦСА в ЕСО для первичной оценки;

алмазов, передаваемых из ЦСА в другие структурные подразделения Компании;

алмазов, направляемых на формирование коллекций;

остатков незавершенного производства алмазов в ЦСА.

Алмазы, находящиеся в ЦСА, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии сортировки и предварительной оценки, числятся в бухгалтерском учете УФСО Компании на счете 20-5 «Предварительная оценка алмазов» по фактической себестоимости, как незавершенное производство.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
20-5 «Предварительная оценка алмазов»	79-2	Отражена себестоимость алмазов, извлеченных из руд (песков) и отгруженных в ЦСА структурными подразделениями Компании.
	04-2, 20, 25, 97 и т.п.	Отражены расходы ЦСА, связанные с сортировкой и предварительной оценкой, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, относимые на себестоимость алмазов, в соответствии с настоящей Учетной политикой, другие расходы, связанные с производством алмазов.
	10-15	Отражена стоимость поступивших алмазов из коллекций.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по хозяйственным операциям»	20-5	Отражено списание фактической себестоимости алмазов, прошедших предварительную оценку: отгруженных из ЦСА в ЕСО и другие структурные подразделения Компании, направляемых на формирование коллекций.
10-15 «Алмазы в коллекциях»		
20-6 «Первичная оценка алмазов»		

2.6.2. Формирование себестоимости алмазов при проведении первичной оценки

В целях формирования себестоимости алмазов на этапе проведения первичной оценки на счете 20 «Основное производство», субсчет 6 «Первичная оценка алмазов», учитываются:

фактическая себестоимость алмазов, отгруженных из ЦСА в ЕСО (кредит счета 20-5 «Предварительная оценка алмазов» УФСО Компании);

расходы отчетного периода, связанные с сортировкой и первичной оценкой, произведенные ЕСО и переданные по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

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

Отчет о движении алмазов по первичной оценке составляется ЕСО и представляется в УФСО Компании по форме 5ЕСО Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО).

На основании данных отчета ЕСО о движении алмазов по первичной оценке и сумме расходов, сформированных в бухгалтерском учете УФСО Компании на счете 20-6 «Первичная оценка алмазов», ежемесячно определяется в соответствии с порядком, изложенном в пункте 2.6.3. «Порядок определения

фактической себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства и готовой продукции (алмазов)» настоящего раздела, фактическая себестоимость:

готовой продукции (алмазов);

остатков незавершенного производства алмазов в ЕСО.

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

Отчет о движении готовой продукции (алмазов) составляется ЕСО и представляется в УФСО Компании по форме № 21 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО).

Алмазы, находящиеся в ЕСО, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) первичную оценку, числятся в бухгалтерском учете УФСО Компании на счете 20-6 «Первичная оценка алмазов» по фактической себестоимости, как незавершенное производство.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
20-6 «Первичная оценка алмазов»	20-5	Отражена фактическая себестоимость отгруженных из ЦСА в ЕСО алмазов
	79-2	Отражены расходы, связанные с сортировкой и первичной оценкой, произведенные ЕСО.
43-1 «Алмазы»	20-6	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции (алмазов).

2.6.3. Порядок определения фактической себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства и готовой продукции (алмазов)

В связи с выделением, по состоянию на 01.01.2006 готовой продукции (алмазов) из состава незавершенного производства алмазов, фактическая себестоимость незавершенного производства, отраженная в бухгалтерском учете УФСО Компании, по состоянию на 31.12.2005, распределяется между остатками незавершенного производства алмазов и готовой продукцией (алмазами) пропорционально удельному весу их учетной стоимости в общей учетной стоимости всей продукции. Учетная стоимость определяется на основании соответствующих отчетов ЕСО и ЦСА о движении алмазов.

Выделенная по состоянию на 01.01.2006 из состава незавершенного производства готовая продукция (алмазы) переносится в бухгалтерском учете УФСО Компании, путем изменения вступительного сальдо, на счет 43, субсчет 1 «Алмазы».

Для определения фактической себестоимости добытых алмазов, остатков незавершенного производства на этапах: предварительной (ЦСА) и первичной (ЕСО) оценки алмазов, готовой продукции (алмазов) УФСО Компании составляется таблица «Определение себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО)», основные принципы заполнения которой приведены ниже.

Пояснения к порядку заполнения таблицы «Определение себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО)»:

1. Данные по строкам 1.1, 2.1.1, 2.1.4, 4.1 и 5.1 графы 1 заполняются из отчета по движению алмазов по предварительной оценке (форма № 5 ЦСА).
2. Данные по строкам 1.2, 2.2.1, 4.2 и 5.2 графы 4 заполняются из отчета по движению алмазов по первичной оценке (форма № 5 ЕСО).
3. Данные строк 1 и 5 графы 7 должны соответствовать данным строки 213 баланса УФСО Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно. При этом по состоянию на 01.01.2006 данные строки 1 граф 2 и 5 определяются исходя из объемов алмазов в натуральном выражении (каратов), указанных в строке 1 граф 1 и 4, соответственно, и средней себестоимости 1 карата, рассчитанной в соответствии с вышеприведенным порядком.
4. Данные строк 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3 графы 2 соответствуют расходам, отраженным УФСО Компании по кредиту счета 20-5 «Предварительная оценка алмазов».
5. Данные строки 2.1.4 граф 1 и 2 отражают поступление в ЦСА алмазов категории «Алмазы в коллекциях» по стоимости, в которой они числятся в учете УФСО Компании (кредит счета 10-15 «Алмазы в коллекциях»).
6. Средняя фактическая себестоимость одного карата, исчисленная с учетом алмазов на стадии их предварительной оценки и остатков незавершенного производства алмазов на начало года в ЦСА (строка 3 графы 3), используется при определении фактической себестоимости алмазов:
 - отгруженных из ЦСА в ЕСО (строка 4.1 графы 2);
 - остатков незавершенного производства алмазов в ЦСА на конец отчетного периода (строка 5.1 графы 2).

Конфиденциально
(по заполнению)

Таблица
определения себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой продукции (алмазов)

за _____ 20__ г.

по АК "АЛРОСА" (ЗАО)

№	Показатели	Себестоимость алмазов на стадии оценки:						Данные строки 213 баланса УФСО, (руб.)
		предварительной (ЦСА)			первичной (ЕСО)			
		Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимость 1 кар., (руб.)	Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимость 1 кар., (руб.)	
а	б	1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01.01. ____г	гр.1 стр.1.1	гр.2 стр.1.1	гр.2стр.1/ гр.1стр.1	гр.4 стр.1.2	гр.5 стр.1.2	гр.5стр.1/ гр.4стр.1	Σгр.7(стр.1.1, стр.1.2)
1.1	в том числе: ЦСА			х	х	х	х	гр.2 стр.1.1
1.2	ЕСО	х	х	х				гр.5 стр.1.2
2	Поступило с начала года, всего	гр.1 стр.2.1	гр.1 стр.2.1	гр.3 стр.2.1	гр.4 стр.2.2	гр.5 стр.2.2	гр.3 стр.2.2	Σгр.7(стр.2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 2.2.2)
2.1	<u>В ЦСА, всего</u>	Σгр.1(стр.2.1.1, 2.1.4)	Σгр.2(стр.2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4)	гр.2стр.2.1/ гр.1стр.2.1	х	х	х	х
2.1.1	алмазов от подразделений АК "АЛРОСА" по себестоимости извлечения алмазов			х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.1
2.1.2	себестоимость предварительной оценки алмазов	х		х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.2
2.1.3	другие расходы, связанные с производством алмазов	х		х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.3
2.1.4	алмазы из коллекций			х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.4
2.2	<u>В ЕСО, всего</u>	х	х	х	Σгр.4 (стр.2.2.1, 2.2.2)	Σгр.5 (стр.2.2.1, 2.2.2, 2.2.3)	гр.5стр.2.2/ гр.4стр.2.2	х
2.2.1	от ЦСА алмазов по себестоимости предварительной оценки	х	х	х	гр.1 стр.4.1.1	гр.2 стр.4.1.1	х	х
2.2.2	себестоимость первичной оценки	х	х	х	х		х	гр.5 стр.2.2.2
3	Итого с учетом остатка	гр.1 стр.3.1	гр.2 стр.3.1	гр.2стр.3/ гр.1стр.3	гр.4 стр.3.2	гр.5 стр.3.2	гр.5стр.3/ гр.5стр.3	Σ гр.7 (стр.1, стр.2)
3.1	по ЦСА	Σгр.1 (стр.1,стр.2)	Σгр.2 (стр.1,стр.2)	х	х	х	х	гр.2 стр.3.1

№	Показатели	Себестоимость алмазов на стадии оценки:						Данные строки 213 баланса УФСО, (руб.)
		предварительной (ЦСА)			первичной (ЕКО)			
		Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимость 1 кар., (руб.)	Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимость 1 кар., (руб.)	
а	б	1	2	3	4	5	6	7
3.2	по ЕКО	х	х	х	Σгр.4 (стр.1, стр.2)	Σгр.5 (стр.1, стр.2)	х	гр.5 стр.3.2
4	Выбыло с начала года, всего	гр.1 стр.4.1	гр.2 стр.4.1	гр.2стр.4/ гр.1стр.4	гр.4 стр.4.2	гр.5 стр.4.2	гр.5 стр.4/ гр.4 стр.4	гр.7 стр.4.2
4.1	Алмазов из ЦСА	Σгр.1(стр.4.1.1, 4.1.2, 4.1.3)	Σгр.2(стр.4.1.1, 4.1.2, 4.1.3)	х	х	х	х	х
4.1.1	в ЕКО		(гр.3 стр.3) х (гр.1 стр.4.1.1)	х	х	х	х	х
4.1.2	в подразделения АК «АЛРОСА»		(гр.3 стр.3) х (гр.1 стр.4.1.2)	х	х	х	х	х
4.1.3	в коллекцию		(гр.3 стр.3) х (гр.1 стр.4.1.3)	х	х	х	х	х
4.2	Проведена первичная оценка алмазов	х	х	х	Σгр.4(стр.4.2.1, 4.2.2)	(гр.6 стр.3) х (гр.4 стр.4.2)	х	гр.5 стр.4.2
4.2.1.	готовая продукция					(гр.6 стр.3)х (гр.4 стр.4.2.1)		
4.2.2.	алмазы - индикаторы					(гр.6 стр.3)х (гр.4 стр.4.2.2)		
5	Остаток на конец отчетного периода	гр.1 стр.5.1	гр.2 стр.5.1	гр.2стр.5/ гр.1стр.5	гр.4 стр.5.2	гр.5 стр.5.2	гр.5 стр.5/ гр.4 стр.5	Σ гр.7 (стр.5.1, стр.5.2)
5.1	в том числе: ЦСА	гр.1 (стр.3- стр.4)	гр.2 (стр.3- стр.4)	х	х	х	х	гр.2 стр.5.1
5.2	ЕКО	х	х	х	гр.4 (стр.3- стр.4)	гр.5 (стр.3- стр.4)	х	гр.5 стр.5.2

7. Данные строки 2.2.1 граф 4 и 5, отражающие поступление алмазов в ЕСО от ЦСА, должны соответствовать данным строки 4.1 граф 1 и 2.

8. Данные строки 2.2.2 графы 5 соответствуют расходам ЕСО, связанным с сортировкой и первичной оценкой, отраженным УФСО Компании по дебету счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».

9. Средняя фактическая себестоимость одного карата, исчисленная с учетом алмазов на стадии их первичной оценки и остатков незавершенного производства алмазов на начало года в ЕСО (строка 3 графы 6), используется при определении фактической себестоимости алмазов:

- прошедших первичную оценку и признанных готовой продукцией (строка 4.2 графы 5);
- остатков незавершенного производства в ЕСО на конец отчетного периода (строка 5.2 графа 5).

2.7. Учет затрат на производство бриллиантов и алмазных шлифпорошков

Учет производственных затрат, связанных с огранкой алмазов, филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» осуществляет на счете 20, субсчет «Производство бриллиантов».

Алмазное сырье (алмазы) для производства бриллиантов филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» (далее - «БРИЛЛИАНТЫ») получает от ЕСО

Стоимость алмазного сырья передается УФСО Компании в «БРИЛЛИАНТЫ» по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с порядком, предусмотренном пунктом 4.3.5. «Принятие к учету готовой продукции» внутреннего стандарта IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики (кредит счета 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Алмазное сырье»).

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ» учитывает полученное алмазное сырье также на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Алмазное сырье».

Фактическая себестоимость алмазов в течение года УФСО Компании определяется с учетом затрат прошлого месяца, разница между фактической себестоимостью, исчисленной по данным текущего и прошлого месяцев допредъявляется (сторнируется) при следующей передаче фактической себестоимости алмазов, окончательно фактическая себестоимость алмазов, переданных вышеназванному филиалу, корректируется в декабре отчетного года.

Алмазное сырье (алмазы), полученное филиалом «БРИЛЛИАНТЫ» для производства бриллиантов включается в себестоимость бриллиантов со счета 43-1 по фактической себестоимости алмазов, которая определяется в порядке, предусмотренном пунктом 4.3.5. «Принятие к учету готовой продукции» внутреннего стандарта IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики.

Текущие расходы, связанные с огранкой алмазов, формируются в филиале «БРИЛЛИАНТЫ» в течение отчетного периода.

Алмазное сырье, переданное в производство бриллиантов и не прошедшее до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки, связанной с огранкой алмазов, оценивается по фактической себестоимости и числится в бухгалтерском учете филиала "БРИЛЛИАНТЫ" на счете 20, субсчет «Производство бриллиантов», как незавершенное производство.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ» на основании учета всех затрат на огранку алмазов определяет себестоимость огранки одного карата алмазного сырья (с учетом производственных потерь и отходов), себестоимость одного карата бриллианта и представляет в УФСО калькуляцию на огранку алмазов в бриллианты по установленной форме (приложение N 8 к настоящей Учетной политике).

Движение алмазов при изготовлении бриллиантов по стадиям обработки, учет потерь, порядок прихода производственных отходов осуществляется в соответствии с Инструкцией, разработанной филиалом «БРИЛЛИАНТЫ» для внутреннего пользования и утвержденной руководством Компании.

Предприятие «Коммерал» на счете 20, субсчет «Производство алмазных порошков» осуществляет учет затрат на производство алмазных шлифпорошков.

В качестве сырья для изготовления алмазных шлифпорошков используются необработанные алмазы, не пригодные для изготовления ювелирных изделий.

Алмазы предприятию «Коммерал» для производства алмазных шлифпорошков передаются УФСО Компании со счета 43-1 по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость алмазов в течение года УФСО Компании определяется по затратам прошлого месяца, разница между фактической себестоимостью, исчисленной по данным текущего и прошлого месяцев допредъявляется (сторнируется) при следующей передаче алмазов, окончательно фактическая себестоимость алмазов, переданных предприятию «Коммерал», корректируется в декабре отчетного года.

Стоимость полученных для производства шлифпорошков алмазов предприятие «Коммерал» учитывает на счете 43 «Готовая продукция», при передаче их в производство списывает со счета 43 по фактической себестоимости. Алмазы, не переданные для производства шлифпорошков, учитываются на счете 43.

Остатки незавершенного производства алмазных шлифпорошков учитываются в предприятии «Коммерал» на счете 20, субсчет «Производство алмазных шлифпорошков» по фактической себестоимости.

Готовая продукция (шлифпорошки) учитываются предприятием «Коммерал» на счете 43, субсчет «Шлифпорошки». Фактическая себестоимость проданных алмазных порошков рассчитывается в соответствии с разделом 5 «Учет продаж алмазных порошков, алмазного сырья и сопутствующих услуг»

внутреннего стандарта Х «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками» Учетной политики Компании.

Выручка от продажи шлифпорошков поступает на текущие счета Компании (УФСО) и передается через внутривозвратные расчеты предприятию «Коммерал».

Предприятие «Коммерал» представляет в УФСО калькуляцию на производство алмазных шлифовальных порошков по установленной форме (приложение № 10 к настоящей Учетной политике).

2.8. Учет затрат на извлечение алмазов при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ геологоразведочными экспедициями (далее - ГРЭ) Компании¹.

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

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

23-01 «Геологоразведочные работы» - по объектам (этапам) ведения работ;

23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» - отдельно по заказчикам (ГОКи, сторонние организации);

23-03 «Обогащение проб».

Документальное оформление операций с природными алмазами, извлеченными при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, ведется ГРЭ в соответствии с разделом 3.1. «Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами» главы IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

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

¹ Данный порядок учета затрат распространяется на все предприятия геологоразведочного комплекса Компании.

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

Обогащение образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение природных алмазов осуществляется ГРЭ на специализированных обогатительных установках, с отражением затрат на счете 23-03 «Обогащение проб». Расходы, сформированные по дебету счета 23-03 «Обогащение проб», распределяются пропорционально обогащенным объемам, списываются на счета 23-01 «Геологоразведочные работы», 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы», и на конец отчетного периода (месяца) счет 23-03 остатка не имеет.

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

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

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

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

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

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

Выбытие алмазов за отчетный месяц подтверждается актами-накладными передачи алмазов.

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

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

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

Порядок составления акта–накладной передачи алмазов:

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

Передача алмазов в адрес получателя должна производиться на основании распоряжения первого вице-президента - исполнительного директора Компании о передаче алмазов и/или алмазосодержащих продуктов, подготовленного отделом эксплуатационной геологии Компании по установленному образцу (приложение № 14 к настоящей Учетной политике). При этом в распоряжении должно быть указано дальнейшее использование алмазов и/или алмазосодержащих продуктов (изучение, продажа, хранение).

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

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

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

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

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

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

Стоимость извлеченных алмазов рассчитывается по формуле:

$$C_a = V_f \times C_n, \text{ где}$$

C_a – стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ;

V_f – объем алмазов в натуральном выражении (караты), указанный в акте-накладной передачи алмазов по данному объекту;

C_n - нормативная (среднегодовая планово-расчетная, согласованная с Планово-экономическим управлением Компании) производственная себестоимость извлечения алмазов, рассчитанная на основании сводной калькуляции Компании «Извлечение природных алмазов».

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

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

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

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

Стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, определяется аналогично стоимости извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ, и отражается ГРЭ в течение отчетного месяца (квартала) по дебету

счета 20 «Основное производство», субсчет «Извлечение прочих алмазов» с одновременным уменьшением фактической себестоимости эксплуатационно-разведочных работ (отдельно по каждому ГОКу).

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

На извлеченные алмазы из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, ГРЭ составляет калькуляцию себестоимости извлечения алмазов в соответствии с приложением N 6 к настоящей Учетной политике и представляет в УФСО Компании.

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

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

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

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

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

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

По окончании процесса изучения полученных в процессе обогащения и извлечения данных, алмазы, учтенные в ЯНИГП ЦНИГРИ, институте «Якутнипроалмаз» и других ГРЭ передаются по акту-накладной передачи

алмазов в ЦСА. Одновременно, через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» передается стоимость алмазов в коллекциях в УФСО Компании. УФСО Компании учитывает полученные алмазы в коллекциях также на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях» в оценке передающей стороны.

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

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

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23-01 «Геологоразведочные работы» 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» 23-03 «Обогащение проб»	02, 10, 70, 69, 23, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты ГРЭ на геологоразведочные, эксплуатационно-разведочные работы, затраты на обогащение на специализированных обогатительных установках образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение из них природных алмазов.
23-01 «Геологоразведочные работы»	23-03	Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ.
23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы»		Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
10-15 «Алмазы в коллекциях»	23-01	Отражена стоимость извлеченных алмазов из геологических проб ГРЭ, выделенных в коллекции.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Передана по авизо в структурные подразделения (УФСО) Компании стоимость геологоразведочных работ в соответствии с настоящей Учетной политикой.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением геологоразведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	23-02	Отражена себестоимость алмазов, извлеченных из проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Переданы по авизо в структурные подразделения (ГОКи) Компании фактические расходы, связанные с ведением эксплуатационно-разведочных работ.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением эксплуатационно-разведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	10-15	Передана по авизо в структурные подразделения Компании стоимость алмазов, выделенных в коллекции для дальнейшего изучения, хранения и т.п.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	Передана по авизо в УФСО Компании фактическая себестоимость извлеченных с месторождений, эксплуатируемых Компанией, алмазов, отгруженных в ЦСА.

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

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

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

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

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

НГОК оказывает услуги ОАО "АЛРОСА-Нюрба" по:

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

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

3.1. Состав, порядок учета и распределения расходов, связанных с ведением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

В составе расходов, связанных с ведением горных работ, учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с ведением горных работ;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

Производственные расходы, связанные с ведением горных работ, учитываются НГОКом по местам возникновения затрат по прямому назначению по субсчетам счета 20 «Основное производство»:

20-01 «Услуги по добыче руды (песков)»;

20-02 «Услуги по обработке давальческой руды (песков) фабриками»;

20-13 «Услуги по погрузке давальческой руды (песков) со склада»;

23-** «Услуги по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ».

Общепроизводственные расходы НГОК учитывает на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по номенклатуре статей для учета общепроизводственных расходов и в порядке, установленном Учетной политикой Компании.

Общепроизводственные расходы НГОКа формируются отдельно по каждому цеху, в производственном плане которого предусмотрена отгрузка руды, песка, породы, и отдельно по каждой обогатительной фабрике.

Общепроизводственные расходы цеха, в производственном плане которого предусмотрена отгрузка руды, песка, породы, распределяются между отдельными видами горных работ пропорционально объемам (м3) отгруженных руды, песка, породы.

Общепроизводственные расходы обогатительной фабрики списываются на производственные расходы по прямому назначению.

Общехозяйственные расходы НГОК учитывает на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по номенклатуре статей общехозяйственных расходов, установленной Учетной политикой Компании, и распределяет между видами оказываемых услуг (выполняемых работ), пропорционально объемам оказанных услуг (выполненных работ), в планово-расчетных (договорных) ценах.

3.2. Услуги по добыче руды (песков).

Учет расходов на услуги по добыче руды (песков) ведется НГОКом на счете 20, субсчет 20-01 «Услуги по добыче руды (песков)» отдельно по каждому месторождению и способу добычи.

На основании учета расходов на услуги по добыче руды (песков) определяется себестоимость добычи одной тонны (м³) руды (песков) и составляется калькуляция на добычу руды (песков) (приложение № 3 к действующей Учетной политике Компании).

Объем в физическом (т.тн) и стоимостном (тыс.руб.) выражении услуг НГОКа по добыче за отчетный месяц руды (песков), оказанных ОАО "АЛРОСА-Нюрба", подтверждается актом сдачи - приемки услуг, связанных с добычей руды (песков).

В соответствии с актом сдачи-приемки услуг НГОКа по добыче руды (песков) и справок маркшейдерского замера, ОАО "АЛРОСА-Нюрба" передает НГОКу актом приемки-передачи давальческого сырья (руды, песков), сырье (руды, пески) для обработки на обогатительных фабриках НГОКа и хранения на рудных складах НГОКа по стоимости, определенной ОАО "АЛРОСА-Нюрба".

Принятое от ОАО "АЛРОСА-Нюрба" сырье (руда, пески) НГОК отражает в бухгалтерском учете как давальческое, на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку», по стоимости, определенной ОАО "АЛРОСА-Нюрба". Давальческое сырье (руда, пески), отражается в НГОКе на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку», движение осуществляется на основании справок маркшейдерского замера и актов приемки-передачи на давальческое сырье (руды, пески).

По окончании отчетного года НГОК в соответствии с действующим Положением о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО) проводит инвентаризацию давальческого сырья (руды, песков), хранящегося на рудном складе НГОКа.

3.3. Услуги по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ.

Учет расходов, связанных с услугами по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ, осуществляется НГОКом на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет 23-** «Услуги по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ» по каждому месторождению и виду работ (вскрыша, ГПР и т.п.) на отдельных субсчетах.

На основании учета расходов на услуги по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ определяется себестоимость 1м³ вынутой или подготовленной (оттаянной) горной массы и составляется калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные) работы (приложение № 1 к действующей Учетной политике Компании).

3.4. Услуги по погрузке давальческого сырья (руды, песков) со склада.

Складируемая на рудном складе НГОКа добытая руда (пески) ОАО "АЛРОСА-Нюрба" является давальческим сырьем, передаваемым ОАО "АЛРОСА-Нюрба" НГОКу для дальнейшей переработки на обогатительных фабриках НГОКа.

Расходы на услуги по погрузке данной руды (песков) с рудного склада до приемного бункера обогатительной фабрики учитываются НГОКом на субсчете 20-13 «Услуги по погрузке давальческой руды (песков) со склада».

На основании учета расходов, связанных с услугами по погрузке руды (песков) со склада, исчисляется себестоимость 1 тн погрузки руды (песков) и составляется калькуляция на погрузку руды (песков) со склада (форма № 2п настоящей Учетной политики).

3.5. Услуги по обработке давальческого сырья (руды, песков) фабриками НГОКа.

В соответствии с условиями договора о возмездном оказании услуг НГОК обрабатывает давальческое сырье, полученное от ОАО "АЛРОСА-Нюрба", и извлекает на обогатительных фабриках алмазный концентрат.

Расходы, связанные с услугами по обработке давальческого сырья (руды, песков) обогатительными фабриками НГОКа и извлечением алмазных концентратов, формируются в течение отчетного месяца (квартала) на субсчете 20-01 «Услуги по обработке давальческой руды (песков) фабриками» по каждой фабрике отдельно.

Учет и списание сезонных расходов по сезонной обогатительной фабрике №15 НГОКа ведутся в соответствии с разделом 5.2. «Расходы, связанные с сезонными работами» настоящей Учетной политики Компании.

Алмазный концентрат, полученный из давальческого сырья (руды, песков) на обогатительных фабриках НГОКа, направляется в соответствии с договором, заключенным между НГОКом и МГОКом, в ЦОД МГОКа на окончательную доводку, химическую очистку и извлечение алмазов.

Стоимость услуг ЦОДа МГОКа, предъявленную МГОКом через внутрихозяйственные расчеты, НГОК включает в себестоимость обработки давальческого сырья (руды, песков) и исчисляет себестоимость одной тонны (м3) переработанного давальческого сырья (руды, песков) и себестоимость извлечения одного миллиграмма алмазного концентрата.

При формировании себестоимости обработки давальческого сырья (руды, песков) фабриками НГОКа услуги ЦОДа Мирнинского ГОКа распределяются между обогатительными фабриками пропорционально количеству направленного НГОКом в ЦОД Мирнинского ГОКа алмазного концентрата.

НГОК формирует производственную себестоимость переработки давальческого сырья (руды, песков) и извлечения алмазного концентрата, в соответствии с формой № К-3д настоящей Учетной политики.

Чистые алмазы, полученные ЦОДом МГОКа из давальческого сырья (руды, песков) ОАО "АЛРОСА-Нюрба", отражаются за отчетный месяц (квартал)

ЦОДом МГОКа в отчете о движении алмазов по собственнику данных алмазов - ОАО "АЛРОСА-Нюрба" и передаются для предварительной сортировки и оценки в ЦСА.

В бухгалтерском учете Компании алмазы не учитываются.

Фактическая себестоимость услуг НГОКа, связанных с ведением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба», списывается со счетов учета затрат по видам работ (услуг) в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Данная себестоимость отражается в форме 2 «Отчет о прибылях и убытках» в составе промышленных видов деятельности Компании.

Продажная стоимость оказанных НГОКом услуг ОАО «АЛРОСА-Нюрба», связанных с ведением горных работ, формируется в соответствии с фактическими объемами произведенных услуг, подтвержденными справками маркшейдерского замера и по ценам, определенным условиями договора на возмездное оказание услуг, заключенного между ОАО "АЛРОСА-Нюрба" и НГОКом.

Все другие виды деятельности промышленного и непромышленного характера НГОК учитывает на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в соответствии с действующей Учетной политикой Компании.

3.6. Документальное оформление операций, связанных с выполнением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Документальное оформление операций, связанных с выполнением горных работ на алмазоносных месторождениях ОАО «АЛРОСА-Нюрба», отражается в бухгалтерском учете НГОКа на основании подтверждающих документов:

справок маркшейдерского замера НГОКа;

договора о возмездном оказании услуг на выполнение горных работ, заключенного между заказчиком - ОАО «АЛРОСА-Нюрба» и подрядчиком - НГОКом;

актов сдачи – приемки услуг, выполненных НГОКом в рамках договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба» по:

- горно-подготовительным (вскрышным) работам, связанным со вскрытием месторождений;
- добыче руды (песков) ОАО "АЛРОСА-Нюрба",
- погрузке руды и песков ОАО «АЛРОСА-Нюрба» с рудного склада,
- обработке давальческого сырья (руды, песков) ОАО «АЛРОСА-Нюрба»,

актами приемки–передачи НГОКу давальческого сырья (руды, песков) ОАО «АЛРОСА-Нюрба»;

счетов, счетов-фактур, предъявляемых НГОКом ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

3.6.1. Справки маркшейдерского замера.

Справки маркшейдерского замера: отчет о выполнении плана горных работ, справки о выполненных объемах грузооборота, сведения о выполненных объемах вскрыши и горно-подготовительных работ, сведения о добыче и обработке руды (песков) и т.п., заполняются НГОКом по формам, определенным Альбомом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО).

3.6.2. Акт сдачи-приемки услуг, выполненных НГОКом в рамках договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Акт сдачи-приемки услуг, выполненных НГОКом в рамках договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба» оформляется НГОКом на основании справок маркшейдерского замера по факту объема произведенных горных работ и по стоимости данных услуг, определенной условиями договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Акт сдачи-приемки услуг составляется НГОКом в двух экземплярах по форме №26 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Первый экземпляр передается в адрес ОАО «АЛРОСА-Нюрба», второй – в бухгалтерию НГОКа.

3.6.3. Акт приемки – передачи НГОКу давальческого сырья (руды, песков) ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Акт приемки–передачи давальческого сырья (руды, песков) ОАО «АЛРОСА-Нюрба» оформляется ОАО «АЛРОСА-Нюрба» на основании справок маркшейдерского замера НГОКа по факту объема руды (песков), направленной на обработку на обогатительные фабрики НГОКа и рудный склад НГОКа по стоимости данной руды (песков), определенной ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Акт приемки–передачи давальческого сырья (руды, песков) составляется ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в двух экземплярах. Первый экземпляр передается в адрес НГОКа, второй – в бухгалтерию ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

4. Общепроизводственные расходы основного производства.

Общепроизводственные расходы основного производства учитываются по отдельным видам производств (добыча руды, обработка руды фабрикой и т.д.), списываются на производственные затраты по прямому назначению, если данным производством ведется один вид работ.

Общепроизводственные расходы распределяются между отдельными видами горных работ пропорционально объему (м³) отгруженной руды, песка, породы, если данным производством ведутся работы на нескольких месторождениях различными способами отработки.

На россыпных и коренных месторождениях с сезонной добычей руды, общепроизводственные расходы учитываются отдельно по каждому месторождению по способам добычи и включаются в себестоимость добычи по прямому назначению.

В связи с тем, что в соответствии с действующей Учетной политикой расходы на проведение горно-подготовительных работ, обеспечивающие добычу руды (песков), учтенные на счете расходов будущих периодов, полностью списываются на расходы на добычу руды (песков) до конца отчетного года, основные производства, осуществляющие текущие горно-подготовительные работы и добычу руды (песков) одного месторождения одним способом отработки, общепроизводственные расходы, предварительно распределенные, пропорционально объемам (м³), отгруженных руды, песка, породы с данного месторождения, полностью списываются на добычу данной руды (песков).

Пример распределения и списания общепроизводственных расходов основного производства.

Наименование горных работ	Объем горных работ, т.м ³	Общепроизводственные расходы основного производства, выделенного в отдельную производственную структуру внутри ГОКа, тыс. руб.	
		Распределение пропорционально объему отгруженной руды, песка, породы	Списание на добычу руды (песков, щебня) (20,23)
1	2	3	4
Месторождение "А"			
Вскрыша	1 838	24 926	
Добыча руды (песков)	202	2 740	27 666
Погрузка со склада руды (песка)	80	1 085	1 085
Месторождение "В"			
Вскрыша	520	7 052	
Добыча руды (песков)	1 310	17 766	24 818
Месторождение "С"			
Вскрыша	600	8 137	8 137
Месторождение "D"			
Добыча щебня	150	2 034	2 034
Итого:	4 700	63 740	63 740

Если планом развития горных работ, принятым на текущий год, предусмотрено, что добыча руды (песков) ведется неритмично, т.е. в отдельные месяцы (кварталы) отчетного года добыча руды (песков) не производится (за исключением добычи руды (песков), определенной проектом отработки как сезонная), учет расходов, связанных с выполнением добычных и текущих горно-подготовительных работ (вскрыши), осуществляется следующим образом:

в случае если в течение отчетного месяца (квартала) на данном месторождении велись только горно-подготовительные работы (вскрыша) и добыча руды (песков) не производилась, общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 1 «Вскрыша», субсчет 3 «Горно-подготовительные работы при подземном способе отработки месторождения»;

в случае полного отсутствия горных работ на данном месторождении в течение отчетного месяца (квартала), общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов», субсчет «Общепроизводственные расходы». С момента возобновления горных работ общепроизводственные расходы, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет «Общепроизводственные расходы», полностью списываются на счета учета затрат, связанных с выполнением добычных и/или горно-подготовительных работ на основании расчетов, составленных планово-экономической службой ГОКов, и на конец отчетного года остатков не имеют.

Текущие расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) данного месторождения, сформированные с учетом общепроизводственных расходов, включаются в расходы на добычу руды (песков) по норме погашения, в соответствии с настоящей Учетной политикой.

5. Учет расходов будущих периодов основного производства.

Горно-обогажительные комбинаты на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитывают:

5.1. Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами

которые проводятся с целью подготовки к добыче запасов руды (песков) вскрытой части месторождения на субсчетах:

субсчет 97-1 - «Вскрыша»,

субсчет 97-2 - «Эксплуатационно-разведочные работы»,

субсчет 97-3 - «Горно-подготовительные работы при подземном способе отработки месторождения»».

На основании учета затрат на горно-подготовительные работы исчисляется себестоимость 1 м³ вынутой или подготовленной (оттаянной) горной массы, по буровым работам, производимым в составе горно-подготовительных работ, исчисляется себестоимость 1 погонного метра скважин. Горно-обогажительными комбинатами составляются и представляются Планово-экономическому управлению Компании калькуляции на горно-подготовительные работы по форме № К-1гпр (Приложение 1 к настоящей Учетной политике).

Порядок списания расходов на горно-подготовительные работы, определен подпунктом «а» пункта 39 главы 5 Инструкции по учету и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности:

расходы на проведение горно-подготовительных работ, обеспечивающие добычу руды (песков), учтенные на счете расходов будущих периодов, полностью списываются на расходы на добычу руды (песков) до конца отчетного года.

Исключительно в целях равномерного включения в себестоимость продукции текущего года, расходы на горно-подготовительные работы, осуществляемые в период добычи руды (песков), учтенные на счете учета расходов будущих

периодов, включаются в расходы на добычу руды (песков) по норме погашения.

Ежегодная норма погашения устанавливается по каждому месторождению планом развития горных работ на текущий год, и представляет собой отношение необходимого объема вскрышных работ (в м³) планируемого периода к планируемым объемам руды (песков) (в т), подлежащих добыче за тот же период.

Пример расчета нормы погашения расходов на горно-подготовительные работы (ГПР):

1. Объем ГПР (вскрыши) по плану развития горных работ на текущий год, м ³	1 838 000
2. Объем руды (песков) (в т), подлежащий добыче за тот же период, т	505 000
3. Норма погашения ГПР (вскрыши) на 1 т руды, м ³ /т (стр. 1/ стр. 2)	3,64
4. Расходы на ГПР (вскрышу) по плану производственно-хозяйственной деятельности, тыс. руб.	106 788
5. Планово-расчетная себестоимость 1м ³ ГПР (вскрыши), руб. (стр.4/стр.1)	58.10

При открытом способе разработки норма погашения устанавливается на год планом развития горных работ и корректируется в случаях изменения плана добычи руды (песков) и объемов ГПР (вскрыши), связанных с корректировкой плана развития горных работ.

При подземном способе разработки норма погашения устанавливается на каждый квартал планом развития горных работ. Объем добычи руды уточняется ежеквартально по данным инвентаризации, норма погашения корректируется в том же случае, что и при открытом способе разработки.

Данные для списания расходов на горно-подготовительные работы берутся из баланса движения подготовленных и погашенных запасов руды (песков).

Сумма расходов на горно-подготовительные работы, подлежащая списанию на расходы на добычу руды (песков) за отчетный период, исчисляется следующим образом:

а) определяется объем погашаемых ГПР (вскрыши) (в м³) как произведение нормы погашения на количество добытой руды (песков) за отчетный период т.г.;

б) объем погашаемых ГПР (вскрыши) за отчетный период т.г. определяется путем умножения:

при расчете за январь-ноябрь - на планово-расчетную себестоимость 1 м³ ГПР (вскрыши) за отчетный период;

при расчете за январь-декабрь – на фактическую себестоимость 1 м³ вскрыши за отчетный период.

При этом сумма расходов за декабрь определяется как разница сумм расходов за отчетный год и расходов, сложившихся за январь-ноябрь.

Пример
расчета списания расходов на вскрышные работы при добыче руды (песков) по
норме погашения.

NN п/п	Показатели	Ед.изм.	6 месяцев	3 квартал	9 месяцев	октябрь- ноябрь	11 месяцев	декабрь	год
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7
А	Добыча руды (песков)	тыс. т	178	190	368	129	497	8	505
Б	Планово-расчетная себестоимость 1м ³ вскрыши	руб.	58,1	58,1	58,1	58,1	58,1	58,1	58,1
В	Норма погашения	к-т	3,64	3,64	3,64	3,64	3,64	3,64	3,64
1	Остаток вскрыши, учтенной на счете 97 "РБП" на начало отчетного периода	тыс.м3	0	338,1	0	0	0	11,9	0
		тыс.руб.	0	13530	0	0	0	608	0
2	Фактическая вскрыша за отчетный период, учтенная на счете 97 "РБП"	тыс.м3	986	40	1026	795	1821	14	1835
		тыс.руб.	51173	2209	53382	52335	105717	1071	106788
3	Вскрыша, подлежащая списанию на добычу руды в отчетном периоде	тыс.м3	647,9 (178*3,64)	691,6 (190*3,64)	1339,5 (368*3,64)	469,6 (129*3,64)	1809,1 (497*3,64)	25,9 (1835-1809,1)	1835
		тыс. руб.	37643 (647,9*58,1)	40182 (691,6*58,1)	77825 (1339,5*58,1)	27284 (469,6*58,1)	105109 (1809,1*58,1)	1679 (106788-105109)	106788
4	Остаток вскрыши, учтенной на счете 97 "РБП" на конец отчетного периода.	тыс. м3.	338,1 (986-647,9)	0 (338,1+40-691,6+313,5)	0 (1026-1339,5+313,5)	11,9 (795-469,6-313,5)	11,9 (1821-1809,1)	0,0 (11,9+14-25,9)	0 (1835-1835)
		тыс.руб.	13530 (51173-37643)	0 (13530+2209-40182+24443)	0 (53382-77825+24443)	608 (52335-27284-24443)	608 (105717-105109)	0 (608+1071-1679)	0 (106788-106788)
5	Создан резерв производственных расходов на вскрышу, учтенных на счете 96 "РПР".	тыс. руб.	0	24443	24443	0 (24443-24443)	0	0	0

Примечания: Резерв производственных расходов на вскрышу, учтенных на счете 96 «Резерв предстоящих расходов» (строка 5 таблицы), формируется в случае, когда сумма расходов на вскрышу, включенных по норме погашения в фактическую себестоимость добычи руды (строка 3, гр. 2 и 3) превышает фактические расходы (строка 2, гр. 2 и 3). В примере резерв создается в размере отрицательных значений остатков расходов на вскрышу на конец периода, и в случае погашения резерв представлен с отрицательным знаком.

За отчетный месяц сумма расходов определяется как разница между расходами за отчетный период с начала текущего года и расходами за предыдущий отчетный период с начала текущего года до отчетного месяца.

В случае, когда суммы фактических расходов на горно-подготовительные работы, включенные по норме погашения в фактическую себестоимость добычи руды (песков), превышают фактические расходы, образовавшаяся разница резервируется как предстоящие расходы на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В конце года оставшаяся сумма резерва на покрытие производственных затрат на горно-подготовительные работы списывается (сторнируется) на

затраты на добычу руды (песков). На конец года счет 96 «Резервы предстоящих расходов» остатка не имеет.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
97 Дт	Кт 02, 10, 16, 19, 23, 25, 69, 70.	Расходы на ГПР за период с начала отчетного года до момента начала добычи руды (песков) учитываются на счете учета расходов будущих периодов. В период между окончанием добычи руды (песков) и до конца отчетного года расходы также учитываются на счете учета расходов будущих периодов
20 Дт 20 Дт	Кт-97 Кт 96	В период добычи руды (песков) формируется резерв на покрытие производственных затрат путем включения в затраты по добыче руды (песков) соответствующих отчислений. Размер ежемесячных отчислений на создание резерва определяется по норме погашения в течение времени добычи руды (песков) как ранее учтенных расходов с начала отчетного года, так и расходов, которые возникнут после окончания добычи руды (песков) до конца отчетного года.
20 Дт	Кт 96 (сторн о)	В конце года оставшаяся сумма резерва на покрытие производственных затрат списывается (сторнируется) на затраты на добычу руды (песков). На конец отчетного периода счет 96 остатка не имеет.

Таким образом, в соответствии с подпунктом «а» пункта 39 главы 5 Инструкции, расходы на проведение горно-подготовительных работ, учтенные на счете учета расходов будущих периодов, обеспечивающие добычу руды (песков), полностью списываются структурными подразделениями Компании на расходы на добычу руды (песков) до конца отчетного года.

На россыпных месторождениях в расходы на горно-подготовительные работы, в соответствии с пунктом 26 Инструкции, включаются «...расходы на удаление торфов и размещение их в отвалы; осушение (обводнение) россыпи; вскрытие россыпи (устройство руслоотводных, нагорных, разрезных и других канав, забойных траншей, плотин, перемычек, насыпей и так далее)...», которые накапливаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в течение нескольких отчетных периодов, в то время как в эти периоды проектом отработки и планом развития горных работ не предусмотрена добыча (переработка) алмазоносных песков.

Списание на себестоимость добычи (переработки) песков расходов на проведение горно-подготовительных работ, накопленных за несколько отчетных периодов, в течение которых не велась добыча (переработка) песков, осуществляется следующим образом:

Определяется соответствие объемов непогашенных горно-подготовительных работ (вскрыши) и эксплуатационных запасов песков. Объем эксплуатационных запасов песков, которому соответствует объем непогашенных горно-подготовительных работ, определяется на основании проекта отработки месторождения алмазов.

Рассчитывается норма погашения горно-подготовительных работ (вскрыши) по месторождению на период добычи эксплуатационных запасов песков,

указанных в справке. Данная норма погашения корректируется при уточнении запасов песков в результате эксплуатационно-разведочных работ, изменении периодов и порядка отработки месторождения по данным периодических инвентаризаций, проводимых не реже одного раза в год.

Определяется размер списания на добычу (переработку) песков расходов на горно-подготовительные работы.

Данные об объемах непогашенных ГПР (вскрыши), добычи песков по проекту месторождения, расчеты нормы погашения и объемов списания ГПР (вскрыши) отражаются в справке, составляемой специалистами горно-обогатительного комбината по форме № 28 Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО).

При этом следует учесть, что текущие горно-подготовительные работы (вскрыша), проводимые в отчетном году, обеспечивающие добычу (переработку) песков отчетного года, учтенные на счете учета расходов будущих периодов, списываются на добычу (переработку) песков независимо от расходов на горно-подготовительные работы, накопленных за несколько отчетных периодов, в течение которых не велась добыча (переработка) песков.

В случае если фактический объем горно-подготовительных работ, подлежащих списанию на добычу руды в отчетном году через норму погашения превышает расчетный показатель, разница между фактическими расходами и расходами, рассчитанными через норму погашения вскрыши, остается на остатке счета 97 "Расходы будущих периодов", субсчет 1 «Вскрыша» и/или субсчет 3 «ГПР» и участвует в расчете нормы погашения ГПР (вскрыши) следующего года.

Расходы на эксплуатационно-разведочные работы учитываются по каждому месторождению (полигону).

В течение отчетного года затраты, связанные с текущими эксплуатационно-разведочными работами, включаются в затраты по добыче руды (песков) пропорционально сумме плановых затрат, в соответствии с составленными расчетами погашения затрат, утвержденными руководителем структурного подразделения.

В случае, когда суммы расходов на эксплуатационно-разведочные работы, включенные в фактическую себестоимость добычи руды (песков) по расчету, превышают фактические расходы, образовавшаяся разница резервируется как предстоящие расходы на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В конце года разница между суммой расходов на эксплуатационно-разведочные работы, накопленной на счете учета расходов будущих периодов, и суммой резерва на покрытие производственных затрат на эксплуатационно-разведочные работы списывается (сторнируется) на затраты по добыче руды (песков).

5.2. Расходы, связанные с сезонными работами.

К расходам, связанным с сезонными работами, относятся:

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

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

В период с начала отчетного года и до момента начала ведения работ расходы, связанные с сезонными работами (амортизация, общепроизводственные расходы), накапливаются в течение отчетного года на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 9 «Сезонные работы».

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

$$\text{Со ф (i)} = (\text{Р ф} / \text{Р п} * \text{Со п}) - \text{Со ф (нг-i)}, \text{ где}$$

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

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

Рф – фактическая сумма сезонных расходов за отчетный период с начала года, учтенная на счете 97, субсчет 9 "Сезонные расходы",

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

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

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

1. Рассчитывается среднегодовая норма списания расходов, связанных с сезонными работами, по каждому виду продукции (работ, услуг) по форме № 24 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО).
2. Определяются ежеквартальные суммы сезонных расходов, подлежащих включению в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг), расходов будущих периодов и создаваемого резерва производственных расходов в части расходов, связанных с сезонными работами, на основании данных о плановых объемах производства продукции (работ, услуг) и планово-расчетной себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) с разбивкой по кварталам.
3. Ежеквартальные плановые суммы сезонных расходов, подлежащих списанию на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг), расходов будущих периодов и создаваемого резерва производственных расходов распределяются планово-экономическими службами структурных подразделений по месяцам и представляются в бухгалтерию в срок не позднее 5 числа первого месяца отчетного квартала. Полученные данные используются для расчета фактической суммы сезонных расходов, подлежащих списанию на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) и формирования отчета о движении расходов будущих периодов (форма № 9 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)).

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

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

№	Наименование	Норма списания сезонных расходов, (стр.5/ стр. 6)	Плановый объем производства продукции (работ, услуг) на год		Сезонные расходы из данных планово-расчетной себестоимости продукции (работ, услуг) на год, тыс. руб.
			Ед. изм.	Объем (сумма)	
1	2	3	4	5	6
1	Амортизация	х	х	х	
	Обработка песка на сезонной обогатительной фабрике (ОФ) 1	0,36	тыс.м3	500	180
2	Общепроизводственные расходы	х	х		
	Обработка песка на сезонной обогатительной фабрике ОФ 1	24,04	тыс.м3	500	12 020

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

NN п/п	Показатели	Ед. изм.	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	год
А	Б	В	1	2	4	6	7
А	Плановый объем производства продукции	тыс. м3		140	360		500
Б	Сезонные расходы по данным планово-расчетной себестоимости продукции						
	Амортизация	тыс.руб.	45	45	45	45	180
	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.	3 500	2 500	2 220	3 800	12 020
В	Норма списания сезонных расходов						-
	Амортизация	к-т	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36
	Общепроизводственные расходы	к-т	24,04	24,04	24,04	24,04	24,04
1	Остаток сезонных расходов, учтенных на РБП на начало отчетного периода	тыс.руб.	-	3 545	2 674	-	х
1.1	Амортизация	тыс.руб.	-	45	40	-	х
1.2	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.	-	3 500	2 634	-	х
2	Сезонные расходы за отчетный период, учитываемые на РБП	тыс.руб.	3 545	2 545	2 265	3 845	12 200
2.1	Амортизация	тыс.руб.	45	45	45	45	180
2.2	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.	3 500	2 500	2 220	3 800	12 020
3	Сезонные расходы, подлежащие списанию на произведенную продукцию в отчетном периоде	тыс.руб.	-	3 416	8 784	-	12 200
3.1	Амортизация	тыс.руб.	-	50	130	-	180
3.2	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.	-	3 366	8 654	-	12 020
4	Остаток сезонных расходов, учтенных на РБП на конец отчетного периода.	тыс.руб.	3 545	2 674	-	-	-
4.1	Амортизация	тыс.руб.	45	40	-	-	-
4.2	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.	3 500	2 634	-	-	-
5	Создан резерв предстоящих расходов на сезонные работы на конец периода	тыс.руб.	-	-	3 845	-	-
5.1	Амортизация	тыс.руб.			45		-
5.2	Общепроизводственные расходы	тыс.руб.			3 800		-

3. Расчет фактической суммы сезонных расходов, подлежащих включению в себестоимость произведенной продукции и формирование отчета о движении расходов будущих периодов за отчетный год на основании плановых данных.

Наименование	Остаток на счете 97-9			Поступило				Списано на себестоимость добытой руды (песка)				Остаток на счете 97-9 на конец отчетного периода		Резерв предстоящих расходов (счет 96-3)	
	на начало года	на начало месяца (периода)		за месяц (период)		с начала года		за месяц (период)		с начала года		план	факт	план	факт
		план	факт	план	факт	план	факт	план (Vпл x норму списания)	факт (Со ф (i))	план	факт (гр.7/гр.8х гр.9)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Январь-апрель (добыча - 0 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0	0	0	0	0	4310	4190	0	0	0	0	0	0	0	0
Амортизация	0					60	60					0	0		
Общепроизводственные расходы	0					4250	4130					0	0		
май (добыча: план - 50 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0	0	0	915	935	5225	5125	1220	1197	1220	1197	4005	3928	0	0
Амортизация	0	0	0	15	15	75	75	18	18	18	18	57	57		
Общепроизводственные расходы	0	0	0	900	920	5150	5050	1202	1179	1202	1179	3948	3871		
июнь (добыча: план - 90 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0	4005	3928	865	855	6090	5980	2196	2157	3416	3354	2674	2626	0	0
Амортизация	0	57	57	15	15	90	90	32	32	50	50	40	40		
Общепроизводственные расходы	0	3948	3871	850	840	6000	5890	2164	2125	3366	3304	2634	2586		
июль (добыча: план - 190 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0	2674	2626	795	785	6885	6765	4636	4558	8052	7912			1167	1430
Амортизация	0	40	40	15	15	105	105	68	68	118	118			13	13
Общепроизводственные расходы	0	2634	2586	780	770	6780	6660	4568	4490	7934	7794			1154	1417
август (добыча: план - 170 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0			745	765	7630	7530	4148	4128	12200	12040			4570	4832
Амортизация	0			15	15	120	120	62	62	180	180			60	60
Общепроизводственные расходы	0			730	750	7510	7410	4086	4066	12020	11860			4510	4772

Наименование	Остаток на счете 97-9			Поступило				Списано на себестоимость добытой руды (песка)				Остаток на счете 97-9 на конец отчетного периода		Резерв предстоящих расходов (счет 96-3)	
	на начало года	на начало месяца (периода)		за месяц (период)		с начала года		за месяц (период)		с начала года		на конец отчетного периода		предстоящих расходов (счет 96-3)	
		план	факт	план	факт	план	факт	план (Vпл х норму списания)	факт (Co ф (i))	план	факт (гр.7/гр.8х гр.9)	план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
сентябрь-декабрь (добыча: план - 0 тыс. м3)															
Расходы, связанные с сезонными работами	0			4570	4600	12200	12130	0	90	12200	12130	0	0	0	0
Амортизация	0			60	60	180	180	0	0	180	180	0	0		
Общепроизводственные расходы	0			4510	4540	12020	11950	0	90	12020	11950	0	0		

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

В период ведения работ по производству продукции (работ, услуг) на сумму сезонных расходов, которые возникнут до конца года после окончания ведения работ по производству продукции (работ, услуг), на счете 96-3 «Сезонные расходы» формируется резерв предстоящих расходов на покрытие производственных затрат по подготовительным работам, связанным с сезонным характером производства.

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

Фактические расходы, связанные с сезонными работами, на конец отчетного года полностью списываются на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) текущего отчетного года.

Списание сезонных расходов, учтенных на счете 97-9 «Сезонные работы» производится следующим образом:

Дт 97-9	Кт 02, 25	Расходы, связанные с сезонными работами за период с начала отчетного года до момента начала ведения работ учитываются на счете учета расходов будущих периодов. В период между окончанием ведения работ и до конца отчетного года расходы также учитываются на счете учета расходов будущих периодов
Дт-20, 23	Кт-97-9	В период ведения работ в себестоимость производимой продукции (работ, услуг) включаются сезонные расходы, ранее учтенные на расходах будущих периодов, в сумме, определенной по вышеприведенной формуле (Соф). В случае если сумма расходов на сезонные работы, подлежащая включению в фактическую себестоимость произведенной продукции (работ, услуг), превышает сумму фактических сезонных расходов, учтенных на счете расходов будущих периодов, на разницу сумм создается резерв предстоящих расходов.
Дт 20, 23	Кт 96-3	
Дт 20, 23	Кт 97-9 Кт 96-3 (сторно)	В конце года оставшаяся сумма расходов будущих периодов и резерва на покрытие производственных затрат полностью списывается (сторнируется) на расходы, связанные с производством продукции, ведением работ (услуг). На конец года счета 97-9 и 96-3 остатка не имеет.

5.3. Расходы, связанные со строительством горнотехнических сооружений на россыпных месторождениях

формируются на счете 97 "Расходы будущих периодов", субсчет 8 «ГТС россыпных месторождений», которые в соответствии с пунктом 27 Инструкции учитываются по группам и видам сооружений по каждому полигону и по способам промывки горной массы отдельно от расходов на объемные горно-подготовительные работы.

Формирование стоимости ГТС и порядок списания ее на себестоимость добычи руды (песков) следующий:

В соответствии с планом ведения горных работ формируется титул строительства ГТС, утверждаемый главным инженером структурного подразделения, определяющий необходимый перечень строительства объектов ГТС на текущий год по видам построек и сооружений по каждому полигону и по способам промывки горной массы, с указанием срока окончания их строительства и возможным сроком использования.

В соответствии с перечнем объектов, указанных в титуле строительства ГТС, и срокам окончания строительства на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 8 «ГТС россыпных месторождений» учитываются фактические расходы на строительство каждого объекта.

По окончании строительства объектов ГТС инженерно-техническими службами структурных подразделений комиссионно составляется акт ввода в эксплуатацию оконченных строительством ГТС по форме № А-11 «Акт ввода в эксплуатацию объектов ГТС» Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО) (далее – Альбом) с указанием срока полезного использования каждого объекта.

Для определения ежемесячной суммы списания стоимости ГТС используется способ списания стоимости данных объектов по сумме месяцев срока полезного использования - исходя из стоимости хозяйственного объекта и количества месяцев, остающихся до конца срока полезного использования объекта.

Порядок расчета ежемесячной суммы списания стоимости, объектов ГТС на себестоимость добычи руды (песков), представлен в форме № 34. «Расчет ежемесячного списания стоимости ГТС» Альбома к настоящей Учетной политике.

В связи с тем, что ГТС строятся только на россыпных месторождениях с сезонным характером отработки, включение сумм списанной стоимости ГТС в себестоимость добычи руды (песков) осуществляется в соответствии с разделом 5.2 «Расходы, связанные с сезонными работами» внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства».

В случае если горнотехническое сооружение (постройка) функционирует более 12 месяцев и к началу следующего промывочного сезона для полноценного использования требуется текущий ремонт, стоимость проведенного ремонта может увеличивать стоимость данного горнотехнического сооружения (постройки). Для этого на сумму проведенного ремонта составляется акт о приеме-сдаче отремонтированного объекта ГТС (приложение № А-12 «Акт о приеме-сдаче отремонтированного объекта ГТС» Альбома к настоящей Учетной политике) на основании которого, увеличивается стоимость данного ГТС и увеличивается срок использования данного объекта ГТС.

.

Приложение №1. Форма №К-1гпр. Калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные и эксплуатационно-разведочные) работы

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-1гпр
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ГОРНО-ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ (ВСКРЫШНЫЕ И ЭКСПЛУАТАЦИОННО-РАЗВЕДОЧНЫЕ) РАБОТЫ

за _____ (период)
Вид _____ способ _____
Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1. Вынуто горной массы, м ³	01							
В том числе, исходя из проектного сечения горных выработок, м ³	02							
2. Буровые работы, пог. м	03							
3. Подготовлено руды, т, песков, м ³	04							
4. Добыто попутной руды, т, песков, м ³	05							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - в тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	06										
Энергия на технологические цели	07										
Топливо на технологические цели	08										

Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Амортизация	11										
Внутрикарьерное перемещение грузов	12										
ИТОГО прямые затраты	13										
Общепроизводственные расходы	14										
Попутно добытая руда (пески) (-)	15										
ИТОГО производственная себестоимость	16										

III. Отклонения от плана по вспомогательным материалам, энергии и топливу с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
		единицы, руб.		по плану	факти чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
		по плану	факти чески					количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___»_____ 20__ г.

Приложение №2. Форма №К-2а. Калькуляция на добычу и промывку песков на россыпных месторождениях драгами и промывочными установками.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-2а
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

**КАЛЬКУЛЯЦИЯ
НА ДОБЫЧУ И ПРОМЫВКУ ПЕСКОВ НА РОССЫПНЫХ МЕСТОРОЖДЕНИЯХ ДРАГАМИ И ПРОМЫВОЧНЫМИ
УСТАНОВКАМИ.**

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Добыча (промывка) песков, м ³	01							
Добыча алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	03										
Энергия на технологические цели	04										
Топливо на технологические цели	05										
Оплата труда	06										
Отчисления на социальные нужды	07										
Амортизация	08										
ИТОГО прямые затраты	09										

Подготовка и освоение производства, всего,	10											
в т.ч. расходы на ГПР	10.1											
пусковые расходы	10.2											
расходы на ГТС	10.3											
эксплуатационно-разведочные расходы	10.4											
	10.5											
Общепроизводственные расходы	11											
Прочие расходы	12											
ИТОГО производственная себестоимость	13											

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расходы 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

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №3. Форма №К-2д. Калькуляция на добычу руды (песков)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-2д
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ДОБЫЧУ РУДЫ (ПЕСКОВ)

за _____ (период)

Вид _____ способ _____

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Добыча руды, т, песков, м ³	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	02										
Энергия на технологические цели	03										
Топливо на технологические цели	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Амортизация	07										
Внутрикарьерное перемещение грузов	08										
Закладка пустот	9										
ИТОГО прямые затраты	10										
Подготовка и освоение производства, всего,	11										

в т.ч. расходы на ГПР	11.1										
пусковые расходы	11.2										
расходы на ГТС	11.3										
эксплуатационно-разведочные расходы	11.4										
	11.5										
Общепроизводственные расходы	12										
Попутная руда (пески) (+)	13										
ИТОГО производственная себестоимость	14										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расходы на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
							за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
		по плану	фактически	по плану	фактически			количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение №4. Форма №К-2п. Калькуляция на погрузку руды (песков) с рудного склада

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-2п
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПОГРУЗКУ РУДЫ (ПЕСКОВ) С РУДНОГО СКЛАДА

за _____ (период)
Вид _____ способ _____
Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Погрузка руды, т, песков, м ³	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	02										
Энергия на технологические цели	03										
Топливо на технологические цели	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Амортизация	07										
ИТОГО прямые затраты	08										
Общепроизводственные расходы	09										
ИТОГО производственная себестоимость	10										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расходы 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 №К-2зб. Калькуляция на выемку забалансовой руды (песков)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-2зб
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 №189

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ВЫЕМКУ ЗАБАЛАНСОВОЙ РУДЫ

за _____ (период)
Вид _____ способ _____
Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Выемка забалансовой руды, т	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	02										
Энергия на технологические цели	03										
Топливо на технологические цели	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Амортизация	07										
Внутрикарьерное перемещение грузов	08										
ИТОГО прямые затраты	09										
Общепроизводственные расходы	10										
ИТОГО производственная себестоимость	11										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расходы на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
		по плану	фактические	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 №6. Форма №К-3а. Калькуляция на обработку руды и извлечение природных алмазов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-3а
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ОБРАБОТКУ РУДЫ И ИЗВЛЕЧЕНИЕ ПРИРОДНЫХ АЛМАЗОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Извлечено алмазов - всего, карат	01							
Переработано руды, т)	02							
Переработано песков, м ³ на фабрике	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 единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу	на весь объем
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Руда (пески, алмазный концентрат)	04										
Транспортные расходы	05										
Вспомогательные материалы на технологические цели	06										
Топливо на технологические цели	07										
Энергия на технологические цели	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Амортизация	11										

ИТОГО прямые затраты	12										
Подготовка и освоение производства	13										
в т.ч. расходы на ГПР	13.1										
пусковые расходы	13.2										
расходы на ГТС	13.3										
эксплуатационно-разведочные расходы	13.4										
Общепроизводственные расходы	14										
Прочие расходы	15										
Себестоимость полудрагоценных камней (-)	16										
ИТОГО производственная себестоимость, в том числе:	17										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ 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 №7. Форма №К-Зас. Сводная калькуляция на извлечение природных алмазов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-Зас

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

СВОДНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ИЗВЛЕЧЕНИЕ ПРИРОДНЫХ АЛМАЗОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Извлечено алмазов – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу	на весь объем
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Руда (пески, алмазный концентрат)	02										
Транспортные расходы	03										
Вспомогательные материалы на технологические цели	04										
Топливо на технологические цели	05										
Энергия на технологические цели	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Подготовка и освоение производства, в том числе списание расходов на ГПП	11										

Расходы на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства	12										
Общепроизводственные расходы	13										
Прочие расходы	14										
Отклонение фактических затрат от нормативных (плановых)	15										
Себестоимость полудрагоценных камней (-)	16										
ИТОГО производственная себестоимость	17										

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«__» _____ 20__ г.

Приложение №8. Форма №К-36. Калькуляция на огранку алмазов в бриллианты

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-36

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ОГРАНКУ АЛМАЗОВ В БРИЛЛИАНТЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Изготовлено бриллиантов, карат	01							
Обработано алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу	на весь объем
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сырые необработанные алмазы	03										
Вспомогательные материалы	04										
Энергия на технологические цели	05										
Услуги производственного характера	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Общепроизводственные расходы	11										
Технологические потери (-)	12										
Потери от брака в производстве (-)	13										
Незавершенное производство:	14										

На начало периода (+)											
На конец периода (-)											
ИТОГО производственная себестоимость	15										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЭНЕРГИИ 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	фактичес ки	по плану	фактиче ски		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №9. Форма №К-3д. Калькуляция на переработку давальческого сырья (руды, песков) и извлечение алмазного концентрата

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма №К-3д
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПЕРЕРАБОТКУ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ (РУДЫ, ПЕСКОВ) И ИЗВЛЕЧЕНИЕ АЛМАЗНОГО КОНЦЕНТРАТА за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Извлечено алмазного концентрата - всего, мг	01							
Переработано давальческой руды, т	02							
Переработано давальческих песков, м ³	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 единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу	на весь объем
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	04										
Топливо на технологические цели	05										
Энергия на технологические цели	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Общепроизводственные расходы	11										

Прочие расходы	12										
Себестоимость полудрагоценных камней (-)	13										
ИТОГО производственная себестоимость	14										

II. 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 №10. Форма №К-3п. Калькуляция на производство шлифовальных порошков

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-3п
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ШЛИФОВАЛЬНЫХ ПОРОШКОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Изготовлено шлифовальных порошков, карат	01							
Обработано алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сырые необработанные алмазы	03										
Возвратные отходы (-)	04										
Вспомогательные материалы на технологические цели	05										
Энергия на технологические цели	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
ИТОГО прямые затраты	10										
Общепроизводственные расходы	11										
Технологические потери (-)	12										

Незавершенное производство:	14										
На начало периода (+)	15										
На конец периода (-)											
ИТОГО производственная себестоимость	16										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫМ МАТЕРИАЛАМ, ЭНЕРГИИ И ТОПЛИВУ 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

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №11. Форма №К-4а. Калькуляция на проданные алмазы

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-4а
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ АЛМАЗЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано алмазов – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость отгруженных алмазов	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки алмазов: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных алмазов	07										

Руководитель
«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №12. Форма №К-46. Калькуляция на проданные бриллианты

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-46
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ БРИЛЛИАНТЫ

за _____ (период)
Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано бриллиантов – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость произведенных бриллиантов	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки бриллиантов: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных бриллиантов	07										

Руководитель
«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №13. Форма №К-4п. Калькуляция на проданные шлифовальные порошки

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-4п
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ ШЛИФОВАЛЬНЫЕ ПОРОШКИ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано шлифовальных порошков – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость произведенных шлифпорошков	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки шлифпорошков: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных шлифпорошков	07										

Руководитель
«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение №14. Форма распоряжения на передачу алмазов в структурные подразделения Компании

(Образец)

РАСПОРЯЖЕНИЕ

г. Мирный
" ____ " _____ 20 ____ г.

№ _____

О передаче алмазов, извлеченных при проведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ

С целью изучения (хранения и формирования коллекций/реализации) алмазов, полученных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ,

ОБЯЗЫВАЮ:

1. Начальника (наименование предприятия геологоразведочного комплекса Компании, ФИО) направить алмазы руководителю (наименование предприятия получателя (структурного подразделения Компании), ФИО), извлеченные из проб руд (песков) при проведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ на месторождении (наименовании месторождения) в (количестве прописью) карат по страховой стоимости (сумма прописью) долларов США.

2. Начальника (наименование получателя - структурного подразделения Компании, ФИО) получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами Компании, изучить (сформировать коллекции) и по завершению работ направить в адрес (наименование получателя - структурного подразделения Компании).

2*. Директору ЦСА АК "АЛРОСА" (ЗАО) (ФИО) получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами Компании, сформировать в коллекции и хранить до соответствующего распоряжения.

2**. Директору ЦСА АК "АЛРОСА" (ЗАО) (ФИО) получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами Компании, произвести предварительную оценку по утвержденной методике и направить в ЕСО «АЛРОСА» для реализации.

2***. Директору ЦСА АК "АЛРОСА" (ЗАО) (ФИО) получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами Компании, произвести предварительную оценку по утвержденной методике и отразить в отчете ____ ГОКа.

3. Контроль за исполнением распоряжения возложить на главного геолога АК "АЛРОСА" (ЗАО) (ФИО).

***- различные варианты распоряжения (в зависимости от направления алмазов).

Первый вице- президент-
исполнительный директор

ФИО

Исполнитель ФИО
телефон N _____

Внутренний стандарт II. Учет операций с основными средствами

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее - Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении операций с основными средствами. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями Компании.

1.1 Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

- Федерального закона от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
- Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;
- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н;
- положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н;
- приказа Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;
- положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н;
- «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160.

1.2 Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Агрессивная среда - совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств, в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств, в контакте с

взрывоопасной, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) аварийной ситуации.

Амортизация основных средств - исчисленный в денежном выражении износ основных средств, в процессе их использования.

Аренда основных средств – предоставление основных средств их владельцем (арендодателем) во временное пользование другому лицу (арендатору) за плату.

Восстановление основных средств - ремонт (текущий или капитальный), реконструкция или модернизация основных средств.

Договор лизинга – договор, в соответствии с которым лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование.

Дооборудование - дополнение основных средств новыми (дополнительными, а не взамен существующих) частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с объектом основных средств (то есть их отделение без ущерба невозможно), придадут ему дополнительные функции или изменят показатели его работы.

Достройка основных средств - возведение новых частей зданий, сооружений и др. Вновь возведенные части должны составлять единое целое с объектом основных средств.

Здания - архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий (защита от атмосферных воздействий и пр.) для труда, социально-культурного обслуживания работников и хранения материальных ценностей. В состав зданий входят коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, а именно: система отопления, водопровод, газопровод, канализация, сети электропроводки, телефонов и сигнализации, вентиляция, подъемники, лифты и др.

Капитальное строительство - строительство новых или расширение, реконструкция и техническое перевооружение существующих объектов основных средств.

Капитальный ремонт - восстановление или замена изношенных конструкций, узлов и деталей, на более прочные и экономичные, в связи с их износом или разрушением.

Консервация основных средств - комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов при их временном бездействии.

Машины и оборудование - устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию. В зависимости от основного назначения машины и оборудование делятся на энергетические (силовые), рабочие и информационные.

Основные средства – активы, принадлежащие Компании на праве собственности, имеющие вещественную форму и используемые в качестве

средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для целей управления Компанией в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Подрядный способ строительства основных средств – создание или реконструкция (модернизация) объектов основных средств, осуществляемые силами сторонних организаций (подрядчиков).

Потонная ставка - норма амортизационных отчислений по объектам специализированных основных средств, приходящаяся на одну тонну погашаемых запасов руды (песков) и обеспечивающая полное погашение стоимости специализированных основных средств за время отработки запасов месторождений полезных ископаемых, которые они обслуживают.

Реконструкция (модернизация) основных средств — полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов основных средств. Реконструкция приводит к изменениям нормативных показателей функционирования объекта (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.), а также может привести к увеличению первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств.

Рыночная стоимость объекта основных средств — наиболее вероятная цена, по которой объект основных средств может быть продан на основании сделки в условиях свободной конкуренции, когда независимые продавец и покупатель действуют, располагая всей доступной информацией об объекте основных средств, и на цене сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства.

Сооружения - инженерно-строительные объекты, предназначенные для создания условий, необходимых для осуществления производственного процесса путем выполнения технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления непроизводственных функций.

Специализированные основные средства — горно-капитальные выработки, здания, сооружения и передаточные устройства, учитываемые в составе объектов основных средств, непосредственно связанные с отработкой запасов природных алмазов, а также здания и сооружения, которые непосредственно не связаны с отработкой запасов природных алмазов, но не могут быть использованы для других нужд после завершения их отработки и поэтому выбывают, независимо от физического состояния и сроков полезного использования.

Срок полезного использования — период, в течение которого использование объекта основных средств должно приносить экономические выгоды Компании.

Текущий ремонт основных средств – работы, производимые с целью восстановления исправности (работоспособности) объектов основных средств, а также поддержания их эксплуатационных показателей.

Транспорт - средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов.

Хозяйственный способ строительства основных средств – создание или реконструкция (модернизация) для собственных нужд объектов основных средств, осуществляемые силами подразделений Компании.

1.3 Используемые счета бухгалтерского учета

Для учета объектов основных средств в АК «АЛРОСА» (ЗАО) в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета применяются следующие субсчета к счету 01 «Основные средства»:

01-1 «Собственные основные средства»:

01-11 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-12 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию до 31.01.1998г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-13 «Другие объекты основных средств»;

01-3 «Объекты основных средств на консервации»:

01-31 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-32 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию до 31.01.1998г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-33 «Другие объекты основных средств»;

01-5 «Выбытие основных средств».

Амортизация основных средств учитывается в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» на следующих субсчетах, открываемых к счету 02 «Амортизация основных средств»:

02-1 «Амортизация собственных основных средств»:

02-11 «Амортизация объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию»;

02-12 «Амортизация объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию до 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию»;

02-13 «Амортизация других объектов основных средств»;

Бухгалтерский учет поступления основных средств ведется с использованием следующих субсчетов к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

08-1 «Приобретение земельных участков»;

08-2 «Приобретение объектов природопользования»;

08-3 «Строительство объектов основных средств»;

08-4 «Приобретение объектов основных средств»

08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;

08-7 «Приобретение взрослых животных».

2. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Состав основных средств

2.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету

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

Таблица 1

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
Предполагается использование актива в качестве средства труда при производстве, продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (абзац вступил в силу с 01.01.2006 г.),	Активы, которые предполагается использовать исключительно для сдачи в аренду (лизинг) другим организациям, принимаются к учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Если активы использовались для целей производства, продажи продукции (работ, услуг) или управленческих нужд организации, а впоследствии были сданы в аренду, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.
Предполагается использование актива в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.	Если актив предполагается использовать 12 месяцев или менее, он подлежит учету по счету 10 «Материалы».
Не предполагается последующая перепродажа активов	Если активы приобретены исключительно с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету по счету 41 «Товары». Если активы приобретены с целью использования при производстве, продаже продукции (работ, услуг) или административных целей, а впоследствии было принято решение об их продаже, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 41 «Товары» не производится.
Активы обладают способностью приносить Компании экономические выгоды в будущем	Экономические выгоды от основных средств могут быть получены в виде выручки или экономии затрат при использовании основных средств, в процессе производства, продажи продукции (работ, услуг) или для административных целей.
Активы принадлежат Компании на праве собственности, приобретены по договору лизинга	Активы, созданные в Компании и подлежащие государственной регистрации (недвижимое имущество), принимаются к учету в составе основных средств, при их фактическом вводе в постоянную эксплуатацию, независимо от факта подачи Компанией необходимых документов в орган государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Недвижимое имущество, приобретенное у сторонних организаций, принимается к учету в составе основных средств после государственной регистрации сделки в порядке, установленном Федеральным законом от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
	<p>«О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».</p> <p>Активы, приобретенные по договорам лизинга, учитываются в составе основных средств Компании, если по условиям договоров объекты лизинга учитываются на балансе лизингополучателя.</p>

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 10 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2006, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств (Абзац утратил силу с 01.01.2008г).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 20 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2008, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств

2.2. Состав основных средств

В составе основных средств Компании учитываются:

- земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- здания;
- сооружения специализированные, основного производства;
- прочие сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- скот рабочий, продуктивный и племенной;
- многолетние насаждения;
- прочие основные средства (жилые помещения, квартиры; капитальные вложения на коренное улучшение земель; капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; книги, брошюры и другие издания, находящиеся в библиотечных фондах; другие материальные активы, отвечающие критериям, приведенным в Таблице 1).

3. Организация бухгалтерского учета основных средств. Бухгалтерские документы и регистры

3.1.. Организация бухгалтерского учета основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств, признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенных работ.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Если отдельные части объекта основных средств имеют разные сроки полезного использования, и они существенно отличаются, то каждая часть может учитываться как отдельный инвентарный объект.

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования учет каждого объекта основных средств ведется в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 2.

Таблица 2

Аналитический признак	Цели группировки
Вид основных средств: <ul style="list-style-type: none">– земельные участки и объекты природопользования;– здания;– сооружения специализированные, основного производства;– сооружения прочие;– машины и оборудование;– транспортные средства;– рабочий, продуктивный и племенной скот;– многолетние насаждения;– прочие основные средства	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Правовой статус: <ul style="list-style-type: none">– собственные основные средства;– основные средства, полученные по договорам лизинга;– основные средства, переданные в залог	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Направление использования основных средств: <ul style="list-style-type: none">– в основном производстве;– во вспомогательных производствах;– в обслуживающих производствах и хозяйствах;– для целей управления;– при продаже продукции (работ, услуг);– сданные в аренду сторонним организациям.	Формирование расходов по обычным видам деятельности и операционных расходов. Формирование отчетности по РСБУ.
Степень эксплуатации основных средств: <ul style="list-style-type: none">– в эксплуатации;– на складе;	Формирование расходов по обычным видам деятельности. Формирование отчетности по

<p>Аналитический признак</p> <ul style="list-style-type: none"> – на капитальном ремонте, реконструкции, модернизации; – на консервации. <p>Место нахождения основных средств</p> <p>Материально-ответственное лицо</p> <p>Амортизируемые и неамортизируемые основные средства</p> <p>Амортизационная группа:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 1-я группа (срок полезного использования свыше 1-го года до 2-х лет); – 2-я группа (срок полезного использования свыше 2-х до 3-х лет); – 3-я группа (срок полезного использования свыше 3-х до 5-ти лет); – 4-я группа (срок полезного использования свыше 5-ти до 7-ми лет); – 5-я группа (срок полезного использования свыше 7-ми до 10-ти лет); – 6-я группа (срок полезного использования свыше 10-ти до 15-ти лет); – 7-я группа (срок полезного использования свыше 15-ти до 20-ти лет); – 8-я группа (срок полезного использования свыше 20-ти до 25-ти лет); – 9-я группа (срок полезного использования свыше 25-ти до 30-ти лет); – 10-я группа (срок полезного использования свыше 30-ти лет). 	<p>Цели группировки</p> <p>РСБУ.</p> <p>Формирование налоговой отчетности.</p> <p>Контроль за использованием основных средств.</p> <p>Контроль за сохранностью и использованием основных средств.</p> <p>Контроль за сохранностью основных средств.</p> <p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование налоговой отчетности.</p> <p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование налоговой отчетности.</p>
<p>Способ начисления амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> – линейный способ без специального коэффициента; – линейный способ со специальным коэффициентом; – по потонным ставкам. 	<p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование налоговой отчетности.</p>

3.2. Документальное оформление операций с основными средствами

При проведении операций с основными средствами оформляются бухгалтерские документы и регистры учета, приведенные в Таблице 3.

Таблица 3

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Поступление, внутреннее перемещение основных средств	
Поступление основных средств от сторонних организаций в УМТС	Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма №А-2 приложение №1 Стандарта).
Поступление основных средств в структурные подразделения Компании (кроме УМТС) от сторонних организаций, УМТС, других структурных подразделений Компании, подразделений, выделенных на отдельный баланс	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1).</p> <p>Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а).</p> <p>Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p> <p>Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №КУ-1 приложение №7 Стандарта).</p> <p>Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № КУ-1гр приложение № 8 Стандарта).</p>
Поступление основных средств, законченных строительством, монтажом (от УКС или сторонних организаций)	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1).</p> <p>Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а).</p> <p>Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p> <p>Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № КУ-1 приложение №7 Стандарта).</p> <p>Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № КУ-1гр приложение №8 Стандарта).</p>
Поступление основных средств, при реорганизации структурного подразделения Компании от других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс	<p>При поступлении основных средств без смены материально-ответственных лиц:</p> <p>инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1).</p> <p>При поступлении основных средств со сменой материально-ответственных лиц:</p> <p>акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1);</p> <p>акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифици-</p>

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
	<p>рованная форма ОС-1а);</p> <p>акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p>
Поступление оборудования, требующего монтажа, от УМТС	Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа (форма № 34 приложение №5 Стандарта).
Перемещение объекта основных средств, в пределах подразделения Компании	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (унифицированная форма ОС-2).
Капитальный ремонт, реконструкция, модернизация, консервация основных средств	
Передача объектов основных средств на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию	<p>Приказ руководителя структурного подразделения с указанием срока капитального ремонта (реконструкции, модернизации).</p> <p>Дефектная ведомость (при передаче объектов основных средств на капитальный ремонт).</p>
Незавершенный капитальный ремонт, реконструкция, модернизация основных средств	Акт о приемке выполненных работ (унифицированная форма КС-2)
Прием основных средств из капитального ремонта, реконструкции, модернизации.	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма ОС-3).
Консервация (расконсервация) основных средств	<p>Приказ Компании о переводе объектов основных средств на консервацию, подписанный уполномоченным руководителем Компании</p> <p>Распоряжение руководителя структурного подразделения Компании о создании рабочей комиссии по консервации и расконсервации объектов основных средств</p> <p>Акт о переводе на консервацию объектов основных средств (форма № А-24 Стандарта)</p> <p>Акт о расконсервации объектов основных средств (форма № А-25 Стандарта)</p>
Амортизация основных средств	
Начисление амортизации	Ведомость начисления амортизации основных средств.
Инвентаризация основных средств	
Инвентаризация основных средств	<p>Инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1).</p> <p>Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (унифицированная форма ИНВ-18).</p>
Выбытие основных средств	
Ликвидация основных средств	<p>Приказ Компании на ликвидацию объектов основных средств.</p> <p>Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (унифицированная форма</p>

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
	<p>ОС-4).</p> <p>Акт о списании автотранспортных средств (унифицированная форма ОС-4а).</p> <p>Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (унифицированная форма ОС-4б).</p>
Продажа, безвозмездная передача основных средств, сторонним организациям, передача основных средств в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1).</p> <p>Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а).</p> <p>Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p>
Передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1).</p> <p>Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а).</p> <p>Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p>
Передача основных средств, при реорганизации структурного подразделения Компании вновь образованным структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	<p>При передаче основных средств без смены материально-ответственных лиц:</p> <p>инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1).</p> <p>При передаче основных средств со сменой материально-ответственных лиц:</p> <p>акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1);</p> <p>акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а);</p> <p>акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б приложение №4 Стандарта).</p>

Акт о приеме (поступлении) оборудования

Акт о приеме (поступлении) оборудования составляется при поступлении приобретенных основных средств в УМТС, в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 1 к настоящему Стандарту)	Форма № А-2 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Условия составления	При поступлении оборудования на склады УМТС
Кем составляется	Комиссией, уполномоченной на прием оборудования
Дата составления	Дата фактического поступления оборудования на склады УМТС
Количество экземпляров	2 (Два)
Кем утверждается	Руководителем подразделения УМТС или уполномоченным им лицом

Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию УМТС; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота УМТС

В случае невозможности проведения качественной приемки основных средств, при их поступлении на склад УМТС, в акте о приеме (поступлении) оборудования делается отметка о том, что он является предварительным, составленным по наружному осмотру. В акте отражаются также качественные и количественные расхождения с товарно-транспортными накладными, спецификациями и другими документальными данными организаций, поставивших оборудование, а также факты боя и лома.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) составляется структурными подразделениями Компании (кроме УМТС) в следующих случаях:

- поступление объектов основных средств от УМТС;
- поступление объектов основных средств, законченных строительством или монтажом, от УКС;
- поступление объектов основных средств от других структурных подразделений Компании, подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- поступление объектов основных средств от сторонних организаций;
- передача (продажа, безвозмездная передача, передача в уставные капиталы) объектов основных средств, сторонним организациям.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) составляется в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 2 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ОС-1, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7.
Условия составления	При поступлении объекта основных средств, в подразделение Компании от УМТС, УКС, других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс, сторонних организаций или при его передаче другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, сторонним организациям
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения
Дата составления	Дата осмотра объекта основных средств комиссией
Количество экземпляров	3 (Три) на каждый объект основных средств
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Прилагаемые документы	Техническая документация по объекту основных средств
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – представителю УМТС, другого структурного подразделения, подразделения, выделенного на отдельный баланс, или сторонней организации, от которых получены (которым переданы)

	объекты основных средств; третий экземпляр – в УКС для учета ввода объектов основных средств, в целом по Компании
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

В состав комиссии по приему объектов основных средств, включаются технические специалисты, способные оценить состояние основных средств.

Акт о приеме-передаче здания (сооружения)

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) оформляется структурными подразделениями Компании при поступлении и передаче зданий или сооружений, законченных строительством, а также приобретенных или проданных (переданных безвозмездно, в качестве вклада в уставный капитал) сторонним организациям в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 3 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ОС-1а, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7. Раздел 2 унифицированной формы «Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету» дополнен графой «В том числе проценты по кредитам банков, руб. коп.», заполняемой в целях формирования информации для налогового учета
Основания составления	При принятии здания (сооружения), законченного строительством - на основании акта приемки законченного строительства приемочной комиссией (типовая межотраслевая форма КС-14, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), документов исполнителя работ, подтверждающих соответствие принимаемого объекта утвержденному проекту, нормам, правилам и стандартам, а также заключений органов надзора. При приобретении или продаже (безвозмездной передаче, передаче в качестве вклада в уставный капитал) сторонним организациям – на основании договора купли-продажи (соглашения о безвозмездной передаче, учредительных документов)
Условия составления	На основе проведенных комиссией обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения
Дата составления	Дата обследования здания (сооружения) комиссией
Количество экземпляров	При принятии объекта, законченного строительством - по количеству членов приемочной комиссии. 2 (Два) на каждое здание (сооружение) – при покупке или продаже (безвозмездной передаче, передаче в уставный капитал) сторонним организациям
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Прилагаемые документы	Техническая документация по объекту основных средств
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения, принявшего здание (сооружение); остальные экземпляры – представителям продавца (покупателя) зданий (сооружений), членам приемочной комиссии по принятию объектов, законченных строительством
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) оформляется при получении или выбытии объектов основных средств, если эти объекты:

- поступили в одном календарном месяце;
- имеют одно и то же производственное или хозяйственное назначение, технические характеристики, одинаковую стоимость.

Порядок оформления акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 4 к настоящему Стандарту)	Форма ОС-16 утверждена приказом Компании от 30 декабря 2008 г. № АКА01/0213-П
Условия составления	При поступлении объектов основных средств, в подразделение Компании от УМТС, других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс, сторонних организаций или их передаче другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, сторонним организациям
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения
Дата составления	Дата осмотра объектов основных средств комиссией
Количество экземпляров	3 (Три) на каждую группу объектов основных средств
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Прилагаемые документы	Техническая документация по объектам основных средств
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – представителю УМТС, структурного подразделения, подразделения, выделенного на отдельный баланс, или сторонней организации, от которых получены (которым переданы) объекты основных средств; третий экземпляр – в УКС для учета ввода основных средств, в целом по Компании
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа

Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа, оформляется при передаче оборудования, требующего монтажа, приобретенного УМТС, другим структурным подразделениям Компании.

Порядок оформления накладной на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа, приведен ниже.

Форма накладной (см. Приложение 5 к настоящему Стандарту)	Форма № 34 утверждена приказом Компании от 26.12.2007 № 189
Условия составления	При передаче оборудования, требующего монтажа, от УМТС другим структурным подразделениям Компании
Кем составляется	Бухгалтерией отделения УМТС
Дата составления	Дата передачи оборудования, требующего монтажа

Количество экземпляров	4 (Четыре)
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию отделения УМТС; второй экземпляр – материально-ответственному лицу, отпустившему оборудование; третий экземпляр – в бухгалтерию подразделения, получившего оборудование; четвертый экземпляр – материально-ответственному лицу, принявшему оборудование
Срок передачи	В соответствии с графиками документооборота отделения УМТС и подразделения Компании, принявшего оборудование

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

Накладная на внутреннее перемещение оформляется при передаче объектов основных средств, в пределах одного структурного подразделения или подразделения, выделенного на отдельный баланс.

Порядок оформления накладной на внутреннее перемещение основных средств, приведен ниже.

Форма накладной (см. Приложение 6 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ОС-2, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7
Условия составления	При передаче основных средств, в пределах подразделения Компании
Основание составления	Приказ руководителя подразделения Компании или уполномоченного им лица
Кем составляется	Бухгалтерией подразделения
Дата составления	Дата передачи основных средств
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – материально-ответственному лицу, сдавшему объект основных средств; третий экземпляр – материально-ответственному лицу, получившему объект основных средств
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

При перемещении объекта основных средств, в пределах подразделения Компании в инвентарную карточку учета объекта основных средств вносится информация о его перемещении.

Акт о переводе на консервацию объектов основных средств

Акт о переводе на консервацию объектов основных средств оформляется при переводе на консервацию объектов основных средств и производственных мощностей.

Порядок оформления акта о переводе на консервацию объектов основных средств, приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 22 к настоящему Стандарту)	Форма №А-24, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 №АКА01/0213-П.
Условия составления	При переводе на консервацию объектов основных средств и производственных мощностей
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом (распоряжением) руководителя подразделения
Дата составления	Дата осмотра объектов основных средств комиссией
Количество экземпляров	3 (Три) на каждую группу объектов основных средств
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения Компании, ответственным за исполнение приказа Компании о консервации (расконсервации) основных средств
Прилагаемые документы	Приказ Компании о переводе основных средств на консервацию, Копии форм N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств" объектов основных средств, переводимых на консервацию
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – руководителю функциональной службы структурного подразделения Компании по принадлежности; третий экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	До момента перевода на консервацию объектов основных средств

Акт о расконсервации объектов основных средств

Акт о расконсервации объектов основных средств оформляется при расконсервации объектов основных средств и производственных мощностей

Порядок оформления акта о расконсервацию объектов основных средств, приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 23 к настоящему Стандарту)	Форма №А-25, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 №АКА01/0213-П.
Условия составления	При расконсервации объектов основных средств и производственных мощностей
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом (распоряжением) руководителя подразделения
Дата составления	Дата осмотра объектов основных средств комиссией
Количество экземпляров	3 (Три) на каждую группу объектов основных средств
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения Компании, ответственным за исполнение приказа Компании о консервации (расконсервации) основных средств
Прилагаемые документы	Приказ Компании о переводе на консервацию (расконсервацию) основных средств, Копии форм N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств" объектов основных средств, подлежащих расконсервации
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – руководителю функциональной службы структурного подразделения Компании по принадлежности; третий экземпляр – материально-ответственному лицу

Срок передачи	В течение 3-х дней после расконсервации объектов основных средств
---------------	---

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

На основании акта приема-передачи объекта основных средств, акта приема-передачи здания (сооружения), накладной на внутреннее перемещение (при получении объектов основных средств от других структурных подразделений), а также технической документации на объект, счетов поставщиков и других документов, подтверждающих стоимость объекта основных средств, в бухгалтерии структурного подразделения, получившего основные средства, составляется инвентарная карточка учета объекта основных средств. Карточка заполняется в одном экземпляре бухгалтером, ответственным за ведение учета основных средств, в порядке, описанном ниже. При использовании автоматизированной системы бухгалтерского учета инвентарные карточки учета объектов основных средств могут вестись и храниться в электронном виде и распечатываться на бумажных носителях по мере необходимости.

Форма карточки (см. Приложение 7 к настоящему Стандарту)	Форма КУ-1 утверждена приказом Компании от 17.05.2007 № 70
Условия составления	При принятии основных средств к бухгалтерскому учету
Основание составления	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); акт о приеме-передаче здания (сооружения); техническая документация; счета поставщиков
Кем составляется	Бухгалтерией
Дата составления	Дата акта о приеме-передаче объекта основных средств
Количество экземпляров	1 (Один)

По объектам основных средств, приобретенным за иностранную валюту, в инвентарной карточке справочно указывается их стоимость в соответствующей валюте.

При производстве капитального ремонта, модернизации, реконструкции объекта основных средств в инвентарную карточку на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов вносятся соответствующие данные.

Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств

Карточка применяется для группового учета однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость. При использовании автоматизированной системы бухгалтерского учета инвентарные карточки группового учета объектов основных средств могут вестись и храниться в электронном виде и распечатываться на бумажных носителях по мере необходимости.

Оформление инвентарной карточки группового учета объектов основных средств производится, в порядке, описанном ниже.

Форма карточки (см. Приложение 8 к настоящему Стандарту)	Форма КУ-1гр утверждена приказом Компании от 17.05.2007 № 70
Условия составления	При принятии основных средств к бухгалтерскому учету
Основание составления	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств; накладная на внутреннее перемещение
Кем составляется	Бухгалтерией
Дата составления	Дата акта о приеме-передаче или накладной на внутреннее перемещение
Количество экземпляров	1 (Один)

По группам объектов основных средств, приобретенным за иностранную валюту, в инвентарной карточке справочно указывается их стоимость в соответствующей валюте.

При производстве капитального ремонта, модернизации, реконструкции объекта основных средств в инвентарную карточку на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов вносятся соответствующие данные.

Акт о приемке выполненных работ

Для оформления незавершенных по состоянию на отчетную дату капитальных ремонтов, реконструкции, модернизации объектов основных средств, применяется акт о приемке выполненных работ. Порядок оформления акта приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 9 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма КС-2, утвержденная постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100
Условия составления	Наличие на отчетную дату незавершенных капитальных ремонтов, реконструкции, модернизации объектов основных средств
Кем составляется	Представителем подразделения (сторонней организации), осуществляющего капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств
Дата составления	Ежеквартально по состоянию на конец отчетного квартала.
Количество экземпляров	2 (Два)
Кем подписывается	Руководителями подразделений (сторонних организаций), осуществляющих капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию основных средств, или уполномоченными ими лицами, и подразделений, на балансе которых числятся основные средства, переданные на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения, на балансе которого числятся основные средства, переданные на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию. Второй экземпляр – представителю подразделения (сторонней организации), осуществляющего капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию основных средств. Третий экземпляр (по арендованным основным средствам) – в УФСО Компании
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств

Для оформления приема объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации применяется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств. Оформление акта производится в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 10 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ОС-3, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7
Условия составления	При приемке основных средств из ремонта (реконструкции, модернизации)
Кем составляется	Приемочной комиссией
Дата составления	Дата осмотра основных средств приемочной комиссией
Количество экземпляров	2 (Два)
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения, принимающего основные средства из капитального ремонта, реконструкции, модернизации; второй экземпляр – представителю подразделения (сторонней организации), осуществлявшего капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию основных средств; третий экземпляр (по арендованным основным средствам) – в УФСО Компании
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

На основании акта работник бухгалтерии, ведущий учет основных средств, вносит данные о произведенном капитальном ремонте, реконструкции, модернизации в инвентарную карточку учета объекта основных средств.

Ведомость начисления амортизации основных средств

Ведомость начисления амортизации основных средств применяется для оформления учета начисленной амортизации основных средств. Начисление амортизации основных средств, производится по нормам, установленным техническими службами структурного подразделения при принятии основных средств к бухгалтерскому учету. Ведомость составляется ежемесячно в разрезе субсчетов, счетов бухгалтерского учета, цехов (отделов) структурного подразделения в порядке, указанном ниже.

Форма ведомости (см. Приложение 11 к настоящему Стандарту)	Форма № В-1 утверждена приказом Компании от 17.05.2007г. №70
Кем составляется	Бухгалтером, осуществляющим начисление амортизации
Срок составления	По окончании отчетного месяца в срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения Компании
Количество экземпляров	1 (Один)
Особенности составления при использовании компьютеризированной системы бухгалтерского учета	Ежемесячно распечатывается, заверяется подписью бухгалтера и хранится в бухгалтерии на бумажном носителе

Инвентаризационная опись основных средств

Результаты инвентаризации основных средств отражаются в инвентаризационной описи основных средств, оформляемой в приведенном ниже порядке.

Форма описи (см. Приложение 12 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-1, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата проведения инвентаризации основных средств
Количество экземпляров	2 (Два) – по собственным основным средствам.
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения; второй экземпляр – материально-ответственному лицу; третий экземпляр – арендодателю (собственнику основных средств, принятых на ответственное хранение)
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

Инвентаризационная опись подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и работниками, ответственными за сохранность основных средств.

В отдельных описях также отражаются результаты инвентаризации основных средств, арендованных у других арендодателей и принятых на ответственное хранение.

Инвентаризационная опись основных средств используется также для оформления приема-передачи основных средств без смены материально-ответственных лиц при реорганизации структурного подразделения Компании.

Бухгалтерией проверяется правильность всех расчетов в инвентаризационной описи, после чего главный бухгалтер подписывает ее последний лист. Опись должна храниться в архиве структурного подразделения 5 лет.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств

Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств составляется, если в ходе инвентаризации выявлены недостачи или излишки основных средств. Порядок составления сличительной ведомости приведен ниже.

Форма ведомости (см. Приложение 13 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-18, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88
Кем составляется	Бухгалтерией
Срок составления	В течение 10 дней после получения инвентаризационной описи основных средств
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – остается в бухгалтерии; второй экземпляр – передается материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

Сличительная ведомость составляется только по тем основным средствам, по которым в процессе инвентаризации были выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета (излишки или недостачи). Ведомость хранится в архиве структурного подразделения 5 лет.

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Для оформления списания (ликвидации) объектов основных средств Компанией используется акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств). Акт о списании объекта основных средств оформляется в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 14 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ОС-4, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом. Акт о списании оборудования автоматизации и связи утверждается руководителем Отдела автоматизации и связи Компании или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата осмотра объекта основных средств комиссией
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – передается в бухгалтерию; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

На основании акта о списании основных средств бухгалтерией структурного подразделения вносятся данные в инвентарные карточки их учета.

При списании оборудования автоматизации и связи комиссия, назначенная руководителем структурного подразделения, направляет составленный акт на утверждение в Отдел автоматизации и связи Компании. Списание оборудования автоматизации и связи с бухгалтерского учета в структурном

подразделении осуществляется только после получения акта о списании основных средств, утвержденного руководителем Отдела автоматизации и связи Компании или уполномоченным им лицом.

Второй экземпляр акта о списании основных средств, служит основанием для сдачи на склад материальных ценностей, оставшихся при их списании.

Акт о списании автотранспортных средств

Акт о списании автотранспортных средств составляется в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 15 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ОС-4а, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения
Кем утверждается	Руководителем Транспортного управления Компании или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата осмотра объекта основных средств комиссией
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – передается в бухгалтерию вместе с документом, подтверждающим снятие автотранспортного средства с учета в Госавтоинспекции; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

Акт о списании автотранспортных средств, составленный комиссией структурного подразделения, направляется для утверждения в Транспортное управление Компании. При получении акта, утвержденного руководителем Транспортного отдела Компании или уполномоченным им лицом, бухгалтерией структурного подразделения вносятся данные в инвентарные карточки учета транспортных средств.

Второй экземпляр акта о списании автотранспортных средств, служит основанием для сдачи на склад материальных ценностей, оставшихся при их списании.

Списанные автотранспортные средства подлежат снятию с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации.

Акт о списании групп объектов основных средств

Акт о списании групп объектов основных средств может использоваться при одновременном списании групп однородных объектов основных средств. Порядок составления акта о списании групп объектов основных средств, приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 16 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ОС-46, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата осмотра объектов основных средств комиссией
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – передается в бухгалтерию; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

На основании акта о списании групп объектов основных средств бухгалтерией структурного подразделения вносятся данные в инвентарные карточки их учета.

Второй экземпляр акта о списании групп объектов основных средств служит основанием для сдачи на склад материальных ценностей, оставшихся при их списании.

4. Поступление основных средств

4.1. Определение первоначальной стоимости основных средств

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

Датой принятия к бухгалтерскому учету основных средств, в том числе требующих государственной регистрации, считается дата приема-передачи основных средств, указанная в акте установленной формы.

Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость основных средств, приобретенных по различным основаниям, приведен в Таблице 4.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- проценты по кредитам банков, использованным на приобретение и строительство объектов основных средств (с 01.01.2009 порядок действует только для основных средств, которые не являются инвестиционным активом, определение которого дано ПБУ 15/2008);
- расходы на перемещение основных средств между складами отделений УМТС, от складов УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании;
- расходы на содержание складов УМТС;
- расходы на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации;
- общехозяйственные и общепроизводственные расходы, кроме расходов Управления капитального строительства Компании, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая включению в стоимость основных средств, определяется в соответствии с Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

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

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

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

Основные средства, принадлежащие нескольким организациям, принимаются к учету АК «АЛРОСА» в доле, принадлежащей Компании.

Таблица 4.

Расходы, включаемые в первоначальную стоимость	Способ приобретения основных средств							
	Строитель-ство		Приобрете-ние		По договору лизинга	Получение безвозмездно	Взнос в счет вклада в устав-ный капитал	Выявленные при инвентаризации
	Хозяйственный способ	Подрядный способ	Оплата денежными средствами	Оплата неденежными средствами				
Суммы, подлежащие уплате продавцу (лизинго-дателю) в соответствии с условиями договора								
Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией								
Согласованная оценка								
Рыночная стоимость								
Суммы, уплачиваемые по договорам строительного подряда								
Фактические расходы на строительство (соору-жение)								
Проценты, причитающиеся займодавцам за полученный кредит (включаются с 01.01.2009)								
Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги в связи с приобретением основных средств								
Таможенные пошлины и сборы								
Часть НДС, включаемая в стоимость основных средств, в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ								
Иные невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением (созданием) основных средств								

Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретен объект основных средств								
Затраты на доставку основных средств до складов УМТС								
Затраты по доведению основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию								

Стоимость услуг оценщика, по определению рыночной стоимости безвозмездно полученных основных средств и основных средств, выявленных при инвентаризации, в стоимость основных средств не включается, а учитывается в составе общехозяйственных расходов структурного подразделения.

НДС, уплаченный поставщикам за приобретенные основные средства, включается в стоимость основных средств, предъявляется к вычету из бюджета в соответствии с Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

4.2. Приобретение основных средств через УМТС

Первоначальная стоимость приобретаемых объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, отражается в бухгалтерском учете УМТС с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Объекты основных средств, оборудование, требующее монтажа, принимаются к учету с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счетов 07 «Оборудование к установке» и 08-4 «Приобретение объектов основных средств» по фактическим расходам на их приобретение. Транспортно-заготовительные расходы УМТС, относящиеся к нескольким объектам основных средств, оборудования, требующего монтажа, распределяются между ними пропорционально ценам приобретения основных средств, подлежащим уплате продавцу (лизингодателю) в соответствии с условиями договоров.

4.2.1. Приобретение основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в рублях

Операции по приобретению основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в рублях отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена управлением УМТС задолженность перед поставщиком за основные средства на основании счетов поставщиков	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены управлением УМТС расходы на консультационные и информационные услуги по приобретению основных	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

1	2	3	4
средств			ПБУ 6/01, п. 8
Отражены управлением УМТС вознаграждения посреднических организаций, через которые приобретены объекты основных средств	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 6/01, п. 8
Отражена отделением УМТС стоимость приобретенных основных средств	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8
Передана УФСО Компании УМТС оплата задолженности поставщикам	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от УФСО Компании оплаченная задолженность поставщикам и подрядчикам	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в отделениях УМТС приобретенные объекты основных средств, оборудование, требующее монтажа	07, 08-4	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражена отделениями УМТС передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям через УФСО Компании	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УФСО Компании УКСу стоимость приобретенных УМТС основных средств, оборудования, требующего монтажа	79-2, 79-31	79-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена УКСом стоимость приобретенных УМТС объектов основных средств и оборудования, требующего монтажа	07, 08-4	79-2, 79-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УКСом УФСО Компании стоимость основных средств, оборудования, требующего монтажа, передаваемых структурным подразделениям	79-2	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражена УФСО Компании передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям Компании	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено структурными подразделениями Компании поступление объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, по расчетам с УФСО	01-13, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Раздел 4.2.2. «Приобретение основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в условных единицах» исключен приказом от 28 декабря 2006 №166

4.2.2. Приобретение основных средств по договорам мены

Стоимость основных средств, приобретенных АК «АЛРОСА» по договорам, предусматривающим расчеты неденежными средствами (договорам мены), принимается равной 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.

В бухгалтерском учете операции по приобретению основных средств по договорам мены отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена управлением УМТС задолженность перед поставщиком по договору мены за поставляемые основные средства в сумме, равной стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компании, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в отделении УМТС стоимость основных средств, приобретенных по договору мены	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 11
Отражена в УФСО Компании задолженность за поставленную в исполнение обязательств по договору	62	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями»

1	2	3	4
мены продукцию (товары, работы, услуги), иные ценности			и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3
Передана от УФСО управлению УМТС погашенная задолженность в связи с исполнением сторонами обязательств по договору мены	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Получена управлением УМТС от УФСО погашенная задолженность за основные средства	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены управлением УМТС транспортные расходы по доставке основных средств до складов УМТС	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены отделениями УМТС транспортные расходы по доставке основных средств до складов УМТС	15	79-2, 60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Отражены управлением УМТС прочие расходы, связанные с приобретением основных средств	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Отражены отделениями УМТС прочие расходы, связанные с приобретением основных средств	15	79-2, 60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Приняты к учету отделением УМТС приобретенные основные средства, оборудование, требующее монтажа	07, 08-4	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражена отделениями УМТС передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям через УФСО Компании	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УФСО Компании УКСу стоимость приобретенных УМТС основных средств, оборудования, требующего монтажа	79-2, 79-31	79-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена УКСом стоимость приобретенных УМТС объектов	07, 08-4	79-2, 79-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07

1	2	3	4
основных средств и оборудования, требующего монтажа			«Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УКСом УФСО Компании стоимость основных средств, передаваемых структурным подразделениям	79-2	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена УФСО Компании передача основных средств структурным подразделениям	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено структурными подразделениями Компании поступление объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, по расчетам с УФСО	01-13, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.2.3. Приобретение основных средств на внешнем рынке

Стоимость основных средств, приобретенных за иностранную валюту, определяется в рублях по курсу Банка России:

при предварительной оплате авансом – по курсу, действующему на дату пересчета аванса в рубль; -

при последующей оплате - на дату перехода к Компании прав собственности на основные средства в соответствии с условиями договора.

Таможенные платежи в иностранной валюте, уплачиваемые при приобретении основных средств, включаются в стоимость объектов основных средств, в рублях по курсу на дату грузовой таможенной декларации.

Платежи в иностранной валюте за доставку основных средств и другие услуги, связанные с приобретением основных средств, включаются в стоимость объектов основных средств, в рублях по курсу на дату оказания услуг. Датой оказания услуг является дата подписания акта приема-передачи оказанных услуг, дата счета поставщика или других документов, определенных договором на оказание услуг.

В бухгалтерском учете, при приобретении импортных основных средств, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена управлением УМТС задолженность перед поставщиками по курсу, установленному на дату перехода права собственности, на приобретенные основные средства к Компании Произведена последующая	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1	2	3	4
оплата после признания расходов по приобретению основных средств.			
Отражена отделением УМТС стоимость основных средств на дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8
Передана УМТС УФСО Компании оплата задолженности поставщикам	79-2	52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от УФСО Компании оплата задолженности поставщикам	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте	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, подп. 11
Начислены УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте	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 управлением УМТС расходы по доставке имущества на территории РФ	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены отделением УМТС расходы по доставке имущества на территории РФ	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8;
Передана УМТС УФСО Компании оплата услуг поставщиков по доставке имущества на территории РФ	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от УФСО Компании оплата задолженности поставщикам по доставке имущества на территории РФ	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Передана УМТС УФСО Компании оплата таможенных платежей	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от УФСО Компании оплата таможенных платежей, произведена последующая оплата после признания расходов.	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте	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, подп. 11
Начислены УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте	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
Переданы управлением УМТС отделению УМТС платежи, уплаченные на таможне при ввозе основных средств	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены отделением УМТС импортные таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе основных средств	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8
Приняты к учету в отделениях УМТС приобретенные основные средства, оборудование, требующее монтажа	07, 08-4	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражена отделением УМТС передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям через УФСО Компании	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УФСО Компании УКСу стоимость приобретенных УМТС основных средств, оборудования, требующего монтажа	79-2, 79-31	79-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражена УКСом стоимость приобретенных УМТС объектов основных средств и оборудования, требующего монтажа	07, 08-4	79-2, 79-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УКСом УФСО Компании стоимость основных средств, оборудования, требующего монтажа, передаваемых структурным подразделениям	79-2	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено структурными подразделениями Компании поступление объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, по расчетам с УФСО	01-13, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено управлением УМТС перечисление аванса поставщикам по курсу, установленному на дату пересчета в рубли средств перечисленного аванса	60	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Оприходовано УМТС оборудование, поступившее в счет перечисленного аванса по курсу пересчета в рубли средств перечисленного аванса. Курсовых разниц при этом не возникает.	08	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», ПБУ 3/2006 п.9

4.3. Приобретение основных средств структурными подразделениями Компании по децентрализованным поставкам*

4.3.1. Приобретение основных средств по договорам купли-продажи или мены

Структурные подразделения Компании, приобретающие основные средства по децентрализованным поставкам по договорам купли-продажи или мены, определяют стоимость объектов основных средств, в порядке, описанном в разделах 4.1 «Определение первоначальной стоимости основных средств» и **Error! Reference source not found.** «Приобретение основных средств через УМТС» настоящего Стандарта. При приобретении основных средств, оборудования, требующего монтажа, по договорам купли-продажи в бухгалтерском учете структурных подразделений производятся следующие записи:

* Бухгалтерский учет операций по приобретению основных средств для собственных нужд УМТС ведется также в соответствии с положениями данного раздела Стандарта

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость оборудования, требующего монтажа, основных средств на основании счетов поставщиков	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 8
Отражены расходы на консультационные и информационные услуги по приобретению оборудования, требующего монтажа, основных средств, вознаграждения посреднических организаций, через которые приобретены основные средства, и другие расходы, связанные с приобретением основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 8
Оплачены счета поставщиков за основные средства, оборудование, требующее монтажа, и расходы, связанные с их приобретением, со счетов структурного подразделения	60	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена оплата счетов поставщиков за основные средства, оборудование, требующее монтажа, и расходов, связанных с их приобретением, со счетов УПФО или УФСО Компании	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету основные средства	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»

При приобретении основных средств, оборудования, требующего монтажа, по договорам мены в бухгалтерском учете структурных подразделений производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность перед поставщиком по договору мены за поставляемые основные средства, оборудование, требующее монтажа, в сумме, равной стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче структурным	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 11

1	2	3	4
подразделением, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей			
Отражены транспортные расходы по доставке основных средств, оборудования, требующего монтажа	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Отражены прочие расходы, связанные с приобретением оборудования, требующего монтажа, основных средств и доведением их до состояния, в котором основные средства пригодны к использованию	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Отражена задолженность за поставленную в исполнение обязательств по договору мены продукцию (товары, работы, услуги), иные ценности	62	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3
Приняты к учету основные средства	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Отражено погашение задолженности перед поставщиком после исполнения обязательств по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

4.3.2. Поступление основных средств от других структурных подразделений (кроме УМТС)

Основные средства, полученные от других структурных подразделений Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в той же оценке, в какой они числились в бухгалтерском учете передающего структурного подразделения.

Данные о восстановительной (первоначальной) стоимости, начисленной на дату передачи амортизации основных средств и результатах их переоценок (в случае, когда результаты переоценки на момент передачи основных средств числятся в бухгалтерском учете передающего подразделения на счете 83 «Добавочный капитал»), произведенных до момента передачи, отражаются в бухгалтерском учете на основании накладной на внутреннее перемещение и копии карточки учета объекта основных средств, которая велась в структурном подразделении, передавшем объект основных средств.

При принятии к учету основных средств, полученных от других структурных подразделений Компании, не изменяются:

- восстановительная (первоначальная) стоимость основных средств;

- начисленная до момента передачи амортизация основных средств (за исключением случаев выявления при приемке объекта основных средств ошибок при определении норм или сумм начисленной амортизации);
- норма амортизации основных средств (за исключением случаев выявления при приемке объекта основных средств ошибок при определении нормы амортизации);
- способ амортизации основных средств;
- оставшийся срок полезного использования основных средств.

Начисление амортизации полученных от другого структурного подразделения основных средств начинается с месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету подразделением-получателем.

В открываемую структурным подразделением-получателем карточку учета объекта основных средств вносятся следующие данные из копии карточки учета, полученной от передавшего основные средства подразделения Компании:

- восстановительная (первоначальная) стоимость объекта основных средств;
- срок полезного использования, определенный при первой постановке объекта основных средств на учет в Компании после его приобретения у сторонних организаций или строительства;
- сумма начисленной амортизации;
- норма амортизации;
- способ амортизации;
- дата первой постановки объекта основных средств на учет в Компании после приобретения у сторонних организаций или строительства;
- сведения о произведенных переоценках объекта основных средств.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, получившего основные средства, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена восстановительная (первоначальная) стоимость основных средств, полученных от другого структурного подразделения Компании	01-11, 01-12, 01-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена начисленная амортизация основных средств, полученных от других структурных подразделений Компании	79-1	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены результаты переоценки собственных основных средств, полученных от другого структурного подразделения Компании	79-1	83-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Если результаты переоценки полученного объекта основных средств отражены в бухгалтерском учете УФСО Компании, отражение полученных сумм переоценки подразделением – получателем объекта основных средств по кредиту счета 83-1 «Добавочный капитал – переоценка» не производится.

Если при принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств выявлены ошибки в суммах начисленной подразделением, передавшим объект, амортизации, подразделение–получатель основных средств, производит перерасчет ранее начисленной амортизации. Доначисленные (сторнированные) суммы амортизации объекта основных средств передаются подразделением – получателем подразделению, передавшему основные средства, по бухгалтерскому авизо с приложением бухгалтерской справки, содержащей перерасчет амортизации и его обоснование.

Доначисление (сторно) сумм амортизации полученного объекта основных средств отражается подразделением-получателем по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу».

Подразделение, передавшее объект основных средств, проверяет данные перерасчета, и на их основании производит исправительные записи на счетах бухгалтерского учета:

- по амортизации, доначисленной (сторнированной) за отчетный год - дебет счета учета расходов, на который начислялась амортизация переданного основного средства (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу») - кредит счета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу»;
- по амортизации, доначисленной (сторнированной) за предыдущие годы – дебет счета 91-2 «Прочие расходы» - кредит счета 79-1

«Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу». Амортизация, доначисленная (сторнированная) за предыдущие годы, учитывается в составе прочих расходов (доходов) Компании как убытки (прибыли) прошлых лет, выявленные в отчетном году.

4.3.3. Приобретение основных средств по договорам лизинга и расчеты с лизингодателем

Стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды (лизинга) и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе Компании, определяется как общая сумма платежей, подлежащих уплате в соответствии с договором лизинга, включая выкупную цену предмета лизинга, если договором предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к Компании, плюс затраты на доведение объектов основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды (лизинга) и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе лизингодателя, отражается Компанией за балансом по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договором лизинга.

Приобретение основных средств по договорам лизинга через УМТС отражается в бухгалтерском учете УМТС и структурных подразделений Компании в порядке, установленном разделом 4.2 настоящего Стандарта. Учет расчетов с лизингодателем по договорам лизинга, при централизованных поставках ведется управлением УМТС.

Начисление платежей, причитающихся к уплате лизингодателю в соответствии с договором, производится на дату, установленную договором, и на конец каждого отчетного месяца.

Приобретение основных средств по договорам лизинга и расчеты с лизингодателем отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений в порядке, описанном ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Предмет лизинга учитывается на балансе Компании. Предусмотрен выкуп предмета лизинга			
Принят структурным подразделением к бухгалтерскому учету объект лизинга, приобретенный через УМТС	01-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена структурным подразделением договорная стоимость лизингового имущества и расходы, связанные с его получением, в соответствии со счетами лизингодателя и других поставщиков при децентрализованных поставках	08-4	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 8
Принят на баланс объект лизинга	01-13	08-4	Приказ Минфина России от

1	2	3	4
			17.02.97 г. № 15, п. 8
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2006 п. 7 и 9; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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 9; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена сумма причитающихся лизингодателю в отчетном периоде лизинговых платежей в соответствии с условиями договора	76	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислена амортизация лизингового имущества	20, 23, 25, 26, 29, 44	02-13	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 257, п. 7; ст. 259, п. 7
Отражено структурным подразделением перечисление лизинговых платежей УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены лизинговые платежи со счета структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена структурным подразделением оплата выкупного платежа лизингодателю со счетов УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Оплачен выкупной платеж со счетов структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51
Предмет лизинга учитывается на балансе Компании. Выкуп предмета лизинга не предусмотрен			
Принят структурным подразделением к бухгалтерскому учету объект лизинга, приобретенный через УМТС	01-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена структурным подразделением договорная стоимость лизингового имущества и расходы, связанные с его получением, в соответствии со счетами лизингодателя и других поставщиков при децентрализованных поставках	08-4	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 8

1	2	3	4
Принят на баланс объект лизинга	01-13	08-4	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 8
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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
Отражена сумма причитающихся лизингодателю в отчетном периоде лизинговых платежей в соответствии с условиями договора	76	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислена амортизация лизингового имущества	20, 23, 25, 26, 29, 44	02-13	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 257, п. 7; ст. 259, п. 7
Отражено структурным подразделением перечисление лизинговых платежей УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены лизинговые платежи со счета структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Списана начисленная амортизация предмета лизинга, подлежащего передаче лизингодателю по окончании срока договора	02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана первоначальная стоимость предмета лизинга, подлежащего передаче лизингодателю по окончании срока договора	01-5	01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана недоамортизированная стоимость предмета лизинга, подлежащего передаче лизингодателю по окончании срока договора	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; Приказ Минфина России от 17.02.1997 г. № 15, п. 10; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 268, п. 1 и 3

1	2	3	4
Предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. Предусмотрен выкуп предмета лизинга			
Отражена за балансом структурного подразделения стоимость полученного предмета лизинга в соответствии с договором	001	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»
Отражены структурным подразделением лизинговые платежи, подлежащие уплате за отчетный период, на дату, установленную договором, и на конец каждого отчетного месяца	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17.02.1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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
Отражена структурным подразделением оплата лизинговых платежей со счетов УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена оплата лизинговых платежей со счетов структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена выкупная стоимость предмета лизинга в соответствии с договором лизинга на дату выкупа, установленную договором	08-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Принят к учету подлежащий выкупу предмет лизинга на дату выкупа	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; НК РФ, ст. 257, п. 1
Списан предмет лизинга с забалансового учета на дату выкупа	-	001	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»

1	2	3	4
Отражено структурным подразделением перечисление выкупной стоимости лизингового имущества со счетов УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислена выкупная стоимость лизингового имущества со счетов структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. Выкуп предмета лизинга не предусмотрен			
Отражена за балансом структурного подразделения стоимость полученного предмета лизинга в соответствии с договором	001	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»
Отражены структурным подразделением лизинговые платежи, подлежащие уплате за отчетный период, на дату, установленную договором, и на конец каждого отчетного месяца	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17.02.1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы по расчетам с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы, возникающие при последующих (после признания расходов) расчетах с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	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
Отражена структурным подразделением оплата лизинговых платежей со счетов УПФО или УФСО Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена оплата лизинговых платежей со счетов структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Списан предмет лизинга с забалансового учета на дату окончания договора лизинга	-	001	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»

4.3.4. Безвозмездное получение основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных Компанией безвозмездно, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Рыночная стоимость объектов основных средств определяется Компанией как сумма денежных средств, которая могла бы быть уплачена при приобретении аналогичных основных средств (с учетом фактического износа) на дату их принятия к бухгалтерскому учету. При определении рыночной стоимости объектов основных средств, Компанией используются данные о ценах, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету, например, справки поставщиков или производителей аналогичных основных средств, информация органов статистики, прайс-листы торговых организаций, публикации в средствах массовой информации, специальная литература, экспертная оценка и др. При проведении экспертной оценки безвозмездно полученных основных средств, расходы на услуги оценщика в стоимость объектов основных средств не включаются, а отражаются в составе общехозяйственных расходов.

Поступление безвозмездно полученных основных средств отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных основных средств	08-4	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 6/01, п. 10
Отражена стоимость услуг оценщика, при проведении экспертной оценки безвозмездно полученных основных средств	26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»
Включены в стоимость безвозмездно полученных основных средств расходы на их доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию	08-4	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 6/01, п. 12
Принят к учету объект основных средств	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 7
Оплачены счета поставщиков по расходам на доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию	60, 76	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислена амортизация безвозмездно	20, 23, 25, 26, 29, 44,	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «До-

1	2	3	4
полученных основных средств	97		ходы будущих периодов»; ПБУ 6/01, п. 17
Списаны доходы будущих периодов пропорционально начисленной амортизации	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»

4.3.5. Учет библиотечных фондов

Стоимость книг, брошюр и других изданий определяется как сумма расходов на их приобретение. Учет поступлений в библиотечные фонды отражается следующими записями на счетах бухгалтерского учета:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость приобретенных библиотечных фондов	08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; НК РФ, ст. 256, п. 2, подп. 6
Приняты к учету библиотечные фонды	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»;
Оплачены счета поставщиков библиотечных фондов	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

4.3.6. Поступление основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал

Стоимость основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал Компании, определяется в согласованной сторонами оценке, отраженной в учредительных документах. В стоимость основных средств, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, включаются также расходы на их доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию, таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе основных средств на территорию РФ.

При поступлении основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал, в бухгалтерском учете УФСО Компании производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено поступление объектов основных средств, внесенных в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями	08-4	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 75 «Расчеты с учредителями»; ПБУ 6/01, п. 9

1	2	3	4
Отражены расходы на доставку объектов основных средств и приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию	08-4	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 6/01, п. 9 и 12
Оплачены услуги поставщиков по доставке основных средств и приведением их в состояние, в котором они пригодны к использованию	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Приняты к учету основные средства	01-11, 01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 7 и 9
Переданы основные средства структурным подразделениям Компании	79-1	01-11, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.4. Строительство основных средств хозяйственным способом, осуществляемое УКС

В стоимость объектов основных средств, строительство которых осуществлялось хозяйственным способом, включаются:

- расходы на проектно-изыскательские работы в связи со строительством, расходы на проведение экологической экспертизы проекта строительства;
- расходы на отвод земельных участков, переселение людей в связи со строительством;
- стоимость использованных при строительстве основных средств материалов и комплектующих, топлива, энергии и других материальных ресурсов;
- оплата труда работников, занятых на строительстве основных средств, и отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств, используемых при строительстве;
- стоимость работ (услуг) сторонних организаций при строительстве объекта основных средств;
- расходы на принятие объекта основных средств государственной комиссией;
- доля общехозяйственных расходов Управления капитального строительства (УКС) Компании, относящаяся к строящемуся объекту основных средств;
- с 01.01.2009 г. проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, связанные с приобретением (изготовлением) инвестиционного актива;
- другие расходы, связанные со строительством объекта основных средств и доведением его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

Операции по строительству основных средств через УКС отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены подразделениями УКС в разрезе строящихся объектов расходы на строительство, осуществленные собственными силами	23	10, 69, 70, другие счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.2; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Отражена подразделениями УКС сдача оборудования в монтаж	23	07	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 07 «Оборудование к установке»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.3; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Приняты к учету подразделениями УКС расходы на проведение экологической, архитектурной, санитарно-эпидемиологической экспертизы	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Учен подразделениями (подрядчиками) УКС налог на землю в составе капитальных вложений	23	68-09	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Отражены подразделениями (подрядчиками) УКС расходы по организации и осуществлению приемки законченных строительством объектов	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5
Отражена подразделениями (подрядчиками) УКС стоимость услуг поставщиков и подрядчиков	23	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5
Передана дирекции УКС УФСО Компании оплата услуг поставщиков и подрядчиков	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Принята дирекцией УКС от УФСО Компании и передана подразделениям УКС оплата задолженности перед поставщиками и подрядчиками	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена подразделениями УКС оплата задолженности перед поставщиками и подрядчиками	60, 76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы по окончании отчетного месяца подразделениями УКС расходы на строительство каждого объекта дирекции УКС	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты дирекцией УКС расходы на строительство объектов от подразделений УКС	08-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены расходы на содержание дирекции УКС	26	02, 10, 69, 70, другие счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»
Списаны по окончании отчетного месяца на расходы на капитальное строительство расходы на содержание дирекции УКС	08	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Распределены между строящимися объектами расходы на содержание дирекции УКС	08	08	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 8
Переданы дирекцией УКС расходы на законченные строительством объекты УФСО Компании при передаче объектов структурным подразделениям – заказчикам	79-2	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УФСО от УКС и передана структурным подразделениям – заказчикам стоимость законченных строительством объектов	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята структурным подразделением-заказчиком стоимость законченного строительством объекта от УФСО Компании	01-11, 01-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.2;

1	2	3	4
			ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Отражены в структурных подразделениях-заказчиках расходы по государственной регистрации объектов недвижимости	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Отражена в бухгалтерском учете структурных подразделений государственная регистрация объектов недвижимости	01-13	01-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»

4.5. Строительство основных средств структурными подразделениями без участия УКС

В стоимость объектов основных средств, строительство которых осуществлялось структурными подразделениями Компании хозяйственным способом, включаются:

- расходы на проектно-изыскательские работы в связи со строительством, расходы на проведение экологической экспертизы проекта строительства;
- расходы на отвод земельных участков, переселение людей в связи со строительством;
- стоимость использованных при строительстве основных средств материалов и комплектующих, топлива, энергии и других материальных ресурсов;
- оплата труда работников, занятых на строительстве основных средств, и отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств, используемых при строительстве;
- стоимость работ (услуг) сторонних организаций при строительстве объекта основных средств;
- расходы на принятие объекта основных средств государственной комиссией;
- с 01.01.2009 г. проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, связанные с приобретением (изготовлением) инвестиционного актива;
- другие расходы, связанные со строительством объекта основных средств и доведением его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

Операции по строительству объектов основных средств подрядным способом отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены расходы на строительство, осуществленные цехами вспомогательных производств	08-3	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.2; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Передано оборудование в монтаж	08-3	07	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 07 «Оборудование к установке»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.3; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Учен налог на землю в составе капитальных вложений	08-3	68-09	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Приняты к учету расходы на проведение экологической, архитектурной, санитарно-эпидемиологической экспертизы	08-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Приняты к учету расходы по организации и осуществлению приемки законченных строительством объектов	08-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Приняты к учету прочие расходы на строительство	08-3	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8

1	2	3	4
Приняты к учету законченные строительством объекты основных средств	01-11, 01-13	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 2/94, п. 9; ПБУ 6/01, п. 7 и 8
Оплачены прочие расходы на строительство	60, 76	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены расходы по государственной регистрации объектов недвижимости	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Отражена в бухгалтерском учете государственная регистрация объектов недвижимости	01-13	01-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»

4.6. Учет затрат на приобретение земельных участков при покупке недвижимости.

При покупке зданий, сооружений или другой недвижимости покупателю одновременно с передачей права собственности на такую недвижимость передаются права на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования.

В случае, когда продавец является собственником земельного участка, на котором находится продаваемая недвижимость, покупателю (Компании) передается право собственности, либо предоставляется право аренды или предусмотренное договором продажи недвижимости иное право на соответствующую часть земельного участка.

Приобретение земельных участков в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 1 «Приобретение земельных участков».

Принятые к учету земельные участки учитываются по дебету счета 01 «Основные средства» субсчет 1 «Собственные основные средства», в том числе, земельные участки и объекты природопользования и кредиту счета 08, субсчет 1 «Приобретение земельных участков». Принятие земельных участков в состав собственных объектов основных средств осуществляется на основании утвержденного в установленном порядке акта о приеме-передаче объекта основных средств и документов, подтверждающих их государственную регистрацию в Едином государственном реестре прав с присвоением кадастрового номера органом, осуществляющим деятельность по ведению Государственного земельного кадастра. Стоимость приобретенных земельных участков, не переданных на государственную регистрацию в установленном порядке, учитывается в составе основных средств на счете 01-

11 «Недвижимые объекты ОС, введенные после 31.01.1998, не прошедшие регистрацию».

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражены в бухгалтерском учете затраты на приобретение земельных участков	08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 1 «Приобретение земельных участков»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Приняты к учету в состав основных средств земельные участки, право собственности, на которые зарегистрировано в установленном порядке	01 «Основные средства», субсчет 1 «Собственные основные средства», в том числе земельные участки и объекты природопользования	08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 1 «Приобретение земельных участков»
Приняты к учету в состав основных средств земельные участки, право собственности, на которые не передано на регистрацию в установленном порядке	01 «Основные средства», субсчет 11 «Недвижимые объекты ОС, введенные после 31.01.1998, не прошедшие регистрацию»	08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 1 «Приобретение земельных участков»
Приняты к учету в состав основных средств земельные участки, право собственности, на которые зарегистрировано в установленном порядке	01 «Основные средства», субсчет 1 «Собственные основные средства», в том числе земельные участки и объекты природопользования.	01 «Основные средства», субсчет 11 «Недвижимые объекты ОС, введенные после 31.01.1998, не прошедшие регистрацию»

4.6.1. Учет затрат на приобретение права на земельные участки

Затратами на приобретение права на земельные участки признаются затраты на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

До момента документального подтверждения факта подачи документов на государственную регистрацию расходы, связанные с приобретением права на земельные участки, учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Приобретение права на земельные участки». После подтверждения факта подачи документов на государственную регистрацию (получение расписки в получении документов органом, осуществляющим государственную регистрацию) расходы признаются расходами периода и включаются в состав прочих расходов.

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Произведена оплата стоимости на приобретение прав на земельный участок	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»
Учтена стоимость права на земельные участки до момента документального подтверждения факта подачи документов на государственную регистрацию затрат.	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Приобретение права на землю»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Признаны расходами периода права на земельные участки после получения государственной регистрации	91 «Прочие доходы и расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Приобретение права на землю»

4.6.2. Учет затрат на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков.

Расходами на приобретение права на земельные участки, находящиеся в государственной и муниципальной собственности, признаются также расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения договора аренды. Расходы на приобретение права на заключение договоров аренды на земельные участки при условии заключения договора аренды отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 03 «Приобретение права на заключение договора аренды земельных участков». Данные расходы признаются расходами равномерно в течение срока действия договора аренды и ежемесячно списываются с кредита счета 97-03, на те же счета бухгалтерского учета, на которые отнесена арендная плата.

Земельные участки, полученные структурными подразделениями в аренду, отражаются в составе арендованных основных средств на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Земельные участки, используемые на праве постоянного (бессрочного) пользования отражаются в составе арендованных основных средств на забалансовом счете 016 «Основные средства в постоянном (бессрочном) пользовании». По таким земельным участкам структурные подразделения уплачивают только земельный налог.

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражены расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения договора аренды	97 «Расходы будущих периодов», субсчет 03 «Приобретение права на заключение договора аренды»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отнесена на расходы по обычным видам деятельности арендная плата по договору аренды	25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отнесены на расходы по обычным видам деятельности расходы на приобретение прав на заключение договора аренды	25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	97 «Расходы будущих периодов», субсчет 03 «Приобретение права на заключение договора аренды»

5. Переоценка основных средств

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

Переоценка объектов основных средств, полученных Компанией по договору лизинга и учитываемых на балансе Компании, производится исключительно в случае наличия в договоре лизинга условий, предусматривающих переоценку предметов лизинга.

При переоценке основных средств, производится пересчет их первоначальной стоимости (текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее) и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

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

Результаты проведенной по состоянию 1 января отчетного года переоценки объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете Компании оборотами января отчетного года и не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года. При составлении баланса за отчетный год производится изменение вступительного сальдо по статьям «Основные средства» и «Добавочный капитал».

5.1. Переоценка собственных основных средств

Результаты переоценки собственных основных средств отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Дооценка основных средств			
Отражено увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств при их дооценке	01-11, 01-12, 01-13	83-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено увеличение амортизации основных средств при их дооценке	83-1	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 83 «Добавочный капитал»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, в пределах сумм уценки, проведенной в прошлые отчетные периоды и отраженной в составе операционных расходов	01-11, 01-12, 01-13	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено увеличение амортизации основных средств, в пределах сумм уценки, проведенной в прошлые отчетные периоды и отраженной в составе операционных расходов	91-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»
Уценка основных средств			
Отражено уменьшение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, в пределах сумм проведенной ранее дооценки	83-1	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено уменьшение амортизации основных средств, в пределах сумм проведенной ранее дооценки	02-11, 02-12, 02-13	83-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 83 «Добавочный капитал»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено уменьшение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств сверх сумм проведенной ранее дооценки	84-1	01-11, 01-12, 01-13	ПБУ 6/01, п. 15
Отражено уменьшение амортизации основных средств, сверх сумм проведенной ранее дооценки	02-11, 02-12, 02-13	84-1	ПБУ 6/01, п. 15

При выбытии объектов основных средств (кроме случаев их передачи другим структурным подразделениям Компании) сумма их дооценки, числящаяся в составе добавочного капитала по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», переносится с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При передаче объектов основных средств, другим структурным подразделениям Компании, сумма их дооценки, числящаяся в структурном подразделении по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», также передается другому структурному подразделению с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит субсчета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Суммы уценки объектов основных средств, отнесенные на счет учета нераспределенной прибыли Компании, раскрываются в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Компании.

6. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

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

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

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

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

Амортизация основных средств начисляется в течение срока их полезного использования.

Начисляется амортизация по объектам основных средств неоконченных строительством и не оформленных актами приемки, но фактически эксплуатируемые теми подразделениями, которым они будут переданы, или с согласия заказчика другими структурными подразделениями. При этом начисленная амортизация относится на счета учета затрат структурного подразделения, эксплуатирующего данный объект. В случае эксплуатации данного объекта УКСом начисленная амортизация относится на счет 26

«Общехозяйственные расходы» с последующим распределением данного счета по объектам капитального строительства.

6.1. Определение срока полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к бухгалтерскому учету в подразделениях Компании от УКСа, УМТС или сторонних организаций. При принятии приобретенных для других структурных подразделений Компании основных средств, к бухгалтерскому учету в УМТС, срок полезного использования объектов не устанавливается и амортизация не начисляется.

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

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

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

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

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

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

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

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

Срок полезного использования основных средств может пересматриваться только в случаях, указанных в Таблице 6.

Таблица 6

Основание пересмотра срока полезного использования	Изменение срока полезного использования
Перевод объектов основных средств на консервацию на срок более 3-х месяцев	Продлевается на фактический срок консервации.
Восстановление (капитальный ремонт, реконструкция, модернизация) основных средств, продолжительностью свыше 12-ти месяцев	Продлевается на фактический срок проведения работ.
Увеличение срока полезного использования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, технического перевооружения	Продлевается в соответствии с заключением технических служб.

По объектам основных средств, по которым проведена реконструкция, достройка, дооборудование, годовая норма амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования объекта основных средств, годовая сумма амортизации определяется из расчета остаточной стоимости объекта основных средств и вновь рассчитанной нормы амортизации.

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

Начисление амортизации может осуществляться по отдельным объектам основных средств по пониженным нормам, которые устанавливаются путем применения понижающих коэффициентов, рассчитанных техническими службами структурных подразделений, эксплуатирующих данные объекты. Понижающий коэффициент к нормам амортизации утверждается приказом Компании.

6.2. Способы амортизации основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств, производится следующими способами:

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

При списания стоимости объекта основных средств пропорционально объему продукции (работ) данные о балансовой стоимости объекта и объемах погашаемых запасов заносятся в справку формы № 35 «Справка об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов (объема заполнения хвостохранилища) при расчете потонной ставки для начисления амортизации» Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО). Данные из справки по объемам погашаемых запасов (объемам

заполнения хвостохранилища) заносятся в акт приема-передачи зданий (сооружений) (форма № ОС-1а) в графу 17 раздела 3. «Краткая индивидуальная характеристика объекта»

6.2.1. Линейный способ начисления амортизации

Норма амортизации объектов основных средств, при линейном способе устанавливается структурными подразделениями Компании в соответствии с постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 и одноименным приказом Компании.

Норма амортизации объектов основных средств (кроме специализированных) устанавливается по следующей формуле:

$N = 1 / T * 100\%$, где:

N – норма амортизации, в процентах;

T – срок полезного использования в годах.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Ежемесячная сумма амортизации равна 1/12 годовой суммы.

Линейный способ начисления амортизации применяется по отношению ко всем объектам основных средств, за исключением специализированных.

Перечень объектов специализированных основных средств определен в разделе 6.2.2.

При начислении амортизации основных средств (кроме специализированных), к рассчитанным нормам амортизации применяются повышающие и понижающие коэффициенты в соответствии с Таблицей 7.

Таблица 7

Условия применения коэффициентов	Применяемые коэффициенты
Эксплуатация основных средств в условиях агрессивной среды	Повышающий коэффициент не более 2.
Эксплуатация основных средств в условиях повышенной сменности	Повышающий коэффициент не более 2.
Объекты основных средств, полученные по договору лизинга	Повышающий коэффициент, предусмотренный условиями договора лизинга, но не более 3. После выкупа имущества в соответствии с договором лизинга применение повышающего коэффициента прекращается.

К одному объекту основных средств может быть применен только один из повышающих коэффициентов, перечисленных в Таблице 7. Например, если полученный по договору лизинга объект основных средств эксплуатируется в условиях агрессивной среды, к норме его амортизации может применяться, либо коэффициент 2 (в связи с условиями эксплуатации), либо коэффициент 3

(предусмотренный договором лизинга), но не оба коэффициента одновременно.

Перечень объектов основных средств, эксплуатируемых в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности и размеры повышающих коэффициентов по каждой группе объектов основных средств утверждаются руководителем структурного подразделения.

6.2.2. Способ списания стоимости объекта основных средств, пропорционально объему продукции (работ).

Годовая сумма амортизационных отчислений при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

В соответствии с главой IV. «Начисление амортизации основных средств» Инструкции данный способ используется структурными подразделениями для списания стоимости специализированных основных средств по потонным ставкам (на 1 т или 1 м³).

Потонная ставка - это величина амортизационных отчислений специализированных основных средств (в рублях, копейках), приходящаяся:

на тонну погашаемых запасов полезного ископаемого и обеспечивающая включение стоимости данных объектов в себестоимость добычи руды (песка) за время отработки запасов руды (песка), которые они обслуживают;

либо:

на тонну (метр кубический) обработки обогажительной фабрикой сырья (руды, песков) и обеспечивающая включение стоимости данных объектов в себестоимость обработанной руды (песков) (извлеченных алмазов) за время заполнения хвостохранилища обогажительной фабрики.

При этом в объем погашаемых запасов, состоящих из суммы балансовых запасов и эксплуатационных потерь, включаются также балансовые запасы целиков и забалансовые запасы, вовлеченные в использование, в результате внедрения прогрессивных систем разработки или технологий переработки некондиционной руды (песков), если извлечение указанных запасов для получения продукции предусмотрено проектами, согласованными с органами государственного надзора за охраной недр.

По потонным ставкам списывается стоимость объектов специализированных основных средств, связанных непосредственно:

- со вскрытием, подготовкой и отработкой запасов руды (песка), на месторождении или его части, которые участвуют в процессе добычи руды (песков) и после отработки этих запасов, не могут быть использованы без капитального переоборудования на какие-либо другие цели;

- с объемом обработки руды (песка) на обогатительных фабриках и заполнения хвостохранилища, которые участвуют в данном процессе, и после заполнения хвостохранилища отходами производства не могут быть использованы без капитального переоборудования на какие-либо другие цели.

В состав объектов основных средств, стоимость которых списывается через потонную ставку, рассчитанную через объем добытой руды (песка), входят:

I. Здания:

надшахтные,
подъемных машин,
вентиляторов,
сортировок,
сезонных обогатительных фабрик,
вакуум – насосные,
лебедок на шурфах и скважинах,
дренажных шахт,
тяговых подстанций,
совмещенных подстанций,
раскомандировок,
тепляков,

II. Сооружения:

копры,
бункеры,
эстакады,
галереи,
тоннели,
железнодорожные пути на площадке, на поверхностных и внутрикарьерных станциях, на перегонах,
передвижные железнодорожные пути,
автомобильные дороги на промплощадке, в карьерах и на отвалах,
путепроводы,
ограждения промплощадок,
сооружения рудного склада,
канавы,
отстойники шахтных вод,
резервуары.

III. Передаточные устройства:

внутриплощадочные и подземные сети водопровода, канализации, теплофикации, электроснабжения, связи.

IV. Горные выработки:

все горные выработки, числящиеся в составе основных фондов, стоимость горно-капитальной вскрыши.

В состав объектов основных средств, стоимость которых списывается через потонную ставку, рассчитанную через объем обработки руды (песка) обогатительной фабрикой, входят:

I. Сооружения:

хвостохранилища,
дамбы,
плотины,
резервуары.

Ежегодный перечень объектов специализированных основных средств с указанием даты ввода, инвентарного номера, балансовой стоимости и соответствия данного объекта цеху (руднику, карьере и т.п.) ГОКа, утверждается руководителем ГОКа.

По данному перечню, при составлении годового плана, составляются расчеты годовой потонной ставки по формам 16 «Расчет потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств при открытой добыче», 16а «Расчет потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств при подземной добыче» 16б «Расчет потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств через объем обработки руды (песка)» (приложения 18, 19, 20 настоящего Стандарта).

Потонные ставки не подлежат изменению в течение года, независимо от ввода в действие или выбытия специализированных основных фондов, изменения балансовых запасов ископаемых.

Сумма ежемесячно начисляемой амортизации специализированных основных средств, определяется умножением потонной ставки на фактический объем погашаемых запасов по форме 17 «Расчет начисления амортизации по потонной ставке» (приложение 21 настоящего Стандарта).

При определении амортизационных отчислений месячные размеры погашаемых запасов должны приниматься только в соответствии с их составом, принятым при расчете потонной ставки.

В случае если срок эксплуатации месторождения 25 лет и выше, норма амортизационных отчислений устанавливается в размере 4 процентов от стоимости соответствующих основных средств.

Амортизация основных средств подземных рудников (горно-капитальных выработок, специализированных зданий, сооружений и передаточных устройств) определяется по групповым потонным ставкам, устанавливаемым для двух групп основных средств, используемых для отработки месторождения полезных ископаемых.

Первая групповая потонная ставка устанавливается по объектам специализированных основных средств, которые существуют в течение всего срока эксплуатации предприятия и предназначены для отработки всех его запасов.

Вторая групповая потонная ставка устанавливается по объектам специализированных основных средств, обслуживающим запасы горизонтов, участков, крыльев рудников (шахт), для вскрытия запасов отдельных частей карьерного (разрезного) поля, дренажных и гидравлических полигонов, а также для водопонижения на них.

Отнесение объектов специализированных основных средств к определенной группе производится в зависимости от проекта вскрытия и способа подготовки запасов руды (песков) на месторождении.

Потонная ставка рассчитывается по каждому цеху (руднику, карьере и т.п.) ГОКа на год исходя из остаточной стоимости объекта специализированных основных средств, объема извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых.

Каждая групповая потонная ставка рассчитывается путем деления суммарной остаточной стоимости специализированных основных средств по соответствующей группе на объем всех погашаемых запасов полезных ископаемых, которые они обслуживают. При этом остаточная стоимость основных фондов и погашаемые запасы принимаются на уровне прогнозных данных на начало планируемого года.

Перевод объектов специализированных основных фондов из одной группы в другую при очередном расчете потонных ставок допускается в исключительных случаях и оформляется специальным актом, в котором обосновывается необходимость такого перевода.

По новым цехам ГОКа, эксплуатация которых начинается в планируемом году, за исходные данные при расчете потонных ставок принимается: предполагаемая на момент сдачи в эксплуатацию величина вводимых основных средств и утвержденные запасы полезных ископаемых с учетом проектируемой величины эксплуатационных потерь в планируемом году.

По цехам ГОКа, эксплуатируемым последний год, потонные ставки рассчитываются исходя из данных ожидаемой остаточной стоимости основных фондов и ожидаемых остатков погашаемых запасов ископаемых на последний планируемый год. При этом величина потонной ставки по цеху должна обеспечить полную амортизацию остаточной стоимости специализированных основных средств, числящихся на балансе.

Сумма начисленной амортизации специализированных основных средств включается в себестоимость добычи и обработки руды (песков) в составе общепроизводственных расходов цеха.

6.3. Порядок начисления амортизации

Начисление амортизации основных средств начинается с месяца, следующего:

- за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету по дебету счета 01 «Основные средства»;
- за месяцем расконсервации объекта;
- за месяцем принятия объекта из капитального ремонта, реконструкции, модернизации.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с месяца, следующего:

- за месяцем полной амортизации объекта основных средств;
- за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета структурного подразделения;
- за месяцем перевода объекта основных средств на консервацию сроком более 3-х месяцев;
- за месяцем перевода объекта основных средств на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию сроком более 12-ти месяцев.

При передаче объектов основных средств из одного структурного подразделения Компании (кроме УМТС) в другое начисление амортизации переданных объектов в месяц передачи производится в передающем структурном подразделении. В структурном подразделении – получателе объектов основных средств начисление их амортизации начинается в месяц, следующий за месяцем их получения (в месяц получения подразделением-получателем амортизация не начисляется).

6.4. Начисление амортизации собственных основных средств

Начисление амортизации собственных основных средств отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или расходов на продажу. Амортизация объектов основных средств, подлежащих государственной регистрации, до подачи документов в регистрационные органы учитывается по кредиту субсчета 02-11 «Амортизация объектов недвижимости, введенных после 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию» к счету 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации объектов основных средств, приобретенных по договорам лизинга и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе АК «АЛРОСА», отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств», в корреспонденции со счетами учета расходов на производство или расходов на продажу. Начисления амортизации объектов основных средств, приобретенных по договорам лизинга и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе лизингодателя, АК «АЛРОСА» не производится.

Начисление амортизации собственных основных средств, сданных в аренду, отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета 91-2 «Прочие расходы».

В бухгалтерском учете структурных подразделений начисление амортизации собственных основных средств и основных средств, приобретенных по договорам лизинга и учитываемых в соответствии с условиями договоров на балансе АК «АЛРОСА», отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация основных средств основного производства	20-1, 20-2, 20-90	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств вспомогательных производств	23	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения	25-1, 25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения	26	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств обслуживающих производств и хозяйств	29	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 272, п. 3; ст. 275.1
Начислена амортизация основных средств сбытовых подразделений, основных средств подразделений торговли и общественного питания	44	02-11, 02-12, 02-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, сданных в аренду	91-1	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 258, п. 7; ст. 265, п. 1, подп. 1

1	2	3	4
Списана доля доходов будущих периодов, при начислении амортизации безвозмездно полученных основных средств	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 8

Износ объектов жилищного фонда, внешнего благоустройства, лесного и дорожного хозяйства, продуктивного скота и оленей, многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, принятых к бухгалтерскому учету до 01.01.2006, отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Начисление износа указанных объектов производится по установленным нормам амортизационных отчислений один раз в год на конец отчетного года.

При начислении амортизации безвозмездно полученных основных средств, производится списание части доходов будущих периодов с дебета счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91-1 «Прочие доходы», пропорционально сумме начисленной амортизации.

6.5. Начисление амортизации основных средств, в сезонных производствах

Амортизация основных средств, в горно-обогатительных комбинатах Компании, осуществляющих сезонные работы, начисляется ежемесячно (включая межсезонный период) и отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация основных средств по установленным нормам	97-9	02-13, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 97 «Расходы будущих периодов»
В соответствии с расчетом планово-экономической службы списаны расходы на амортизацию Начислен резерв на покрытие производственных затрат в сезонных производствах	20-1, 20-2 20-1, 20-2	97-9 96-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 20 «Основное производство», 97 «Расходы будущих периодов» и 96 «Резервы предстоящих расходов»
Сторнирован остаток зарезервированных сумм на конец отчетного года	(20-1), (20-2)	(96-3)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

6.6. Особенности амортизации основных средств, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.).

Активы, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (приобретенные до 01.01.2006 г.) и числящиеся в составе основных средств, при отпуске их в производство списываются с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счетов учета производственных затрат без начисления амортизации.

Для контроля за сохранностью объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.) структурные подразделения организуют их оперативный учет по местам хранения (использования) и материально-ответственным лицам.

7. Восстановление основных средств

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

7.1. Ремонт основных средств

7.1.1. Ремонт собственных основных средств

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

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

Операции по ремонту собственных основных средств, отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена оплата труда работникам, занятым ремонтом собственных основных средств	25-1, 25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислен единый социальный налог, и платежи по страхованию от несчастных случаев работников на оплату труда работников, занятых ремонтом собственных основных средств	25-1, 25-2	69	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Отражено использование материалов и запасных частей для ремонта собственных основных средств	25-1, 25-2	10-1, 10-11, 10-2, 10-5,	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»;

1	2	3	4
		10-51, 10-6, 10-8, 10-9*, 10-16	ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 73
Отражена стоимость работ (услуг) других вспомогательных производств, структурного подразделения по ремонту собственных основных средств	25-1, 25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость работ (услуг) других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс, по ремонту собственных основных средств	25-1, 25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по ремонту основных средств	25-1, 25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Оплачены работы (услуги) сторонних организаций по ремонту основных средств	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»

7.2 Модернизация и реконструкция основных средств

- Модернизация и реконструкция собственных основных средств

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

По окончании модернизации или реконструкции после приемки модернизированных или реконструированных объектов основных средств расходы на модернизацию и реконструкцию включаются в стоимость объектов основных средств. Данные о проведенной модернизации или реконструкции вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (групп объектов основных средств).

Если в процессе реконструкции или модернизации производится замена узлов, агрегатов и т.п. частей объекта основных средств, выбытие старых узлов, агрегатов и др. рассматривается как частичная ликвидация объекта основных средств. Стоимость выбывающих узлов, агрегатов и др. определяется, на основании спецификации, полученной от поставщика при принятии к учету объекта основных средств, с учетом последующих переоценок. Если определить стоимость выбывающей части объекта основных средств на основании спецификации невозможно, она определяется путем экспертной оценки всего основного средства и выбывающей его части. Экспертная оценка выбывающей части объекта основных средств, производится специалистами

технических служб Компании или экспертами – представителями сторонних организаций. Доля накопленной амортизации выбывающей части объекта основных средств определяется пропорционально восстановительной стоимости этой части.

В бухгалтерском учете структурных подразделений операции по реконструкции и модернизации основных средств отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено списание выбывающих деталей (узлов, агрегатов) объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 28
Списана доля амортизации, приходящаяся на выбывающую деталь (узел, агрегат)	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 28
Списана остаточная стоимость выбывающей детали (узла, агрегата)	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 28 и 31
Списаны расходы на демонтаж оборудования, разборку сооружений и т.п.	91-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 28 и 31
Оприходованы по рыночной стоимости материалы, полученные от демонтажа, разборки и т.п.	10-1, 10-6	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 5/01, п. 9
Отражена стоимость материалов, использованных при реконструкции (модернизации) объекта основных средств	08-3	10-1, 10-11, 10-2, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражены расходы вспомогательных цехов структурного подразделения на реконструкцию (модернизацию) основных средств	08-3	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Приняты от других структурных подразделений Компании расходы на реконструкцию	08-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные

1	2	3	4
(модернизацию) основных средств			расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по реконструкции (модернизации) основных средств	08-3	60,76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражена стоимость работ по реконструкции (модернизации) объекта основных средств, выполненной другими структурными подразделениями Компании	08-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен НДС на работы по реконструкции (модернизации), выполненные собственными силами Компании	08-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 3
Увеличена стоимость объекта основных средств на сумму расходов на его реконструкцию (модернизацию) после принятия модернизированного (реконструированного) объекта	01-11, 01-12, 01-13	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 14 и 27; НК РФ, ст. 257, п. 2
Оплачены работы (услуги) сторонних организаций по реконструкции (модернизации) основных средств	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»

7.3. Замена деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющаяся реконструкцией, модернизацией основных средств

При замене деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющейся реконструкцией, модернизацией основных средств, стоимость объектов основных средств на стоимость выбывающих деталей, запчастей, узлов и агрегатов не уменьшается.

Выбывшие детали, запчасти, узлы и агрегаты, подлежащие продаже сторонним организациям, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы» по рыночной стоимости и учитываются в составе операционных доходов Компании. Рыночная стоимость принимаемых к учету выбывших деталей, запчастей, узлов и агрегатов определяется как цена их возможной реализации, за вычетом расходов на продажу. Цена возможной реализации принимаемых к учету ценностей определяется на основании прейскурантов организаций, приобретающих аналогичные ценности.

Выручка от продажи выбывших деталей, запчастей, узлов и агрегатов отражается по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании. Себестоимость проданных деталей, запчастей, узлов и агрегатов списывается с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

Выбывшие детали, запчасти, узлы и агрегаты, последующая продажа которых сторонним организациям не предусматривается, к бухгалтерскому учету на баланс структурного подразделения не принимаются, а учитываются за балансом по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по условной оценке 1 руб. до момента их вывоза со склада структурного подразделения.

Стоимость деталей, запчастей, узлов и агрегатов, установленных на основные средства взамен выбывших, в стоимость объектов основных средств не включается, а списывается с кредита счетов 10-5 «Запасные части» или 10-51 «Запасные части собственного изготовления» в дебет счетов учета расходов на производство или общепроизводственных расходов.

В бухгалтерском учете подразделений Компании операции по замене деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющейся реконструкцией, модернизацией, отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету по рыночной стоимости заменяемые детали, запчасти, узлы и агрегаты, подлежащие последующей продаже	10	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 91 «Прочие доходы и расходы» ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, п. 13
Списана стоимость проданных деталей, запчастей, узлов и агрегатов	91-2	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 10/99, п. 11
Отражена выручка от продажи деталей, запчастей, узлов и агрегатов	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 9/99, п. 7
Начислен НДС с выручки от продажи деталей, запчастей, узлов и агрегатов	91-2	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 1
Списана стоимость деталей, запчастей, узлов и агрегатов, установленных на основные средства взамен выбывших	23, 25, 29, 44	10-5, 10-51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»

7.4 Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств

Консервация производственных мощностей и объектов основных средств (далее по тексту - объекты основных средств) осуществляется на основании приказа, подписанного уполномоченным руководителем Компании.

В приказе должна содержаться следующая информация:

- а) причины перевода объекта (объектов) основных средств на консервацию;
- б) сроки консервации;
- в) перечень объектов основных средств, подлежащих консервации, их балансовая стоимость на момент перевода на консервацию;
- г) указание руководителю структурного подразделения Компании, на балансе которого числятся основные средства, переводимые на консервацию, о создании в установленный срок рабочих комиссий, назначаемых из специалистов производственно-технических и экономических служб;
- д) руководитель структурного подразделения Компании - ответственный за исполнение приказа о переводе на консервацию объектов основных средств.

Перевод объектов основных средств на консервацию оформляется актом о переводе объектов на консервацию по форме, определенной Приложением №22 к настоящему Стандарту. Акт о переводе объектов на консервацию составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации объектов основных средств, назначенной распоряжением руководителя структурного подразделения Компании, утверждается руководителем структурного подразделения Компании, ответственным за исполнение приказа о переводе основных средств на консервацию.

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

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

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

По окончании срока консервации объекты должны быть расконсервированы. Расконсервация объектов основных средств, а также оценка технического состояния этих объектов после расконсервации, оформляется актом о расконсервации объектов по форме, определенной Приложением № 23 к настоящему Стандарту. Акт о расконсервации объектов составляется и подписывается рабочей комиссией по расконсервации объектов основных средств, утверждается руководителем структурного подразделения Компании.

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

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

Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией объектов основных средств, в том числе затраты на содержание законсервированных объектов основных средств, относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Основание
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражен перевод основных средств на консервацию	01-3	01-1	Приказ Компании, подписанный уполномоченным руководителем Компании. Акт о переводе объекта на консервацию. Инвентарная карточка учета объекта основных средств по форме № ОС-6
Отражены затраты вспомогательных и обслуживающих производств, связанные с: 1. Консервацией объектов основных средств, 2. Содержанием законсервированных объектов основных средств, 3. Расконсервацией объектов основных средств	23, 29	10,60, 69,70,79 и др.	Требование-накладная Счет-фактура Аviso, Бухгалтерская справка-расчет
Признаны в составе прочих расходов затраты вспомогательных и обслуживающих производств	91-2	23, 29	Бухгалтерская справка

7.5 Инвентаризация основных средств

Инвентаризация основных средств АК «АЛРОСА» производится в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО), утвержденным в составе настоящей Учетной политики для целей бухгалтерского учета, ежегодно перед составлением годовой отчетности на основании приказа президента Компании об инвентаризации имущества. Инвентаризация основных средств производится также в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи основных средств;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Для проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» создается инвентаризационная комиссия. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители аппарата управления, работники бухгалтерии, контрольно-ревизионного управления, инженерно-технических служб, другие специалисты.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

При проведении инвентаризации основных средств необходимо:

- установить фактическое наличие основных средств;
- установить пригодность основных средств к дальнейшей эксплуатации;
- сопоставить фактическое наличие основных средств, с данными бухгалтерского учета.

При инвентаризации зданий, сооружений и другого недвижимого имущества комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих право собственности Компании на указанные объекты.

Основные средства, которые в момент инвентаризации будут находиться вне места нахождения Компании (например, подлежащие отправке в капитальный ремонт машины и оборудование), инвентаризуются до момента их временного выбытия.

До начала проверки фактического наличия основных средств инвентаризационная комиссия получает последние на момент инвентаризации документы о принятии к учету и выбытии основных средств. Материально-ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все документы о принятии к учету и выбытии основных средств сданы в бухгалтерию.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в инвентаризационные описи основных средств полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

Если объект основных средств подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Машины, оборудование и транспортные средства Компании заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные объекты основных средств, одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений Компании и учитываемые на инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих объектов.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т. п.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств, проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные Компанией. По указанным объектам составляются отдельные описи, в которых дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

При выявлении объектов основных средств, не принятых на учет, комиссия включает в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. По основным средствам, в процессе инвентаризации которых были выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета (излишки или недостачи), составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете Компании, по соответствующим документам определяется сумма увеличения или снижения балансовой стоимости объекта, а данные о произведенных изменениях заносятся в описи.

Выявленные при инвентаризации неучтенные объекты основных средств подлежат экспертной оценке для установления их рыночной стоимости, технического состояния и срока полезного использования. Результаты оценки выявленных объектов основных средств оформляются актом экспертной оценки. Экспертная оценка выявленных объектов основных средств может производиться как сторонними организациями, так и специалистами технических служб Компании. Расходы на проведение экспертной оценки, выявленных при инвентаризации объектов основных средств сторонними организациями отражаются в составе общепроизводственных или общехозяйственных расходов структурного подразделения.

Выявленные при инвентаризации, неучтенные объекты основных средств, принимаются к учету по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

Недостачи основных средств, выявленные в ходе инвентаризации, относятся на виновных лиц. Недостачи основных средств, при отсутствии конкретных

виновников, а также, во взыскании которых отказано судом, списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности структурных подразделений Компании на дату инвентаризации, следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Учет основных средств, выявленных при инвентаризации			
Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные объекты основных средств, выявленные при инвентаризации	01-11, 01-12, 01-13	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, п. 36; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п. 5.1; НК РФ ст. 250, подп. 20
Недостача основных средств при наличии виновных лиц			
Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация недостающего объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны суммы дооценки по недостающему объекту основных средств	83-1	84-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ПБУ 6/01, п. 15
Списаны недостачи на виновных лиц по остаточной стоимости	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц	73-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»

1	2	3	4
виновными лицами			
Недостача основных средств, при отсутствии виновных лиц			
Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация недостающего объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны суммы дооценки по недостающему объекту основных средств	83-1	84-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ПБУ 6/01, п. 15
Списаны недостачи собственных основных средств, при отсутствии виновных лиц, либо недостачи, во взыскании которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 10/99, п. 11
Недостача основных средств по прошлым отчетным периодам при наличии виновных лиц			
Отражены суммы недостач при выявлении виновных лиц по недостачам основных средств прошлых лет, списанным ранее на прочие расходы Компании	94	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов»
Одновременно отражена задолженность виновного лица	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50-1, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 98 «Доходы будущих периодов»
Одновременно по мере погашения задолженности отражаются поступившие суммы в составе доходов текущего периода	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 9/99, п. 8

7.4 Выбытие объектов основных средств

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

- продажа основных средств;
- безвозмездная передача основных средств;

- передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, паевые фонды;
- передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, в том числе при реорганизации структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации;
- ликвидация основных средств, вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам;
- ликвидация основных средств, в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств;
- передаче по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- при выявлении недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иных случаях.

Документы, подтверждающие факт выбытия основных средств и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 8.

Таблица 8

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
Продажа	Договор купли-продажи, зарегистрированный в Правовом управлении (юридическом отделе) Компании. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Безвозмездная передача	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача по договору мены, дарения	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности	Договор о совместной деятельности. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме - передаче объекта основных средств.
Передача в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации, паевые фонды.	Учредительные документы сторонней организации. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании.

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
отдельный баланс	Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Инвентаризационная опись основных средств (при передаче в случае реорганизации без смены материально-ответственных лиц)
Списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам	Приказ уполномоченного руководителя Компании Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.

Выбытие основных средств осуществляется с использованием субсчета 01-5 «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» (за исключением передачи основных средств, другим структурным подразделениям Компании).

7.5 Продажа основных средств

При продаже основных средств их остаточная стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов Компании. В составе прочих учитываются также расходы, непосредственно связанные с продажей основных средств (например, расходы на разборку, демонтаж объекта, если по условиям договора они осуществляются АК «АЛРОСА»).

Убыток от продажи основных средств принимается для целей налогообложения в соответствии с пунктом 3 статьи 268 НК РФ равными долями в течение срока, равного, оставшемуся на момент продажи, сроку полезного использования объекта основных средств.

7.5.1 Договоры купли-продажи

Выручка от продажи основных средств определяется в соответствии с условиями договора в сумме, подлежащей получению от покупателя.

В бухгалтерском учете структурных подразделений операции по продаже основных средств отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателей за проданные основные средства в сумме, указанной в договоре с учетом НДС	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Списана первоначальная	01-5	01-11,	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
стоимость объекта основных средств		01-12, 01-13	учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Списана сумма дооценки по проданному объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Отражены расходы на продажу основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Поступили денежные средства от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

7.5.2 Договоры мены

Выручка по договорам мены определяется как стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению АК «АЛРОСА». Стоимость указанных ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно приобретает аналогичные ценности.

При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от продажи основных средств по договору мены определяется исходя из цены, по которой Компанией определяется выручка от продажи аналогичных основных средств.

В бухгалтерском учете продажа основных средств по договорам мены отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя за объект основных средств по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче АК «АЛРОСА»	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Списана первоначальная	01-5	01-11, 01-12,	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
стоимость объекта основных средств		01-13	учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Списаны суммы дооценки по выбывающему объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Списаны расходы на продажу основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Начислен НДС на стоимость проданного основного средства, определенную в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ (учет в целях налогообложения «по оплате»)	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 154, п. 2; ст. 167, п. 1, подп. 2
Оприходованы материальные ценности по договору мены по стоимости основных средств, переданных или подлежащих передаче АК «АЛРОСА»	04-1, 15, 41-1	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 5/01, п. 10; ПБУ 6/01, п. 11
Исполнены сторонами обязательства по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

7.6 Передача основных средств, другим структурным подразделениям (кроме передачи другим структурным подразделениям от УМТС), подразделениям, выделенным на отдельный баланс

Передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отражается по счету 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу».

Записи в бухгалтерском учете подразделения, передающего объект основных средств, производятся на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств на дату акта. При этом на указанную дату подразделением, передающим объект основных средств, производится начисление амортизации передаваемого объекта за отчетный месяц. К экземпляру акта о приеме-

передаче объекта основных средств, передаваемому подразделению-получателю, прилагается копия карточки учета объекта основных средств.

В бухгалтерском учете передача основных средств, другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Передана восстановительная стоимость объекта основных средств	79-1	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы результаты до-оценки объекта основных средств, числящиеся в бухгалтерском учете передающего подразделения	83-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы результаты уценки объекта основных средств	79-1	84-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

7.7 . Безвозмездная передача основных средств

При безвозмездной передаче сторонним организациям (физическим лицам) основных средств их остаточная стоимость, а также расходы по передаче, которые несет АК «АЛРОСА» (например, расходы по разборке, демонтажу основных средств), списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании. Для целей налогообложения указанные расходы в соответствии с пунктом 16 статьи 270 НК РФ не учитываются.

В бухгалтерском учете структурных подразделений операции по безвозмездной передаче сторонним организациям (физическим лицам) основных средств отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана первоначальная стоимость переданного объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация переданного объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость безвозмездно переданных основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 270, п. 16
Списаны суммы дооценки по переданным объектам основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Списаны расходы по выбытию объекта основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 270, п. 16

7.8 Передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций

Передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций осуществляется на основании приказа (распоряжения) уполномоченного руководителя Компании.

Стоимость вклада Компании в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, отражается в бухгалтерском учете Компании как сумма, равная остаточной стоимости переданных в уставный капитал основных средств.

Если согласованная участниками стоимость основных средств, вносимых Компанией в уставный капитал дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, отличается от их остаточной стоимости, разница между указанными величинами на счетах бухгалтерского учета Компании не признается.

При внесении Компанией основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана в структурном подразделении первоначальная стоимость объекта основных средств, передаваемого в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана в структурном подразделении начисленная амортизация передаваемого объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Передана структурным подразделением в УПФО Компании остаточная стоимость объекта основных средств	79-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражена в УПФО передача основных средств по остаточной стоимости в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации	58	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; Методические указания по учету основных средств, п.85

7.9 . Ликвидация основных средств

При ликвидации объектов основных средств, для определения целесообразности их дальнейшей эксплуатации, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в структурном подразделении приказом руководителя подразделения создается постоянно действующая комиссия, в компетенцию которой входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета; установление целесообразности и пригодности объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;
- установление причин списания объекта (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд);
- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации; внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной действующим законодательством;
- возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования; контроль за их изъятием из списываемых основных средств;
- контроль за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных и драгоценных металлов, определением их веса и сдачей на склад;
- составление акта о списании объекта основных средств.

Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, другие материалы, пригодные для ремонта других объектов основных средств или иных целей, принимаются к учету по рыночной стоимости по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

7.9.1 Ликвидация собственных основных средств

Остаточная стоимость собственных основных средств, ликвидированных вследствие их морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам, списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

В бухгалтерском учете структурного подразделения ликвидация основных средств отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Списаны суммы дооценки по выбывшему объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Списаны расходы по выбытию объекта основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Оприходованы материалы, запасные части, полученные от демонтажа оборудования и пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы по рыночной стоимости	10-1, 10-5, 10-6	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 5/01, п. 9; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 66

7.9.2 Ликвидация объектов основных средств, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.) и 20 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2008 г.)

Эксплуатируемые основные средства стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.) и 20 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2008 г.) продолжают числиться в оперативном учете (по местам нахождения и материально-ответственным лицам) до момента их фактической ликвидации.

При фактической ликвидации основных средств, стоимостью 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.) и 20 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2008 г.), они списываются с оперативного учета. Записи на счетах бухгалтерского учета при этом не производятся.

7.9.3 Ликвидация библиотечных фондов

Первоначальная стоимость выбывших изданий, числящихся в составе библиотечных фондов структурных подразделений, списывается с кредита

субсчета 01-13 к счету 01 «Основные средства» в дебет субсчета 01-5 «Выбытие основных средств». С кредита субсчета 01-5 к счету 01 «Основные средства» стоимость выбывших изданий списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов.

В структурных подразделениях, не имеющих библиотечных фондов, стоимость приобретенных изданий списывается с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» по мере отпуска в пользование. Для обеспечения сохранности выданных изданий ведется их оперативный учет по местам нахождения и материально-ответственным лицам. Данный порядок применяется в отношении изданий библиотечных фондов, принятых к учету до 01.01.2006 г.

При фактической ликвидации выданных изданий они списываются с оперативного учета. Записи на счетах бухгалтерского учета при этом не производятся.

7.9.4 Ликвидация временных титульных зданий и сооружений

Временные титульные здания и сооружения, которые могут быть использованы только для строительства объекта основных средств, по окончании их использования в процессе строительства подлежат ликвидации.

Если на момент ликвидации амортизация ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений начислена не полностью, на дату ликвидации производится доначисление амортизации объекта, чтобы ее сумма составляла 100% первоначальной стоимости ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений. Доначисление амортизации производится по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов на строительство. Таким образом, остаточная стоимость ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений, который не может быть использован в других целях, на момент ликвидации должна быть равна нулю.

Первоначальная стоимость ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений списывается с кредита счета 01-13 «Другие основные средства» в дебет счета 01-5 «Ликвидация основных средств». Начисленная амортизация ликвидируемого объекта списывается с дебета счета 02-13 «Амортизация других основных средств» в кредит счета 01-5 «Ликвидация основных средств».

7.10 Списание основных средств, вследствие чрезвычайных обстоятельств

Остаточная стоимость основных средств, списанных вследствие стихийных бедствий, пожаров, аварий, иных чрезвычайных обстоятельств, списывается в структурных подразделениях Компании в дебет счетов:

- 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» – по застрахованным объектам основных средств;
- 99 «Прибыли и убытки» – по собственным незастрахованным объектам основных средств.

Стоимость материальных ценностей, полученных при списании основных средств, вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств, и затраты, связанные с ликвидацией основных средств, учитываются в составе чрезвычайных доходов и расходов.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании операции по списанию основных средств, вследствие чрезвычайных обстоятельств, отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана в структурном подразделении первоначальная стоимость объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13, 01-21, 01-22, 01-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана в структурном подразделении начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13, 02-21, 02-22, 02-23	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана в структурном подразделении остаточная стоимость незастрахованных собственных объектов основных средств	99	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 10/99, п. 13; ПБУ 6/01, п. 29
Списана в структурном подразделении остаточная стоимость застрахованных основных средств	76-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списаны в структурном подразделении суммы дооценки по объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Оприходованы в структурном подразделении материальные ценности, оставшиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию	10-1, 10-5, 10-6	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 9/99, п. 9

1	2	3	4
основных средств			ПБУ 5/01, п. 9
Поступили в структурные подразделения страховые возмещения по утраченным основным средствам на расчетный счет	51	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Приняты структурными подразделениями от УФСО полученные страховые возмещения по утраченным основным средствам	79-2	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списаны в структурных подразделениях потери по страховым случаям, не компенсируемые страховым возмещением	99	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»
Отнесены на чрезвычайные доходы страховые возмещения сверх балансовой стоимости застрахованного имущества	76-1	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 9/99, п. 9

Приложение №1. Форма № А-2. Акт о приеме (поступлении) оборудования

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-2

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

Организация (подразделение) – получатель _____
(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта _____
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер	
дата	
Дата принятия к бухгалтерскому учету	
Счет, субсчет, код аналитического учета	
по ОКОФ	

АКТ О ПРИЕМЕ (ПОСТУПЛЕНИИ) ОБОРУДОВАНИЯ

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Организация-поставщик (продавец) _____ по ОКПО _____
(наименование)

Организация-грузоотправитель (организация-перевозчик) _____ по ОКПО _____
(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Место приема (нахождения) оборудования _____ Способ доставки _____ N _____
вид транспортного средства

Транспортная накладная
Наличие пломбы _____

серия	
номер	
дата	

1. Сведения о времени приемки оборудования

Дата, время, ч, мин.							
отправления оборудования (груза)		прибытия оборудования (груза)		Приема (поступления)оборудования(груза)			
со станции (пристани, порта) отправителя	со склада отправителя	место приема		начала	приостановления	возобновления	окончания
наименование пункта							
1	2	3		4	5	6	7

--	--	--	--	--	--	--

2. Сведения о поступившем оборудовании

Оборудование			Вид упаковки	Единица измерения	По документам организаций, поставивших оборудование					Фактически принято				Примечание
наименование	заводской (номенклатурный) номер	тип, марка, знак			количество мест, шт.	масса груза		стоимость, руб. коп.		особые отметки по накладной	количество мест, шт.	масса груза	обнаруженные дефекты	
1	2	3	4	5	6	отправителя	дороги (пристани и др.)	за единицу	всего	11	12	13	14	15

При осмотре оборудования установлено:

1. Упаковка не повреждена указать повреждение повреждена

2. Оборудование поставлено комплектно указать некомплектность некомплектно

Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

С правилами приемки оборудования по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены:

должность	подпись	расшифровка подписи	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)
-----------	---------	---------------------	---

должность	подпись	расшифровка подписи	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)
-----------	---------	---------------------	---

должность	подпись	расшифровка подписи	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)
-----------	---------	---------------------	---

Принял: _____

_____ должность подпись _____ расшифровка подписи
 «__» _____ 20__ г. По доверенности «__» _____ 20__ г. N _____, выданной _____ кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объект основных средств принял на ответственное хранение _____

«__» _____ 20__ г. Табельный номер _____
 _____ должность подпись _____ расшифровка подписи

Записи в бухгалтерском учете произведены: счет дебет, субсчет _____ счет кредит, субсчет _____

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи

Приложение №2. Форма № ОС-1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Унифицированная форма № ОС-1
Утверждена Постановлением
Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения)- сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения) – получателя

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

М.П.

М.П.

Организация (подразделение) – получатель _____

(наименование)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Организация (подразделение) – сдатчик _____

(наименование)

по ОКПО

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта _____

(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер
дата

Дата

принятия к бухгалтерскому учету
списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета

АКТ

Номер документа	Дата составления

по ОКОФ

Номер

амортизационной группы
инвентарной
заводской

Государственная регистрация прав на недвижимость
--

номер
дата

Объект основных средств _____

наименование, назначение, модель, марка

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____

наименование

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

Доля в праве общей собственности, %	
-------------------------------------	--

2. Иностранная валюта <*> _____

наименование курс на дату сумма

<*> Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	в последнем капитальном ремонте	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб. коп.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
										наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	Наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики _____

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на «_» _____ 20__ г.

Объект основных средств техническим условиям соответствует
не соответствует

Доработка требуется
не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии:

Приложение. документация

Техническая

Председатель комиссии

Члены комиссии

должность	подпись	расшифровка
-----------	---------	-------------

должность	подпись	расшифровка
-----------	---------	-------------

должность	подпись	расшифровка
-----------	---------	-------------

Объект основных средств

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.
номер

Табельный

Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

По доверенности от «__» _____ 20__ г. N _____,
выданной

_____ кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объект основных средств принял на ответственное хранение

_____ должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной
карточки учета объекта основных средств или записи
в инвентарной книге

Главный бухгалтер

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Номер документа	Дата составления

Приложение №3. Форма № ОС-1а. Акт о приеме-передаче здания (сооружения)

Унифицированная форма № ОС-1а
Утверждена Постановлением
Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения)- сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения) – получателя

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

М.П.

М.П.

Организация (подразделение) – получатель

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Организация (подразделение) – сдатчик (наименование структурного подразделения)

по ОКПО

--

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер	
дата	

Дата

принятия к бухгалтерскому учету

списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета

АКТ

Номер документа	Дата составления

по ОКОФ

Номер

амортизационной группы

инвентарной

паспорта

Государственная

регистрация прав на

недвижимость

номер

дата

Объект основных средств

наименование, назначение

Место нахождения объекта в момент приема-передачи

Организация-проектировщик (исполнитель строительных работ)

наименование

Справочно: 1. Участники долевой собственности

Доля в праве общей

2. Иностранная валюта <*>

наименование	курс
--------------	------

на дату

сумма

<*> Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

[illegible]

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта

	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
	Наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
	1	2	3	4	5

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики					Примечание
	основного объекта	пристроенных помещений и др.				
6	7	8	9	10	11	12
Общая площадь, м ²						
Количество этажей						
Общий строительный объем, м ³ в том числе подземной части, м ³						
Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений, м ²						
В том числе: материалы						

Комиссия по приему-передаче

Заключение комиссии:

Приложение. Техническая документация

Председатель комиссии

Члены комиссии

должность	подпись	расшифровка
должность	подпись	расшифровка
должность	подпись	расшифровка

Объект основных средств

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.
номер

Табельный

Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

По доверенности от «__» _____ 20__ г. N _____,
выданной _____
кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объект основных средств принял на ответственное хранение

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

Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств
выбытие отмечено

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной
карточки учета объекта основных средств или записи в
инвентарной книге

Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приложение №4. Форма № ОС-16. Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)

Форма № ОС-16
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА01/0213-П

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения)- сдатчика

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г
М.П.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения) – получателя

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г
М.П.

Организация (подразделение) – получатель _____ по ОКПО _____
(наименование)

Код

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Организация (подразделение) – сдатчик _____ по ОКПО _____
(наименование структурного подразделения)
(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Основание для составления акта _____
(наименование структурного подразделения)
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер
дата

	Дата	принятия к бухгалтерскому учету	
		списания с бухгалтерского учета	
		Счет, субсчет, код аналитического учета	

Номер документа	Дата составления

АКТ **О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ГРУПП ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ** **(КРОМЕ ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ)**

Цель передачи (назначение принимаемых объектов основных средств)

Организация-изготовитель _____
наименование

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

наименование курс на дату сумма

2-я страница формы № ОС-16

Номер по порядку	Объект				Дата		
	наименование	номер			выпуска (год)	ввода в эксплуатацию	последнего капитального ремонта
		амортизационной группы	инвентарный	заводской			
1	2	3	4	5	6	7	8

Комиссия по приему-передаче _____

Председатель комиссии _____

должность

подпись

расшифровка

Члены комиссии _____

должность

подпись

расшифровка

должность

подпись

расшифровка

Результат испытания на «__» _____ 20__ г.

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____

3-я страница формы № ОС-16

Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Сумма начисленной амортизации, руб.коп.	Остаточная стоимость, руб.коп.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.коп.		Доля в праве общей собственности, %	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.коп.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
			за единицу	всего				
9	10	11	12	13	14	15	16	17
Итого					х			

Объект основных средств

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии:
В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Отметка специалистов:

Код по ОКОФ _____ Срок полезного использования _____

должность подпись расшифровка подписи

4-я страница формы № ОС-16

Краткая индивидуальная характеристика объекта	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)					Примечание
	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса	
18	19	20	21	22	23	24

Объекты основных средств

Принял

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

По доверенности от «__» _____ 20__ г. N _____, выданной _____
кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объекты основных средств принял на ответственное хранение

должность подпись расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объектов основных средств

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приложение №5. Форма № 34. Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 34

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 №189

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

_____ наименование организации

Сдатчик _____

_____ наименование структурного подразделения

Получатель _____

_____ наименование структурного подразделения

НАКЛАДНАЯ НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Оборудование		Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения		единицы	всего
1	2	3	4	5	6

Оборотная сторона формы накладной

Номер по порядку	Оборудование		Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения		единицы	всего
1	2	3	4	5	6
Итого по документу					

Примечание _____

Оборудование

Сдал _____
 должность подпись расшифровка подписи

Табельный
номер

«__» _____ 20__ г.

Табельный
номер

Принял _____
 должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____

class=Section27>

Приложение №6. Форма № ОС-2. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

Унифицированная форма № ОС-2
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 г. № 7

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

наименование организации

Сдатчик

наименование структурного подразделения

Получатель

наименование структурного подразделения

НАКЛАДНАЯ
НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОБЪЕКТОВ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Объект основных средств			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения (год выпуска, постройки)	инвентарный номер		единицы	всего
1	2	3	4	5	6	7

Оборотная сторона формы № ОС-2

Номер по порядку	Объект основных средств			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения (год выпуска, постройки)	инвентарный номер		единицы	всего
1	2	3	4	5	6	7
Итого по документу						

Примечание (краткая характеристика технического состояния объекта основных средств)

Объекты основных средств

Сдал

должность подпись расшифровка подписи

Табельный номер

«__» ____ 20__ г.

Принял

должность подпись расшифровка подписи

Табельный номер

«__» ____ 20__ г.

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств перемещение отмечено.

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____
class=Section28>

Приложение №7. Форма № КУ-1. Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Форма № КУ-1
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД по ОКПО		
_____ по ОКОФ		
наименование организации		
наименование структурного подразделения		
ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	Номер документа	Дата составления
Номер	амортизационной группы	
	паспорта (регистрационный)	
Дата	заводской	
	инвентарный	
Дата	принятия к бухгалтерскому учету	
	списания с бухгалтерского учета	

Объект _____
серия, тип постройки или модель, марка

Счет, субсчет, код аналитического учета

Место нахождения объекта основных средств _____

Организация-изготовитель _____

наименование

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Документ о приеме-передаче			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.	В т.ч. учитываемые в составе расходов отчетного периода в соответствии с НК РФ		Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	первоначального принятия к учету в Компании	наименование	номер	дата					проценты по кредитам банков, руб. коп.	другие расходы, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	3	4

Справочно: стоимость объекта основных средств в иностранной валюте _____

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пере-счета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.	Дата	Коэффициент пере-счета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.	Дата	Коэффициент пере-счета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ,	Вид операции	Наименование структурного	Остаточная стоимость,	Фамилия, инициалы лица, ответственного за

дата, номер		подразделения	руб. коп.	хранение
1	2	3	4	5

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____

2. Иностранная валюта <*> _____
наименование курс на дату сумма

<*> Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств

6. Затраты на ремонт

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид операции	документ			сумма затрат, руб. коп.	вид ремонта	документ			сумма затрат, руб. коп.
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)					Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики(размеры, прочие сведения)				Примечание	
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса		основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
							В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки _____

_____ должность подпись _____ расшифровка подписи

Приложение №8. Форма № КУ-1гр. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств

Форма № КУ-1гр
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД	Код
_____ по ОКПО	
_____ (наименование организации)	
_____ (наименование структурного подразделения)	
Счет, субсчет, код аналитического учета	
Номер амортизационной группы	

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА ГРУППОВОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа	Дата составления

Структурное подразделение получателя _____

Материально ответственное лицо _____ наименование _____
фамилия, инициалы _____ Табельный номер _____

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Код по ОКОФ	Дата выпуска (постройке)	Поступил организацию в		Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.	В том числе учитываемые в составе расходов отчетного периода в соответствии с НК РФ		Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Переоценка			Выбыл (передан)	
					документ, дата, номер	дата принятия к бухгалтерскому учету		проценты по кредитам банков, руб. коп.	другие расходы, руб. коп.				дата	коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.	документ, дата, номер	причина выбытия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Справочно: стоимость объектов основных средств в иностранной валюте _____

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Приложение №9. Форма № КС-2. Акт о приемке выполненных работ

Унифицированная форма № КС-2
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 19 ноября 1999 г. № 100

Заказчик _____ по ОКПО _____
наименование организации

Исполнитель работ _____ по ОКПО _____
наименование организации (структурного подразделения)

Объект _____
(наименование)

Договор подряда (контракт, заказ-наряд)

Форма по ОКУД
0322005

Вид деятельности по ОКДП

Номер
дата

Вид операции

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

АКТ
О ПРИЕМКЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

Сметная (договорная) стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда) _____ руб.

Номер		Наименование работ	Номер единичной расценки	Единиц а измерен ия	Выполнено работ		
По порядку	Позиции по смете				колич ество	Цена за единицу, руб.	Стоим ость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого						X	

2-я страница формы № КС-2

Номер		Наименование работ	Номер единичной расценки	Единиц а измерен ия	Выполнено работ		
По порядку	Позиции по смете				колич ество	Цена за единицу, руб.	Стоим ость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого						X	
Всего по акту							

Сдал _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

М.П.
Принял _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

М.П.
class=Section30>

Стоимость объекта основных средств после реконструкции, модернизации _____ руб. коп.

Оборотная сторона формы № ОС-3

Заключение комиссии:

Предусмотренные работы договором (заказом) выполнены полностью
не полностью (указать, что именно не выполнено)

По окончании работ _____ объект прошел испытания и сдан в эксплуатацию. Изменения в характеристике объекта,
(ремонта, реконструкции, модернизации)
вызванные штатным капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией: _____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Объект основных средств

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

М.П.

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

М.П.

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

class=Section31>

Приложение №11. Форма № В-1. Ведомость начисления амортизации основных средств

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № В-1

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

ВЕДОМОСТЬ начисления амортизации основных средств

за _____ 20__ г.
(месяц)

№ п/п	Краткое наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб. коп.
ИТОГО ПО СУБСЧЕТУ					
ИТОГО ПО СЧЕТУ					
ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)					
ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)					
ИТОГО ПО ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ					

Бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Приложение №12. Форма № ИНВ-1. Инвентаризационная опись основных средств

Унифицированная форма N ИНВ-1
Утверждена Постановлением Госкомстата РФ
от 18 августа 1998 г. N 88

Форма по ОКУД		Код
по ОКПО		0317001
_____ организация		
_____ (структурное подразделение)		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации: _____ приказ, постановление, распоряжение ненужное зачеркнуть	номер	
	дата	
Дата начала инвентаризации		
Дата окончания инвентаризации		
Вид операции		

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
Номер документа	Дата составления
_____	_____

Основные средства _____

находящиеся _____

(в собственности организации, на ответственном хранении, в т.ч. арендованные)

Местонахождение _____

Арендодатель* _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

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

*- заполняется по основным средствам, полученным по договору аренды

Номер по порядку	Наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Документ, подтверждающий принятие объекта на ответственное хранение (в аренду)			Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование	дата	номер		инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
					и т.д.							
ИТОГО												

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____

прописью

б) общее количество единиц фактически _____

прописью

в) на сумму фактически _____

прописью

_____ руб. _____ коп.

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____

прописью

б) общее количество единиц фактически _____

прописью

в) на сумму фактически _____

прописью

_____ руб _____ коп

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

Председатель комиссии _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Все основные средства, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с N _____ по N _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Основные средства, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 ____ г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

должность

подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение №13. Форма № ИНВ-18. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов

Унифицированная форма N ИНВ-18
Утверждена Постановлением Госкомстата РФ
от 18 августа 1998 г. N 88

Форма по ОКУД		Код
по ОКПО		0317016

организация		

(структурное подразделение)		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации: _____		номер
приказ, постановление, распоряжение		дата
ненужное зачеркнуть		
Дата начала инвентаризации		
Дата окончания инвентаризации		
Вид операции		

сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов

Номер документа	Дата составления

По состоянию на «__» _____ г. проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении.

_____ должность _____ фамилия, имя, отчество

_____ должность _____ фамилия, имя, отчество

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача	
							количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			и т.д.							
Итого										

Номер по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача	
							количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			и т.д.							
Итого										

Бухгалтер _____
подпись расшифровки подписи

С результатами сличения согласен (ны):

Материально ответственное (ые) лицо (а)

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

class=Section34&gt

Приложение №14. Форма № ОС-4. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Унифицированная форма № ОС-4
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 г. № 7

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Основание для составления акта _____
приказ, распоряжение

Дата списания с бухгалтерского учета

Материально ответственное лицо _____
фамилия, инициалы

Табельный номер

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель _____
должность подпись расшифровка подписи

Номер документа	Дата составления

«__» _____ 20__ г.

**АКТ
О СПИСАНИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(КРОМЕ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ)**

Причина списания _____

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Факти- ческий срок экс- плуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб. коп.	Сумма начисленной амортизации (из- носа), руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.
	инвен- тарный	заво- дской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено: _____

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____

_____ должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____ должность подпись расшифровка подписи

_____ должность подпись расшифровка подписи

_____ должность подпись расшифровка подписи

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания:

Затраты на демонтаж					Поступило от списания									
вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб. коп.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности						корреспонденция счетов		
			дебет	кредит		наиме- нование	номенклатур- ный номер	единица измерения	количе- ство	стоимость, руб. коп.		дебет	кредит	
										единицы	всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
ИТОГО:											ИТОГО:			

ИТОГО:

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб. коп.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер _____
_____ должность подпись расшифровка подписи

Приложение №15. Форма № А-3. Акт о списании автотранспортных средств

Форма № А-3
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
номер
дата

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского учета
Счет, субсчет, код аналитического учета

Основание для составления акта _____

приказ, распоряжение

Материально
Табельный номер

ответственное

лицо _____

фамилия, инициалы

АКТ О СПИСАНИИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

должность подпись

расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Автотранспортное средство _____

наименование, марка, модель, тип

Номер	заводской	
	регистрационный	
	инвентарный	

Причина списания _____

1. Сведения о техническом состоянии автотранспортного средства на дату списания

2. Сведения о стоимости автотранспортного средства на дату списания с бухгалтерского учета

Дата					Пробег, км		Восстановительная стоимость (если объект не переоценивался – первоначальная стоимость), руб. коп.	Сумма начис- ленной аморти- зации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.
год вы- пуска	ввода в экс- плуатацию (месяц, год)	принятия к бухгалтер- скому учету	последнего капитального ремонта	снятия с учета в ГАИ (ГИБДД)	с начала эксплуата- ции	после послед- ного капиталь- ного ремонта			
1	2	3	4	5	6	7	1	2	3

3. Краткая характеристика объекта основных средств

Номер	Номер	Грузоподъем-	Масса	Содержание драгоценных материалов

по- порядку	технического паспорта	двигателя	шасси	ность, вме- стимость	объекта по паспорту	наименование драго- ценного материала	номенкла- турный номер	единица измерения	количе- ство	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Другие характеристики:

Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

Председатель комиссии _____

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

4. Сведения о принятии к бухгалтерскому учету демонтированных основных деталей и узлов

Подлежат принятию к бухгалтерскому учету детали, узлы								
номер			наиме- нование	единица измерения	количество	стоимость, руб. коп.		примечание
по порядку	по каталогу	номенклатурный				единицы	всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

5. Сведения о затратах, связанных со списанием автотранспортных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания:

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
вид ра- боты	документ, дата, номер	сумма, руб. коп.	корреспонденция счетов		доку- мент, дата, номер	материальные ценности						корреспонденция счетов	
			дебет	кредит		наиме- нование	номенклатур- ный номер	единица измерения	количе- ство	стоимость, руб. коп.		дебет	кредит
										единицы	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ИТОГО:										ИТОГО:			

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб. коп.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приложение №16. Форма № ОС-46. Акт о списании групп объектов основных средств

Унифицированная форма № ОС-46
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 г. № 7

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского учета

Табельный номер

Ответственное лицо

(фамилия, инициалы)

Руководитель

должность

подпись

расшифровка подписи

УТВЕРЖДАЮ

АКТ

О СПИСАНИИ ГРУПП ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа

Дата составления

«__» _____ 20__ г.

1. Сведения о состоянии объектов основных средств на дату списания

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Фактический срок службы	Первоначальная или восстановительная стоимость, руб. коп.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Причина списания	Драгоценные материалы				
								наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Заключение комиссии:

В результате осмотра перечисленных в настоящем акте объектов основных средств с приспособлениями и принадлежностями установлено: _____

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

2. Сведения о поступлении материальных ценностей от списания объектов основных средств

Поступило от списания											Порядковый номер записи в карточке учета ма- териалов
документ			материальные ценности						корреспонденция счетов		
наиме- нование	дата	номер	наимено- вание	номенкла- турный номер	единица изменения	количество	стоимость, руб. коп.		дебет	кредит	
							единицы	всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ИТОГО:											

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб. коп.

В инвентарной карточке (книге) учета объектов основных средств списание отмечено.

Главный бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи

Приложение №17. Форма № 35. Справка об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов (объема заполнения хвостохранилища) при расчете потонной ставки для начисления амортизации.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 35
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189

УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ ГОКа

" __ " _____ 20__ г.

СПРАВКА

Номер документа	Дата составления

об установлении соответствия балансовой стоимости объектов специализированных основных средств и объема погашаемых запасов (объема заполнения хвостохранилища) при расчете потонной ставки для начисления амортизации по состоянию на 01.01.20__ г.

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)	Эксплуатационные запасы руды (песков), тыс. тн (м3)	Объем заполнения хвостохранилища по проекту эксплуатации, тыс.м3	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

Главный маркшейдер _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный геолог _____ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник _____ (цех) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

class=Section36>

Приложение №18. Форма №16. Расчет потонной ставки при открытой добыче

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 16

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 24.11.05 № 439

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ ГОКа АК

"__" _____ 20__ г.

РАСЧЕТ

потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств

(наименование цеха) _____ при открытой добыче

на 20__ год

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость на 01.01.20__ г. (руб.)	Эксплуатационные запасы руды (песков) на 01.01.20__ г., тыс. тн (м3)	Потонная ставка на планируемый год, руб./тн (м ³) (гр.5/гр.6)	Планируемое количество добычи кондиционной руды (песков) на год, тыс. тн (гр.7 x гр.8)	Расчетная сумма амортизации на год по плану, тыс. руб. (гр.7 x гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Главный маркшейдер _____ ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник ПЭО _____ ГОКа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник _____

(цех)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Приложение №19. Форма №16а. Расчет потонной ставки при подземной добыче

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 16а
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 24.11.05 № 439

УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ ГОКа

"__" _____ 20__ г.

РАСЧЕТ
потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств _____ (наименование цеха) при подземной добыче
на 20__ год

Инвен тарны й номер	Наимен ование объекта	Дата ввод а	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость на 01.01.20__г. (руб.)	Эксплуатационные запасы руды (песков) на 01.01.20__г., тыс. тн (м3)		Потонная ставка на планируемый год, руб./тн (м3)		Планируемое количество добычи кондиционной руды (песков) на год, тыс. тн (тыс. м ³)		Расчетная сумма амортизации на год по плану, тыс. руб.		
					группа I	группа II	группа I (гр.5/гр.6)	группа II (гр.5/гр.7)	группа I	группа II	группа (гр.8/гр.10)	группа II (гр.9/гр.11)	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Группа I*, всего в том числе						x		x		x		x	x
													x
													x
													x
Группа II*, всего в том числе					x		x		x		x		x
													x

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
													X
													X
Итого:					x	x	x	x	x	x	x	x	

Главный маркшейдер __ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер __ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник ПЭО __ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник _____
(цех) (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Приложение №20. Форма № 16б. Расчет потонной ставки через объем обработки руды (песка).

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 16б
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189

УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ ГОКа
" __ " _____ 20__ г.

РАСЧЕТ
потонной ставки для начисления амортизации по объектам основных средств _____ (наименование цеха)
через объем обработки руды (песка)
на 20__ год

Инвентарный номер	Наименование объекта	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость на 01.01.20__ г. (руб.)	Объем заполнения хвостохранилища по проекту эксплуатации на 01.01.20__ г., тыс.м3.	Потонная ставка на планируемый год, руб./тн (м ³) (гр.5/гр.6)	Планируемый объем обработки руды (песка) на год, тыс. тн (м ³)	Расчетная сумма амортизации на год по плану, тыс. руб. (гр.7 x гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Главный маркшейдер __ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер __ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)
Начальник ПЭО __ ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)
Начальник _____
(цех) (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)
class=Section38>

Приложение №21. Форма № 17. Расчет начисления амортизации по потонной ставке

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 17
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189

РАСЧЕТ
начисления амортизации по потонной ставке
по _____
(наименование цеха)
за _____ 20__ год

№	Показатели	Объем, тыс. тн (м3)	
а	б	в	
1	Объем заполнения		
2	Добыча чистой руды – всего,	Группа I	Группа II
	в т.ч.		

(руб.)

№	Вид ОС	Наименование	Инв. №	Балансовая стоимость	К-во, шт.	Общая стоимость	Потонная ставка	Остаточная стоимость на 01.____	Сумма амортизации по потонной ставке (гр.8 x гр.в)	Остаточная стоимость на 01.____	Сумма амортизации с начала года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											

Начальник ПЭО __ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник _____
(цех) (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

class=Section39>

Приложение №22. Форма №А-24. Акт о переводе на консервацию объектов основных средств

Форма № А-24

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Форма по ОКУД по ОКПО _____ организация _____ структурное подразделение Основание для перевода на консервацию: приказ	Код
Вид деятельности	
номер	
дата	
Вид операции	
Номер счета бухгалтерского учета	

УТВЕРЖДАЮ

АКТ

Номер документа	Дата составления

 Руководитель _____

должность

подпись

расшифровка подписи

“ ” _____ 20__ года

о переводе на консервацию объектов основных средств

Настоящим актом установлено, что объекты основных средств переведены на консервацию « » 20__ г. в следующем составе:

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Срок консервации			Причина
						Дата начала	Дата окончания	Период, месяцев	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Данные, указанные в настоящем акте подтверждаем.

Председатель комиссии _____

должность
подпись
расшифровка подписи

Члены комиссии:

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

" ____ " _____ 20__ г.

Акт получили:

Главный бухгалтер

_____	_____
подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

От функциональной службы:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

Материально-ответственное лицо:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение №23. Форма №А-25. Акт о расконсервации объектов основных средств

Форма № А-25

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

_____	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
_____	Вид деятельности	
_____	структурное подразделение	
Основание для расконсервации: приказ	номер	
	дата	
	Вид операции	
Номер счета бухгалтерского учета		

АКТ	Номер документа	Дата составления	Руководитель _____ должность _____
	_____	_____	

о расконсервации объектов основных средств

_____ подпись _____ расшифровка подписи
« » 20 ____ года

Настоящим актом установлено, что с « » 200 г. произведена расконсервация следующих объектов основных средств:.

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Срок нахождения на консервации	Техническое состояние (удовл./не удовл.)	Пригодность к дальнейшей эксплуатации
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Объекты основных средств, техническое состояние которых признано удовлетворительным, пригодны для дальнейшей эксплуатации. Данные, указанные в настоящем акте подтверждаем.

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

Акт получили:

Главный бухгалтер	_____	_____
	подпись	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20__ г.

От функциональной службы:	_____	_____
	должность	подпись
	_____	_____
	должность	подпись
	_____	_____
	должность	подпись
	_____	_____
	должность	подпись

" ____ " _____ 20__ г.

Материально-ответственное лицо:	_____	_____
	должность	подпись
	_____	_____
	должность	подпись
	_____	_____
	должность	подпись
	_____	_____
	должность	подпись

" ____ " _____ 20__ г.

Внутренний стандарт III. Учет операций с нематериальными активами

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее – Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении операций с нематериальными активами. Настоящий Стандарт является обязательным для применения всеми структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании.

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании 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);
- Гражданского Кодекса Российской Федерации;
- 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 «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Амортизация – процесс постепенного перенесения стоимости активов на производимый с их помощью продукт.

База данных – объективная форма представления и организации совокупности данных, систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью электронно-вычислительных машин (ЭВМ).

Изобретение – техническое решение в любой области, относящееся к продукту (в частности, устройству, веществу, штамму микроорганизма, культуре клеток растений или животных) или способу (процессу осуществления действий над материальным объектом с помощью материальных средств).

Инвентарный объект нематериальных активов – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Коллективный товарный знак – товарный знак, предназначенный для обозначения товаров, производимых и (или) реализуемых лицами, входящими в объединение, и обладающих едиными качественными или иными общими характеристиками.

Наименование места происхождения товара – обозначение, представляющее собой, либо содержащее современное или историческое наименование страны, населенного пункта, местности или другого географического объекта, или производное от такого наименования и ставшее известным в результате его использования в отношении товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными для данного географического объекта природными условиями и (или) людскими факторами.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские (НИОКР) и технологические работы – работы, направленные на получение и применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических и иных проблем, разработки новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем и т.п. с целью их последующего производства или применения.

Нематериальные активы – активы, принадлежащие Компании на праве собственности, не имеющие материально-вещественной формы и используемые свыше 12 месяцев.

Нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - нематериальный актив, по которому невозможно надежно определить срок полезного использования.

Патент – документ, удостоверяющий приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на изобретение, полезную модель или промышленный образец.

Полезная модель – техническое решение, относящееся к устройству.

Программа для ЭВМ – объективная форма представления совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования электронных вычислительных машин (ЭВМ) и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата. Под программой для ЭВМ подразумеваются также подготовительные материалы, полученные в ходе ее разработки, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.

Промышленный образец – художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид.

Свидетельство на товарный знак – документ, удостоверяющий приоритет товарного знака, исключительное право на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве.

Служебная полезная модель – полезная модель, созданная работниками в процессе исполнения ими своих служебных обязанностей.

Служебное изобретение – изобретение, созданное работниками в процессе исполнения ими своих служебных обязанностей.

Служебный промышленный образец – промышленный образец, созданный работниками в процессе исполнения ими своих служебных обязанностей.

Срок полезного использования – выраженный в месяцах период времени, в течение которого Компания предполагает использовать его с целью получения экономической выгоды.

Товарный знак и знак обслуживания – обозначения, служащие для индивидуализации товаров, выполняемых работ или оказываемых услуг.

Устав коллективного знака - документ, содержащий наименование объединения лиц, уполномоченного зарегистрировать коллективный знак на свое имя, перечень лиц, имеющих право пользования этим знаком, условия использования товарного знака и др.

Текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости.

1.3. Используемые счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет нематериальных активов и результатов НИОКР, используемых для нужд производства или продажи продукции или для целей управления в течение срока, превышающего 12 месяцев, в соответствии с Рабочим планом счетов Компании ведется на следующих субсчетах, открываемых к счету 04 «Нематериальные активы»:

04-1* «По видам нематериальных активов»;

04-2* «Расходы на НИОКР и ТР».

Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов и результатов НИОКР ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Амортизация организационных расходов и деловой репутации отражается по кредиту счета 04-1 «По видам нематериальных активов» путем списания части их стоимости.

Бухгалтерский учет поступления нематериальных активов и выполнения НИОКР ведется с использованием следующих субсчетов, открываемых к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

08-5 «Приобретение нематериальных активов»;

08-8 «Выполнение НИОКР и технологических работ».

2. Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном соблюдении условий, перечисленных в Таблице 1.

Таблица 1

Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету	Пояснения
1	2
Отсутствие материально-вещественной (физической) структуры	Некоторые нематериальные активы могут содержаться на материальном носителе. Например, программа для ЭВМ или база данных,

1	2
	<p>исключительными правами на которые обладает АК «АЛРОСА», могут содержаться на компакт-диске. Тем не менее, учету подлежит не материальный носитель указанных исключительных прав, а сами права, т.к. нематериальный элемент (в данном случае – содержание программы или базы данных) является более важным для использования актива, чем его материальный носитель (в данном примере – компакт-диск).</p> <p>В то же время, операционная система компьютера, хотя и не имеет вещественной формы, должна учитываться вместе с компьютером, который не может работать без этой системы, в составе основных средств.</p>
Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена	Фактической (первоначальной) стоимостью признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, начисленной или уплаченной при приобретении, создании актива и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях.
Возможность идентификации (выделения, отделения от другого имущества)	Актив является отделяемым, если его можно продать, обменять, предоставить в пользование и т.п. обособленно от другого имущества.
Возможность получения экономических выгод от нематериального актива в будущем и Компания имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем	<p>Экономические выгоды от нематериального актива могут быть получены в виде выручки или экономии затрат при использовании нематериального актива в процессе производства или продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для целей управления АК «АЛРОСА». Экономические выгоды от нематериального актива могут быть получены также путем передачи его в пользование за плату другим организациям.</p> <p>Если АК «АЛРОСА» получает права на нематериальный актив, который не обладает способностью приносить экономические выгоды, например, АК «АЛРОСА» получает права на изобретение, созданное ее работниками в процессе выполнения ими своих служебных обязанностей, но данное изобретение не может быть использовано для производства или продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг), управленческих нужд, не может быть предоставлено за плату в пользование другим организациям или продано, права на это изобретение не могут быть приняты к учету в составе нематериальных активов, а расходы на получение таких прав должны быть списаны в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.</p>
Не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев	<p>Если исключительные права и иные нематериальные активы приобретены с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету на счете 41 «Товары».</p> <p>Если исключительные права и иные нематериальные активы приобретены с целью использования при производстве или продаже продукции (при выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Компании и приняты к учету в составе нематериальных активов по счету 04 «Нематериальные активы», а впоследствии принято решение об их продаже, перевод нематериальных активов со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 41 «Товары» не производится.</p>
Использование в течение	Если актив предполагается использовать 12 месяцев или менее,

1	2
срока, превышающего 12 месяцев	его стоимость отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается в течение этого срока.
Наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительных прав АК «АЛРОСА» на результаты интеллектуальной деятельности (кроме результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, не подлежащих правовой охране)	Если у АК «АЛРОСА» отсутствуют документы, подтверждающие исключительные права Компании на актив (под исключительным понимается право Компании использовать объект любым не запрещенным законом способом (например, продавать, модифицировать и т.п.) без согласия третьих лиц и запрещать его использование другими лицами), к учету по счету 04 «Нематериальные активы» данный объект не принимается.

2.1. Регистрация исключительных прав АК «АЛРОСА»

Юридически значимые действия по государственной регистрации изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, программ для ЭВМ, баз данных, топологий интегральных микросхем, товарных знаков и знаков обслуживания, наименований мест происхождения товаров, включая прием и экспертизу соответствующих заявок, по выдаче патентов и свидетельств, удостоверяющих исключительное право их обладателей на указанные результаты интеллектуальной деятельности и на средства индивидуализации, а в случаях, предусмотренных законом, также иные действия, связанные с правовой охраной результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, осуществляет федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности. В случаях, предусмотренных статьями 1401 - 1405 Гражданского Кодекса РФ, указанные в настоящем пункте действия могут осуществлять также федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством Российской Федерации.

Исключительные права АК «АЛРОСА» на результаты интеллектуальной деятельности должны быть зарегистрированы в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности, если это требуется в соответствии с ГК РФ, либо по желанию правообладателя.

Обязательной регистрации подлежат:

- права на изобретение, полезную модель, промышленный образец;
- права на товарные знаки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товаров.

Не подлежат обязательной регистрации, но могут быть зарегистрированы, по желанию правообладателя:

- права на программы для ЭВМ или базы данных.

3. Перечень активов, принимаемых к учету в составе нематериальных активов АК «АЛРОСА»

К нематериальным активам АК «АЛРОСА» относятся:

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

В составе объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) в АК «АЛРОСА» учитываются:

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

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

Не учитываются в составе нематериальных активов:

- лицензии на осуществление АК «АЛРОСА» различных видов деятельности, включая лицензии на право пользования недрами. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 97-01 «Лицензии»;
- периодические платежи (роялти), производимые в пользу правообладателя в соответствии с лицензионными договорами на использование нематериальных активов. Указанные платежи отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» или счета 97 «Расходы будущих периодов», если они относятся к будущим отчетным периодам;
- годовые пошлины за поддержание в силе патента (свидетельства), другие аналогичные периодические платежи. Указанные платежи учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада в уставный капитал.

3.1. Искл​юч​и​тель​ные пра​ва АК «АЛ​РОСА» на изобретения, промыш​лен​ные образцы, промыш​лен​ные модели

Искл​юч​и​тель​ные пра​ва на изобретение, промыш​лен​ный образец, промыш​лен​ную модель могут быть приоб​ре​тены АК «АЛ​РОСА»:

- по дого​во​ру об уступке патента или лицензионному дого​во​ру, заре​гист​ри​ро​ван​но​му в соот​вет​ствии с ГК РФ;
- если изобретение, промыш​лен​ный образец, промыш​лен​ная модель созданы работниками Компании в связи с выполнением ими своих служеб​ных обя​зан​но​стей.

В последнем случае для приоб​ре​тения искл​юч​и​тель​ных прав, АК «АЛ​РОСА» должна в течение четырех месяцев с даты получения уведомления от работника (автора) о полученном им результате, способном к правовой охране в качестве изобретения, полезной модели или промыш​лен​ного образца подать заявку в в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности на выдачу патента на это изобретение, полезную модель или промыш​лен​ный образец или передать право на получение такого патента другому лицу и сообщить работнику (автору) о сохранении информации о соответствующем результате в тайне. В противном случае право на получение патента на такие изобретения, полезную модель, промыш​лен​ный образец принадлежит работнику (автору), а Компания в течение срока действия патента имеет право на использование служеб​ного изобретения, служеб​ной полезной модели, служеб​ного промыш​лен​ного образца в собственном производстве с выплатой правообладателю (работнику) компенсации, определяемой на основе договора. Указанные компенсации в составе нематериальных активов Компании не учитываются, а отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Искл​юч​и​тель​ные пра​ва на изобретение, промыш​лен​ный образец, промыш​лен​ную модель принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату выдачи патента или регистрации договора об уступке патента или лицензионного договора в в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности.

3.2. Искл​юч​и​тель​ные пра​ва на программы для ЭВМ и базы данных могут быть приоб​ре​тены Компанией.

- по дого​во​ру о приоб​ре​тении искл​юч​и​тель​ных прав на программы ЭВМ и базы данных;
- если программы для ЭВМ и базы данных созданы работниками АК «АЛ​РОСА» в связи с выполнением ими служеб​ных обя​зан​но​стей.

Искл​юч​и​тель​ные пра​ва на программы для ЭВМ и базы данных, приобретенные по дого​во​рам, принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату, установленную договором. Искл​юч​и​тель​ные пра​ва на программы для ЭВМ или базы данных, созданные работниками АК «АЛ​РОСА», принимаются к учету на дату акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов.

Программные продукты, приобретенные АК «АЛРОСА» для использования в процессе производства или для целей управления (например, программы MS Office, информационно-правовые базы «Консультант», «Гарант», бухгалтерские программы и т.п.), без передачи Компании исключительных прав на них, в составе нематериальных активов не учитываются, а расходы на их приобретение включаются в управленческие расходы Компании. В целях контроля расходов на программное обеспечение ведется оперативный учет наличия и использования приобретенных программных продуктов.

3.3. Исключительные права Компании на товарные знаки и знаки обслуживания

Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товара могут быть приобретены АК «АЛРОСА»:

- на основании договора об уступке товарного знака (знака обслуживания), зарегистрированного в соответствии с ГК РФ;
- на основании свидетельства на товарный знак (знак обслуживания), выданного федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности. если товарный знак (знак обслуживания) разработан Компанией.

Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату регистрации договора об уступке товарного знака или дату выдачи свидетельства на товарный знак (знак обслуживания).

3.1.....Результаты НИОКР

Результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ могут являться:

- не подлежащими правовой охране (результаты работ, которые не могут быть оформлены патентом (свидетельством) в установленном законодательством порядке);
- подлежащими правовой охране (результаты работ, которые могут быть оформлены патентом (свидетельством) в установленном законодательством порядке).

Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, результаты которых не подлежат правовой охране, принимаются к учету по счету 04-2 «НИОКР», если результаты таких работ Компания намерена использовать в процессе производства, продажи продукции (работ, услуг) или для целей управления. Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы принимаются к учету по счету 04-2 «НИОКР» на дату акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов.

Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, результаты которых подлежат правовой охране,

принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» после получения соответствующего патента (свидетельства) в составе исключительных прав Компании на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.

3.2.....Деловая я репутация

Деловая репутация возникает исключительно в случаях приобретения Компанией сторонней организации в целом как имущественного комплекса и представляет собой разницу между покупной ценой, подлежащей уплате при приобретении организации, и балансовой стоимостью ее активов обязательств на дату его покупки.

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами. Деловая репутация учитывается по отдельному инвентарному номеру.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Деловая репутация принимается к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату регистрации учредительных документов реорганизованной Компании.

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом.

Отрицательная деловая репутация относится в полной сумме на финансовые результаты Компании как прочие доходы.

4. Организация бухгалтерского учета нематериальных активов. Бухгалтерские документы и регистры

4.1. Организация бухгалтерского учета нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько результатов интеллектуальной деятельности. Учет каждого объекта нематериальных активов для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 2.

Таблица 2

Аналитический признак	Цели группировки
Вид нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> - исключительные права на программы ЭВМ и базы данных; - патенты на изобретения, промышленные образцы, свидетельства на полезные модели; - исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания; - деловая репутация; - расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, результаты которых не подлежат правовой охране 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование регистров налогового учета.
Место нахождения нематериальных активов	Контроль за сохранностью и использованием нематериальных активов.
Материально-ответственное лицо	Контроль за сохранностью нематериальных активов.
Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования (амортизируемые), и с неопределенным сроком полезного использования (неамортизируемые) нематериальные активы	Формирование налоговой отчетности.
Направление использования нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> - в процессе производства продукции (работ, услуг); - в процессе продажи продукции (работ, услуг); - для целей управления; - для предоставления во временное пользование за плату сторонним организациям 	Формирование расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов. Формирование отчетности по МСФО.
Амортизационные группы нематериальных активов с определенным сроком полезного использования: <ul style="list-style-type: none"> - 1 группа (срок полезного использования свыше 1-го года до 2-х лет); - 2 группа (срок полезного использования свыше 2-х до 3-х лет); - 3 группа (срок полезного использования свыше 3-х до 5-ти лет); - 4 группа (срок полезного использования свыше 5-ти до 7-ми лет); - 5 группа (срок полезного использования свыше 7-ми до 10-ти лет); - 6 группа (срок полезного использования свыше 10 до 15 лет); - 7 группа (срок полезного использования свыше 15 до 20 лет) 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование налоговой отчетности.
Способ начисления амортизации: 8..... инейный способ;	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по

Аналитический признак	Цели группировки
9..... ропорционально объему продукции (работ)	МСФО. Формирование налоговой отчетности.
Порядок отражения амортизации: - по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; - по кредиту счета 04-1 «Нематериальные активы» (для деловой репутации)	Формирование отчетности по РСБУ.

○ **Документальное оформление операций с нематериальными активами**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету при наличии документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА». Виды документов перечислены в Таблице 3.

Таблица 3

Вид нематериальных активов	Документы, подтверждающие права на нематериальные активы
Исключительные права на изобретение, промышленный образец, промышленную модель	Договор об уступке патента или лицензионный договор, зарегистрированные в соответствии с ГК РФ – для исключительных прав, приобретенных у сторонних организаций (физических лиц).
	Патент на изобретение, промышленный образец, полезную модель – для прав на служебные изобретения, промышленные образцы, полезные модели.
Исключительные права на программы для ЭВМ или базы данных	Договор приобретения исключительных прав на программы для ЭВМ или базы данных – для исключительных прав, приобретенных у сторонних организаций (физических лиц).
	Описание программы для ЭВМ или базы данных – для исключительных прав, возникших в силу создания программ для ЭВМ или баз данных работниками Компании при выполнении ими служебных обязанностей.
Исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания	Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) – для товарных знаков (знаков обслуживания), разработанных Компанией.
	Зарегистрированный, в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности, договор о передаче исключительного права на товарный знак (договор об уступке товарного знака) – для товарных знаков (знаков обслуживания), приобретенных Компанией у сторонних организаций.
Исключительные права на наименование мест происхождения товаров	Свидетельство о регистрации наименования места происхождения товара.

Вид нематериальных активов	Документы, подтверждающие права на нематериальные активы
Деловая репутация	Договор продажи предприятия с отметкой о государственной регистрации. Расчет стоимости деловой репутации, утвержденный руководителем Компании.
Организационные расходы	Учредительные документы Компании.
Результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, не подлежащие правовой охране	Описание результатов работ и порядка их использования в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг) или для целей управления Компании.

При проведении операций с нематериальными активами оформляются бухгалтерские документы и регистры учета, приведенные в Таблице 4.

Таблица 4

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Принятие к учету вновь созданного или приобретенного объекта нематериальных активов	Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Карточка учета нематериальных активов.
Начисление амортизации объекта нематериальных активов	Ведомость начисления амортизации нематериальных активов.
Инвентаризация нематериальных активов	Инвентаризационная опись нематериальных активов. Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов.
Передача объекта нематериальных активов в пределах подразделения Компании	Накладная на внутреннее перемещение.
Передача объектов нематериальных активов от одного подразделения Компании другому, продажа, безвозмездная передача	Акт приема-передачи объекта нематериальных активов. При передаче объектов нематериальных активов между подразделениями Компании – карточка учета нематериальных активов.
Списание объекта нематериальных активов	Акт списания объекта нематериальных активов.

Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов

Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов составляется по форме, разработанной и утвержденной Компанией. Порядок составления акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение № 1 к настоящему Стандарту)	Форма А-4 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Условия составления	После поступления в структурное подразделение документов, подтверждающих права Компании на нематериальные активы (см. Таблицу 3)
Кем составляется	Комиссией по принятию объекта нематериальных активов в эксплуатацию
Дата составления	Дата рассмотрения комиссией вопроса о возможности использования объекта нематериальных активов
Количество экземпляров	1 (Один).

Кем утверждается	Руководителем подразделения
Куда передается	В бухгалтерию подразделения
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения Компании

Для принятия объекта нематериальных активов в эксплуатацию в подразделении Компании создается комиссия из специалистов соответствующего профиля, которая рассматривает возможность использования объекта нематериальных активов при производстве и продаже продукции (работ, услуг), для целей управления или для предоставления в пользование за плату сторонним организациям.

Решение комиссии о возможности или невозможности использования объекта нематериальных активов указывается в акте с кратким обоснованием и утверждается руководителем подразделения Компании или уполномоченным им лицом. При принятии решения о невозможности использования объекта нематериальных активов, объект к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» не принимается.

Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов утверждается руководителем подразделения Компании и передается в бухгалтерию.

Карточка учета нематериальных активов

На основании акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов в бухгалтерии составляется карточка учета нематериальных активов.

Форма акта (см. Приложение № 2 к настоящему Стандарту)	Форма КУ-2 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Условия составления	После поступления в бухгалтерию структурного подразделения акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов
Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет нематериальных активов
Срок составления	В течение трех дней после поступления акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов
Количество экземпляров	Один на каждый объект нематериальных активов
Особенности оформления при использовании компьютеризированной системы бухгалтерского учета	Карточки ведутся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости

Ведомость начисления амортизации нематериальных активов

Начисление амортизации нематериальных активов отражается в ведомости начисления амортизации нематериальных активов.

Форма акта (см. Приложение № 3 к настоящему Стандарту)	Форма В-2 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет амортизации нематериальных активов
Срок составления	В течение пяти дней после окончания отчетного месяца
Количество экземпляров	1 (Один)
Кем утверждается	Главным бухгалтером подразделения или уполномоченным им лицом

Особенности оформления при использовании компьютеризированной системы бухгалтерского учета	Один экземпляр ведомости распечатывается и хранится в бухгалтерии на бумажном носителе
--	--

Инвентаризационная опись нематериальных активов

Для оформления данных инвентаризации нематериальных активов составляется инвентаризационная опись нематериальных активов.

Форма акта (см. Приложение № 4 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-1а, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Срок составления	Непосредственно в процессе инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения. Второй экземпляр – лицу, ответственному за сохранность документов, подтверждающих права Компании на нематериальные активы

Инвентаризационная опись может быть заполнена как с использованием компьютера, так и ручным способом. Каждый экземпляр инвентаризационной описи подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и лицом, ответственным за сохранность документов, подтверждающих права Компании на нематериальные активы.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и лицом, ответственным за сохранность документов, подтверждающих права Компании на нематериальные активы. Незаполненные строки в описях прочеркиваются.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов

Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов составляется, если в ходе инвентаризации выявлены недостачи или излишки нематериальных активов.

Форма акта (см. Приложение № 5 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-18, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Бухгалтерией
Срок составления	После получения инвентаризационной описи нематериальных активов в срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения Компании
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – остается в бухгалтерии; второй экземпляр – передается материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения Компании

Сличительная ведомость составляется только по тем нематериальным активам, по которым в процессе инвентаризации были выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета (излишки или недостачи). Ведомость хранится в архиве структурного подразделения 5 лет.

Накладная на внутреннее перемещение

Накладная на внутреннее перемещение формируется при передаче объекта нематериальных активов в пределах подразделения Компании из одного цеха (отдела) в другой.

Форма акта (см. Приложение № 6 к настоящему Стандарту)	Форма № 32 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Основание составления	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Кем составляется	Бухгалтерией подразделения
Дата составления	Дата передачи нематериального актива
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения, передающего нематериальный актив; второй экземпляр – материально-ответственному лицу, сдавшему нематериальный актив; третий экземпляр – материально-ответственному лицу, принявшему нематериальный актив
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

В карточку учета объекта нематериальных активов бухгалтерией вносится информация о его перемещении.

Акт приема-передачи объекта нематериальных активов

Акт приема-передачи объекта нематериальных активов оформляется при выбытии объекта нематериальных активов в результате передачи другому подразделению Компании, продажи или безвозмездной передачи сторонним организациям.

Форма акта (см. Приложение № 7 к настоящему Стандарту)	Форма А-5 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Основания составления	Договор купли-продажи объекта нематериальных активов. Договор (соглашение) о безвозмездной передаче объекта нематериальных активов сторонней организации. Приказ (распоряжение) руководителя подразделения о передаче объекта нематериальных активов другому подразделению
Кем составляется	Лицом, уполномоченным на осуществление операций по продаже или передаче нематериальных активов
Срок составления	В момент передачи сторонней организации документов, подтверждающих прекращение прав Компании (регистрацию прав нового собственника) на объект нематериальных активов. В момент передачи другому подразделению Компании документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на объект нематериальных активов

Количество экземпляров	2 (Два)
Кем подписывается	Руководителем подразделения, передающего объект нематериальных активов, или уполномоченным им лицом. Уполномоченным представителем сторонней организации или структурного подразделения Компании, получающих объект нематериальных активов
Куда передается	Первый экземпляр – получателю объекта нематериальных активов. Второй экземпляр – в бухгалтерию подразделения, передавшего объект нематериальных активов
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения Компании

На основании второго экземпляра акта приема-передачи нематериальных активов бухгалтерия производит списание переданного объекта с бухгалтерского учета.

Акт списания объекта нематериальных активов

Акт списания объекта нематериальных активов составляется при списании объекта нематериальных активов по причине невозможности его дальнейшего использования или по результатам инвентаризации. Списание нематериальных активов после начисления 100% износа производится только в том случае, если отсутствует возможность дальнейшего использования объекта нематериальных активов.

Форма акта (см. Приложение № 8 к настоящему Стандарту)	Форма № В-2 утверждена приказом Компании от 17.05.07 №70
Основания составления	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения о списании объекта нематериальных активов
Кем составляется	Комиссией по списанию нематериальных активов
Срок составления	Дата рассмотрения комиссией вопроса о списании объекта нематериальных активов
Количество экземпляров	1 (Один)
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения Компании или уполномоченным им лицом.
Куда передается	В бухгалтерию структурного подразделения
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения Компании

Для принятия решения о списании объекта нематериальных активов в подразделении Компании создается комиссия из специалистов соответствующего профиля. Решение комиссии о невозможности дальнейшего использования объекта нематериальных активов или по результатам инвентаризации указывается в акте с кратким обоснованием и утверждается руководителем подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченным им лицом.

Утвержденный руководителем подразделения Компании акт списания объекта нематериальных активов является основанием для списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

5. Поступление нематериальных активов

5.1. Первоначальная оценка и последующая переоценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость нематериальных активов, приобретенных по различным основаниям, приведен в Таблице 5.

Таблица 5

Способ приобретения нематериальных активов	Расходы, включаемые в первоначальную стоимость
Нематериальные активы приобретены за плату в соответствии с договорами об уступке (приобретении) прав	<ul style="list-style-type: none">- суммы, подлежащие уплате продавцу (правообладателю) в соответствии с договором;- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;- таможенная пошлина за регистрацию прав на нематериальные активы;- вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации, через которую приобретен нематериальный актив;- налог на добавленную стоимость, подлежащий включению в стоимость нематериального актива в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ;- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.
Нематериальные активы созданы в Компании	<ul style="list-style-type: none">- стоимость материальных ресурсов, израсходованных в процессе создания нематериальных активов;- оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников, участвовавших в создании нематериального актива;- стоимость услуг (работ), приобретенных у сторонних организаций при создании нематериального актива, в соответствии с договорами;- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;- таможенная пошлина за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке;- налог на добавленную стоимость, подлежащий включению в стоимость нематериального актива в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ;- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива.
Нематериальные активы получены от учредителей (участников) в качестве вклада в уставный капитал	<ul style="list-style-type: none">- оценка, согласованная учредителями (участниками) и отраженная в учредительных документах Компании;- таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.

Способ приобретения нематериальных активов	Расходы, включаемые в первоначальную стоимость
Нематериальные активы получены безвозмездно	- текущая рыночная стоимость, определенная путем экспертной оценки;
Нематериальные активы выявлены при инвентаризации	- таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.

Объекты нематериальных активов, принадлежащие нескольким организациям, принимаются к учету в доле, принадлежащей Компании. Например, коллективный товарный знак, исключительными правами на который обладает группа лиц, принимается к учету Компании в доле, определенной в соответствии с уставом коллективного знака.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая включению в стоимость нематериального актива, определяется в соответствии с Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

Изменение стоимости нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях их переоценки и обесценения нематериальных активов.

По мере необходимости Компания проводит переоценку остаточной стоимости групп однородных нематериальных активов исходя из текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов. Переоценка осуществляется на начало отчетного года на основании приказа Компании. Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года и отражаются в порядке, определенном Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов»:

-сумма дооценки нематериального актива в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Компании; сумма дооценки нематериального актива, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли;

-сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки нематериального актива относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в предыдущие годы, относится за счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Компании.

○ **Приобретение нематериальных активов по договорам купли-продажи**

Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками при приобретении нематериальных активов, отражается в бухгалтерском учете Компании в соответствии с порядком, принятым Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

5.1.1. Приобретение нематериальных активов с расчетами в рублях

В бухгалтерском учете структурного подразделения Компании, приобретающего нематериальные активы у сторонних организаций с расчетами в рублях, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость нематериальных активов в соответствии со счетами поставщиков	08-5	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Отражена стоимость услуг посредников по приобретению нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Отражена таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию исключительных прав на нематериальные активы при приобретении нематериальных активов	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Отражены прочие расходы в связи с приобретением нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
Оплачены счета поставщиков за нематериальные активы и другие расходы по их приобретению	60, 76	51, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачена таможенная пошлина	68	51, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

5.1.2. Приобретение нематериальных активов с расчетами в иностранной валюте

Стоимость нематериальных активов, расчеты за которые производятся в иностранной валюте, определяется в рублях по курсу Банка России:

при предварительной оплате (авансом) на дату пересчета в рубли средств выданного аванса;

при последующей оплате – на дату приобретения Компанией прав на нематериальные активы.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, приобретающего объект нематериальных активов за иностранную валюту, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость нематериальных активов в соответствии со счетами поставщиков	08-5	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Отражена стоимость услуг посредников по приобретению нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Отражена таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию исключительных прав на нематериальные активы при приобретении нематериальных активов	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Отражены прочие расходы в связи с приобретением нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 2
Оплачены счета поставщиков за нематериальные активы и другие расходы по их приобретению	60, 76	52, 55, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте (при последующей оплате)	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 отрицательные курсовые разницы по расчетам с	91-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие

1	2	3	4
поставщиками в иностранной валюте (при последующей оплате)			доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Оплачена таможенная пошлина	68	51, 52, 55, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

5.1.3. Приобретение нематериальных активов с расчетами в условных денежных единицах.

Стоимость нематериальных активов, расчеты за которые производятся в рублях по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц, определяется аналогично порядку приобретения нематериальных активов в иностранной валюте.

5.2.....Приобретение нематериальных активов по договорам мены

Стоимость нематериальных активов, приобретенных АК «АЛРОСА» по договорам, предусматривающим расчеты неденежными средствами (договорам мены), принимается равной 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.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, приобретающего нематериальные активы по договорам мены, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены расходы на приобретение нематериальных активов в сумме, равной стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией	08-5	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 14
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию исключительных прав на нематериальные активы	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Принят к учету объект нематериальных активов	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 2
Отражена задолженность контрагента за переданные по договору мены ценности	62	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

1	2	3	4
			ПБУ 9/99, п. 6.3
Погашены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

5.3.....Создание нематериальных активов в Компании

Нематериальные активы, созданные в Компании принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их создание, перечисленным в Таблице 5.

Нематериальные активы, созданные в Компании и подлежащие правовой охране (полученные Компанией патенты на изобретения, исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных, созданные работниками Компании в процессе исполнения ими трудовых обязанностей), принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 04-1 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, созданные в Компании и не подлежащие правовой охране (результаты НИОКР, которые будут использованы в деятельности Компании, но на которые не могут быть получены патенты или иные документы, подтверждающие исключительные права Компании), признаются в бухгалтерском учете структурных подразделений в порядке, определенном главой 15. «Учет расходов на НИОКР и ТР» раздела «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ЗАО)» настоящей Учетной политики Компании.

Если АК «АЛРОСА» списала расходы на создание нематериального актива, не приведшие к положительному результату, а затем было выявлено, что продолжение работ может привести к положительному результату, ранее списанные расходы на создание нематериального актива не восстанавливаются. В стоимость созданного нематериального актива включаются только те расходы, которые были произведены после принятия АК «АЛРОСА» решения о продолжении работ по созданию нематериального актива.

5.4.....Поступление нематериальных активов от других подразделений Компании

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

Данные о первоначальной стоимости и начисленной на дату передачи амортизации нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете на основании акта приема-передачи объекта нематериальных активов и копии карточки учета нематериальных активов, которая велась в структурном подразделении, передавшем объект нематериальных активов.

При принятии к учету нематериальных активов от других подразделений Компании не изменяются:

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

Начисление амортизации в месяц передачи объекта нематериальных активов производится подразделением, передающим объект. Начисление амортизации объекта нематериальных активов подразделением - получателем начинается с месяца, следующего за месяцем его принятия к бухгалтерскому учету.

В открываемую подразделением-получателем карточку учета нематериальных активов вносятся следующие данные из копии карточки учета, полученной от передавшего нематериальные активы подразделения Компании:

- первоначальная (балансовая) стоимость объекта нематериальных активов;
- срок полезного использования, определенный при первой постановке объекта нематериальных активов на учет в Компании после его приобретения у сторонних организаций или создания собственными силами;
- сумма начисленной амортизации;
- способ и норма амортизации;
- дата первой постановки объекта нематериальных активов на учет в Компании после приобретения у сторонних организаций или создания собственными силами.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, получившего нематериальный актив, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Отражена первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных от другого подразделения Компании	04-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена начисленная амортизация нематериальных активов, полученных от другого подразделения Компании	79-1	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

5.5.....Поступление нематериальных активов, внесенных учредителями в уставный капитал

Нематериальные активы, внесенные учредителями в качестве вклада в уставный капитал Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, согласованной учредителями. При внесении, в качестве вклада в уставный

капитал исключительных прав на изобретения в стоимость нематериальных активов, внесенных учредителями, включается также таможенная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.

УФСО Компании при получении нематериальных активов от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, производятся следующие записи в бухгалтерском учете:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость нематериальных активов, внесенных в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями	08-5	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 11
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
Переданы нематериальные активы другим структурным подразделениям Компании	79-1	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

5.6.....Безвозмездно полученные нематериальные активы

Безвозмездно полученные Компанией нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, в качестве вложений во внеоборотные активы. Текущая рыночная стоимость может быть определена на основе экспертной оценки. В стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов включается также государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке. Стоимость услуг оценщика в стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов не включается, а учитывается в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов.

В бухгалтерском учете структурного подразделения Компании, безвозмездно получившего объект нематериальных активов, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4

1	2	3	4
Отражена текущая рыночная стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов	08-5	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 13
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке	08-5	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 8
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Начислена амортизация нематериальных активов	20, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 97	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 15 и 21; НК РФ, ст. 272, п. 3
Признаны доходы отчетного периода пропорционально начисленной амортизации	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»

6. Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком их полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Сроком полезного использования нематериальных активов является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается получить экономические выгоды или количество продукции (другого натурального показателя объема работ), ожидаемой к получению в результате использования актива.

Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется соответствующими службами Компании на необходимость уточнения сроков полезного использования. В случае существенного изменения продолжительности периода, срок полезного использования подлежит уточнению. Ежегодно по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования. Нематериальные активы с неопределенными сроками

использования начинают амортизироваться в случае появления возможности определения срока полезного их использования. Возникшие при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного периода.

ГК РФ установлены сроки действия исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности и сроки полезного использования других нематериальных активов, приведенные в Таблице 7.

Таблица 7

Вид нематериальных активов	Срок действия исключительных прав	Нормативный акт
Патенты на изобретения	20 лет со дня подачи заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности и при условии соблюдения требований, ГК РФ	ГК РФ
Патенты на полезные модели	10 лет со дня подачи заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности и при условии соблюдения требований, ГК РФ	
Патенты на промышленные образцы	15 лет со дня подачи заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности и при условии соблюдения требований, ГК РФ	
Исключительные права на программы для ЭВМ	Устанавливается из срока действия прав на результат или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получить экономические выгоды.	ПБУ 14/2000, п. 26
Исключительные права на базы данных	В течение пятнадцати лет, считая с 1 января года, следующего за годом ее создания	ГК РФ
Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания	В течение десяти лет со дня подачи заявки на государственную регистрацию в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности	ГК РФ
Исключительные права на наименования мест происхождения товаров	В течение десяти лет со дня подачи заявки на государственную регистрацию в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности	
Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не подлежащие правовой охране	Устанавливается при принятии завершённых расходов на НИОКР к учету, но не более 5 лет	ПБУ 17/2000, п. 11
Деловая репутация	20 лет, но не более срока деятельности организации	ПБУ 14/2000, п. 42

При продлении срока действия патента, свидетельства на товарный знак и знак обслуживания, продлении срока действия договора на право их использования после истечения срока действия предыдущих патента, свидетельства, договора, срок полезного использования соответствующих нематериальных

активов может быть также продлен в соответствии со сроком продления патента, свидетельства или договора, но не более срока, в течение которого можно получить экономические выгоды от их использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. Указанный способ амортизации применяется всеми структурными подразделениями Компании ко всем видам нематериальных активов.

Норма амортизации определяется на основании установленного срока полезного использования нематериального актива по следующей формуле:

$$N = 1 / T * 100\%, \quad \text{где:}$$

N – норма амортизации в процентах,

T – срок полезного использования в месяцах.

Ежемесячная сумма амортизации нематериальных активов определяется умножением их первоначальной стоимости на норму амортизации.

Начисление амортизации нематериальных активов начинается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации деловой репутации отражается в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» путем уменьшения первоначальной стоимости данных нематериальных активов по кредиту счета 04-1 «Нематериальные активы». Начисление амортизации других нематериальных активов АК «АЛРОСА» отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация нематериальных активов общепроизводственного назначения	25-1, 25-2	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 28; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация нематериальных активов управленческого и общехозяйственного назначения	26	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 28; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация деловой репутации	26	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»; ПБУ 14/2000, п. 28; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация нематериальных активов,	91-2	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация

1	2	3	4
предоставленных в пользование другим организациям			нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 28; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 1
Начислена амортизация нематериальных активов, включаемая в расходы будущих периодов	97	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 28

При передаче объектов нематериальных активов из одного подразделения Компании в другое за месяц передачи амортизация начисляется в передающем активы подразделении. В подразделении-получателе нематериальных активов начисление их амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем их получения (в месяц получения амортизация подразделением-получателем не начисляется).

7. Инвентаризация нематериальных активов

Инвентаризация нематериальных активов АК «АЛРОСА» производится ежегодно перед составлением годовой отчетности в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация нематериальных активов проводится также в случае смены материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) и при установлении фактов злоупотреблений.

Для проведения инвентаризации в подразделениях АК «АЛРОСА» создаются инвентаризационные комиссии в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО). Инвентаризация нематериальных активов проводится в присутствии лица, ответственного за сохранность документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы.

При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

- наличие документов, подтверждающих исключительные права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы или права на их использование;
- правильность оценки нематериальных активов в бухгалтерском учете и отчетности;
- факт использования нематериальных активов для целей производства или продажи продукции (работ, услуг), целей управления или передачи в пользование за плату сторонним организациям;
- возможность дальнейшего использования нематериальных активов.

До начала инвентаризации у лица, отвечающего за сохранность документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы, берется расписка в том, что к началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на нематериальные активы сданы в бухгалтерию.

При выявлении в ходе инвентаризации нематериальных активов, не отраженных в бухгалтерском учете, комиссия должна включать их в инвентаризационную опись. Члены инвентаризационной комиссии или другие

лица, назначенные приказом руководителя структурного подразделения Компании, анализируют возможность использования выявленных нематериальных активов в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг), для целей управления АК «АЛРОСА» в течение периода, превышающего 12 месяцев, или передачи в пользование за плату сторонним организациям.

Если такая возможность существует, нематериальные активы принимаются к учету по счету 04 «Нематериальные активы» по рыночной стоимости, которая определяется на основании экспертной оценки нематериальных активов.

Если выявленные при инвентаризации нематериальные активы не могут быть использованы в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг) либо для целей управления АК «АЛРОСА» в течение периода, превышающего 12 месяцев, или передачи в пользование за плату сторонним организациям, они не принимаются к бухгалтерскому учету.

При выявлении в ходе инвентаризации фактов утраты документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы, юридическая служба и контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» должны выяснить возможность восстановления указанных документов.

Если восстановление утраченных документов возможно, нематериальный актив не списывается с бухгалтерского учета. При этом в карточке его учета делается отметка об утрате документов и о получении восстановленных документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы.

Если восстановление утраченных документов невозможно, соответствующий актив подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение 1 месяца после проведения инвентаризации должно установить:

- причины, в результате которых нематериальные активы не были приняты к бухгалтерскому учету;
- причины утраты документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы;
- лиц, виновных в указанных нарушениях.

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение месяца после проведения инвентаризации должно также представить руководителям соответствующих структурных подразделений предложения по привлечению виновных лиц к дисциплинарной и материальной ответственности.

Кроме того, при проведении инвентаризации комиссией проверяется срок использования нематериального актива с определенным сроком использования и, при необходимости, уточняется.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования комиссией рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного нематериального актива. В случае прекращения

существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

В бухгалтерском учете результаты инвентаризации нематериальных активов отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные объекты нематериальных активов, выявленные при инвентаризации	04-1	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п. 3.8 и п. 5.1
Списана амортизация нематериальных активов, права АК «АЛРОСА» на которые не могут быть восстановлены	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»
Списана остаточная стоимость нематериальных активов, права АК «АЛРОСА» на которые не могут быть восстановлены	94	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и счета 04 «Нематериальные активы»
Отражена задолженность виновного лица по возмещению материального ущерба в связи с утратой нематериальных активов по остаточной стоимости нематериальных активов	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена разница между остаточной стоимостью нематериальных активов и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица	73-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и счета 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена задолженность виновным лицом	50, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Разница между остаточной стоимостью нематериальных активов и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица, признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 3
Списана остаточная стоимость нематериальных активов при отсутствии виновных лиц либо в случае, если в возмещении ущерба отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5

8. Выбытие нематериальных активов

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

- прекращение срока действия права на результат интеллектуальной деятельности;
- прекращение использования вследствие морального износа;
- по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности;
- передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации;
- передача по договору мены дарения;
- передача нематериальных активов другим подразделениям АК «АЛРОСА»;
- внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- при утрате документов, подтверждающих исключительные права собственности;
- в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по списываемым нематериальным активам.

Передача нематериальных активов получателю производится на основании доверенности. Документы, подтверждающие факт выбытия нематериальных активов и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 8.

Таблица 8

Способ выбытия нематериальных активов	Подтверждающие документы
По договору на отчуждение исключительного права на результат	Договор купли-продажи или другой договор. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов.
Передача по договору мены	Договор мены. Приказ руководителя структурного подразделения. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов.
Передача другим подразделениям Компании	Приказ руководителя подразделения. Акт приема-передачи нематериальных активов.
Прекращение срока действия права на результат интеллектуальной деятельности	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт списания объекта нематериальных активов.
Прекращение использования вследствие морального износа	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт списания объекта нематериальных активов.
Внесение вклада в уставный капитал другой организации	Учредительный договор Акт приема-передачи нематериального актива
Утрата документов, подтверждающих исключительные права Компании	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт списания объекта нематериальных активов.

8.1. Продажа нематериальных активов

При продаже нематериальных активов их остаточная стоимость списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании. В состав прочих расходов Компании включаются также расходы, непосредственно связанные с продажей нематериального актива (например, расходы на регистрацию договоров уступки исключительных прав, если по условиям договора такие расходы производятся за счет АК «АЛРОСА»).

8.1.1 Договоры купли-продажи

При продаже нематериальных активов по договорам купли-продажи выручка определяется в соответствии с условиями договора в сумме, подлежащей получению от покупателя нематериальных активов. Записи в бухгалтерском учете структурного подразделения производятся на основании акта приема-передачи нематериальных активов на дату, указанную в акте.

Порядок бухгалтерского учета продажи нематериальных активов приведен ниже:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя за проданный объект нематериальных активов по стоимости, указанной в договоре (с учетом НДС)	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 9/99, п. 7
Списана начисленная амортизация проданного объекта нематериальных активов	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов», ПБУ 14/2000, п. 22
Списана остаточная стоимость проданного объекта нематериальных активов	91-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы», ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 10/99, п. 11
Начислен НДС от продажной стоимости объекта нематериальных активов (учет для целей налогообложения «по оплате»)	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы», НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Поступили денежные средства от покупателя	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

8.1.2. Договоры мены

При продаже нематериальных активов по договорам мены, выручка определяется как стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению АК «АЛРОСА». Стоимость полученных или подлежащих получению ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно приобретает аналогичные ценности. При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от продажи нематериального актива по договору мены определяется исходя из цены, по которой в аналогичной ситуации Компанией определяется выручка в отношении аналогичных нематериальных активов.

Если аналогичных нематериальных активов не существует, выручка по договорам мены определяется в сумме текущей рыночной стоимости проданного нематериального актива, которая может быть также определена путем экспертной оценки.

Записи в бухгалтерском учете при продаже нематериальных активов по договорам мены производятся на основании акта приема-передачи нематериальных активов на дату, указанную в акте.

Порядок бухгалтерского учета продажи нематериальных активов по договорам мены приведен ниже:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность контрагента (с учетом НДС) за проданный объект нематериальных активов по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению АК «АЛРОСА»	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3 и п. 7
Списана начисленная амортизация проданного объекта нематериальных активов	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п.34
Списана остаточная стоимость проданного объекта нематериальных активов	91-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 34; ПБУ 10/99, п. 11
Начислен НДС от стоимости проданного объекта нематериального актива, определенной в соответствии с положениями ст.40 НК РФ	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 154, п. 2
Исполнены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

8.2 Безвозмездная передача нематериальных активов

Остаточная стоимость безвозмездно переданных нематериальных активов списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

Записи в бухгалтерском учете производятся на основании акта приема-передачи объекта нематериальных активов на дату, указанную в акте.

Безвозмездная передача нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана начисленная амортизация объекта нематериальных активов	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 34
Списана остаточная стоимость объекта нематериальных активов	91-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 34; НК РФ, ст. 270, п. 16
Начислен НДС от стоимости переданного объекта нематериальных активов, определенной в соответствии со ст.40 НК РФ	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 154, п. 2; ст. 167, п. 6

8.3 Передача нематериальных активов другим подразделениям Компании

Передача нематериальных активов другим подразделениям Компании отражается по счету 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу».

Записи в бухгалтерском учете подразделения, передающего объект нематериальных активов, производятся на основании акта приема-передачи объекта нематериальных активов на дату, указанную в акте. При этом на указанную дату производится начисление амортизации передаваемого объекта нематериальных активов за текущий месяц. К экземпляру акта приема-передачи, передаваемому структурному подразделению-получателю, прилагается копия карточки учета нематериальных активов.

В бухгалтерском учете передача нематериальных активов другим подразделениям Компании отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана первоначальная стоимость переданного объекта нематериальных активов	79-1	04-1, 04-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана амортизация переданного объекта нематериальных активов	05	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

8.4 Списание нематериальных активов по иным основаниям

Нематериальные активы, срок полезного использования которых истек или дальнейшее использование которых невозможно, подлежат списанию с бухгалтерского учета. Возможность дальнейшего использования нематериальных активов устанавливается ежегодно в ходе их инвентаризации. Остаточная стоимость нематериальных активов списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

Записи в бухгалтерском учете производятся на основании акта списания объекта нематериальных активов на дату, указанную в акте. При этом производится начисление амортизации нематериальных активов за месяц, в котором производится их списание.

Операции по списанию нематериальных активов вследствие истечения срока их полезного использования или невозможности их дальнейшего использования отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Списана начисленная амортизация объекта нематериальных активов	05	04-1, 04-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 34
Списана остаточная стоимость объекта нематериальных активов	91-2	04-1, 04-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 10/99, п. 11

Порядок списания нематериальных активов вследствие утраты документов, подтверждающих исключительные права АК «АЛРОСА» на данные активы, приведен в разделе 7 «Инвентаризация нематериальных активов» настоящего Стандарта.

9 Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов.

Нематериальные активы, права на которые предоставляются АК «АЛРОСА» в пользование сторонним организациям по лицензионным и иным аналогичным договорам, согласно условиям которых, исключительное право на

нематериальные активы сохраняется за АК «АЛРОСА», с бухгалтерского учета не списываются.

Доходы (лицензионные платежи, роялти), причитающиеся АК «АЛРОСА» к получению по указанным договорам, отражаются в сроки и в суммах, определяемых договорами, в составе прочих доходов.

Амортизация нематериальных активов, права пользования которыми предоставлены АК «АЛРОСА» сторонним организациям, ежемесячно отражается в составе прочих расходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете операции по передаче прав пользования на нематериальные активы сторонним организациям отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация объектов нематериальных активов, предоставленных в пользование сторонним организациям	91-2	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 25; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 1
Отражена задолженность сторонних организаций за предоставленные в пользование объекты нематериальных активов	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, п. 5
Начислен НДС на задолженность сторонних организаций	91-2	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ ст. 146, п. 1, подп. 1
Оплачена задолженность сторонних организаций	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Компанией на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке, и сроки, предусмотренные договором, включаются Компанией в расходы отчетного периода. Фиксированные разовые платежи, отражаются в бухгалтерском учете Компании как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Приложение №1. Форма № А-4. Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-4

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

А К Т

ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов

Настоящим актом установлено:

на основании документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» _____

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

подпись

« ____ »

наименование, номер, дата

получен объект нематериальных активов.

Краткое описание объекта:

Возможность использования (заключение комиссии):

Предполагаемый срок полезного использования: _____ лет.

Выводы, указанные в настоящем Акте подтверждаем

Председатель комиссии _____

Члены комиссии:

Объект принял:

Материально-ответственное лицо _____

« ____ » _____ 20__ года

Акт получил:

Главный бухгалтер _____

« ____ » _____ 20__ года

Отметка о принятии объекта к бухгалтерскому учету: « ____ » _____ 20__ года

Карточка № _____ Бухгалтер _____

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____

Приложение №2. Форма № КУ-2. Карточка учета объекта нематериальных активов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № КУ-2
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

КАРТОЧКА № _____
учета объекта нематериальных активов

Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер

(полное наименование и назначение объекта нематериальных активов)

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	В т.ч. невозмещаемые налоги, учитываемые в составе расходов в соответствии с НК РФ, руб. коп.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Норма амортизации, %	Код счета и объекта аналитического учета для отнесения амортизации нематериальных активов	Дата постановки на учет	
										в структурном подразделении	при первом принятии к учету в Компании
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (передано)				
		по документу		причина выбытия (перемещения)		сумма выручки от реализации, руб. коп.
		номер	дата	наименование	код	
13	14	15	16	17	18	19

Сумма износа, руб. коп.

Оборотная сторона карточки

Краткая характеристика объекта нематериальных активов

Карточку заполнил _____
(должность) " _____ (подпись) 20 ____ г. (расшифровка подписи)

Приложение №3. Форма № В-2. Ведомость начисления амортизации объектов нематериальных активов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № В-2

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

ВЕДОМОСТЬ

начисления амортизации объектов нематериальных активов

за _____ 20__ г.
(месяц)

№ п/п	Краткое наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Норма амортизации, %	сумма амортизации, руб. коп.
ИТОГО ПО СУБСЧЕТУ				
ИТОГО ПО СЧЕТУ				
ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)				
ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)				
ИТОГО ПО ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ				

Бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Приложение №4. Форма № ИНВ-1а. Инвентаризационная опись нематериальных активов

Унифицированная форма N ИНВ-1а
Утверждена
Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 N 88

Форма по ОКУД		Код
по ОКПО		0317002
_____ организация _____		
_____ структурное подразделение _____		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации <u>приказ, постановление, распоряжение</u> (ненужное зачеркнуть)	номер	
	дата	
Дата начала инвентаризации		
Дата окончания инвентаризации		
Вид операции		

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Номер документа	Дата составления

Нематериальные активы _____

Местонахождение _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на нематериальные активы сданы в бухгалтерию, и все нематериальные активы оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы _____

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

2-я страница формы N ИНВ-1а

Номер по порядку	Нематериальные активы, наименование, назначение и краткая характеристика	Документ о регистрации			Дата постановки на учет	Стоимость, руб. коп.	
		наименование	дата	номер		фактически по данным первичных документов	по данным бухгалтерского учета
1	2	3	4	5	6	7	8
				и т.д.			
Итого							

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____ прописью _____

б) на сумму фактически _____ прописью _____

_____ руб. _____ коп.

3-я страница формы N ИНВ-1а

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____
прописью
б) на сумму фактически _____
прописью
_____ руб. _____ коп.

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи нематериальных активов проверены.

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

Все нематериальные активы, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с N _____ по N _____, комиссией проверены в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем, претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Документы, удостоверяющие права организации на нематериальные активы, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы:

_____	_____	_____
	должность	подпись
	_____	_____
	должность	подпись
" "	_____	_____ г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____	_____	_____
	должность	подпись
" "	_____	_____ г.

Приложение №5. Форма № ИНВ-18. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов

Унифицированная форма № ИНВ-18
Утверждена
Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 N 88

Форма по ОКУД		Код
по ОКПО		0317016
организация		
структурное подразделение		Вид деятельности
Основание для проведения инвентаризации <u>приказ, постановление, распоряжение</u>		номер
(ненужное зачеркнуть)		дата
Дата начала инвентаризации		
Дата окончания инвентаризации		
Вид операции		

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Номер документа	Дата составления

По состоянию на " _ " _ г. проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

должность фамилия, имя, отчество

должность фамилия, имя, отчество

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	излишек	недостача		
							количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			и т.д.							
Итого										

Оборотная сторона формы N ИНВ-18

Номер по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвентарный	заводской	паспорт (документа о регистрации)	излишек	недостача		
							количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			и т.д.							
Итого										

Бухгалтер _____):
подпись расшифровка подписи

С результатами сличения согласен (ны):
Материально-ответственное (ые) лицо (а)

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Приложение №6. Форма № 32. Накладная на внутреннее перемещение нематериальных активов

Форма № 32
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	

наименование организации			
Сдатчик _____			
наименование структурного подразделения			
Получатель _____			
наименование структурного подразделения			

НАКЛАДНАЯ НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Объект нематериальных активов			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	Наименование	Дата первого принятия к учету (приобретения у сторонних организаций, создания в Компании)	Инвентарный номер		Единицы	Всего
1	2	3	4	5	6	7

Оборотная сторона формы

Номер по порядку	Объект нематериальных активов			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	Наименование	Дата первого принятия к учету (приобретения у сторонних организаций, создания в Компании)	Инвентарный номер		Единицы	Всего
1	2	3	4	5	6	7
Итого по документу						

Примечание (краткая характеристика объекта нематериальных активов)

Объекты нематериальных активов

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

Табельный номер «__» __ 20__ г.

Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

Табельный номер «__» __ 20__ г.

В карточке учета нематериальных активов перемещение отмечено

Приложение №7. Форма № А-5. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-5

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

наименование организации

наименование организации –получателя

наименование структурного подразделения

наименование структурного подразделения

АКТ приема-передачи объекта нематериальных активов № _____ от « ____ » _____ 20__ г.

Настоящий Акт составлен в том, что АК «АЛРОСА» передала, а _____
(наименование получателя) принял следующий объект нематериальных активов:

наименование объекта

Основание: _____
(договор купли-продажи, приказ о безвозмездной передаче, приказ о передаче в другое подразделение)

Прилагаемые документы:

(патент, свидетельство и т.п.)

Подписи сторон:

От АК «АЛРОСА»: От получателя:

должность

должность

подпись, расшифровка подписи

М.П.

подпись, расшифровка подписи

М.П.

Приложение №8. Форма № А-6. Акт списания объекта нематериальных активов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-6

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 №70

А К Т списания объекта нематериальных активов

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

должность

подпись

расшифровка подписи

« »

года

Настоящим актом установлено:

Объект нематериальных активов _____,

краткая характеристика объекта

находящийся в _____,

наименование структурного подразделения

материально-ответственное лицо: _____,

ф.и.о., должность материально-ответственного лица

оставшийся срок полезного использования: _____ лет,

подлежит списанию по следующим основаниям:

указать причины списания объекта

Выводы, указанные в настоящем Акте 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

Акт получил:

Главный бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

« » _____ 20__ года

Отметка о списании объекта с бухгалтерского учета: « » _____ 20__ года

Карточка № _____

Бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее – Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении операций с материально-производственными запасами. Настоящий Стандарт является обязательным для применения всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании.

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании 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 специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н;
- Методических указаний по бухгалтерскому 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;
- 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.

Готовая продукция – изделия и продукты, полностью законченные обработкой, предназначенные для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют действующим стандартам или техническим условиям, условиям договора или требованиям иных документов.

Децентрализованные поставки материально-производственных запасов – приобретение материально-производственных запасов структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании самостоятельно, без участия УМТС.

Материалы - предметы труда, предназначенные для обработки, переработки, придания готовой продукции определенных свойств, воздействия на другие материалы, другого использования в производстве или для хозяйственных и управленческих нужд.

Неотфактурованные поставки - материально-производственные запасы, поступившие в Компанию, на которые отсутствуют расчетные документы.

Полуфабрикаты - продукты отдельных переделов, производственных единиц, цехов, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом стадий производства и подлежащие в силу этого доработке.

Специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления - средства индивидуальной защиты работников в процессе производства.

Специальная оснастка – специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование.

Специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Товары - часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - расходы, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материально-производственных запасов в Компанию.

Централизованные поставки материально-производственных запасов – приобретение материально-производственных запасов для нужд структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании через УМТС.

1.3. Перечень ценностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов

В составе материально-производственных запасов в структурных подразделениях, филиалах и представительствах АК «АЛРОСА» учитываются:

- сырье и материалы
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
- топливо
- тара
- запасные части
- продукты
- материалы, переданные в переработку на сторону
- строительные материалы
- инвентарь и хозяйственные принадлежности
- материалы для сменного оборудования
- специальная оснастка и специальная одежда
- сырье и поделочные камни
- алмазы в коллекциях
- животные на выращивании и откорме;
- готовая продукция;
- товары для перепродажи.

2. Организация синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов

2.1. Используемые счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется в зависимости от их видов на следующих счетах и субсчетах бухгалтерского учета.

Счет 10 «Материалы». На данном счете учитываются материалы, топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, строительные материалы, спецодежда и т.п. ценности.

К счету 10 «Материалы» в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» открываются следующие субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара»;

10-5 «Запасные части»;

10-51 «Запасные части собственного изготовления»;

10-6 «Прочие материалы»;

10-61 «Продукты»;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Строительные материалы»;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10-90 «Инвентарь собственного изготовления»;

10-91 «Материалы для сменного оборудования в эксплуатации»;

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;

10-* Износ специальной одежды;**

10-12 «Сырье и поделочные камни»;

10-13 «Алмазы – индикаторы»;

10-14 «Материалы в пути»;

10-15 «Алмазы в коллекциях»;

10-16 «Материалы собственного изготовления»;

10-14 «Материалы в пути».

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме». На данном счете отражается наличие и движение животных на выращивании и откорме.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Данный счет используется для учета расходов на приобретение материалов и товаров.

УМТС отражает по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» покупную стоимость приобретаемых материальных ценностей и транспортно-заготовительные расходы в пределах установленных норм. Другие структурные подразделения Компании отражают по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» покупную стоимость приобретаемых по децентрализованным поставкам материальных ценностей и фактические транспортно-заготовительные расходы.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». УМТС учитывает на данном счете транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм. Другие структурные подразделения Компании учитывают на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

- отклонения в стоимости материально-производственных запасов, полученные от УМТС;
- отклонения фактической себестоимости материально-производственных запасов, приобретенных по децентрализованным поставкам, от учетных цен.

Счет 41 «Товары». На данном счете учитываются приобретенные у сторонних организаций с целью перепродажи алмазы и бриллианты, другие виды товаров, а также товары в структурных подразделениях, осуществляющих розничную торговлю, и подразделениях общественного питания. Указанные подразделения также учитывают на счете 41 «Товары» тару под товаром и порожнюю.

В соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» к счету 41 «Товары» открываются следующие субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром или порожня»;

41-4 «Покупные изделия»;

41-41 «Покупное алмазное сырье»;

41-42 «Покупные бриллианты»;

41-43 «Покупные алмазные порошки».

Подразделения розничной торговли, общественного питания, ведущие учет товаров по продажным ценам, используют также счет **42 «Торговая наценка»** для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете с использованием счетов **15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»** и **16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»**.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам и товарам отражается на счете **19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»** с использованием в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» следующих субсчетов:

19-31 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ».

Счет 43 «Готовая продукция». На данном счете учитываются добытые природные алмазы, порошки из природных алмазов, бриллианты, попутно добытая готовая продукция (полудрагоценные камни, соль, известняк и др.), а также готовая продукция вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств. К счету 43 «Готовая продукция», в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» открываются следующие субсчета:

43-1 «Алмазное сырье»;

43-2 «Бриллианты»;

43-3 «Алмазные порошки»;

43-4 «Прочая готовая продукция»;

43-5 «Продукция для строительно-монтажных работ»;

43-6 «Сельхозпродукция».

2.2. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Единицами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются: номенклатурный номер, партия, однородная группа, единичный продукт (изделие). Конкретные единицы бухгалтерского учета каждого вида материально-производственных запасов ежегодно определяются главным бухгалтером структурного подразделения (филиала, представительства) Компании и утверждаются приказом руководителя подразделения.

Единицами бухгалтерского учета алмазов (как покупных, так и собственного производства) являются:

- добытых природных алмазов - 1 карат (в ЦОД – 1 миллиграмм и 1 карат);

- порошков из природных алмазов - 1 карат;
- бриллиантов - 1 карат.

В случае, когда материально-производственные запасы поступают в одной единице измерения (например, по весу), а отпускаются со склада в другой (например, поштучно), то принятие их к учету и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и соответствующих регистрах бухгалтерского учета одновременно в двух единицах измерения. При этом вначале записывается количество в единице измерения, указанной в документах поставщика, затем в скобках — количество в единице измерения, по которой материально-производственные запасы будут отпускаться со склада.

Если отражение движения таких материально-производственных запасов одновременно в двух единицах измерения невозможно, Компания переводит запасы в другую единицу измерения с составлением в день перевода представителями отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалистов других отделов (если это необходимо) и заведующего складом акта перевода. В акте перевода в другую единицу измерения приводится количество запасов в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой запасы будут отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения. На карточке учета материалов материально-производственные запасы приходятся в единице измерения поставщика, а также в другой (новой) единице измерения, со ссылкой на акт перевода.

2.3. Организация аналитического учета материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Аналитический признак	Цели группировки
Наименование (вид, группа) материально-производственных запасов	Контроль за движением материально-производственных запасов. Управление запасами.
Место хранения материально-производственных запасов	Контроль за сохранностью и движением материально-производственных запасов.
Материально-ответственное лицо	Контроль за сохранностью и движением материально-производственных запасов.
Правовые ограничения: - переданные в залог; - без ограничений	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Срок годности:	Управление запасами.

Аналитический признак	Цели группировки
<ul style="list-style-type: none"> - с неограниченным сроком годности; - с ограниченным сроком годности (по месяцам его истечения) 	

3. Документальное оформление операций с материально-производственными запасами

3.1. Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами

Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов, бриллиантами как собственного производства, так и приобретенными у сторонних организаций, а также алмазов в коллекциях ведется в порядке, установленном следующими нормативными актами Российской Федерации и внутренними нормативными актами АК «АЛРОСА»:

- Федеральным законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ (в редакции Федерального закона от 2 ноября 2004 г. № 127-ФЗ);
- Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденными постановлением Правительства России от 28 сентября 2000 г. № 731;
- Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н;
- Положением о движении и учете алмазов текущей промышленной добычи в акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО), утвержденным решением Правления Компании № 119 от 21.01.2009.

3.2. Документальное оформление операций с другими видами материально-производственных запасов

При проведении операций с материально-производственными запасами оформляются бухгалтерские документы и регистры учета, приведенные в Таблице 2.

Таблица 2

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Учет материально-производственных запасов в УМТС	
Принятие к учету приобретенных материально-производственных запасов	Экземпляр товарно-транспортной накладной, полученный от перевозчика (грузоотправителя, поставщика). Счет поставщика. Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам	Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации	Приказ руководителя УМТС. Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Учет материально-производственных запасов на складе	Карточка учета материалов (типовая межотраслевая форма М-17).
Отпуск материально-производственных запасов структурным подразделениям Компании	Доверенность. Накладная на отпуск материалов на сторону (типовая межотраслевая форма М-15).
Продажа, безвозмездная передача материально-производственных запасов сторонним организациям	Договор купли-продажи. Приказ (распоряжение) руководителя подразделения УМТС или уполномоченного им лица о безвозмездной передаче материально-производственных запасов. Доверенность. Товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12) или товарно-транспортная накладная.
Списание материально-производственных запасов	Приказ руководителя подразделения УМТС. Акт о списании товарно-материальных ценностей.
Учет материально-производственных запасов в других структурных подразделениях, филиалах и представительствах	

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Принятие к учету материально-производственных запасов, приобретенных подразделениями самостоятельно у сторонних организаций	Экземпляр товарно-транспортной накладной, полученный от перевозчика (грузоотправителя, поставщика). Счет, счет-фактура поставщика. Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам	Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов, поступивших от УМТС	Накладная на отпуск материалов на сторону (типовая межотраслевая форма М-15). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов собственного производства	Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материалов, оставшихся после ликвидации основных средств	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (типовая межотраслевая форма М-35). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации	Приказ руководителя структурного подразделения об утверждении результатов инвентаризации. Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Учет материально-производственных запасов на складе	Карточка учета материалов (типовая межотраслевая форма М-17).
Отпуск материалов в производство	Лимитно-заборная карта (типовая межотраслевая форма М-8). Требование-накладная (типовая межотраслевая форма М-11).
Выдача спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование	Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.
Оперативный учет автомобильных шин, установленных на транспортные средства	Карточка учета работы автомобильной шины.
Оперативный учет аккумуляторов, установленных на транспортные	Карточка учета работы аккумулятора.

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
средства	
Передача материально-производственных запасов между складами (материально-ответственными лицами) внутри структурного подразделения	Требование-накладная (типовая межотраслевая форма М-11).
Передача материально-производственных запасов в другие структурные подразделения Компании	Доверенность. Накладная на отпуск материалов на сторону (типовая межотраслевая форма М-15).
Продажа материально-производственных запасов	Договор купли-продажи. Доверенность. Товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12) или товарно-транспортная накладная.
Безвозмездная передача материально-производственных запасов	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица. Доверенность. Товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12) или товарно-транспортная накладная.
Списание материально-производственных запасов (кроме спецоснастки, спецодежды, автомобильных шин и аккумуляторов)	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей.
Списание спецоснастки, спецодежды сроком эксплуатации более 12 месяцев. Списание спецоснастки, спецодежды сроком эксплуатации 12 месяцев и менее в случаях хищения или непригодности к дальнейшей эксплуатации до истечения нормативного срока эксплуатации	Акт о списании спецоснастки, спецодежды.
Списание автомобильных шин	Акт списания автомобильных шин.
Списание аккумуляторов	Акт списания аккумуляторных батарей.
Инвентаризация материально-производственных запасов	
Инвентаризация материально-производственных запасов	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (унифицированная форма ИНВ-3). Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (унифицированная форма ИНВ-19).

Документы, оформленные при осуществлении операций с материально-производственными запасами, хранятся в архивах структурных подразделений, филиалов и представительств Компании в течение 5-ти лет.

Приходный ордер

Принятие поступивших ценностей на склад отделения УМТС или на склады структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании оформляется приходным ордером по типовой межотраслевой форме № М-4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма приходного ордера приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту.

Приходный ордер оформляется в порядке, приведенном ниже.

Кем составляется	Материально-ответственное лицо
Условия составления	Поступление материальных ценностей от поставщика
Дата составления	День поступления ценностей на склад
Кто подписывает	Материально-ответственное лицо, принявшее ценности, и лицо, сдавшее их на склад
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию отделения УМТС или структурного подразделения, получившего ценности; второй экземпляр – кладовщику
Прилагаемые документы	Товаросопроводительные документы поставщика (товарно-транспортная накладная, счет, счет-фактура, другие документы, поступившие от поставщика)

На несколько наименований материально-производственных запасов может быть оформлен один приходный ордер, если:

- материально-производственные запасы поступили по одному документу (например, по одной накладной);
- однородные материально-производственные запасы поступили по разным документам, но в течение одного дня.

Материально-производственные запасы приходуются в тех единицах измерения, которые указаны в сопроводительных документах поставщика (штуках, килограммах, погонных метрах и т. д.). Если материально-производственные запасы поступают в крупных, а расходуются в более мелких единицах измерения, то они приходуются в более мелких единицах.

Акт о приемке материалов

При выявлении в ходе приемки приобретенных материально-производственных запасов количественных и качественных расхождений, а также расхождение по ассортименту с данными

сопроводительных документов поставщика, приемка ценностей приостанавливается. Для приемки ценностей и документального оформления расхождений вызывается представитель грузоотправителя или поставщика, в присутствии которого составляется акт о приемке материалов, если это предусмотрено условиями договора поставки ценностей. При отказе представителя грузоотправителя или поставщика от прибытия для оформления акта, акт составляется в его отсутствие. Акт о приемке материалов является юридическим основанием для предъявления претензии грузоотправителю или поставщику. Указанный акт составляется также при принятии материально-производственных запасов, поступивших без расчетных документов поставщика (неотфактурованные поставки).

Акт о приемке материалов составляется по типовой межотраслевой форме М-7, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма акта приведена в Приложении 2 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта о приемке материалов приведен ниже.

Условия составления	Расхождение по количеству, качеству или ассортименту принимаемых товарно-материальных ценностей с товаросопроводительными документами поставщика
Кто составляет	Комиссия в составе 3-х человек, назначенная приказом руководителя отделения УМТС (структурного подразделения, получившего товарно-материальные ценности от сторонних организаций по децентрализованным поставкам), в присутствии материально-ответственного лица и представителя грузоотправителя или поставщика (в случае его прибытия)
Дата составления	В течение 3-х дней после выявления расхождений при приемке товарно-материальных ценностей
Количество экземпляров	3 (Три)
Прилагаемые документы	Копии товаросопроводительных документов поставщика, при необходимости: копии квитанций транспортной организации о весе груза, пломбы от тарных мест, в которых обнаружена недостача, другие документы, свидетельствующие о недостаче
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию отделения УМТС (другого структурного подразделения, принимающего товарно-материальные ценности); второй экземпляр – в юридическую службу для направления претензионного письма; третий экземпляр – представителю грузоотправителя или поставщика
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота УМТС (другого структурного подразделения, принимающего товарно-материальные ценности)

В акте приводится заключение комиссии, принявшей материалы или товары, с указанием количества брака, боя, недостатков, а также общей суммы убытков.

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

Принятие к учету материалов, запасных частей и т.п., оставшихся после ликвидации объектов основных средств осуществляется на основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений. Указанным актом оформляется также принятие к учету материалов, полученных при ликвидации иных, кроме зданий и сооружений, объектов основных средств. Акт используется при ликвидации основных средств, как собственными силами подразделения, так и при выполнении работ по разборке и демонтажу другими подразделениями Компании или сторонними подрядными организациями.

Акт составляется по типовой межотраслевой форме № М-35, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма акта приведена в Приложении 3 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, приведен ниже.

Условия составления	Приемка материальных ценностей, пригодных к использованию, при ликвидации основных средств
Кем составляется	Комиссией, в которую входят представители подразделения – заказчика и подразделения (сторонней организации) – подрядчика. При ликвидации основных средств собственными силами подразделения – только работники этого подразделения.
Дата составления	Дата ликвидации объекта основных средств
Количество экземпляров	1 (Один) – при ликвидации объекта основных средств собственными силами. 2 (Два) – при ликвидации объекта основных средств, другим подразделением Компании или сторонней организацией
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – подразделению-подрядчику или сторонней организации
Срок передачи в бухгалтерию	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

На основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, материально-ответственным лицом составляется приходный ордер, и принимаются к учету материальные ценности, полученные при ликвидации основных средств.

Карточка учета материалов

Учет материально-производственных запасов на складах отделений УМТС и складах (кладовых) других структурных подразделений Компании ведется на карточках учета материалов. Карточки ведутся в электронном виде и оформляются на каждый номенклатурный номер материально-производственных запасов по каждому их виду, сорту, размеру и т.п.

Карточки учета материалов оформляется по типовой межотраслевой форме М-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997г. № 71а. Форма карточки приведена в Приложении 4 к настоящему Стандарту. Порядок оформления карточки учета материалов приведен ниже.

Кем составляется	Материально-ответственным лицом
Дата внесения записей	В день совершения операции
Основания заполнения	Приходно-расходные документы
Количество экземпляров	1 (Один)
Куда передается	В бухгалтерию структурного подразделения (в электронном виде)
Срок передачи	Не позднее 10 дней по окончании отчетного месяца

На конец каждого месяца в карточках выводятся итоги оборотов по приходу и расходу и остаток. В отделениях УМТС остатки и итоги оборотов по карточкам складского учета выводятся каждый день, в который производилось движение соответствующих ценностей.

Ежемесячно в срок не позднее 10 дней по окончании отчетного месяца карточки в электронном виде, а также документы по приходу и расходу материалов за отчетный месяц сдаются материально-ответственным лицом в бухгалтерию. В отделениях УМТС материально-ответственные лица еженедельно в сроки, установленные графиком документооборота, представляют в бухгалтерию материальные отчеты.

В случаях утверждения УМТС новых учетных цен на материально-производственные запасы, в соответствующих карточках указывается новая цена и дата ввода ее в действие.

Накладная на отпуск материалов на сторону

Передача материально-производственных запасов между структурными подразделениями Компании, включая передачу материально-производственных запасов от УМТС структурным подразделениям, передача материально-производственных запасов между подразделениями, выделенными на отдельный баланс, оформляется накладной на отпуск материалов на сторону. Отпуск материально-производственных запасов осуществляется по доверенности,

выписанной подразделением-получателем уполномоченному сотруднику.

Накладная на отпуск материалов на сторону составляется по типовой межотраслевой форме М-15, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма накладной приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту. Порядок составления накладной на отпуск материалов на сторону приведен ниже.

Условия составления	Отпуск материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании
Кем составляется	Лицом, ответственным за отпуск материально-производственных запасов
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Основание	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица об отпуске материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании. Доверенность на получение материально-производственных запасов
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения, отпустившего материально-производственные запасы; второй экземпляр – получателю материально-производственных запасов; третий экземпляр – в качестве пропуска при вывозе материально-производственных запасов с территории склада (подразделения); четвертый экземпляр – кладовщику.
Срок передачи в бухгалтерию	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

Требование-накладная

Передача материально-производственных запасов в подразделении Компании между складами или материально-ответственными лицами производится по требованию-накладной. Требование-накладная составляется по типовой межотраслевой форме М-11, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма требования-накладной приведена в Приложении 6 к настоящему Стандарту. Порядок составления требования-накладной приведен ниже.

Условия составления	Передача материально-производственных запасов в пределах подразделения Компании
Кем составляется	Лицом, ответственным за отпуск материально-производственных запасов
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию. Второй экземпляр – лицу, получившему ценности
Срок передачи в бухгалтерию	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

На основании требований-накладных в подразделениях Компании может также осуществляться отпуск материалов в производство.

Лимитно-заборная карта

Лимитно-заборная карта применяется для отпуска материалов в производство при наличии лимитов отпуска материалов, утвержденных руководителем подразделения или уполномоченным им лицом. При этом сверхлимитный отпуск материалов и замена одних материалов другими осуществляется только по разрешению лиц, уполномоченных руководителем подразделения. По лимитно-заборной карте ведется также учет возврата материалов, не использованных в производстве. Лимитно-заборная карта может использоваться для отпуска как одного, так и нескольких видов материалов. При отсутствии утвержденных лимитов отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется на основании требования-накладной.

Формы лимитно-заборных карт, утвержденные приказом АК "АЛРОСА", приведены в Приложениях 7,7.1,7.2 (формы № Л-1, Л-2, Л-3) к настоящему Стандарту. Порядок составления приведен ниже.

Условия составления	Отпуск материалов в производство при наличии утвержденного лимита
Срок действия	1 месяц или меньше
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в цех (на участок) – потребитель материалов. Второй экземпляр – на склад (в кладовую)
Срок передачи	10 дней до начала отчетного месяца при сроке действия карты 1 месяц. 2 дня до начала действия лимита при сроке действия карты менее 1 месяца

Отпуск материалов со склада (из кладовой) осуществляется материально-ответственным лицом при предъявлении лимитно-

заборной карты. В обоих экземплярах карты работник склада (кладовой) отмечает дату и количество отпущенных материалов. В лимитно-заборной карте цеха (участка) расписывается работник склада (кладовой), а лимитно-заборной карте склада – работник цеха (участка). После каждого отпуска материалов в обоих экземплярах карты выводится остаток лимита. Ежемесячно в срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения, лимитно-заборные карты сдаются в бухгалтерию.

Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Для учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование применяются карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, открываемые на каждого работника, получившего указанные ценности. Карточка составляется по формам № КУ-3, КУ-6, приведенным в Приложениях 8.1 и 8.2 к настоящему Стандарту. Порядок составления карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений приведен ниже.

Условия составления	Выдача спецодежды, спецобуви или других предохранительных приспособлений
Кем составляется	Работником склада (кладовой)
Дата составления	Дата выдачи спецодежды, спецобуви или других предохранительных приспособлений
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения. Второй экземпляр – остается у кладовщика. Третий экземпляр – службе охраны труда (обеспечения техники безопасности) структурного подразделения
Срок передачи	В сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления выдаются работникам в порядке, установленном коллективным договором и нормами обеспечения работников средствами индивидуальной защиты, установленными в Компании. Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления, выданные работникам, являются собственностью Компании и подлежат возврату: при увольнении, при переводе на работу в другое структурное подразделение Компании, при переводе в том же подразделении Компании на другую работу, для которой выдача средств индивидуальной защиты не предусмотрена, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

Сдача работниками специальной одежды в стирку, дезинфекцию, ремонт, а также зимней (теплой) специальной одежды с наступлением летнего (теплого) времени для организованного хранения и возврат работникам специальной одежды регистрируются в журнале и заверяются подписями работника и лица, принявшего спецодежду.

Карточка учета работы автомобильной шины

В целях обеспечения сохранности и контроля за использованием автомобильных шин технические службы структурных подразделений Компании ведут оперативный учет автомобильных шин, установленных на автотранспортные средства, в карточках учета работы автомобильных шин. Карточка ведется в одном экземпляре на каждую шину. Форма № КУ-4 карточки, утвержденная приказом АК "АЛРОСА" от 17.05.07 №70, приведена в Приложении 9 к настоящему Стандарту. Порядок оформления карточки учета работы автомобильной шины, приведен ниже.

Кем составляется	Работником технического отдела, ведущим оперативный учет автомобильных шин
Дата составления	Дата установки шины на транспортное средство
Количество экземпляров	1 (Один)

Карточка учета работы аккумулятора

В целях обеспечения сохранности и контроля за использованием аккумуляторов, установленных на автотранспортные средства, технические службы структурных подразделений Компании ведут их оперативный учет в карточках учета работы аккумулятора. Карточка ведется в одном экземпляре на каждый аккумулятор. Форма № КУ-5 карточки, утвержденная приказом АК "АЛРОСА" от 17.05.07 №70, приведена в Приложении 10 к настоящему Стандарту. Порядок оформления карточки учета работы аккумуляторов, приведен ниже.

Кем составляется	Работником технического отдела, ведущим оперативный учет аккумуляторов
Дата составления	Дата установки аккумулятора на транспортное средство
Количество экземпляров	1 (Один)

Товарная накладная

Товарной накладной оформляется отпуск материально-производственных запасов при их продаже или безвозмездной передаче сторонним организациям или физическим лицам. Отпуск материально-производственных запасов производится на основании договора купли-продажи, приказа (распоряжения) руководителя подразделения о безвозмездной передаче материально-производственных запасов сторонним организациям 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 11 к настоящему Стандарту. Порядок составления товарной накладной приведен ниже.

Кем составляется	Работником, уполномоченным осуществлять отпуск материально-производственных запасов
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передаются	Первый экземпляр – получателю материально-производственных запасов. Второй и третий экземпляры – в бухгалтерию подразделения

Акт о списании товарно-материальных ценностей

Списание материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, в случае их порчи, невозможности дальнейшего использования по иным причинам, списание материалов, переданных в рекламных целях, списание материально-производственных запасов по иным основаниям производится на основании приказа руководителя структурного подразделения. Для списания материально-производственных запасов в структурном подразделении создается комиссия, состав которой утверждается руководителем подразделения или уполномоченным им лицом.

Списание материально-производственных запасов оформляется актом о списании товарно-материальных ценностей. Форма №А-7 акта, утвержденная приказом АК "АЛРОСА" от 17.05.07 № 70, приведена в Приложении 12 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта о списании товарно-материальных ценностей приведен ниже.

Условия составления	Приказ (распоряжение) руководителя подразделения или уполномоченного им лица о списании материально-производственных запасов
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем подразделения
Дата составления	Дата списания материально-производственных запасов
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

Акт о списании спецоснастки, спецодежды

Списание спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений со сроком эксплуатации более 12 месяцев, непригодных к дальнейшей эксплуатации, а также списание спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений со сроком эксплуатации 12 и менее месяцев в случаях их хищения, порчи до истечения нормативного срока их эксплуатации осуществляется комиссией, назначенной руководителем подразделения или уполномоченным им лицом. Комиссия определяет причины списания указанных ценностей, возможность продажи возвратных отходов, утилизации и т.п.

В указанных выше случаях списание спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений оформляется актом. Списание спецодежды, спецоснастки, спецобуви и других предохранительных приспособлений со сроком эксплуатации 12 месяцев и менее по истечении нормативного срока их эксплуатации актом о списании не оформляется.

Форма №А-8 акта о списании спецоснастки, спецодежды разработана и утверждена приказом АК "АЛРОСА" от 17.05.07 №70 и приведена в Приложении 13 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Дата составления	Дата списания спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения.

После осмотра списываемых ценностей комиссия принимает решение об их списании с указанием причин. Решение комиссии утверждается руководителем подразделения или уполномоченным им лицом.

Акт о списании спецоснастки, спецодежды подписывается всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом. Бухгалтерия подразделения на основании акта производит списание ценностей с бухгалтерского и/ или оперативного учета и принятие к учету возвратных отходов, если комиссией установлено их наличие, по цене возможной реализации.

Акт списания автомобильных шин

Списание выбывающих из эксплуатации автомобильных шин осуществляется комиссией, назначенной руководителем подразделения Компании или уполномоченным им лицом. В подразделениях Компании, на балансе которых числится большое количество автотранспортных средств, может быть создана постоянно действующая комиссия. Комиссия определяет причины списания автомобильных шин, возможность их восстановления, утилизации и т.п.

Списание автомобильных шин оформляется актом. Форма № А-10 акта списания автомобильных шин утверждена приказом АК "АЛРОСА" от 17.05.07 №70 и приведена в Приложении 14 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата списания автомобильных шин
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в технический отдел подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу.
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения.

Акт списания аккумуляторных батарей

Списание выбывающих из эксплуатации автомобильных аккумуляторов осуществляется комиссией, назначенной руководителем подразделения Компании или уполномоченным им лицом. В подразделениях Компании, на балансе которых числится большое количество автотранспортных средств, может быть создана постоянно действующая комиссия. Комиссия определяет причины списания аккумуляторных батарей, возможность их восстановления, утилизации и т.п.

Списание аккумуляторных батарей оформляется актом. Форма № А-9 акта списания аккумуляторных батарей разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 15 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата списания аккумуляторных батарей
Количество экземпляров	2 (Два)

Куда передается	Первый экземпляр – в технический отдел подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу.
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов отражаются в инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей по унифицированной форме № ИНВ-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Форма инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей приведена в Приложении 16 к настоящему Стандарту. Порядок составления описи приведен ниже.

Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата инвентаризации материально-производственных запасов
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

На материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, и запасы, находящиеся в пути, составляются отдельные описи.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, составляется без указания стоимости ценностей в трех экземплярах: первый экземпляр передается в бухгалтерию подразделения, второй экземпляр остается у материально-ответственного лица, третий – передается собственнику материально-производственных запасов.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, составляется в двух экземплярах ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании документов, подтверждающих нахождение товарно-материальных ценностей в пути. Первый экземпляр описи передается в бухгалтерию подразделения, второй – остается в комиссии.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Если при инвентаризации выявлены недостачи или излишки, бухгалтерия подразделения составляет сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по унифицированной форме № ИНВ-19, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Форма сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей приведена в Приложении 17 к настоящему Стандарту. Порядок составления сличительной ведомости приведен ниже.

Условия составления	Выявление недостатков или излишков ценностей в процессе инвентаризации
Основание составления	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
Кто составляет	Бухгалтерия подразделения
Срок составления	В течение 10 дней после окончания инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр остается в бухгалтерии подразделения. Второй экземпляр передается материально-ответственному лицу

4. Оценка материально-производственных запасов при их поступлении

4.1. Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Состав расходов, включаемых в фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по различным основаниям, приведен в Таблице 3.

Не включаются в стоимость материально-производственных запасов:

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

Порядок бухгалтерского учета и распределения транспортных расходов при доставке материально-производственных запасов до структурных подразделений Компании, а также учета в УМТС расходов на содержание складского хозяйства и переработку грузов регламентируется внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками».

Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете производится с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются:

- покупная стоимость приобретенных материально-производственных запасов в соответствии с условиями договоров;
- транспортно-заготовительные расходы в пределах установленных норм, учитываемые отделениями УМТС (или фактические транспортно-заготовительные расходы структурных подразделений, приобретающих материальные ценности по децентрализованным поставкам).

Транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм учитываются отделениями УМТС по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Расходы, включаемые в стоимость приобретаемых материально-производственных запасов, приведены в Таблице 3.

Не включаются в стоимость приобретенных ценностей, а учитываются в составе операционных расходов Компании стоимость услуг банков по открытию аккредитивов, а также комиссия банков за период действия аккредитива, комиссия за оформление паспортов импортных сделок, стоимость других услуг банков.

Таблица 3

Расходы, включаемые в фактическую себестоимость	I..1.1.1.1.1 Способ									
---	--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

децентрализованных поставках, складов структурных подразделе- ний									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

С кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» приобретенные материалы и товары (кроме природных алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов) списываются в дебет счетов 10 «Материалы» и 41 «Товары» по учетным ценам.

Разница между фактическими затратами на приобретение и учетными ценами на приобретаемые материально-производственные запасы списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Опорные геологические коллекции из алмазов, извлеченных из геологических проб при проведении геологических и поисковых работ, учитываются на счете 10, субсчет «Алмазы в коллекциях» по нормативной (планово-расчетной) производственной себестоимости извлечения, рассчитанной Планово-экономическим управлением Компании на основании данных сводной калькуляции Компании «Извлечение природных алмазов».

Подразделения розничной торговли и общественного питания отражают товары на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» учитывает товары на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости без торговой наценки.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 10 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2006, а с 01.01.2008, стоимостью 20 000 рублей и менее за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов.

4.2. Приобретение материально-производственных запасов через УМТС

Порядок учета приобретенных материально-производственных запасов в УМТС, приведенный в настоящем разделе, разработан с учетом требований интегрированной системы управления материально-техническим обеспечением на базе SAPR/3. Положения настоящего раздела применяются только УМТС и его отделениями. Другие структурные подразделения Компании при учете поступления материально-производственных запасов руководствуются разделом 4.3 настоящего Стандарта.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется в бухгалтерском учете отделений УМТС с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы принимаются к учету отделениями УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетным ценам. Учетная цена определяется как сумма договорной цены материально-производственных запасов, указанной в счетах поставщиков (по неотфактурованным поставкам – в соответствии с договором), и части транспортно-заготовительных расходов. При этом транспортно-заготовительные расходы, включаемые в учетную цену, рассчитываются на основании установленных плановым отделом УМТС и утвержденных Компанией нормативов, определяемых в процентах к договорной стоимости отдельных групп материально-производственных запасов.

Рассчитанные, с учетом используемых транспортных средств в период массового завоза материальных ценностей (авиатранспорт, автотранспорт, речные суда), среднегодовые нормативы транспортно-заготовительных расходов (в процентах к договорной стоимости материалов) ежегодно утверждаются Компанией в момент формирования бизнес-плана УМТС и доводятся плановым отделом УМТС не позднее, чем за 10 дней до начала отчетного года до работников складов и бухгалтерии УМТС.

Учетные цены устанавливаются на единицу учета (весовую, объемную, линейную, в штуках и т.п.) материально-производственных запасов.

Стоимость приобретенных материально-производственных запасов в учетных ценах отражается в бухгалтерском учете УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а затем списываются с кредита счета 15 в дебет счета 10 «Материалы».

Разница между фактическими транспортно-заготовительными расходами и включенными в учетные цены товарно-материальных ценностей по установленному нормативу отражается по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Отклонения в стоимости материальных ценностей формируется непосредственно при вводе информации о поступлении товарно-материальных ценностей.

Передача стоимости приобретенных ценностей управлением УМТС отделениям УМТС оформляется бухгалтерским авизо с приложением копий документов на приобретенные ценности с указанием наименования поставщика, даты и номера договора (контракта), наименований и количества приобретенных материально-производственных запасов и копий документов: договоров (контрактов), счетов, счетов-фактур, спецификаций, накладных, таможенных документов и др.

Приобретенные материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету отделениями УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с кредита счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» или с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по учетным ценам, включающим транспортно-заготовительные расходы по установленному нормативу.

Транспортно-заготовительные расходы, сверх установленных норм (разница между фактическими транспортно-заготовительными расходами и транспортно-заготовительными расходами, включенными в учетную цену) принимаются отделениями УМТС к бухгалтерскому учету по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с кредита счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» или с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»). Отклонения в стоимости материальных ценностей формируются непосредственно при вводе информации о поступлении товарно-материальных ценностей.

Поступившие на склады отделений УМТС материально-производственные запасы принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетным ценам.

Отклонения в стоимости приобретенных материально-производственных запасов отделения УМТС передают структурным подразделениям Компании пропорционально стоимости переданных им материально-производственных запасов.

Отклонения в стоимости материальных ценностей, проданных или безвозмездно переданных УМТС сторонним организациям, списываются в дебет счетов 90-2 «Себестоимость продаж» или 91-2

«Прочие расходы». Отклонения в стоимости недостающих материальных ценностей списываются в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Отклонения в стоимости материальных ценностей, использованных на нужды отделений УМТС, списываются в дебет счетов 23 «Вспомогательные производства» или 26 «Общехозяйственные расходы».

Коэффициент (процент) отклонений в стоимости материальных ценностей рассчитывается отделениями УМТС в порядке, установленном разделом 2.3.1 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками».

4.2.1. Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в рублях

При покупке материально-производственных запасов по централизованным поставкам в бухгалтерском учете управления и отделений УМТС производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость приобретенных материально-производственных запасов по учетным ценам в УМТС	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена отделениями УМТС стоимость приобретенных материально-производственных запасов по учетным ценам	15	79-2 (60)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 68
Отражены отклонения транспортно-заготовительных расходов при приобретении материально-производственных запасов от включенных в учетную стоимость.	16	60 (79)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 68
Оприходованы материально-производственные запасы, поступившие на склады отделений УМТС, по учетным ценам	10	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 80
Передана оплата задолженности перед поставщиками из УФСО в УМТС	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята оплата задолженности перед поставщиками УМТС от	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные

1	2	3	4
УФСО Компании			расчеты»
Переданы материально-производственные запасы от УМТС другим структурным подразделениям Компании	79-2	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы отклонения в стоимости материалов структурным подразделениям Компании	79-2, (79-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.2.2 Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в условных денежных единицах – раздел исключен приказом от 28.12.2006. № 166

4.2.3 Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в иностранной валюте

Стоимость материально-производственных запасов, приобретенных за иностранную валюту, при условии последующей оплаты определяется в рублях по курсу Банка России на дату перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на материально-производственные запасы в соответствии с условиями договора.

Стоимость материально-производственных запасов, приобретенных за иностранную валюту и оплаченных на условиях предварительной оплаты (авансом), определяется в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданных авансов. Остатки авансов на конец отчетного месяца не пересчитываются.

Переоценка расчетов с поставщиками в иностранной валюте, в связи с изменением курсов валют по отношению к рублю производится только управлением УМТС. Переоценка стоимости ценностей в пути, произведенная отделениями УМТС на дату перехода права собственности по приобретенным ценностям и учтенная по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», в дальнейшем не осуществляется.

В бухгалтерском учете УМТС при приобретении материально-производственных запасов с расчетами в иностранной валюте производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Передана управлением УМТС отделениям УМТС стоимость приобретаемых материально-	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79

1	2	3	4
производственных запасов по курсу Банка России на дату пересчета в рубли средств выданных авансов (предоплата).			«Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 3/2006
Передана управлением УМТС отделением УМТС стоимость приобретаемых материально-производственных запасов по курсу Банка России на дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора (последующая форма оплаты).	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 3/2006
Переданы управлением УМТС отделением УМТС расходы по доставке ценностей, другие транспортно-заготовительные расходы, платежи, уплаченные на таможне по курсу на дату принятия расходов к бухгалтерскому учету (последующая форма оплаты).	79-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 3/2006
Отражена отделениями УМТС учетная стоимость приобретенных материально-производственных запасов по курсу на дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора (последующая форма оплаты).	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 68; ПБУ 3/2006
Отражены отделениями УМТС транспортно-заготовительные расходы, не включенные в учетную цену, по курсу на дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора (последующая форма оплаты)	16	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; ПБУ 3/2006
Отражен в отделениях УМТС НДС, уплаченный на таможне при ввозе импортируемых материалов и товаров	19-31	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную

1	2	3	4
			стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
В соответствии со счетами-фактурами поставщиков отражен в отделениях УМТС НДС по транспортно-заготовительным расходам	19-31	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Передана управлению УМТС УФСО Компании оплата задолженности поставщикам	79-2	51, 52, 55, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята управлением УМТС от УФСО оплата задолженности поставщикам	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Уплачены УФСО и переданы управлению УМТС таможенные платежи	79-2	51, 52, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена управлением УМТС оплата УФСО таможенных платежей	76	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены управлением УМТС положительные курсовые разницы при последующей форме расчетов с поставщиками, таможней в иностранной валюте на дату принятия активов и расходов к бухгалтерскому учету.	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2006; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены УМТС отрицательные курсовые разницы при последующей форме расчетов с поставщиками, таможней в иностранной валюте на дату принятия активов и расходов к бухгалтерскому учету.	91-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2006; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп.

1	2	3	4
			5
Оприходованы в отделениях УМТС материалы, поступившие на склад, по учетным ценам	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 80
Отражена в отделениях УМТС оплата НДС на таможне и оплата НДС поставщикам по транспортно-заготовительным расходам	19-3	19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Переданы приобретенные материально-производственные запасы отделениями УМТС другим структурным подразделениям Компании	79-2	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы отклонения в стоимости материальных ценностей отделениями УМТС другим структурным подразделениям Компании	79-2, (79-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передан НДС по приобретенным материально-производственным запасам отделениями УМТС другим структурным подразделениям Компании	79-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передан НДС по отклонениям в стоимости материальных ценностей отделениями УМТС другим структурным подразделениям Компании	79-2, (79-2)	68-20, (68-20)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.2.4. Неотфактурованные поставки материально-производственных запасов

Стоимость материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, отражается отделениями УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по учетным ценам, установленным на данный вид материально-производственных запасов. Учетные цены по неотфактурованным поставкам определяются как сумма стоимости поступивших ценностей в соответствии с договорами на их приобретение и транспортно-заготовительных расходов по установленному нормативу. При отсутствии договоров учетная цена поступивших ценностей определяется как сумма их стоимости, определенной исходя из цены аналогичных ценностей, поступивших в отчетном периоде, и транспортно-заготовительных расходов по установленному нормативу.

После получения расчетных документов от поставщиков разница между учетными ценами и суммой, указанной в расчетных документах поставщиков (включая транспортно-заготовительные расходы), отражается (доначисляется или сторнируется) по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При этом корректировка стоимости материально-производственных запасов по счетам 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не производится. При поступлении расчетных документов поставщиков в году, следующем за отчетным, разница между учетными ценами и суммой, указанной в расчетных документах поставщиков (включая транспортно-заготовительные расходы), также отражается по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерском учете поступление материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету в отделениях УМТС материалы по неотфактурованным поставкам по учетным ценам	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету

1	2	3	4
			материально-производственных запасов, п. 39
Оприходованы в отделениях УМТС поступившие материалы по учетным ценам	10	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
Отражена разница между учетными ценами и суммами, указанными в поступивших расчетных документах поставщика, включая транспортно-заготовительные расходы	16, (16)	60, (60)	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 40

4.2.5. Недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков

Стоимость недостающих и испорченных ценностей, поступивших от поставщиков, в пределах предусмотренных в договоре величин включается в расходы на заготовление и приобретение материально-производственных запасов и отражается по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Стоимость недостающих и испорченных ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям».

Недостачи и потери, выявленные при приемке материальных ценностей от поставщиков, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери ценностей, поступивших от местных поставщиков, в пределах предусмотренных в договоре величин	94	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 58
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери ценностей по	94	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи

1	2	3	4
расчетам с поставщиками через управление УМТС, в пределах предусмотренных в договоре величин			ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 58
Списаны в отделениях УМТС недостачи и потери, не подлежащие взысканию с поставщиков или транспортных организаций, в пределах, предусмотренных в договоре величин	16	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 58
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери сверх предусмотренных в договоре величин по расчетам с местными поставщиками	76-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 59
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери, сверх предусмотренных в договоре величин по расчетам с поставщиками через управление УМТС	76-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 59
Поступила из УФСО и передана УМТС оплата поставщиками или транспортными организациями недостач и потерь сверх предусмотренных в договоре величин	51, 52	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята управлением УМТС от УФСО и передана отделениям УМТС оплата поставщиками или транспортными организациями недостач и потерь сверх	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
предусмотренных в договоре величин			
Отражена отделениями УМТС оплата поставщиками или транспортными организациями недостач и потерь сверх предусмотренных в договоре величин	79-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списаны в отделениях УМТС недостачи и потери при отказе судом в их взыскании с поставщиков и транспортных организаций	94	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 60
Списаны в отделениях УМТС недостачи при отказе судом о взыскании недостач и потерь с поставщиков и транспортных организаций	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5

4.3. Приобретение материально-производственных запасов структурными подразделениями (кроме УМТС), филиалами и представительствами Компании

Приобретение структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании материально-производственных запасов по децентрализованным поставкам без участия УМТС по договорам купли-продажи в расчетах в рублях, и иностранной валюте отражается в бухгалтерском учете записями, аналогичными приведенным в разделе 4.2 настоящего Стандарта.

4.3.1. Поступление материально-производственных запасов от УМТС

Поступление материально-производственных запасов от УМТС отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты структурным подразделением от УМТС материалы и товары	10, 41	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты структурными подразделениями от УМТС отклонения в стоимости материалов и товаров	16, (16)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

При этом суммы НДС учитываются в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании в соответствии с принятой Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

4.3.2. Приобретение алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов

Приобретенные у сторонних организаций алмазы, бриллианты и порошки из природных алмазов отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости на счете 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы в их стоимость не включаются, а учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

В бухгалтерском учете приобретение у сторонних организаций алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету поступившие алмазы, бриллианты, порошки из природных алмазов по покупной стоимости	41-41, 41-42, 41-43	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 41 «Товары»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 68
Отражены транспортно-заготовительные расходы по приобретенным алмазам, бриллиантам, порошкам из природных алмазов	44	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 5/01, п. 13
Оплачены счета поставщиков после даты признания расходов по приобретению товаров и транспортно-заготовительных расходов	60, 76	51, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены отрицательные суммовые разницы по расчетам с поставщиками	91-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 6 и 12; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены положительные суммовые разницы по расчетам с поставщиками	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 6 и 12; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 11.1

4.3.3. Приобретение материально-производственных запасов по договорам мены

Стоимость материально-производственных запасов, поступивших в подразделения АК «АЛРОСА» по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами (договорам мены), принимается равной 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.

В бухгалтерском учете операции по приобретению материально-производственных запасов по договорам мены отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность за приобретенные по договору мены материалы и товары по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 10; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 67
Включены в стоимость приобретенных материалов и товаров транспортно-заготовительные расходы	15	60, 76	ПБУ 5/01, п. 6 и 11
Оприходованы материалы и товары, поступившие на склад, по учетным ценам	10, 41	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 80
Списаны отклонения фактической себестоимости поступивших материалов и товаров от учетных цен	15, 16	16, 15	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 85
Погашены обязательства сторон по договору мены	60, 76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

4.3.4. Принятие к учету материалов собственного производства

Материалы собственного производства учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость произведенных в Компании

материалов, включая спецодежду и спецобувь, определяется исходя из фактических затрат на их производство.

В бухгалтерском учете изготовление и принятие к учету материалов собственного производства отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отпущены материалы во вспомогательные производства	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Отражены расходы на оплату труда работников вспомогательных производств, при изготовлении материально-производственных запасов собственными силами	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Начислен ЕСН на оплату труда, при изготовлении материально-производственных запасов собственными силами	23	69-1, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Начислены платежи по страхованию от несчастных случаев работников вспомогательных производств	23	69-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев, ст. 22, п. 2; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Приняты к учету материалы, изготовленные собственными силами	10-10, 10-16, 10-51, 10-90	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»
Материалы,	79-2	10-10, 10-	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
изготовленные собственными силами, переданы в другие структурные подразделения Компании, подразделения, выделенные на отдельный баланс		16, 10-51, 10-90	учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов)

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

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

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

Фактическая себестоимость полученной в отчетном периоде готовой продукции (алмазов) и остатков готовой продукции (алмазов) по состоянию на 01.01.2006 определяется в соответствии с разделом 2.6. «Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции» Стандарта I «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

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

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

$C_{\text{пр}}$ – фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции за отчетный период;

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

F_2 – фактическая себестоимость поступившей готовой продукции за отчетный период,

V_1 – объем в каратах на начало отчетного года,

V_2 – объем добычи в каратах за отчетный период,

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

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

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

а) отгруженная за отчетный период:

сторонним покупателям, но не реализованная;

филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов;
предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков;

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

б) реализованная сторонним покупателям.

В соответствии с полученными лицензиями и утвержденными проектами отработки алмазоносных месторождений и извлечения алмазов Компания осуществляет добычу алмазов исходя из заданных условий (объем, извлечение, содержание, разубоживание и т.д.) без ограничений по качеству. Качество добытых алмазов определяется на стадии их сортировки и первичной классификации, проводимой филиалом ЕСО в соответствии с техническими требованиями ГОСТов РФ, по результатам которых производится первичная оценка по преЙскурантам, утвержденным Минфином РФ. Таким образом, через первичную оценку отражается качество добытых алмазов. В оперативном учете добытые алмазы учитываются по учетной стоимости, за которую принимается их первичная оценка.

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

Фактическая себестоимость, отгруженных (реализованных) алмазов потребителям, определяется по формуле:

$$D_{с/с} = C_{пр} / P_{отг},$$

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

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

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

С прі - себестоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю.

Ротг – учетная стоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов),

Ротгі – учетная стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю,

Для расчета фактической себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) УФСО Компании составляется отчет о движении готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО)» по форме, приведенной ниже.

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

Данные о движении готовой продукции (алмазов) в натуральном (караты) и стоимостном (доллары США) выражении заполняются УФСО Компании на основании отчета о движении готовой продукции (алмазы) ЕСО, представляемого в УФСО Компании в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, по форме № 21 «Отчет о движении готовой продукции (алмазы)» Альбома форм первичной учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО). Данные о движении алмазов в стоимостном выражении (рублях) заполняются в таблице на основании расчетов УФСО Компании по определению фактической себестоимости готовой продукции (алмазов).

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

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

Должностное лицо,
 ответственное за составление документа _____

(должность) (подпись) (расшифровка
 подписи)

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

1. Данные по строкам 1, 2, 4 и 5 графы 3 и стр.4, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 графы 4 заполняются из отчета по движению готовой продукции (алмазов) (форма № 21 ЕСО).
2. Данные строк 1 и 5 графы 7, определяются расчетным путем и соответствуют данным строки 214 баланса УФСО Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно.
3. Строки 2 графы 7 заполняются на основании данных, отраженных УФСО Компании по кредиту счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».
4. Средняя фактическая себестоимость одного карата готовой продукции, исчисленная с учетом готовой продукции (алмазов) на начало года в ЕСО (строка 3 графы 5), используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):
 - отгруженной (строка 4 графы 7);
 - остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода в ЕСО (строка 5 графы 7).
5. По строке 4 графы 6 определяется доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости, которая используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):
 - реализованной сторонним покупателям (строка 4.1 графа 7),
 - отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной (строка 4.2 графа 7),
 - отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (строка 4.3 графа 7),
 - отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (строка 4.4 графа 7);
 - отгруженной структурным подразделениям для производства алмазов-индикаторов (строка 4.5 графа 7).

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

В бухгалтерском учете производство и принятие к учету готовой продукции отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету в УФСО, добытые природные алмазы	43-1	20-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; ПБУ 5/01, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 203
Отражена себестоимость продаж готовой продукции (алмазов)	90-2	43-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 45 Товары отгруженные», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена себестоимость готовой продукции (алмазов) отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной	45		
Отражена себестоимость отгруженной структурным подразделениям Компании готовой продукции (алмазов) для переработки	79		
Приняты к учету бриллианты	43-2	20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; ПБУ 5/01, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 203
Приняты к учету порошки из природных алмазов	43-3	20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; ПБУ 5/01, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 203
Принята к учету попутно добытая продукция	43	20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п.

1	2	3	4
			204
Принята к учету готовая продукция вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, предназначенная для продажи сторонним организациям (физическим лицам)	43, 43-4, 43-5, 43-6	23, 29	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 204

4.3.5.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения, как радиоактивные алмазы-индикаторы.

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

Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с движением алмазов при их отборе из общего объема текущей добычи ГОКа, направлением их на радиоактивное облучение и получением алмазов-индикаторов для использования их в технологическом процессе следующий.

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

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

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

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

ГОК, получивший данную готовую продукцию (отобранные алмазы), организует ее оперативный учет и в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным представляет в УФСО Компании отчет о движении готовой продукции (алмазов) по ГОКу (форма №21), отражает в бухгалтерском учете хозяйственные операции по ее движению в соответствии с разделом 4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов) внутреннего стандарта бухгалтерского учета IV. Учет операций с материально-производственными запасами.

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

Готовая продукция (алмазы) до получения изготовленных из нее радиоактивных алмазов-индикаторов числится в бухгалтерском учете ГОКа на счете 43 «Готовая продукция» субсчета 11 «Коллекция» по фактической себестоимости.

При получении от предприятия - изготовителя радиоактивных алмазов-индикаторов специальной комиссией ЦОДа ГОКа составляется акт о приемке коллекции радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-19 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА");

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

Алмазы-индикаторы учитывается ГОКом на счете 10 «Материалы», субсчет 13 «Индикаторы» по фактической себестоимости алмазов, направленных на облучение (кредит счета 43-11 «Коллекция»), с учетом расходов, связанных с изготовлением алмазов-индикаторов.

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

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

При передаче в производство алмазов-индикаторов ГОКи включают их стоимость в себестоимость обработки руды и извлечения алмазов (дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» кредит счета 10-13).

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

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

В случае извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт извлечения (выбытия) радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-20 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА"), на основании которого алмазы-индикаторы приходуются по дебету счета 10-13 «Алмазы-индикаторы» в корреспонденции со счетом 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» по стоимости, рассчитанной исходя из количества алмазов-индикаторов, извлеченных из технологического процесса, и стоимости 1 карата последней коллекции алмазов-индикаторов, переданной в производство. Извлеченные алмазы-индикаторы в соответствии с решением руководства Компании либо опять используются в технологическом процессе обогащения, либо передаются в другие структурные подразделения для переработки.

В случае не извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт списания с учета радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-21 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА").

4.3.6. Принятие к учету материально-производственных запасов, оставшихся при ликвидации основных средств, выявленных при инвентаризации и полученных безвозмездно

Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств, материально-производственные запасы, полученные безвозмездно или выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Рыночная стоимость материалов, полученных от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств, определяется как цена их возможной реализации на дату принятия к учету за вычетом расходов на продажу. Цена возможной реализации материалов, полученных от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств определяется на основании закупочных цен организаций, приобретающих соответствующие материалы. При отсутствии информации о закупочных ценах рыночная

стоимость материалов, полученных от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств, определяется путем экспертной оценки, осуществленной специалистами технических служб Компании.

Рыночная стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно или выявленных при инвентаризации, определяется Компанией на основе цен на такие же или аналогичные ценности, приобретенные в течение месяца принятия их к бухгалтерскому учету у независимых поставщиков. Если такие же или аналогичные ценности в течение отчетного месяца не приобретались, рыночная стоимость 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. Рыночная стоимость спецодежды, специнструмента и спецоснастки определяется с учетом степени их фактического износа на дату принятия к учету.

В стоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов включаются также расходы на их доставку и другие расходы, понесенные АК «АЛРОСА» в связи с получением материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете принятие к учету материально-производственных запасов, оставшихся при ликвидации основных средств, безвозмездно полученных или выявленных в ходе инвентаризации, отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Учет материалов, полученных при ликвидации основных средств			
Оприходованы по рыночной стоимости материалы, полученные при разборке, демонтаже, ликвидации основных средств	10-1, 10-5, 10-6	91-1	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 16; НК РФ, ст. 250, подп. 13
Учет безвозмездно полученных материально-производственных запасов			
Оприходованы безвозмездно полученные материально-производственные запасы по рыночной стоимости	10, 41	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 5/01, п. 9; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 66; НК РФ, ст. 250, п. 8
Отражены расходы на доставку безвозмездно полученных материально-производственных запасов и другие расходы, связанные с их получением	15	60, 76	ПБУ 5/01, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 66
Списана рыночная стоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов со счета учета доходов будущих периодов при передаче этих запасов в производство или при их продаже	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»
Учет излишков материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации			
Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные материально-производственные запасы, выявленные при инвентаризации	10, 41	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29; НК РФ ст. 250, подп. 20

- Принятие к учету материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал

Материально-производственные запасы, внесенные учредителями в уставный капитал, принимаются к учету в АК «АЛРОСА» в оценке, согласованной учредителями (участниками) и отраженной в учредительных документах. В стоимость материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал, включаются также расходы на их доставку до складов Компании.

Принятие к учету материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено в УФСО Компании поступление в структурные подразделения материально-производственных запасов от учредителей в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками)	79-2	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 75 «Расчеты с учредителями»; ПБУ 5/01, п. 8; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 65; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 3
Поступили в структурные подразделения Компании материально-производственные запасы, внесенные в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками)	10, 41	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 5/01, п. 8; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 65; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 3
Отражены в структурных подразделениях Компании транспортно-заготовительные расходы по материально-производственным запасам, внесенным учредителями в уставный капитал	15	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 65

1	2	3	4
Оплачены структурными подразделениями транспортно-заготовительные расходы	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Принята структурными подразделениями оплата транспортно-заготовительных расходов от УФСО Компании	60, 76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

5. Выбытие материально-производственных запасов

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

- отпуск материалов в производство;
- продажа материалов, готовой продукции или товаров;
- безвозмездная передача материалов, готовой продукции или товаров;
- передача материалов, готовой продукции или товаров в счет вклада в уставные капиталы сторонних организаций;
- передача материалов, готовой продукции или товаров другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс;
- передача материалов в рекламных целях;
- списание материалов, готовой продукции или товаров по результатам инвентаризации;
- списание материалов, готовой продукции или товаров в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств.

Документы, подтверждающие факт выбытия материально-производственных запасов и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 5.

Таблица 5

Причина выбытия материально-производственных запасов	Подтверждающие документы
Отпуск в производство	Лимитно-заборная карта или требование-накладная.
Списание (расход) нормируемых материалов	Специальный расчет.
Списание (расход) ГСМ	Расчет на основании путевых листов. Авансовый отчет.
Списание спецодежды, спецодежды, автомобильных шин, аккумуляторов	Акт о списании соответствующих ценностей.
Продажа	Договор купли-продажи. Товарная накладная или товарно-транспортная накладная.
Безвозмездная передача	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Товарная накладная.
Передача в счет вклада в уставный капитал сторонней организации	Учредительные документы сторонней организации. Приказ уполномоченного руководителя Компании. Товарная накладная или товарно-транспортная накладная.
Передача другим структурным подразделениям Компании	Накладная на отпуск материалов на сторону.
Передача в рекламных целях	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей
Списание по результатам инвентаризации	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей.
Списание в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей.

5.1. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии

5.1.1. Оценка материально-производственных запасов, отпускаемых УМТС структурным подразделениям Компании

Стоимость материально-производственных запасов, передаваемых УМТС другим структурным подразделениям Компании, определяется по методу скользящей ФИФО. Расчет стоимости передаваемых материально-производственных запасов производится по каждому наименованию (виду, группе) материально-производственных запасов при каждом их отпуске. Пример расчета стоимости материально-производственных запасов, передаваемых от УМТС структурным подразделениям, приведен в Таблице 6.

Таблица 6

Число месяца	Приход			Расход			Остаток		
	кол- во, ед.	стоимость, руб. коп.		кол- во, ед.	стоимость, руб. коп.		кол- во, ед.	стоимость, руб. коп.	
		единицы	всего		единицы	всего		единицы	всего
1-е							200	150,00	30 000,00
3-е				160	150,00	24 000,00	40	150,00	6 000,00
5-е	50	165,00	8 250,00				40	x 150,00	= 6 000,00
							+ 50	x 165,00	= 8 250,00
						ВСЕГО	90		14 250,00
10-е				30	150,00	4 500,00	10	x 150,00	= 1 500,00
							50	x 165,00	= 8 250,00
						ВСЕГО	60		9 750,00
12-е	100	165,00	16 500,00				10	x 150,00	= 1 500,00
							150	x 165,00	= 24 750,00
						ВСЕГО	160		26 350,00
25-е				10	x 150,00	= 1 500,00			
				70	x 165,00	= 11 550,00			
			ВСЕГО	80		13 050,00	80	165,00	13 200,00
ИТОГО	150		24 750,00	270		41 550,00	80	165,00	13 200,00

Стоимость материально-производственных запасов, проданных УМТС сторонним организациям или физическим лицам, списанных по результатам инвентаризации, выбывших по другим основаниям, рассчитывается УМТС в том же порядке.

При передаче материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании УМТС производит передачу структурным подразделениям отклонений в стоимости материальных ценностей.

Сумма передаваемых отклонений рассчитывается умножением стоимости передаваемых материалов и товаров на коэффициент (процент) отклонений. Коэффициент (процент) отклонений устанавливается УМТС ежемесячно на текущий месяц по данным предыдущего месяца по следующей формуле:

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

где: K_o – коэффициент (процент) отклонений;

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

O_n – сумма отклонений, учтенных по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» за предыдущий месяц;

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

M_n – стоимость материалов, поступивших в течение предыдущего месяца.

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

5.1.2. Оценка материально-производственных запасов структурными подразделениями при их отпуске в производство, списании или продаже

В других структурных подразделениях Компании оценка материалов и товаров (кроме алмазов, бриллиантов, порошков из природных алмазов и товаров в розничной торговле и общественного питания) при их отпуске со склада в производство, списании или продаже также производится по методу ФИФО. Расчет стоимости отпущенных, списанных или проданных материалов и товаров производится за отчетный месяц по каждому наименованию (группе, виду) материалов и товаров. Пример расчета стоимости отпущенных со склада материалов приведен в Таблице 7.

Таблица 7

Содержание операции	Количество, ед.	Стоимость, руб. коп.	
		единицы	всего
Остаток на начало месяца	200	150,00	30 000,00
Получено за отчетный месяц - всего	50	x 150,00	= 7 500,00
	+ 100	x 165,00	= 16 500,00
	150		24 000,00
Отпущено в производство за отчетный месяц – всего	250	x 150,00	= 37 500,00
	+ 50	x 165,00	= 8 250,00
	300		45 750,00
Остаток на конец месяца	50	165,00	8 250,00

Взрывчатые вещества и другие материалы, подлежащие особому учету, списываются на счета учета затрат на производство по себестоимости каждой единицы.

Отклонения в стоимости материальных ценностей структурные подразделения списывают по окончании отчетного месяца, пропорционально стоимости израсходованных материалов и проданных товаров на те же счета бухгалтерского учета, на которые списана стоимость израсходованных материалов и проданных товаров. При отпуске материалов во вспомогательные производства, продукция (работы, услуги) которых используются только основными производствами, отклонения в стоимости отпущенных материалов на счет 23 «Вспомогательные производства» могут не списываться, а списываться непосредственно на счета учета затрат основного производства. Коэффициент (процент) отклонений определяется в структурных подразделениях отдельно для материалов и товаров по следующей формуле:

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

где: K_o – коэффициент (процент) отклонений;

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

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

M_n – стоимость остатка материалов (товаров) на складах на начало отчетного месяца;

M_n – стоимость материалов (товаров), поступивших в течение отчетного месяца.

Если коэффициент (процент) отклонений за отчетный месяц составляет 5% или менее, отклонения могут быть полностью списаны без распределения на счет 25 «Общепроизводственные расходы».

5.1.3. Оценка проданных товаров и готовой продукции

По средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период, списываются следующие виды готовой продукции и товаров:

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

Списание прочих товаров (кроме товаров в розничной торговле) на себестоимость продаж и другие цели производится по методу ФИФО. Расчет себестоимости проданных и отпущенных на другие цели прочих товаров и списание отклонений в их стоимости производятся в порядке, приведенном в разделе 5.1.2 настоящего Стандарта.

5.3. Отпуск материалов в производство

Материалы, отпущенные в производство, списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счетов учета затрат на производство. Определение стоимости отпущенных в производство материалов и списание отклонений производится в порядке, установленном в разделе 5.1.2 настоящего Стандарта.

В бухгалтерском учете структурных подразделений отпуск материалов в производство отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отпущены материалы в производство, на хозяйственные нужды и т.п.	20, 23, 25, 26, 29, 44	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенных материалов	20, (20), 23, (23), 25, 26, (26), 29, (29), 44, (44)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

5.3.1. Порядок списания нормируемых материалов

Перечень нормируемых материалов утверждается руководителем структурного подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченным им лицом по согласованию с технологическими службами и главным инженером Компании.

Нормируемые материалы при отпуске в производство, списываются бухгалтерией структурного подразделения в пределах установленного лимита - на основании лимитно-заборной карты и сверх лимита – на основании акта о списании ТМЦ (дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 10 «Материалы»).

Размер лимита определяется плановыми службами структурных подразделений исходя из норм расхода материалов и объема произведенной продукции (выполненных работ).

С целью контроля использования нормируемых материалов фактический расход сопоставляется с расходом, определенным по нормам. Отклонение (перерасход, экономия) фактического расхода материалов от установленной нормы отражается в разделе III «Отклонения от плана по вспомогательным материалам и энергии с начала года» калькуляций себестоимости произведенной продукции (работ), формы которых определены настоящей Учетной политикой.

5.2.1.1. Порядок списания материалов длительного пользования.

Материалами длительного пользования в целях настоящего стандарта бухгалтерского учета признаются нормируемые материалы, отвечающие единовременно выполнению следующих условий:

физический износ связан с объемом переработанного сырья обогатительной фабрикой,

замена данного материала на оборудовании, находящемся в технологической схеме обработки сырья обогатительной фабрики, производится одновременно более чем на 80% при проведении капитального ремонта,

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

Материалы длительного пользования, при выдаче в производство, списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 10 субсчет 91 «Материалы длительного пользования в эксплуатации». Аналитический учет материалов длительного пользования, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и стоимости, определенной на дату приобретения, с указанием месяца поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по цехам подразделения). Ответственность за объем материалов длительного пользования поступивших в производство несет главный механик обогатительной фабрики.

Стоимость материалов длительного пользования включается в себестоимость обработки руды (песков) (дебет счета 20-2 «Основное производство (обработка руды фабриками, драгами)» кредит счет 10-91 «Материалы длительного пользования в эксплуатации») частями в соответствии с расчетом списания стоимости материалов длительного пользования.

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

Расчет составляется планово-экономической службой структурного подразделения и ежемесячно представляется в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения по форме № 25 Альбома форм первичной учетной документации.

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

В случае досрочного прекращения выпуска продукции, возобновление выпуска которой в обозримом будущем в Компании не предполагается, остаток недосписанной величины стоимости материалов длительного пользования списывается одновременно с кредита счета 10 субсчет «Материалы длительного пользования в эксплуатации» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

5.2.2. Порядок списания топлива и горюче-смазочных материалов

К топливу и горюче - смазочным материалам (далее - ГСМ) относятся: бензин автомобильный, дизельное топливо, масла дизельные, масла для карбюраторных двигателей, масла для карбюраторных и дизельных двигателей, сжатый и сжиженный газ, используемые в качестве моторного топлива.

Топливо, заправленное в баки транспортных средств, в структурных подразделениях, филиалах и представительствах АК «АЛРОСА», продолжает учитываться на счете 10 «Материалы», субсчет 10-3 «Топливо» как топливо в баках транспортных средств. Аналитический учет топлива, заправленного в баки транспортных средств, ведется в карточках учета расхода топлива по каждому транспортному средству, на основании заправочных ведомостей и путевых листов транспортных средств, составленных по унифицированным формам, утвержденным постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78, форме № 58, утвержденной приказом Компании, составленной в соответствии с приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и приведенной в приложении 19 настоящего Стандарта. Списание израсходованных топлива и ГСМ с кредита счета 10-3 «Топливо» в дебет счетов учета затрат на производство производится бухгалтерией структурного подразделения не реже одного раза в месяц по фактическому расходу на основании карточек учета расхода топлива по каждому транспортному средству. Для контроля расхода топлива и ГСМ фактический расход сопоставляется с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». В зимнее время нормы расхода топлива и ГСМ увеличиваются на основании распоряжения (приказа) по АК «АЛРОСА».

Карточки передаются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения.

Списание ГСМ, приобретенных водителями на АЗС сторонних организаций за наличный расчет или по картам, производится на основании карточек учета расхода топлива и авансовых отчетов. К авансовым отчетам водителей транспортных средств, прилагаются, в качестве оправдательных документов, путевые листы и чеки контрольно-кассовых аппаратов АЗС. ГСМ, приобретенные водителями на АЗС сторонних организаций принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» с кредита счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и списываются в дебет счетов учета затрат на производство. Суммы налога на добавленную стоимость, указанные в чеках контрольно-

кассовых аппаратов, отражаются по дебету счета 19-3 «НДС, уплаченный по приобретенным МПЗ» в корреспонденции с кредитом счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

5.2.3. Порядок списания автомобильных шин и аккумуляторов

Автомобильные шины и аккумуляторы, установленные на приобретенных транспортных средствах изготовителями, учитываются в составе основных средств. Автомобильные шины и аккумуляторы, приобретенные для замены изношенных, учитываются на субсчете 10-5 «Запасные части» к счету 10 «Материалы». При выдаче автомобильных шин и аккумуляторов со склада для установки на транспортные средства, их стоимость списывается в дебет счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» структурных подразделений (филиалов, представительств). В целях сохранности и контроля за использованием автомобильных шин и аккумуляторов, установленных на транспортные средства, техническими отделами или иными аналогичными службами структурных подразделений Компании ведется их оперативный учет.

Списание автомобильных шин и аккумуляторов с оперативного учета производится по акту о списании при невозможности их дальнейшего использования или по окончании срока их эксплуатации. Сроки эксплуатации автомобильных шин и аккумуляторов устанавливаются в структурных подразделениях Компании при принятии их к учету с учетом рекомендаций заводов-изготовителей и условий эксплуатации.

Списание автомобильных шин и аккумуляторов производится по следующим основаниям:

- по окончании срока эксплуатации шин (после нормативно-эксплуатационного пробега) и аккумуляторов;
- при наличии повреждений и дефектов, исключающих возможность дальнейшей эксплуатации шин и аккумуляторов.

При возможности дальнейшей реализации списанных автомобильных шин и аккумуляторов для переработки (утилизации) специализированным организациям они принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 91-1 «Прочие доходы» по цене их возможной реализации за вычетом расходов на продажу.

Расходы на ремонт автомобильных шин и восстановление аккумуляторов отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» в том периоде, когда они произведены.

5.2.4. Порядок списания спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

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

Стоимость спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, срок эксплуатации которых составляет 12 месяцев или менее, при выдаче их работникам Компании единовременно списывается с кредита счета 10 «Материалы», субсчет 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы». В целях обеспечения сохранности спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений и контроля за своевременностью их выдачи в структурных подразделениях Компании ведется их оперативный учет в карточках учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, открываемых на каждого работника. Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления списываются с оперативного учета вследствие износа по окончании нормативного срока ее использования или при невозможности ее дальнейшего использования по иным причинам (например, при повреждениях, когда ремонт спецодежды является невозможным).

Стоимость спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, при их выдаче работникам списывается с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в дебет счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Стоимость выданных спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, начиная с месяца их выдачи, списывается линейным способом в течение срока их эксплуатации с кредита счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления, выданные работникам, являются собственностью Компании и подлежат возврату:

- при увольнении работников;
- при переводе работников в другие структурные подразделения Компании;

- при переводе работников в рамках структурного подразделения Компании на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами;
- по окончании сроков носки спецодежды взамен получаемых новых.

Дежурная спецодежда коллективного пользования в зависимости от организации работ:

- находится в кладовой подразделения или участка и выдается работникам только на время выполнения тех работ, для которых она предусмотрена;
- закреплена за определенными рабочими местами (например, тулупы на наружных постах, перчатки диэлектрические при электроустановках и т.д.) и передается от одной смены другой.

Сдача работниками специальной одежды в стирку, дезинфекцию, ремонт, а также зимней (теплой) специальной одежды с наступлением летнего (теплого) времени для организованного хранения и возврат работникам специальной одежды регистрируются в журнале. Расходы на ремонт спецодежды, дезинфекцию, химическую чистку, стирку и т.п. учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

5.2.5. Порядок списания спецоснастки

Спецоснастка, выданная в производство, списывается с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в дебет счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Аналитический учет спецоснастки, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственных лиц.

Стоимость специальной оснастки погашается пропорционально объему выполненных работ или выпущенной продукции. Погашение стоимости специальной оснастки производится по специальному расчету и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Специальный расчет погашения стоимости спецоснастки представляется в бухгалтерию структурного подразделения ежемесячно соответствующими технологическими службами в сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения.

При сдаче спецоснастки в проверку, заточку или ремонт кладовая подразделения составляет квитанцию (заказ) в двух экземплярах.

Инструменты с первым экземпляром квитанции (заказа) передаются в лабораторию (ремонтную мастерскую) под расписку на втором экземпляре, который остается в кладовой подразделения и служит основанием для обратного получения инструмента из лаборатории (ремонтной мастерской) после проверки (заточки, ремонта). Расходы на ремонт и обслуживание спецоснастки отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в том отчетном периоде, когда они произведены.

Списание спецоснастки с бухгалтерского учета осуществляется по причине ее полного износа или невозможности дальнейшей эксплуатации до окончания срока нормативной эксплуатации (например, вследствие неисправностей, не подлежащих ремонту) по решению комиссии, созданной в структурном подразделении, на основании акта о списании спецоснастки. Недосписанная часть стоимости спецоснастки списывается с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в дебет счетов 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства».

В случае если выполнение работ или выпуск продукции, для которых используется спецоснастка, был досрочно прекращен и возобновление его в Компании не предполагается, остаток недосписанной величины стоимости спецоснастки списывается единовременно с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

5.2.6. Порядок списания активов, являющимися по определению ПБУ 6/01 объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее и стоимостью 20 000 рублей и менее с 01.01.2006 и с 01.01.2008, соответственно.

Активы, являющиеся по определению ПБУ 6/01 объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее и стоимостью 20 000 рублей и менее, включенные в состав материально-производственных запасов, с 01.01.2006 и с 01.01.2008, соответственно, списываются со счета 10 по мере отпуска в эксплуатацию. Данные эксплуатируемые объекты, списанные на счета производственных затрат, числятся в забалансовом учете (по местам нахождения и материально-ответственным лицам) до момента их фактической ликвидации. При фактической ликвидации объекты, стоимостью 10 000 рублей и менее и стоимостью 20 000 рублей и менее с 01.01.2006 и с 01.01.2008, соответственно, списываются с забалансового учета на основании Акта на списание инвентаря с забалансового учета, составленного по форме № А-18 (Приложение 18 настоящей Учетной политики).

5.4. Передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс

Передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». При передаче другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, материально-производственных запасов передается также часть отклонений в их стоимости, отраженная на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерском учете передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Переданы структурным подразделениям материально-производственные запасы	79-2	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 10 «Материалы», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Переданы структурным подразделениям отклонения в стоимости материальных ценностей	79-2, (79-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

5.5. Продажа материально-производственных запасов

Операции по продаже готовой продукции и товаров отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании в соответствии с внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» Х. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками».

Операции по продаже материалов отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании, включая УМТС, в соответствии с положениями настоящего Стандарта.

Стоимость материалов, проданных сторонним организациям или физическим лицам, и соответствующая доля отклонений в стоимости материальных ценностей списываются в дебет счета 91-2 «Прочие

расходы» в составе операционных расходов Компании. Доля отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащая списанию в дебет счета 91-2 «Прочие расходы», определяется структурными подразделениями Компании, кроме УМТС, в порядке, установленном в разделе 5.1.2. настоящего Стандарта. УТМС при продаже материалов сторонним организациям или физическим лицам определяет долю отклонений в стоимости материальных ценностей в порядке, установленном в разделе 5.1.1. настоящего Стандарта.

5.5.1. Продажа материалов по договорам купли-продажи

Выручка от продажи материалов определяется в соответствии с условиями договоров в сумме, подлежащей получению от покупателей.

В бухгалтерском учете продажа материалов по договорам купли-продажи отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателей за проданные материалы с учетом НДС по стоимости, указанной в договоре	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 119 и 122
Списана стоимость проданных материалов	91-2	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	91-2, (91-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Поступили денежные	50-1, 51	62	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
средства от покупателей			учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»

5.5.2. Продажа материалов по договорам мены

Выручка от продажи материалов по договорам мены определяется как стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией. Стоимость указанных ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно покупает аналогичные ценности.

При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей, выручка по договорам мены определяется исходя из цены, по которой Компанией определяется выручка от продажи аналогичных материалов.

В бухгалтерском учете продажа материалов по договорам мены отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя с учетом НДС за проданные по договору мены материалы по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3
Списана стоимость проданных по договору мены материалов	91-2	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	91-2, (91-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16;

1	2	3	4
			ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Погашены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

5.6. Безвозмездная передача материально-производственных запасов

Стоимость безвозмездно переданных материально-производственных запасов, материально-производственных запасов, а также соответствующая доля отклонений в стоимости материальных ценностей, списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

В бухгалтерском учете безвозмездная передача материально-производственных запасов отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость безвозмездно переданных материально-производственных запасов	91-2	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 132
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	91-2, (91-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 132

5.7. Утрата материально-производственных запасов в результате стихийных бедствий

Стоимость материально-производственных запасов, выбывших в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств, а также соответствующая доля отклонений в стоимости материальных ценностей списываются в следующем порядке:

- по застрахованным материально-производственным запасам – в дебет счета 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- по незастрахованным материально-производственным запасам – в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Подготовка необходимой информации для принятия руководством структурного подразделения Компании решения о списании материально-производственных запасов в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств осуществляется комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения, с участием материально-ответственных лиц.

Комиссией осуществляются следующие функции:

- непосредственный осмотр материально-производственных запасов;
- определение возможности использования материалов и товаров на другие цели или их продажи при ухудшении их физических свойств и определение их рыночной стоимости;
- составление акта на списание товарно-материальных ценностей (акт составляется по каждому подразделению Компании по материально ответственным лицам) и представление его на утверждение руководителю структурного подразделения;
- осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

В бухгалтерском учете списание материально-производственных запасов, утраченных в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств, отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списаны незастрахованные материально-производственные запасы, утраченные в результате стихийных бедствий	99	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 10/99, п. 13; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 6
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	99, (99)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 10/99, п. 13; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 6
Приняты к учету по рыночной стоимости материально-производственные запасы с пониженными физическими свойствами, пригодные к дальнейшему использованию или продаже	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»
Списана стоимость застрахованных материально-производственных запасов	76-1	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	76-1, (76-1)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили страховые возмещения по утраченным материально-производственным запасам на расчетный счет	51, 79-2	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Списаны потери по страховым случаям, не компенсируемые страховым возмещением	99	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»
Отнесены на чрезвычайные доходы страховые возмещения сверх стоимости	76-1	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»;

1	2	3	4
застрахованного имущества			ПБУ 9/99, п. 9

5.8. Передача материально-производственных запасов в качестве вклада в уставный капитал

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в счет вклада в уставные капиталы сторонних организаций, списывается с кредита счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» или 43 «Готовая продукция» в дебет счета 58 «Финансовые вложения». В дебет счета 58 «Финансовые вложения» также списываются отклонения в стоимости материальных ценностей в порядке, предусмотренном в разделе 5.1.2 настоящего Стандарта.

В бухгалтерском учете передача материально-производственных запасов в счет вклада в уставный капитал отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Переданы материально-производственные запасы в счет вклада в уставный капитал сторонней организации	58-1	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	58-1, (58-1)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

5.9. Передача материально-производственных запасов в переработку на давальческой основе

Сторонами давальческих операций являются собственник передаваемых в переработку материалов (сырья) - Давалец и лицо, получившее данные материалы в переработку - Переработчик.

Давальческие материалы (п. 156 Методических указаний по учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (далее - Методические указания)) - это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Производство товара из давальческого сырья - это изготовление Переработчиком новой движимой вещи путем переработки не принадлежащего ему сырья (материалов) (ст. 220 ГК РФ). Передавая в переработку сырье, Давалец не теряет на него право собственности и приобретает право собственности и на готовую продукцию.

Взаимоотношения сторон договора, заключенного между Давальцем и Переработчиком на изготовление готовой продукции из давальческих материалов (сырья), регулируются главой 37 «Подряд» ГК РФ.

При переработке давальческих материалов (сырья) между Давальцем и Переработчиком обязательно оформление следующих документов:

договора на переработку давальческих материалов (сырья) (далее – договор), составленного в соответствии с действующим в Компании Положением о договорах;

накладной на отпуск материалов, составленной по типовой форме № М-15, с указанием на ней записи «давальческое сырье» (далее – накладная);

акта выполненных работ по каждому виду продукции, полученной из давальческих материалов (сырья), составленный по форме № А-29, определенной приложением 20 к настоящему Стандарту (далее - акт переработчика);

отчета переработчика об использовании давальческих материалов (сырья), составленного по форме № 59, определенной приложением 21 к настоящему Стандарту (далее – отчет переработчика);

Документальное оформление материалов заказчика, используемых при выполнении работ (оказании услуг), осуществляется в том же порядке, что и при переработке давальческих материалов (сырья).

Учет материалов (сырья), передаваемых в обработку Давальца

Передавая материалы в переработку, Давалец оставляет за собой право собственности на них, учитывает движение данных материалов на счете 10 «Сырье и материалы», субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» (п. 157 Методических указаний), их стоимость в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий.

При передаче материалов Переработчику, Давалец оформляет накладную в двух экземплярах, которая подписывается представителями сторон договора и передается по одному экземпляру каждой из сторон, указанных в договоре,

После переработки давальческих материалов Переработчик представляет Давальцу отчет переработчика, в котором указывается количество израсходованных материалов, произведенной продукции, отходов и акт переработки с указанием перечня и стоимости выполненных работ.

Если в процессе выполнения работ (оказания услуг) были использованы материалы заказчика, то после выполнения работ (оказания услуг), подрядчик представляет заказчику отчет об израсходованных материалах, в котором указывается количество израсходованных материалов, и акт приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) с указанием перечня и стоимости выполненных работ, с учетом и без учета стоимости использованных материалов заказчика.

Неиспользованные подрядчиком материалы принимаются заказчиком по приходному ордеру (типовая форма № М-4) или акту приемки материалов (типовая форма № М-7).

Поступление готовой продукции Давалец отражает на счете 43 «Готовая продукция» на основе отчета переработчика и акта переработки. Получение готовой продукции оформляют накладной (форма № МХ-18).

Учет отходов от переработки материалов (сырья).

Если отходы остаются у Переработчика и оцениваются сторонами, заключившими договор, то в бухгалтерском и налоговом учете Давальца они отражаются как реализация отходов.

Если отходы реализуются Давальцу, то на их стоимость корректируются расходы по переработке.

В бухгалтерском учете Давальца расходы, связанные с передачей и переработкой материалов (сырья), отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное подтверждение операции
	Дебет	Кредит	
Передано сырье в переработку	10-7	10-1	Накладная на отпуск материалов (форма М-15)
Списаны материалы на изготовление готовой продукции	20 (23)	10-7	Отчет переработчика, акт переработки давальческих материалов (сырья)
Отражен возврат неиспользованных материалов	10-1	10-7	Отчет переработчика, накладная, акт приема
Отражены затраты по переработке сырья	20 (23)	60	Акты выполненных работ
Учтены возвратные отходы	10-12	20	Накладная на отпуск материалов (форма М-15)
Принята к учету готовая продукция	43	20 (23)	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения (форма МХ-18)
Отходы переданы переработчику по оценке сторон	62	91	Накладная на отпуск материалов (форма М-15)
Списана стоимость отходов, переданных переработчику	91	10-1 или 10-7	
Произведен зачет взаимных требований на оставшуюся сумму	60	62	Акт зачета взаимных требований

Учет полученных в переработку материалов (сырья) у Переработчика

Давальческие материалы учитываются на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку". Аналитический учет давальческих материалов ведется по наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Материалы, переданные на переработку, поступают на склад на основании накладной на отпуск материалов (форма № М-15). В момент оприходования их на склад оформляется приходный ордер (форма № М-4) с отметкой, что сырье поступило в организацию на давальческих условиях.

Все расходы, связанные с производственным процессом, учитываются у Переработчика на бухгалтерских счетах учета производственных затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»).

Если переработчик помимо переработки давальческого сырья производит продукцию и из собственных материалов, ведется раздельный учет материалов и затрат.

В бухгалтерском учете расходы Переработчика отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное подтверждение операции
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получено сырье в переработку	003-1		накладная на отпуск материалов (сырья) форма М-15, М-4
Списаны материалы в производство	003-2	003-1	форма М-11
Отражены расходы, связанные с производственным процессом	20	02, 10, 70, 69 и др.	акты, накладные, ведомости и т.п.
Принята на склад готовая продукция	002	003-2	форма МХ-18
Выполненные работы сданы давальцу	62	90-1	акт выполненных работ
Отражен НДС	90-3	68	счет-фактура
Списана себестоимость проданных услуг	90-2	20	калькуляции, отчеты
Передана давальцу готовая продукция		002	акт приемки-передачи
Переданы остатки сырья		003-1	форма М-15

Алмазы, переданные Переработчику на давальческой основе, для огранки в бриллианты.

В связи с особенностями учета, принятыми в Компании, документальное оформление операций с алмазами, переданными на давальческой основе, для огранки их в бриллианты, осуществляется в следующем порядке.

При передаче алмазов Переработчику, Давалец оформляет:

накладную на отпуск товара по форме № 38 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" с указанием на ней записи «давальческое сырье»;

протокол об условиях передачи и обработки алмазов (далее – Протокол) по форме № 61, определенной приложением 24 к настоящему Стандарту.

Алмазы, переданные Переработчику, числятся в учете Давальца по фактической себестоимости на счете 20 «Основное производство».

Накладная и протокол составляются в двух экземплярах, которые подписываются представителями сторон договора и передаются по одному экземпляру каждой из сторон.

После выполнения работ по обработке алмазов и получению бриллиантов, Переработчик передает готовую продукцию (бриллианты) и отходы алмазов Давальцу, в рамках договора работ по огранке алмазов в бриллианты по стоимости, определенной условиями договора, при этом оформляет:

акт выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов) по форме №А-30, определенной приложением 22 к настоящему Стандарту;

отчет о расходовании давальческих материалов (сырья) и изготовлении готовой продукции по форме № 60, определенной приложением 23 к настоящему Стандарту.

На основе акта выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов) Давалец отражает поступление бриллиантов на счете 43-2 «Бриллианты» и отходов на субсчете «Отходы алмазов» счета 10 «Материалы».

Возврат Давальцу неиспользованных алмазов оформляется Переработчиком накладной на отпуск товара по форме № 38.

6. Инвентаризация материально-производственных запасов

Инвентаризация материально-производственных запасов АК «АЛРОСА», за исключением алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов, производится ежегодно перед составлением годовой отчетности на основании приказа президента Компании об инвентаризации имущества в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов производится 2 раза в год по состоянию на 1 января и 1 июля отчетного года в порядке, установленном Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н, Положением о порядке проведения инвентаризации имущества в основном производстве (добыче природных алмазов) и Положением о порядке проведения инвентаризации в ограночном производстве (при производстве бриллиантов).

Инвентаризация материально-производственных запасов производится также в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи материально-производственных запасов;
- в случаях стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Для проведения инвентаризации в структурных подразделениях, филиалах и представительствах АК «АЛРОСА» в порядке, установленном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) создаются инвентаризационные комиссии.

При проведении инвентаризации материально-производственных запасов необходимо:

- установить фактическое наличие материально-производственных запасов;
- установить наличие устаревших, испорченных, непригодных к дальнейшему использованию по иным причинам материально-производственных запасов;
- установить наличие материально-производственных запасов, текущая рыночная стоимость которых ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете;
- сопоставить фактическое наличие материально-производственных запасов с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация выданных в эксплуатацию спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений сроком полезного использования более 12 месяцев производится по карточкам учета выданной спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений. Инвентаризация выданных в эксплуатацию спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений сроком полезного использования 12 месяцев и менее не производится.

Перед началом инвентаризации материально-ответственные лица дают расписки в том, что все поступившие материальные ценности оприходованы, выбывшие списаны, а все первичные документы по ним сданы в бухгалтерию подразделения.

Отпуск материально-производственных запасов на время инвентаризации ценностей, находящихся под отчет материально-ответственного лица, приостанавливается. Комиссия в присутствии заведующего складом и материально-ответственного лица проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания и вносит соответствующие данные в инвентаризационную опись. Данные

о ценностях, принятых на ответственное хранение, вносятся в отдельную опись.

В случае хранения товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей помещение опечатывается, вход в него не допускается, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Материально-производственные запасы, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии, заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации» и прикладываются после инвентаризации. В описи указываются: дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование ценностей, их количество, цена за единицу и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» и указывается дата описи, в которую внесены поступившие ценности.

При выявлении в ходе инвентаризации материально-производственных запасов, не принятых на учет (излишков запасов), комиссия вносит в описи их полное наименование и количество и выявляет возможность взаимного зачета излишков и недостач в результате пересортицы. Взаимный зачет излишков и недостач может производиться только за один и тот же проверяемый период у одного и того же материально-ответственного лица в отношении запасов одного наименования и в тождественных количествах.

Излишки материально-производственных запасов, не зачтенные недостачами в результате пересортицы, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости.

Недостачи материально-производственных запасов, не зачтенные излишками в результате пересортицы, списываются с бухгалтерского учета по фактической себестоимости. При списании недостач материально-производственных запасов производится также списание приходящихся на них отклонений в стоимости материальных ценностей в порядке, определенном в разделах 5.1.1 и 5.1.2 настоящего Стандарта.

Инвентаризация материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных на ответственное хранение сторонним организациям, товаров отгруженных, заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Данные об их инвентаризации вносятся в отдельные описи. Обоснованность числящихся на счетах бухгалтерского учета сумм должна подтверждаться соответствующими документами:

- по материалам и товарам в пути – товарно-транспортными накладными и извещениями поставщиков об отгрузке ценностей;
- по материально-производственным запасам, переданным на ответственное хранение – накладными на отпуск соответствующих ценностей и отчетами организаций, осуществляющих их хранение;
- по товарам отгруженным – накладными на их отпуск и отчетами комиссионера.

Кроме того, производится сверка данных об указанных ценностях с другими счетами бухгалтерского учета:

- по материалам и товарам в пути – со счетами 10 «Материалы» и 41 «Товары», чтобы убедиться в том, что указанные ценности действительно не оприходованы на склады на дату инвентаризации;
- по товарам отгруженным – со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», чтобы убедиться в том, что указанные ценности на дату инвентаризации не проданы покупателям.

При выявлении в результате инвентаризации испорченных материально-производственных запасов и запасов с истекшим сроком годности, комиссия выявляет возможность их дальнейшего использования. Ценности, которые пригодны к дальнейшему использованию или могут быть проданы с уценкой, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порчи.

Результаты инвентаризации и способы регулирования выявленных излишков и недостач утверждаются руководителем структурного подразделения Компании. В материалах, представленных инвентаризационной комиссией руководству подразделения для оформления списания недостач запасов и порчи сверх норм естественной убыли, должны содержаться ссылки на документы, подтверждающие обращения в соответствующие органы (органы МВД России, судебные органы и т.п.) по фактам недостач, а также заключения о факте порчи запасов, полученные от соответствующих служб Компании или специализированных организаций.

В течение 1 месяца после проведения инвентаризации контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» должно:

- установить причины, в результате которых возникли излишки, недостачи, потери от порчи ценностей;
- разработать предложения по привлечению лиц, виновных в указанных нарушениях, к дисциплинарной и материальной ответственности;
- разработать план мероприятий по совершенствованию системы хранения материально-производственных запасов с целью

ликвидации и предотвращения в будущем выявленных в ходе инвентаризации недостатков.

Разработанные предложения и план мероприятий контрольно-ревизионное управление представляет руководителям соответствующих структурных подразделений, филиалов и представительств АК «АЛРОСА».

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности структурных подразделений, филиалов и представительств Компании на дату инвентаризации. Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации приведен ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Учет излишков материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации			
Оприходованы по рыночной стоимости излишки материально-производственных запасов, выявленные при инвентаризации	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29; НК РФ ст. 250, подп. 20
Недостача (порча) материально-производственных запасов при наличии виновных лиц			
Списана балансовая стоимость материально-производственных запасов (по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям), или сумма определившихся потерь (по частично испорченным материальным ценностям)	94	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей, приходящиеся на недостающие или испорченные материально-производственные запасы	94, (94)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны недостачи (потери от порчи) в пределах утвержденных норм естественной убыли	20, 23, 29, 44	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету мате-

1	2	3	4
			риально-производственных запасов, п. 30; НК РФ, ст. 254, п. 7, подп. 2
Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли на виновных лиц	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 30
Отражена разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) материально-производственных запасов и их рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц	73-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой Кодекс РФ, ст. 246
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50-1, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) материально-производственных запасов и их рыночной стоимостью признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности виновными лицами	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»
Недостача материально-производственных запасов при отсутствии виновных лиц			
Списана балансовая стоимость материально-производственных запасов (по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям) или сумма определившихся потерь (по частично испорченным материальным ценностям)	94	10, 41, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости недостающих или испорченных материально-производственных запасов	94, (94)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 5/01, п. 16;

1	2	3	4
			Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли	20, 23, 29, 44	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 30; НК РФ, ст. 254, п. 7, подп. 2
Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц, либо недостачи, во взыскании которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 30; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5
Недостача материально-производственных запасов по прошлым отчетным периодам при наличии виновных лиц			
Отражены суммы недостач материально-производственных запасов при выявлении виновных лиц по недостачам прошлых лет, списанным ранее на убытки организации	94	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена задолженность виновного лица, признанная виновным лицом или присужденная судом	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50-1, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Списаны доходы будущих периодов по мере погашения задолженности	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Приложение №1. Форма № М-4. Приходный ордер

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР №

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003

Дата состав- ления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая ком- пания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			Наименование	Код		Счет, суб- счет	Код аналитического учета	сопроводитель- ного	платежного

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
Наименование, сорт, размер, марка	Номенклатурный номер	Код	Наименование	По доку- менту	Принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого						X					

Принял

должность подпись расшифровка подписи

Сдал

должность подпись расшифровка подписи

Приложение №2. Форма № М-7. Акт о приемке материалов

Типовая межотраслевая форма № М-7

Утверждена постановлением
Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

(должность)

АКТ № _____
о приемке материалов

подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Форма по ОКУД
по ОКПО
Дата составления

Коды		
0315004		

Организация _____

Место составления акта _____

Начало приемки _____ ч. _____ мин. Окончание приемки _____ ч. _____ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____

Удостоверение о качестве (сертификат) № _____ со станции (пристани) _____

по сопроводительному транспортному документу № _____ " _____ " _____ 20__ г. в вагонах № _____

Отправитель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Получатель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя _____

Договор № _____ от " _____ " _____ 20__ г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

По сопроводительным транспортным документам значилось _____

Отметка об опломбировании груза	Количе- ство мест	Вид упаковки	Наименование продукции, то- вара (груза) или номера кон- тейнеров	Единица из- мерения	Масса груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправите- ля	дороги, пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата и время, ч. мин.

Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4

Условия хранения продукции на складе получателя

Состояние тары и упаковки в момент осмотра продукции

Количество недостающей продукции определено

(взвешиванием, счетом мест, обмером и т.п.)

Другие данные

5806

С правилами приемки материальных ценностей по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены и предупреждены, что они несут ответственность за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)

Коммерческий акт № _____ от " _____ " _____ 20 ____ г.

(расшифровка подписи)

Приложение №3. Форма № М-35. Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

Типовая межотраслевая форма № М-35
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ:

АКТ № _____
ОБ ОПРИХОДОВАНИИ
МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ,
ПОЛУЧЕННЫХ ПРИ РАЗБОРКЕ И
ДЕМОНТАЖЕ ЗДАНИЙ И СООРУЖЕНИЙ

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

Организация _____
Заказчик _____
Подрядчик _____

Форма по ОКУД
по ОКПО
по ОКПО
по ОКПО

Коды
0315009

С привлечением оценочных организаций

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Получено при разборке и демонтаже		Передается подрядчику для повторного использования			
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	наименование	код	количество	коэффициент годности	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого							X		X		

Указанные в настоящем акте материальные ценности приняты и подлежат оприходованию по счетам баланса заказчика, годные для производства работ переданы подрядчику для повторного использования.

Заказчик
М.П.

Подрядчик
М.П.

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

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

Приложение №4. Форма № М-17. Карточка учета материалов

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____
учета материалов

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
по ОКПО
Дата составления

Коды		
0315008		

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	номенклатур- ный 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

Карточку заполнил _____
_____ должность _____ ф.и.о.
« __ » _____ 20 __ г.

Приложение №5. Форма № М-15. Накладная на отпуск материалов на сторону

Типовая межотраслевая форма № М-15
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

НАКЛАДНАЯ № _____
на отпуск материалов на сторону

Форма по ОКУД

Коды
0315007
по ОКПО

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное подразделение	вид деятель- ности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное под- разделение	вид деятельности	код исполнителя

Основание _____
Кому _____ Через кого _____

Корреспондирую- щий счет		Материальные ценности		Единица изме- рения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер		Порядковый номер записи по складской картотеке
счет, субсчет	код ана- литиче- ского учета	наименование, сорт, размер, марка	номенк- латурный номер	код	наиме- нование	надлежит отпустить	отпу- щено					инвен- тарный	паспо- рта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Всего отпущено _____ наименований

на сумму _____ руб. _____ коп., в том числе сумма НДС _____ руб. _____ коп.
прописью

Отпуск разрешил _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
Главный бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Отпустил _____ Получил _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Приложение №6. Форма № М-11. Требование-накладная

AK "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ №

Типовая межотраслевая форма № М-11

Утверждена постановлением Госкомстата

России от 30.10.97 №71а

Форма по ОКУД

по ОКПО

Д	Коды
0	0315006

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		подразделение	вид деятельности	подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Через кого

Затребовал

Разрешил

[illegible]

Отпустил

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

Получил

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

Приложение №7.1. Форма № Л-2. Лимитно-заборная карта

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № Л-2

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

Наименование ресурса _____ Единица измерения _____

Лимит в количестве _____ на сумму _____ рублей

на _____ участок _____

(месяц, период)

Начальник ПЭО _____ Получение доверяется _____

(ф.и.о.)

(подпись)

(ф.и.о.)

Дата получения	Наименование, сорт, размер	Номенклатурн ый номер	Отпущено (кол-во)	Возвращено (кол-во)	Цена	Сумма	Остаток		Подпись получателя
							кол-во	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого					x	x			
Всего с учетом возврата				x	x				

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности _____

Должность подпись расшифровка подписи

Склад (кладовая) № _____

Заведующий складом _____

подпись

расшифровка подписи

" __ " _____ 20__ г.

Приложение №7.2. Форма № Л-3. Лимитно-заборная карта

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Цех _____

Форма № Л-3

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА01/0213-П

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____
на _____ г.

Склад отправитель	Получатель		
	цех	участок	код мастера

Наименование и марка оборудования	Инвентарный номер	Хозяйственный номер	Вид ремонта, техэксплуатация	текущий-1	
				капитальный-2	
				техэксплуатация-3	

Лимит в сумме _____

Получение доверяется _____
(ф.и.о.)

Начальник ПЭО _____
(ф.и.о.)

_____ (подпись)

Дата полу- чения	Код затрат	Номенклатурный номер (по шифратору ОМТС)	Чертежный (номенклатурный) номер, сорт, размер	Наименование материалов	Подпись лица, разрешившего выдачу	Единица измерения	Отпущено	Цена	Сумма	Подпись получателя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого:										

Выдал заведующий складом _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение №8.1. Форма № КУ-3. Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № КУ-3

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАРТОЧКА № _____

учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

0320001

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Табельный номер получателя
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Фамилия, и., о. _____

Профессия _____

Должность _____

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Карточку заполнил _____

должность

подпись

расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Приложение №8.2. Форма № КУ-6. Личная карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № КУ-6

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА № _____ учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Коды

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет	
				счет, субсчет	код аналитического учета

Фамилия _____

Имя _____

Пол _____

Рост _____

Отчество _____

Размер:

Табельный номер _____

одежды _____

Профессия (должность) _____

обуви _____

Дата поступления на работу _____

головного убора _____

Дата изменения профессии (должности) или перевода в другое структурное подразделение _____

рукавиц _____

Предусмотрено по Типовым отраслевым нормам

Наименование средств индивидуальной защиты	Пункт Типовых отраслевых норм	Единица измерения	Количество на год

Сотрудник отдела _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Оборотная сторона
5816

Приложение №9. Форма № КУ-4. Карточка учета работы автомобильной шины

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № КУ-4
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАРТОЧКА № _____
учета работы автомобильной шины
новая, восстановленная, бывшая в эксплуатации (ненужное зачеркнуть)

Обозначение (размер шины) _____ Модель _____ ГОСТ или ТУ _____

Серийный номер шины _____ Завод-изготовитель _____ Дата поступления шины в подразделение _____
в случае его утраты указывается гаражный № _____

№ автомо- биля (при- цепа), марка, мо- дель	Дата		Пробег шины за месяц (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км			Техническое состояние шины: дефекты, характер и размер повреждений, глубина ри- сунка протектора в мм (с указанием даты)	Причина снятия шины, сдача в ремонт, на восста- новление, передача на дру- гой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись водителя
	установки шины на автомобиль (на ходовое или запасное колесо)	снятия шины с автомо- биля	месяц, год	за месяц	с начала экс- плуатации			

Главный инженер

Начальник автоколонны

Техник по учету

Бухгалтер

Водитель

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

Приложение №11. Форма № Торг-12. Товарная накладная

Унифицированная форма № Торг-12
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 25.12.98 № 132

		Код
Форма по ОКУД		0330212
по ОКПО		
организация, адрес		
структурное подразделение		
Вид деятельности по ОКДП		
Грузополучатель	по ОКПО	
Поставщик	по ОКПО	
Плательщик	по ОКПО	
Основание	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	номер
	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	дата
	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	номер
	наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)	дата
Транспортная накладная		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

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 _____
прописью

Масса груза (нетто)

Масса груза (брутто)

прописью

прописью

Приложение (паспорта, сертификаты, и т.п.) на _____ листах

прописью

Всего отпущено на сумму _____ руб. ____ коп.

прописью

Отпуск груза разрешил _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

Отпуск груза произвел _____

должность

подпись

расшифровка подписи

М.П. «____» _____ года

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. . «____» _____ года

Приложение №12. Форма № А-7. Акт списания товарно-материальных ценностей

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № А-7
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330216
Вид деятельности по ОКДП	
номер	
дата	
Вид операции	

организации _____
структурное подразделение _____
Основание для составления акта: _____ приказ, распоряжение
ненужное зачеркнуть

А К Т	Номер документа	Дата составления
СПИСАНИЯ ЦЕННОСТЕЙ		
ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ		

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

должность

Дата		Причины списания	
поступления ценностей	списания ценностей	наименование	код
1	2	3	4

Вид ценностей		Единица измерения		Количество	Цена, руб. коп	Стоимость, руб. коп	Примечание
наименование	код	наименование	код по ОКЕИ				
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО:							

Сумма списания _____ руб _____ коп
Все члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.
Председатель комиссии _____

Члены комиссии: _____

Материально ответственное лицо _____

Решение руководителя: Стоимость списанного товара отнести на счет _____
указать источник (себестоимость, прибыль, материально ответственное лицо и т.д.)

Приложение №13. Форма № А-8. Акт списания спецоснастки, спецодежды

Форма № А-8
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

Код
0330216

Форма по ОКУД
по ОКПО

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Материально-ответственное лицо _____
ФИО

УТВЕРЖДАЮ

Номер документа	Дата составления

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

АКТ

списания спецоснастки, спецодежды
Наименование ценностей _____
Причина списания _____
Краткая характеристика списываемых объектов:

Вид ценностей	Номенклатурный номер	Прочие характеристики	Дата принятия к учету	Фактическая себестоимость, руб.	Дата передачи в эксплуатацию	Нормативный срок эксплуатации	Фактический срок эксплуатации

Заключение комиссии:
В результате осмотра указанного (ых) объекта (ов) установлено:

Наименование возвратных отходов (если есть) _____
Возможность перепродажи, утилизации _____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи
Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Материально-ответственное лицо _____
подпись расшифровка подписи

Списание указанных в акте ценностей с бухгалтерского учета и принятие к учету возвратных отходов произведено: бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приняты к учету материальные ценности по цене возможной реализации:
Наименование ценностей: Количество, шт. Цена за единицу, руб. коп. Сумма, руб. коп.

Материально-ответственное лицо: _____
подпись расшифровка подписи

Приложение №14. Форма № А-10. Акт списания автомобильных шин

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-10

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

УТВЕРЖДАЮ:

должность, подпись, расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

А К Т № _____

списания автомобильных шин _____

модель, размер шин

от «__» _____ 20__ г.

Комиссия в составе:

_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.

составила настоящий акт осмотра автомобильных шин, установленных на

наименование (марка) транспортного средства

гос. номер _____.

Серийные номера шин: _____

Причина вывода из эксплуатации: _____

Заключение комиссии:

(непригодны/ пригодны к дальнейшей эксплуатации)

Члены комиссии:

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

Водитель: _____

..... подпись, расшифровка подписи

Приложение №15. Форма № А-9. Акт списания аккумуляторных батарей

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-9

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

УТВЕРЖДАЮ:

должность, подпись, расшифровка подписи

«___» _____ 20__ г.

А К Т № _____ списания аккумуляторных батарей от «___» _____ 20__ г.

Комиссия в составе:

_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.

Составили настоящий акт осмотра АКБ с автомобиля _____

.....
.....
.....

наименование (марка)

гос. номер _____

№ п/п	Марка АКБ	Гаражный номер АКБ	Дата ввода	Дата списания	Срок эксплуатации	Причина вы- браковки

Заключение комиссии: _____

Члены комиссии:

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

Водитель: _____

..... подпись, расшифровка подписи

Приложение №16. Форма № ИНВ-3. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей

Унифицированная форма №ИНВ-3
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 №88

		Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0317004
(организация)			
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть)	номер	
		дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
товарно-материальных ценностей

Номер документа	Дата составления

(вид товарно-материальных ценностей)

находящиеся

(в собственности организации, полученные для переработки)

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию, и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.
Материально ответственное (ые) лицо (а):

должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на « _____ » _____ г.

2-я и 3-я страницы формы № ИНВ-3

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Итого												

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____

прописью

б) общее количество единиц фактически _____

прописью

в) на сумму фактически _____ руб. _____ коп

прописью

По данному образцу печатать вкладной лист в формате 2А4 с надписью «Вкладной лист к форме № ИНВ-3»

4-я страница формы № ИНВ-3

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____

прописью

б) общее количество единиц фактически _____

прописью

в) на сумму фактически _____ руб. _____ коп

прописью

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.

Председатель комиссии

_____	_____	_____
-------	-------	-------

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии

_____	_____	_____
-------	-------	-------

должность

подпись

расшифровка подписи

_____	_____	_____
-------	-------	-------

должность

подпись

расшифровка подписи

_____	_____	_____
-------	-------	-------

должность

подпись

расшифровка подписи

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Товарно-материальные ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность товарно-материальных ценностей:

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

«___» _____ 20__ г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

«___» _____ 20__ г.

Унифицированная форма ИНВ-19
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 №88

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0317017
Вид деятельности	
	номер
	дата
ла инвентаризации	
ия инвентаризации	
Вид операции	

Номер документа	Дата составления

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении.

ДОЛЖНОСТЬ	ФАМИЛИЯ, ИМЯ, ОТЧЕСТВО
ДОЛЖНОСТЬ	ФАМИЛИЯ, ИМЯ, ОТЧЕСТВО

ПО СОСТОЯНИЮ НА « » _____ 20 г.

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Номер		Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете					
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование	инвентарный	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача		излишек			недостача		
							количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	номер счета, статьи, заказа	количество	сумма, руб. коп.	номер счета, статьи, заказа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
								и т. д.								
ИТОГО												X				X

Бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

Пересортица						Приходуются окончательные излишки			Окончательные недостачи					
излишки, заченные в покрытие недостач			недостачи, покрытые излишками											
количе- ство	сумма, руб. коп.	порядковый номер за- ченных излишков	коли- чество	сумма, руб. коп.	порядковый номер за- ченных из- лишков	количе- ство	сумма, руб. коп.	номер счета	количе- ство	сумма, руб. коп	количе- ство	сумма, руб. коп	количе- ство	сумма, руб. коп.
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
					и т.д.									

С результатами сличения ознакомлен (ны):
Материально ответственное (ые) лицо (а)

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Приложение №18. Форма № А-18. Акт на списание инвентаря с забалансового учета

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № А-18
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.2007 № 189

АКТ

на списание инвентаря с забалансового учета

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____

должность

подпись

расшифровка подписи

года

г., находившийся в

Комиссия, назначенная приказом " 2 г. осмотрела принятый за
от" 0
№ _____

эксплуатации инвентарь и признала его пришедшим в негодность и подлежащим сдаче в утиль (лом)

Инвентарь		Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб.коп.	Причина списания
наименование	номенклатурный номер					
1	2	3	4	5	6	7
Итого				X		

Оборотная сторона формы № А-29

Перечисленный в настоящем акте инвентарь в присутствии комиссии превращен в утиль (лом), который подлежит оприходованию:

Утиль (лом)		Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб.коп.
наименование	номенклатурный номер				
1	2	3	4	5	6
Итого					

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Утиль (лом) по накладной № _____ сдан
«_____» _____ 200_ г.

Приложение №19. Форма № 58. Путевой лист легкового автомобиля

Форма № 58
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____
Место для штампа
организации

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ № _____

Срок действия с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.
Организация-собственник _____
(наименование, адрес, номер телефона)

_____ (наименование, адрес, номер телефона)
Марка автомобиля _____
Государственный регистрационный знак _____
Водитель _____ Табельный номер _____
(фамилия, имя, отчество)

Удостоверение № _____ Класс _____

Задание водителю:
В распоряжение: _____
(наименование организации)

Адрес подачи (Адрес стоянки) _____

Маршруты движения: _____

Прочие отметки _____

Остаток топлива на начало месяца _____ литров

Дата выезда	Выезд						Заправлено топлива (л.)	Возвращение			Время работы (ч.)	Лицо, пользовавшееся автомобилем	
	Время выезда (ч, мин.)	Показание одометра	Время предрейсового м/о	Мед. работник, проводивший осмотр	Водитель автомобиля в технически исправном состоянии принял	Уполномоченное лицо, разрешающее выезд на линию		Время возвращения (ч, мин.)	Показание одометра	Пробег (км)		Время отпуска автомобиля (ч, мин.)	Подпись
				ФИО		ФИО							
				подпись		подпись							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Результат работы легкового автомобиля за месяц

Марка топлива _____

Установленная приказом норма расхода топлива на 100 км пробега _____ литров

Показание одометра на начало месяца, (км)	Показание одометра на конец месяца, (км)	Пробег за месяц (км)	Движение горючего					
			Положено по норме на пробег, (л.)	Заправлено за месяц, (л.)	Остаток топлива на начало месяца, (л.)	Остаток топлива на конец месяца, (л.)	Фактический расход топлива за месяц, (л.)	Эконом. (+) перерасх. (-)

Водитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Уполномоченное лицо, ответственное за расчет _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение №20. Форма № А-29. Акт выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-29

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

АКТ

Номер документа	Дата составления

выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов)

по договору № _____ от «__» _____ 200__ г

Заказчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с одной стороны, и Подрядчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с другой стороны составили настоящий акт о том, что в соответствии с _____ N ____ от " __ " _____ г. за _____ 200__ г.

1. Заказчиком передано для _____, а Подрядчиком принято давальческое сырье:

2. Подрядчиком направлено в переработку:

3. Подрядчиком получена готовая продукция и направлена Заказчику:

4. Переработка сырья произведена в сроки, предусмотренные _____ № ____ от " __ " _____ г., Подрядчиком представлен Отчет № ____ от " __ " _____ г. о расходовании давальческого сырья.

3. Качество работ соответствует / не соответствует установленным требованиям.

4. Стоимость выполненных работ составляет ____ (прописью) рублей в т. ч. НДС _____ (прописью) рублей.

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Заказчика, второй - у Подрядчика.

Подрядчик: _____

(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

М.П.

(расшифровка подписи)

Заказчик _____

(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

М.П.

(расшифровка подписи)

Приложение №21. Форма № 59. Отчет о расходовании давальческих материалов (сырья)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 59

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет

о расходовании давальческих материалов (сырья)

Номер документа	Дата составления

(Наименование организации / структурного подразделения Компании) именуем _____ в дальнейшем "Переработчик (или Подрядчик)", в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, в соответствии с условиями _____ N _____ от "____" _____ г. и заданием Давальца (или Заказчика) N _____ выполнял работы по _____.

По накладной / акту от "____" _____ г. № _____ Переработчик (Подрядчик) получил указанные материалы (сырье) от Давальца (Заказчика).

Общий расход материалов (сырья) для исполнения задания составил _____ (прописью) руб.

Остатка материалов (сырья) у Переработчика (Подрядчика) нет.

Общий объем готовой продукции, произведенной Переработчиком (Подрядчиком), составляет _____.

По акту от "____" _____ г. № _____ готовая продукция в указанном объеме передана Давальцу (Заказчику).

Отчет сдал:

от Переработчика

(Подрядчика) _____/_____

Отчет принял:

от Давальца

(Заказчика) _____/_____

Приложение №22. Форма № А-30. Акт выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-30

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

АКТ

Номер документа	Дата составления

выполненных работ по переработке давальческого сырья (алмазов)

по договору № _____ от «___» _____ 200_ г

Лот № _____

Заказчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с одной стороны, и Подрядчик (наименование организации) в лице руководителя (Ф.И.О.), действующего на основании _____, с другой стороны, составили настоящий акт о том, что

1. Заказчиком передано давальческое сырье (алмазы) для производства бриллиантов в соответствии с Протоколом N ____ от "___" _____ г. и товарной накладной N ____ от "___" _____ г.; а Подрядчиком приняты:

№ лота	Количество, штук	Масса, карат	Стоимость, долларов США

а) Количество _____ штук
прописью

б) Масса _____ карат
прописью

в) Стоимость _____ долларов США
прописью

2. Обработка алмазов произведена в сроки предусмотренные Протоколом № ____ от "___" _____ г., Подрядчиком представлен Отчет № ____ от "___" _____ г. о расходовании давальческого сырья (алмазов) и получении готовой продукции (алмазов).

3. Качество работ соответствует / не соответствует установленным требованиям.

4. Стоимость выполненных работ составляет ____ (прописью) рублей в т. ч. НДС ____ (прописью) рублей.

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Заказчика, второй - у Подрядчика.

Подрядчик: _____
(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик _____
(структурное подразделение/организация)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Приложение №23. Форма № 60. Отчет о расходовании давальческих материалов (сырья) и изготовлении готовой продукции

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 60

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет

Номер документа	Дата составления

о расходовании давальческих материалов (сырья) и изготовлении готовой продукции

Подрядчик (наименование организации), в соответствии с условиями Договора N ____ от " ____ " _____ г. выполнил работы по обработке алмазов и производству из них бриллиантов.

По накладной N ____ от " ____ " _____ г. Подрядчик получил указанные алмазы от Заказчика, запустил в обработку и обработал:

№ лота	Позиция	Получе но			Запуще но в обработ ку			При обработке получено										Безвозвратные потери, кар.	Не обрабо танное сырье		
								готовой продукции (полуфабрикатов бриллиантов)				производстве нных отходов			поте рь						
		Кол-во, шт.	Масса, кар.	Стоимость, долл. США	Кол-во, шт.	Масса, кар.	Стоимость, долл. США	Кол-во, шт.	Масса, кар.	Стоимость, долл. США	Кол-во, шт.	Масса, кар.	Стоимость, долл. США	Кол-во, шт.	Масса, кар.	Стоимость, долл. США	Кол-во, шт.		Масса, кар.	Стоимость, долл. США	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Изменение стоимости при обработке и оценке																					
Итого:																					

Общий расход алмазов при исполнении задания составил:

- а) Количество _____ штук
прописью
- б) Масса _____ карат
прописью
- в) Стоимость _____ долларов США _____
прописью

Остаток алмазов у Подрядчика – нет / есть:

- а) Количество _____ штук
прописью
- б) Масса _____ карат
прописью
- в) Стоимость _____ долларов США _____
прописью

Общий объем готовой продукции, произведенной Подрядчиком, составляет:

- а) Количество _____ штук
прописью
- б) Масса _____ карат
прописью
- в) Стоимость _____ долларов США _____
прописью

По накладной № ____ от " ____ " _____ г. готовая продукция в указанном объеме передана Подрядчику.

Отчет сдал:
от Подрядчика

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Отчет принял:
от Заказчика

_____	_____	_____
должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Приложение №24. Форма № 61. Протокол об условиях передачи и обработки алмазов

Форма № 61

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Номер документа	Дата составления

**ПРОТОКОЛ
об условиях передачи и обработки алмазов**

В соответствии с условиями Договора подряда на изготовление бриллиантов от «__»____ 200__ г. №__, между Заказчиком (АК "АЛРОСА" (ЗАО) / наименование сторонней организации) и Подрядчиком (АК "АЛРОСА" (ЗАО) / наименование сторонней организации), составлен настоящий Протокол об условиях передачи и обработки алмазов.

1. Заказчик в течение (прописью) рабочих дней от даты составления настоящего Протокола передает Подрядчику алмазы для производства из них бриллиантов.

2. Общие сведения об алмазах, передаваемых Подрядчику в переработку:

№ лота	Характеристика алмазов	Количество, шт.	Масса, карат	Стоимость, долл. США	
1	2	3	4	5	6
Итого:					

Всего передано:

Количество алмазов _____, _____ штук, _____ (прописью)

Масса алмазов _____, _____ карат _____ (прописью)

Стоимость товара (без учета НДС) _____ (долларов США) _____, _____ (прописью)

3. Срок изготовления бриллиантов и передачи Заказчику (прописью) рабочих дней с даты отгрузки алмазов Подрядчику.

4. Бриллианты изготавливаются по техническим условиям Заказчика.

5. Стоимость обработки составляет _____ руб. (с/без учета НДС) за один карат алмазов.

Настоящий Протокол составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Подрядчика, второй - у Заказчика.

Подрядчик: _____
(структурное подразделение/организация)
Руководитель _____

(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик _____
(структурное подразделение/организация)
Руководитель _____

(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее – Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета налоговых обязательств и налоговых активов. Настоящий Стандарт является обязательным для применения всеми структурными подразделениями Компании. Стандарт распространяется на виды деятельности Компании, финансовые результаты которых учитываются для целей формирования облагаемой базы по налогу на прибыль.

Не учитывается в составе отложенных налоговых обязательств налог на прибыль переходного периода, начисленный АК «АЛРОСА» при переходе с 1 января 2002 г. на правила налогообложения, установленные главой 25 НК РФ. Обязательства по налогу на прибыль переходного периода отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» обособленно по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Погашение данных обязательств отражается по кредиту счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом изменений и дополнений;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия.

Бухгалтерская прибыль (убыток) – прибыль (убыток) за отчетный период, сформированная в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

Временная разница – часть доходов и расходов, формирующая бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в другом.

Вычитаемая временная разница – временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового актива.

Налоговая база актива или обязательства – сумма, по которой данный актив или обязательство учитываются для целей налогообложения.

Налогооблагаемая временная разница – временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового обязательства.

Налогооблагаемая прибыль – облагаемая база по налогу на прибыль за отчетный период.

Отложенные налоговые активы – суммы, на которые подлежит уменьшению налог на прибыль в будущих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства – суммы, на которые подлежит увеличению налог на прибыль в будущих отчетных периодах.

Постоянная разница – часть доходов и расходов, формирующая бухгалтерскую прибыль (убыток), но не участвующая в формировании налогооблагаемой прибыли ни в отчетном, ни в будущих периодах, или включаемая в расчет налоговой базы по налогу на прибыль, но не признаваемая для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих периодов.

Постоянные налоговые активы – суммы, на которые уменьшается налог на бухгалтерскую прибыль в связи с постоянными разницами.

Постоянные налоговые обязательства – суммы, на которые увеличивается налог на бухгалтерскую прибыль в связи с постоянными разницами.

Текущий налог на прибыль – налог, рассчитанный в соответствии с правилами, установленными главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации и отраженный в налоговой декларации за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль – величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

1.3. Используемые счета бухгалтерского учета

Для отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» используются следующие счета бухгалтерского учета:

09 «Отложенные налоговые активы»;

77 «Отложенные налоговые обязательства».

Постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства отражаются на счете 68 субсчет **18 «Налог на прибыль»** в корреспонденции со счетом **99 «Прибыли и убытки»**.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются на счете 68 субсчета **182 «Налог на прибыль (ОНА)» и 183 «Налог на прибыль (ОНО)», соответственно**, в корреспонденции со счетом **68-18 «Налог на прибыль»**.

Для целей расчета постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, принимается только та часть доходов и расходов, которая отражена за отчетный период на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 20 «Основное производство»;

- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 41 «Товары»
- 44 «Расходы на продажу»;
- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;
- 98 «Доходы будущих периодов».

Сумма постоянных налоговых обязательств отражается Управлением учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности Компании (далее по тексту - УФСО) следующими записями:

- дебет счета 99 «Прибыли и убытки» - кредит счета 68-18 «Налог на прибыль».

Сумма постоянных налоговых активов отражается УФСО следующими записями:

- сторно: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» - кредит счета 68-18 «Налог на прибыль».

Структурные подразделения Компании не отражают в бухгалтерском учете постоянные налоговые активы, и постоянные налоговые обязательства, рассчитанные в регистрах налогового учета.

2. Бухгалтерский учет постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

2.1. Виды постоянных разниц

Постоянные разницы возникают в связи с тем, что часть расходов и доходов АК «АЛРОСА» не учитывается (либо облагается налогом по нулевой ставке), и не будет учтена в следующих отчетных периодах для целей налогообложения. Кроме того, постоянные разницы могут возникать в связи с тем, что для целей налогообложения могут быть признаны доходы и расходы не отраженные на счетах бухгалтерского учета.

Постоянные разницы могут увеличивать или уменьшать бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы.

Основной перечень доходов и расходов, по которым возникают постоянные разницы, приведен в Таблице 1:

Таблица 1

Вид доходов / расходов	Влияние на бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы	Статья НК РФ
1	2	3
Расходы по обязательному в соответствии с законодательством РФ страхованию сверх страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций (если такие тарифы утверждены)	увеличивают	ст. 263, п. 2
Платежи за нотариальное оформление документов и сделок сверх установленных тарифов	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 16
Представительские расходы в сумме, превышающей 4% от расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный (налоговый) период	увеличивают	ст. 264, п. 2
Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	увеличивают	ст. 270, п. 4
Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, превышающие 1% выручки от реализации АК «АЛРОСА» за отчетный год	увеличивают	ст. 264, п. 4
Компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей сверх норм, установленных Правительством РФ	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 11
Расходы на долгосрочное страхование жизни работников, добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение в сумме, превышающей в совокупности 12% от суммы расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный год	увеличивают	ст. 255, п. 16
Взносы в НПФ «Алмазная осень», за бывших работников АК «АЛРОСА», а также пенсионные взносы работников, не учитываемые на именных счетах	увеличивают	ст. 270, п.48.4

1	2	3
Расходы на добровольное личное страхование, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников в сумме, превышающей 6 % от расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный год	увеличивают	ст. 255, п. 16
Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты им трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей, в сумме, превышающей 15 тыс. руб. в год на одного застрахованного	увеличивают	ст. 255, п. 16
Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников, на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности, если страховые выплаты по таким договорам превышают размер пособия по временной нетрудоспособности, определяемый в соответствии с законодательством РФ	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 48.2
Материальная помощь работникам	увеличивает	ст. 270, п. 23
Оплата отпусков, предоставленных работникам сверх предусмотренных действующим законодательством РФ	увеличивает	ст. 270, п. 24
Оплата провоза багажа работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, сверх предусмотренной законодательством Российской Федерации и Коллективным договором. Оплата проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска и обратно сверх предусмотренной законодательством Российской Федерации и Коллективным договором.	увеличивает	ст. 255, п. 7
Расходы на возмещение затрат работников по оплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, превышающие 3 % суммы расходов на оплату труда	увеличивают	ст.255, п.24.1
Надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию работникам АК «АЛРОСА»	увеличивают	ст. 270, п. 25
Компенсация стоимости питания работникам АК «АЛРОСА» в случаях, не предусмотренных действующим законодательством, трудовыми контрактами и/или коллективным договором	увеличивает	ст. 270, п. 25
Оплата путевок на лечение и отдых сотрудников АК «АЛРОСА» (кроме расходов, произведенных за счет средств фонда социального страхования)	увеличивает	ст. 270, п. 29
Оплата занятий в спортивных и оздоровительных клубах, посещений спортивных или культурно-зрелищных мероприятий работниками АК «АЛРОСА» и членами их семей	увеличивает	ст. 270, п. 29
Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным обязательным программам и переподготовка работников АК «АЛРОСА» без договоров с образовательными учреждениями.	увеличивает	ст. 264, п. 3 подп.1

1	2	3
Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам работников, не заключившие с Компанией трудовой договор в течение трех месяцев после окончания обучения и отработавшие у АК «АЛРОСА» после заключения трудового договора менее года.	увеличивает	ст.264, п.3 подп.2
Другие расходы социального характера в пользу работников АК «АЛРОСА» и членов их семей, не предусмотренные действующим законодательством РФ	увеличивают	ст. 270, п. 49
Расходы по эксплуатации объектов жилищного фонда, жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы сверх нормативов на содержание аналогичных хозяйств, производств и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения данных объектов	увеличивают	ст 275.1
Убытки обслуживающих производств и хозяйств (телерадиокомпаний «Алмазный край», совхоза «Новый», КСК и других подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы) при низкой вероятности получения в будущих отчетных периодах прибыли от указанных видов деятельности	увеличивают	ст. 275.1
Убытки от продажи права требования до наступления срока платежа по договорам продажи товаров, работ, услуг в сумме, превышающей проценты, начисленные по уступленному долговому обязательству, по ставке, равной 1,5 ставки рефинансирования Банка России, или средней ставке процентов, начисленных по аналогичным обязательствам	увеличивают	ст. 279, п. 1
Отрицательная разница между ценой реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, и минимальной ценой сделок на организованном рынке ценных бумаг	увеличивает	ст. 280, п. 5
Проценты по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 г. включительно	уменьшают	ст. 284, п. 4, подп. 3
Проценты по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 г., эмитированным при осуществлении новации ОВГВЗ серии III	уменьшают	ст. 284, п. 4, подп. 3
Проценты по кредитам и займам, дисконт по собственным облигациям, проценты и дисконт по собственным векселям в рублях, начисленные по ставке, превышающей 1,5 ставки рефинансирования Банка России или отклоняющейся на 20% от средней ставки процентов, начисленных по аналогичным обязательствам	увеличивают	ст. 269
Проценты по кредитам и займам, дисконт по собственным облигациям, проценты и дисконт по собственным векселям в иностранной валюте, начисленные по ставке, превышающей 22 % или отклоняющейся на 20% от средней ставки процентов, начисленных по аналогичным обязательствам	увеличивают	ст. 269
Разница между рыночной стоимостью проданных товаров, работ, услуг, основных средств и материалов, исчисленной для целей налогообложения, и фактической ценой их реализации	увеличивает	ст. 40
Стоимость имущества, безвозмездно полученного от дочерних организаций, доля АК «АЛРОСА» в уставных капиталах	уменьшает	ст. 251, п.

1	2	3
которых составляет более 50%		1, подп. 11
Курсовая разница, выявленная при пересчете в рубли обязательств и требований, выраженных в иностранной валюте, для целей налогообложения и их оценкой в бухгалтерском учете (предварительная и последующая форма оплаты)	уменьшает или увеличивает	ст. 271 п.8
Стоимость безвозмездно переданного сторонним организациям имущества и расходы, связанные с такой передачей	увеличивает	ст. 270, п. 16
Амортизация основных средств, переоцененных после 1.01.2002 г., в части, начисленной на сумму дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств	увеличивает	ст. 257, п. 1
Штрафы, пени и иные санкции, подлежащие уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды	увеличивают	ст. 270, п. 2
Недостачи и потери от порчи ценностей сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации	увеличивают	ст. 254, п. 7, подп. 2
Технологические потери сверх установленных технологическими регламентами, инструкциями, стандартами и др.	увеличивают	ст. 254, п. 7, подп. 3
Средства, перечисленные профсоюзным организациям	увеличивают	ст. 270, п. 20
Расходы на содержание образовательных учреждений	увеличивают	ст. 264, п. 3, подп.2
Расходы на выплату стипендий студентам образовательных учреждений	увеличивают	ст. 270, п. 49
Целевые отчисления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности	увеличивают	ст. 270, п. 34

2.2. Расчет постоянных налоговых обязательств

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

По видам убытков рассчитываются изменения (увеличение или уменьшение) постоянных налоговых обязательств.

При изменении ставок налога на прибыль постоянное налоговое обязательство (актив) рассчитывается умножением постоянной разницы на ставку налога, которая будет действовать в периоде, следующим за отчетным.

Постоянные налоговые обязательства (активы) в структурных подразделениях рассчитываются на каждую отчетную дату в регистрах налогового учета.

3.Порядок расчета и бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным месяцем или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и действующую на отчетную дату.

3.1. Виды временных разниц

Временные разницы возникают вследствие того, что обязательства и активы АК «АЛРОСА» по-разному оцениваются для целей бухгалтерского учета и налогообложения, в результате чего часть доходов и расходов АК «АЛРОСА» признается для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а для целей налогообложения – в других. Временные разницы могут возникать также в ситуациях, когда убытки (расходы) АК «АЛРОСА» признаются для целей бухгалтерского учета полностью в одном отчетном периоде, а для целей налогообложения – частями, в течение нескольких отчетных периодов, и наоборот: когда доходы признаются для целей налогообложения полностью в отчетном периоде, а для целей бухгалтерского учета – в течение нескольких отчетных периодов.

Временные разницы делятся на вычитаемые и налогооблагаемые.

Вычитаемые временные разницы приводят к формированию отложенного налогового актива.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к формированию отложенного налогового обязательства.

Различия в оценке активов и обязательств и времени признания убытков (расходов) для целей бухгалтерского учета и налогообложения, приводящие к возникновению временных разниц, приведены в Таблице 2.

Таблица 2

Активы (расходы, убытки) / обязательства	Оценка / порядок признания для бухгалтерского учета	Оценка / порядок признания для налогообложения	Разница
1	2	3	4
Нематериальные активы	<p>В состав нематериальных активов включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исключительные права АК «АЛРОСА» на объекты интеллектуальной собственности, а также товарные знаки и знаки обслуживания; - результаты НИОКР, не оформленные патентами, свидетельствами и т.п., но подлежащие использованию для целей производства и управления АК «АЛРОСА»; - деловая репутация. <p>Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы оцениваются по остаточной стоимости, определяемой как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются все расходы на приобретение (создание) нематериального актива кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков. <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется в порядке, предусмотренном для учета операций в иностранной валюте, и рассчитывается по курсу Банка России, принимаемому в зависимости от</p>	<p>В состав нематериальных активов в соответствии п. 3 ст. 257 и п. 1 ст. 325 НК РФ включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исключительные права АК «АЛРОСА» на объекты интеллектуальной собственности, а также товарные знаки и знаки обслуживания; - владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта; - лицензии на право пользования недрами. <p>Для целей налогообложения нематериальные активы оцениваются по остаточной стоимости, определяемой как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются расходы на приобретение нематериального актива, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - налогов, включаемых в состав расходов в соответствии с НК РФ; - нормируемых расходов (в части, превышающей установленные налоговым законодательством нормативы), включаемых в первоначальную стоимость при создании нематериальных активов в АК «АЛРОСА». <p>Первоначальная стоимость активов, приобретенных по договорам, преду-</p>	<p>В связи с различием в составе нематериальных активов для целей бухгалтерского учета и налогообложения могут возникать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогооблагаемые разницы - в связи с тем, что деловая репутация, учитываемая в составе нематериальных активов в целях бухгалтерского учета, в целях налогообложения нематериальными активами не является; <p>В состав нематериальных активов в целях налогообложения не включаются НИОКР не оформленные патентами, В целях налогообложения данные НИОКР учитываются в составе расходов, длящихся более 1 года и списываются в соответствии с Учетной политикой Компании для целей налогообложения. Временные разницы возникают из-за различий в сроках признания расходов.</p> <p>В связи с тем, что в состав нематериальных активов в целях налогообложения включаются лицензии на право пользования недрами, которые для целей бухгалтерского учета к нематериальным активам не относятся, возникают вычитаемые разницы. Однако, поскольку в бухгалтерском учете лицензии на право пользования недрами учитываются в составе расходов будущих периодов, и списываются в том же порядке, что и в налоговом учете, разницы по ним не рассчитываются.</p> <p>Различия в порядке формирования первоначальной стоимости в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не</p>

1	2	3	4
	<p>формы оплаты (предварительной или последующей).</p> <ul style="list-style-type: none"> - при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; <p>при последующей оплате – по курсу на дату принятия актива к бухгалтерскому учету.</p>	<p>сма трива ющим расче ты в услов ных едини цах, опреде ляется по курсу на дату принятия актива к учету независимо от формы оплаты (предварительной или последующей).</p>	<p>возника ют, поско льку на сум му раз ницы в первоначальной стоимости производится кор ректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p>
Основные сред-ства	<p>Оцениваются по остаточной стоимо-сти, определяемой как первоначальная (восстановительная) стоимость за вы-четом начисленной амортизации.</p> <ul style="list-style-type: none"> - В первоначальную стоимость включаются все расходы на созда-ние (приобретение) основных средств. - Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим расче ты в услов ных едини цах, опреде ляется в порядке, предусмотренном для учета операций в иностранной валюте, и рассчиты вается по курсу Банка России, принимаемому в зависимости от формы оплаты (предварительной или последующей) 	<p>Остаточная стоимость, определяемая как первоначальная стоимость (восстановительная – по объектам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 г.) за вычетом амортизационной премии, начисленной по объектам основных средств со сроком полезного использования от 3 до 20 лет в размере 30 %, по остальным объектам основных средств, в размере 10 %, и начисленной амортизации.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются расходы на приобретение (прямые расходы на создание) основных средств, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - налогов, включаемых в состав расходов в соответствии с НК РФ; - нормируемых расходов (в части, превышающей установленные налоговым законодательством нормативы), включаемых в первоначальную стоимость при строи-тельстве основных средств; <p>амортизационной премии, начисленной по объектам основных средств со сроком полезного использования от 3 до 20 лет в размере 30 %, по остальным объектам основных средств в размере 10 %, Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам,</p>	<p>Различия в порядке формирования первоначальной стоимости в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разницы в первоначальной стоимости основных средств производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения (данный порядок действовал до 01.01.2009)</p> <p>Вычитаемые и налогооблагаемые разницы могут возникнуть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вследствие использования разных норм амортизации для целей бухгалтерского учета и налогообложения - вследствие использования разных способов амортизации для целей бухгалтерского учета и налогообложения (например, по специализированным основным средствам); - при начислении амортизации фактически эксплуатируемых объектов, подлежащих государственной регистрации, до подачи документов в регистрационные органы. <p>Переоценка объектов основных средств, произведенная после 1 января 2002 г. для целей налогообложения не принимается. Амортизация объектов основных средств в части переоценки, произведенной после 1 января 2002 г., учитывается</p>

1	2	3	4
	Первоначальная стоимость объектов основных средств, переданных учредителями в оплату ценных бумаг, по стоимости переоценки, проведенной независимыми оценщиками.	<p>предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется по курсу Банка России, принимаемому независимо от формы оплаты (предварительной или последующей) за актив.</p> <p>Налоговая стоимость объектов основных средств, переданных учредителями в оплату ценных бумаг.</p> <p>В составе основных средств для целей налогообложения не учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объекты основных средств, подлежащие государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы. 	<p>как постоянная разница (данный порядок действовал до 01.01.2009).</p> <p>Амортизация объектов основных средств, принятых в счет оплаты ценных бумаг, в части превышения первоначальной стоимости над налоговой учитывается как постоянная разница (данный порядок действовал до 01.01.2009).</p>
Доходные вложения в материальные ценности	<p>Оцениваются по остаточной стоимости, определяемой как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации. При начислении амортизации может применяться повышающий коэффициент не выше 3, если это предусмотрено договорами лизинга.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются все расходы на создание (приобретение) объектов доходных вложений в материальные ценности, в том числе с 2009 года проценты по займам (кредитам)</p> <p>Первоначальная стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется в порядке, предусмотренном для учета операций в иностранной валюте, и рассчитывается по курсу Банка России,</p>	<p>Остаточная стоимость, определяемая как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации. При начислении амортизации может применяться повышающий коэффициент не выше 3 за исключением первой –третьей амортизационных групп, если это предусмотрено договорами лизинга.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются расходы на приобретение объектов доходных вложений в материальные ценности, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - налогов, включаемых в состав расходов в соответствии с НК РФ; - нормируемых расходов (в части, превышающей установленные налоговым законодательством нормативы), включаемых в первоначальную стоимость при строительстве объектов доходных вложений в материальные ценности. <p>Первоначальная стоимость объектов доходных</p>	<p>Различия в порядке формирования первоначальной стоимости объектов доходных вложений в материальные ценности в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разницы в первоначальной стоимости объектов доходных вложений в материальные ценности производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p> <p>Вычитаемые разницы возникают при начислении амортизации объектов доходных вложений в материальные ценности, подлежащие государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы.</p>

1	2	3	4
	<p>принимаемому в зависимости от формы оплаты (предварительной или последующей).</p>	<p>вложений в материальные ценности, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется по курсу Банка России, принимаемому независимо от формы оплаты (предварительной или последующей).</p> <p>В составе объектов доходных вложений в материальные ценности для целей налогообложения не учитываются объекты, подлежащие государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы.</p>	
Оборудование к установке	<p>Стоимость приобретенного у сторонних организаций оборудования к установке определяется по фактическим расходам на его приобретение.</p> <p>Стоимость оборудования, созданного собственными силами, определяется по фактическим затратам на его создание.</p>	<p>Стоимость приобретенного у сторонних организаций оборудования к установке определяется в сумме расходов на его приобретение, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - налогов, включаемых в состав расходов в соответствии с НК РФ. <p>Стоимость оборудования, созданного собственными силами, определяется в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения с учетом косвенных расходов.</p>	<p>Разницы в стоимости оборудования к установке в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» не возникают, поскольку на сумму разницы в стоимости оборудования к установке производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p>
Вложения во внеоборотные активы	<p>Фактические расходы на строительство объектов основных средств с учетом процентов по займам (кредитам), включаемых с 01.01.2009 г.</p>	<p>Фактические расходы на строительство объектов основных средств за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков, использованным на капитальное строительство; - налогов и сборов, учитываемые в составе расходов в соответствии с НК РФ; - нормируемых расходов (в части, превышающей установленные налоговым 	<p>В соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения разницы в стоимости вложений во внеоборотные активы не возникают, поскольку на их сумму производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p>

1	2	3	4
		законодательством нормативы).	
Материалы	<p>Покупные материалы оцениваются по фактическим затратам на приобретение за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - общепроизводственных и общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением материалов. <p>Стоимость материалов, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется в порядке, предусмотренном для учета операций в иностранной валюте, и рассчитывается по курсу Банка России, принимаемому в зависимости от формы оплаты (предварительной или последующей).</p> <p>Материалы собственного производства оцениваются по фактическим затратам на их изготовление.</p> <p>Стоимость спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений, а также специнструментов списывается на затраты по мере их износа.</p> <p>Стоимость остатков материалов на конец отчетного периода определяется по методу ФИФО.</p>	<p>Покупные материалы оцениваются по фактическим затратам на их приобретение за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - общепроизводственных и общехозяйственных расходов. <p>Стоимость материалов, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных денежных единицах, определяется по курсу Банка России, принимаемому независимо от формы оплаты (предварительной или последующей).</p> <p>Материалы собственного производства оцениваются по прямым затратам на их изготовление, в которые для целей налогообложения включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость сырья и материалов; - оплата труда персонала, участвующего в процессе изготовления материалов собственного производства, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе изготовления материалов собственного производства. <p>Стоимость спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений, а также специнструментов списывается на затраты единовременно по мере их отпуска в производство (эксплуатацию).</p> <p>Стоимость остатков материалов на конец отчетного периода определяется по методу</p>	<p>Разницы в стоимости покупных материалов и материалов собственного производства в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разниц в стоимости приобретения или изготовления материалов производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p> <p>По спецодежде, спецобуви и другим предохранительным приспособлениям, а также специнструментам возникают налогооблагаемые разницы, поскольку для целей налогообложения их стоимость единовременно списывается на затраты на производство.</p>

1	2	3	4
		ФИФО.	
Полуфабрикаты собственного производства	Оцениваются по фактической или плановой производственной себестоимости.	Оцениваются по прямым затратам на их изготовление, в которые для целей налогообложения включаются: <ul style="list-style-type: none"> - сырье, материалы; - оплата труда персонала, участвующего в процессе производства, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе производства. 	Разницы в стоимости полуфабрикатов собственного производства в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разниц в стоимости производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.
Незавершенное производство	Оценивается по фактической или плановой производственной себестоимости.	Оценивается по прямым затратам, в которые для целей налогообложения включаются: <ul style="list-style-type: none"> - сырье, материалы; - оплата труда персонала, участвующего в процессе производства, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе производства. 	Возникают налогооблагаемые разницы, если в стоимость остатков незавершенного производства включены расходы, не являющиеся прямыми затратами для целей налогообложения.
Товары	По фактическим затратам на приобретение. Стоимость товаров, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных денежных единицах, определяется в зависимости от порядка оплаты: <ul style="list-style-type: none"> - при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; - при последующей оплате – по курсу на дату принятия товаров к бухгалтерскому учету. Остаток товаров в розничной торговле	По фактическим затратам на приобретение. Стоимость товаров, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных денежных единицах, определяется по курсу Банка России независимо от порядка оплаты (предварительная или последующая).	Разницы в стоимости товаров в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разницы в стоимости товаров производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

1	2	3	4
	оценивается по продажным ценам за вычетом торговой наценки.		
Готовая продукция и товары отгруженные	По фактической производственной себестоимости.	По прямым затратам, в которые для целей налогообложения включаются: <ul style="list-style-type: none"> - сырье, материалы; - оплата труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе производства продукции. 	Возникают налогооблагаемые разницы, вследствие включения в стоимость готовой продукции затрат, не являющихся прямыми в целях налогообложения.
Расходы будущих периодов	В составе расходов будущих периодов учитываются: <ul style="list-style-type: none"> - расходы на горно-подготовительные работы; - расходы сезонного характера; - стоимость лицензий на право пользования недрами; - расходы на НИОКР, результаты которых будут использоваться для целей производства и управления АК «АЛРОСА» в течение 12 месяцев и менее; - расходы на освоение природных ресурсов; - другие фактически произведенные в отчетном периоде расходы, относящиеся к будущим периодам. 	В связи с отсутствием в НК РФ расходов будущих периодов, каждый из видов принимается к учету в установленном для него порядке	<p>При наличии на конец отчетного периода остатков расходов на горно-подготовительные работы и расходов сезонного характера возникают налогооблагаемые разницы, так как для целей налогообложения они признаются в том отчетном периоде, когда они произведены.</p> <p>По расходам на НИОКР возникают вычитаемые разницы, так как для целей налогообложения они признаются в течение 1 года.</p> <p>По лицензиям на право пользования недрами возникают налогооблагаемые разницы, поскольку для целей налогообложения они признаются в составе нематериальных активов. Однако, поскольку в налоговом учете лицензии на право пользования недрами учитываются в составе нематериальных активов, и списываются в том же порядке, что и в бухгалтерском учете, разницы по ним не рассчитываются.</p> <p>По другим расходам будущих периодов, отраженным в бухгалтерском учете, могут возникать налогооблагаемые разницы, если для целей налогообложения данные расходы признаны в со-</p>

1	2	3	4
			ставе расходов отчетного или прошлых периодов.
Финансовые вложения	<p>Обращающиеся на организованном рынке – по рыночной стоимости на отчетную дату.</p> <p>Не обращающиеся на организованном рынке – по первоначальной стоимости (фактические затраты на приобретение) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.</p>	По фактическим затратам на приобретение.	<p>По финансовым вложениям, обращающимся на организованном рынке, возникает налогооблагаемая или вычитаемая разница в результате их переоценки до рыночной стоимости.</p> <p>По финансовым вложениям, не обращающимся на организованном рынке, возникает вычитаемая разница в связи с созданием резервов под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете.</p>
Дебиторская задолженность	Суммы, причитающиеся к получению (за вычетом резерва по сомнительным долгам) от покупателей, дочерних обществ и прочих дебиторов; авансы выданные; проценты, дивиденды, причитающиеся к получению и т.п.	<p>Суммы, причитающиеся к получению (за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в пределах 10% от выручки отчетного периода) по задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.</p> <p>Проценты, дивиденды, причитающиеся к получению, в целях налогообложения в составе дебиторской задолженности не учитываются.</p>	<p>По задолженности покупателей и прочих дебиторов возникают разницы при создании в целях бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам в сумме, превышающей 10% от выручки отчетного периода.</p> <p>По процентам, дивидендам к получению возникает вычитаемая разница, поскольку для целей налогообложения они признаются на дату поступления денежных средств.</p>
Безрезультатные расходы, связанные с участием в конкурсе на право пользования недрами	Фактически произведенные в связи с участием в конкурсе на право пользования недрами расходы, если лицензия на право пользования недрами по результатам конкурса не получена.	Фактически произведенные в связи с процедурой участия в конкурсе на право пользования недрами расходы, если лицензия на право пользования недрами по результатам конкурса не получена, учитываются равными долями в течение 5 лет.	<p>Расходы принимаются для целей налогообложения равномерно в течение 5 лет, начиная с месяца, следующего за месяцем проведения конкурса или принятия решения об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности получения лицензии.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета расходы полностью признаются в составе убытков отчетного периода, в котором был проведен конкурс, было принято решение об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности получения лицензии.</p> <p>В результате возникают вычитаемые разницы</p>

1	2	3	4
Убыток от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы	Фактический убыток отчетного периода от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы.	Учитываются в составе прочих расходов в течение 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором АК «АЛРОСА» уведомила федеральный орган управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении геологоразведочных работ в связи с их бесперспективностью.	Возникает вычитаемая разница в связи с тем, что для целей бухгалтерского учета убытки от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы признаются единовременно, а для целей налогообложения – в течение 12 месяцев.
Убытки обслуживающих производств и хозяйств	Фактический убыток отчетного периода подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы АК «АЛРОСА».	Могут переноситься на 10 лет при условии получения прибыли от соответствующих видов деятельности.	<p>При возможности получения в будущем прибыли от соответствующих видов деятельности может возникать вычитаемая разница.</p> <p>Если вероятность получения в будущем прибыли от соответствующих видов деятельности является низкой (например, подразделения являются планово-убыточными в отчетном и следующем за отчетным периодах), убытки обслуживающих производств и хозяйств рассматриваются как постоянные разницы (см. Таблицу 1).</p> <p>Расходы градообразующих подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы сверх нормативов, установленных органами местного самоуправления, рассматриваются как постоянные разницы (см. Таблицу 1).</p>
Убытки от уступки прав требования	Превышение суммы уступленной задолженности над полученными от уступки прав требования средствами.	Превышение суммы уступленной задолженности над полученными от уступки прав требования средствами, учитываемое в сроки, установленные НК РФ.	<p>При уступке права требования до наступления срока платежа по договору, в силу которого возникла уступленная задолженность, может возникнуть постоянная разница (см. Таблицу 1).</p> <p>При уступке права требования после наступления срока платежа по договору, в силу которого возникла уступленная задолженность, возникает вычитаемая разница, так как на дату уступки для целей налогообложения принимается 50% убытка, а оставшаяся часть – по истечении 45 дней с даты</p>

1	2	3	4
			уступки.
Убытки от продажи основных средств и нематериальных активов	Суммы превышения остаточной стоимости активов и расходов на их выбытие над выручкой от продажи.	Суммы превышения остаточной стоимости активов и расходов на их выбытие над выручкой от продажи, признаваемые в сроки, установленные НК РФ.	Возникает вычитаемая разница вследствие того, что для целей налогообложения убыток от продажи активов признается равными долями, в течение оставшегося на момент продажи срока полезного использования актива.
Кредиторская задолженность	Фактическая задолженность перед поставщиками и другими кредиторами.	Фактическая задолженность перед поставщиками и кредиторами, кроме задолженности перед страховыми организациями, не признаваемой для целей налогообложения.	По задолженности перед страховыми организациями по договорам страхования возникают вычитаемые разницы, поскольку расходы на страхование учитываются для целей налогообложения по мере оплаты. По мере оплаты кредиторской задолженности вычитаемые разницы погашаются.
Доходы будущих периодов	Рыночная стоимость безвозмездно полученных активов, не списанная в доходы отчетного периода.	Учитываются полностью в отчетном периоде.	По стоимости активов, безвозмездно полученных от учредителей и дочерних организаций, возникают постоянные разницы (см. Таблицу 1). По стоимости активов, безвозмездно полученных от прочих организаций, в период их получения возникают вычитаемые разницы, так как их стоимость полностью учитывается для налогообложения в период, когда они получены. В последующие отчетные периоды вычитаемые разницы погашаются.
Резервы предстоящих расходов	Неиспользованная сумма резервов на конец отчетного периода.	Не признаются для целей налогообложения резервы предстоящих расходов, создаваемые в Компании: <ul style="list-style-type: none">- резерв производственных затрат, связанных с сезонными работами;- резерв на рекультивацию нарушенных горными работами земель.	По остаткам резервов на конец отчетного периода возникает вычитаемая разница в связи с тем, что создание указанных резервов расходом (убытком) для целей налогообложения не является. При использовании резервов и в связи с их закрытием на конец отчетного года вычитаемые разницы погашаются.

3.2. Формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Информация о различиях в оценке активов и обязательств структурных подразделений АК «АЛРОСА» для целей бухгалтерского учета и расчета облагаемой базы по налогу на прибыль формируется в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета или в регистрах налогового учета в соответствии с Таблицей 3.

Таблица 3

Раздел учета	Данные по видам учета	Источники информации
1	2	3
Нематериальные активы:		
Остаточная стоимость на конец отчетного периода	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные по счетам 04-1 «Нематериальные активы», 04-2 «НИОКР» и 05 «Износ нематериальных активов», в т.ч. обособленно по деловой репутации и расходам на НИОКР (не оформленным патентами, свидетельствами и т.п.). регистры налогового учета или внесистемные данные о нематериальных активах: <ul style="list-style-type: none"> - перечень нематериальных активов для целей налогообложения; - накопленная на конец отчетного периода амортизация нематериальных активов для целей налогообложения.
Основные средства		
Остаточная стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные по счетам 01-1 «Основные средства», 01-3 «Объекты основных средств на консервации» и 02-1 «Амортизация собственных основных средств». регистры налогового учета или внесистемные данные об основных средствах : <ul style="list-style-type: none"> - первоначальная стоимость собственных основных средств для целей налогообложения на конец отчетного периода; - амортизация собственных основных средств для целей налогообложения, накопленная на конец отчетного периода; - амортизация основных средств, начисленная за отчетный период по специализированным основным средствам; - амортизация основных средств, начисленная за отчетный период по объектам, подлежащим государственной регистрации; - амортизация основных средств, начисленная за отчетный период по объектам, по которым учтена амортизационная премия; - амортизация основных средств, начисленная за отчетный период по жилому фонду.

1	2	3
Доходные вложения в материальные ценности		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	<p>данные по счетам 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 02 «Амортизация основных средств» (в части амортизации объектов доходных вложений в материальные ценности).</p> <p>регистры налогового учета или внесистемные данные о доходных вложениях в материальные ценности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - первоначальная стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности для целей налогообложения на конец отчетного периода; - амортизация объектов доходных вложений в материальные ценности для целей налогообложения, накопленная на конец отчетного периода
Материалы		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	<p>данные по счету 10, счетам учета отпущенных в эксплуатацию спецодежды и специнструментов.</p> <p>регистры налогового учета или внесистемные данные о материалах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость материалов отпущенных в эксплуатацию; - данные о материалах для сменного оборудования в эксплуатации, спецодежде и специнструментах,.
Полуфабрикаты собственного производства		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	<p>данные по всем субсчетам к счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства».</p> <p>данные налогового учета о стоимости остатка полуфабрикатов собственного производства для целей налогообложения.</p>
Незавершенное производство		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	<p>данные по всем субсчетам к счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (кроме обслуживающих производств и хозяйств, убытки которых учитываются в составе постоянных разниц (см. Таблицу 1)), 44 «Расходы на продажу».</p> <p>данные о стоимости остатков незавершенного производства для целей налогообложения.</p>
Готовая продукция и товары отгруженные		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным	<p>данные по всем субсчетам к счету 43 «Готовая продукция» и счету 45 «Товары отгруженные».</p> <p>данные налогового учета о стоимости остатка готовой продукции и товаров отгруженных для целей</p>

1	2	3
	налогового учета	налогообложения.
Расходы будущих периодов		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные по всем субсчетам к счету 97 «Расходы будущих периодов». данные налогового учета об остатке расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода
Финансовые вложения		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета (за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений) 2) по данным налогового учета	данные по счетам 58 «Финансовые вложения» и 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». по фактическим затратам на приобретение
Резерв по сомнительным долгам		
Стоимость на конец отчетного периода:	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам». резерв по сомнительным долгам, созданный для целей налогообложения.
Расходы на НИОКР, учтенные в составе убытков отчетного периода		
Списанные по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные учета по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в части учета списанных расходов на НИОКР; данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, переносимых в целях налогообложения на будущие периоды.
Безрезультатные расходы, связанные с участием в конкурсах на право пользования недрами		
Сумма безрезультатных расходов в связи с участием в конкурсах на право пользования недрами, отраженных по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные учета по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в части списанных безрезультатных расходов в связи с участием в конкурсах на право пользования недрами; данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, переносимых в целях налогообложения на будущие отчетные периоды.
Убытки от безрезультатных расходов по освоению природных ресурсов		
Сумма убытков от	1) по данным	данные учета по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в

1	2	3
безрезультатных расходов по освоению природных ресурсов по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года	бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	части учета убытков от безрезультатных работ по освоению природных ресурсов. данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, переносимых в целях налогообложения на будущие периоды.
Убытки от уступки права требования		
Суммы убытков от уступки права требования, произведенной после наступления срока платежа по договору, в силу которого возникла уступленная задолженность, но до истечения 45 дней до конца отчетного квартала	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные учета по дебету и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в части учета указанных операций уступки права требования, произведенных в следующие сроки: - при предоставлении данных на 31 марта отчетного года – до 15 февраля отчетного года; - при предоставлении данных на 30 июня отчетного года – до 17 мая отчетного года; - при предоставлении данных на 30 сентября отчетного года – до 17 августа отчетного года; - при предоставлении данных на 31 декабря отчетного года – до 17 ноября отчетного года. по фактическим расходам
Убытки от продажи основных средств и нематериальных активов		
Суммы убытков от продажи основных средств и нематериальных активов по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года	1) по данным бухгалтерского учета	данные учета по дебету и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в части операций продажи основных средств и нематериальных активов;
	2) по данным налогового учета	данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, перенесенных в целях налогообложения на будущие периоды.
Доходы будущих периодов		
Стоимость безвозмездно полученного имущества, не списанная на конец отчетного периода	1) по данным бухгалтерского учета	данные учета по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в части стоимости безвозмездно полученного имущества с указанием даты поступления.
	2) по данным налогового учета	фактически полученные доходы
Резервы предстоящих расходов		

1	2	3
Остаток на конец отчетного периода резервов на покрытие затрат на рекультивацию нарушенных горными работами земель	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	данные учета по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в части остатков сумм резервов на покрытие затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства и на рекультивацию нарушенных горными работами земель. по фактическим расходам

На основании информации о стоимости активов, обязательств и оценке расходов и убытков для целей бухгалтерского учета и расчета облагаемой базы по налогу на прибыль структурные подразделения Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА», формируют регистры налогового учета и рассчитывают вычитаемые и налогооблагаемые разницы по активам, обязательствам и убыткам.

3.3. Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

По статьям активов АК «АЛРОСА» на конец каждого отчетного периода рассчитываются отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства рассчитываются как произведение налогооблагаемой разницы по каждому виду активов на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства, возникшие по дивидендам к получению и ценным бумагам, рассчитываются как произведение соответствующей налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль в размере 9% или 15%.

Отложенные налоговые активы рассчитываются как произведение вычитаемой разницы по каждому виду активов (обязательств, убытков) на ставку налога на прибыль.

По видам убытков АК «АЛРОСА» не рассчитывает отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства.

При изменении ставок налога на прибыль в будущих отчетных периодах отложенные налоговые обязательства и налоговые активы рассчитываются умножением, соответственно, налогооблагаемых и вычитаемых разниц на ставку налога, которая будет действовать в периоде, следующим за отчетным.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы в структурных подразделениях АК «АЛРОСА» рассчитываются на каждую отчетную дату на основании регистров налогового учета следующим образом:

- выявляются и отражаются в регистрах налогового учета налогооблагаемые и вычитаемые разницы, по состоянию на отчетную дату;
- рассчитываются отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, по состоянию на отчетную дату;
- рассчитываются изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период.

3.4. Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется в структурных подразделениях Компании на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства», по видам.

Начисление отложенных налоговых активов отражается следующими записями в структурных подразделениях: дебет счета 09 «Отложенные налоговые активы» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

в УФСО: дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» кредит счета 68-182 «Налог на прибыль Отложенные налоговые активы».

Уменьшение (погашение) отложенных налоговых активов за отчетный квартал отражается отдельно по каждому виду активов (обязательств, убытков) следующими записями:

в структурных подразделениях Компании: сторно дебет счета 09 «Отложенные налоговые активы» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты».

в УФСО: сторно дебет счета 79-2- «Внутрихозяйственные расчеты» - кредит счета 68-182 «Налог на прибыль (ОНА)»

Начисление отложенных налоговых обязательств отражается следующими записями:

в структурных подразделениях Компании: дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

в УФСО: дебет счета 68-183 «Налог на прибыль (ОНО)» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Уменьшение (погашение) отложенных налоговых обязательств отражается по каждому виду активов следующими записями:

в структурных подразделениях Компании: сторно дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

в УФСО: сторно дебет счета 68-183 «Налог на прибыль (ОНО)» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Отложенный налоговый актив при выбытии объекта актива (с 01.01.2009 – за исключением объектов основных средств), по которому был начислен, списывается с кредита счета 09 «Отложенные налоговые активы» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» в сумме, на которую не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль в отчетном и последующих отчетных периодах.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства», на которую не

будет увеличена налогооблагаемая прибыль отчетного и последующих отчетных периодов.

При реализации ранее, чем по истечении пяти лет, объектов капитальных вложений, расходы по которым были увеличены на 10 (30) процентов от суммы затрат на их приобретение, налогооблагаемая прибыль увеличивается на сумму выбывающих отложенных налоговых обязательств.

4. Учет налоговых активов и обязательств по отдельным видам активов и расходов

4.1. Нормируемые расходы

Учет разниц по нормируемым расходам производится УФСО, так как норматив расходов должен рассчитываться по Компании в целом. Для целей расчета разниц по нормируемым расходам структурные подразделения Компании по окончании налогового периода в сроки, установленные графиком документооборота, представляют в УФСО регистр «Классификация нормируемых расходов» Альбома регистров налогового учета АК "АЛРОСА".

УФСО на основании данных, полученных от структурных подразделений, производится расчет произведенных в целом по Компании нормируемых расходов и расходов на оплату труда, выявляются сверхнормативные расходы, и производится расчет постоянного налогового обязательства по нормируемым расходам.

4.2. Основные средства, балансовая стоимость которых изменилась в результате переоценки

Результаты переоценки объектов основных средств, произведенной после 1.01.2002 г. в соответствии с положениями ст. 257 НК РФ не принимаются при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации в целях формирования облагаемой базы по налогу на прибыль.

Разницы, возникающие при начислении амортизации основных средств на сумму их переоценки рассматриваются АК «АЛРОСА» как постоянные. При начислении амортизации переоцененных основных средств АК «АЛРОСА» производится начисление постоянных налоговых обязательств и активов (порядок, изложенный в настоящем разделе, действовал до 01.01.2009).

4.2.1. Расчет постоянных налоговых обязательств по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых, одинаковы для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения

Для начисления постоянных налоговых обязательств, при амортизации переоцененных основных средств, амортизация которых начисляется одним способом, и по одинаковым нормам для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения за каждый отчетный период, выявляются разницы между суммой амортизации основных средств, для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

На сумму разницы по состоянию на конец отчетного периода структурные подразделения АК «АЛРОСА» производят расчет постоянных налоговых обязательств умножением суммы разницы в начисленной за отчетный период амортизации на ставку налога на прибыль.

Выявленная разница в сумме амортизации основных средств и рассчитанное постоянное налоговое обязательство отражаются структурными подразделениями Компании в регистрах налогового учета, которые передаются в УФСО в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА» (порядок, изложенный в настоящем разделе, действовал до 01.01.2009).

4.2.2. Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств (активов) по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых, различны для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения

По основным средствам, способы и/или нормы амортизации которых, для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения различны – специализированным основным средствам:

- временные разницы – разницы в остаточной стоимости указанных основных средств без учета переоценки для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения для расчета отложенных налоговых обязательств или отложенных налоговых активов;
- постоянные разницы – сумма амортизации указанных основных средств, начисленная за отчетный период за счет их переоценки.

Для выявления указанных разниц по специализированным и другим основным средствам, способы и/или нормы амортизации которых, для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения не совпадают, в системе бухгалтерского и налогового учета отражаются:

- первоначальная стоимость и начисленная амортизация основных средств, для целей бухгалтерского учета без учета переоценки, произведенной после 1.01.2002;
- первоначальная стоимость и начисленная амортизация основных средств, для целей налогообложения;
- сумма амортизации основных средств, начисленная за каждый отчетный период за счет их переоценки (разница между суммой амортизации для целей бухгалтерского учета и суммой амортизации, которая была бы начислена в бухгалтерском учете, если бы переоценка основных средств не производилась).

Например, на балансе подразделения по состоянию на 31.12.2004 г. числится легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляла 1 800 тыс. руб., начисленный износ – 720 тыс. руб., срок полезного использования – 5 лет, оставшийся срок полезного использования – 3 года. Амортизация легкового автомобиля для целей налогообложения рассчитывается с понижающим коэффициентом 0,5.

По состоянию на 1.01.2005 г. была проведена переоценка легкового автомобиля с повышающим коэффициентом 1,4. Восстановительная стоимость автомобиля после переоценки со-

ставила 2 520 тыс. руб., начисленная амортизация – 1 008 тыс. руб., остаточная стоимость для целей бухгалтерского учета – 1 512 тыс. руб.

Расчет временных и постоянных разниц, налоговых обязательств и налоговых активов по основным средствам по состоянию на 31.12.2005 г. производится структурными подразделениями следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Сумма в бухгалтерском учете		Сумма для целей налогообложения	Разница		ОНА		ПНО
	после переоценки	без учета переоценки		временная	постоянная	на конец периода	изменение за период	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаточная стоимость на 31.12.2004	-	1 080 (1 800 – 1 800/5x2)	1 440 (1 800 – 1 800/5 x 2 x 0,5)	- 360 (1 080 – 1 440)	-	86,40 (360 x 0,24)	-	-
Остаточная стоимость на 1.01.2005	1 512	1 080	1 440	360	-	86,40	-	-
Амортизация за 2005 г.	504 (2 520/5)	360 (1 800/5)	180 (1800/5 x 0,5)	-	144 (504-360)	-	-	34,56 (144 x 0,24)
Остаточная стоимость на 31.12.2005	1 008 (1 512-504)	720 (1 080 - 360)	1 260 (1 440 – 180)	- 540 (720– 1 260)	-	129,60 (540x0,24)	43,20 (129,6– 86,4)	
Налог к уплате в бюджет – 77,76 (43,20 + 34,56)								

Временные разницы по основным средствам, амортизация которых для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисляется разными способами и/или по разным нормам, рассчитываются без учета их переоценки в порядке, установленном в разделе 3.3. настоящего Стандарта.

Разница между амортизацией основных средств, для целей бухгалтерского учета с учетом переоценки и без учета переоценки, и рассчитанное на ее сумму постоянное налоговое обязательство отражаются в регистрах налогового учета структурных подразделений (порядок, изложенный в настоящем разделе, действовал до 01.01.2009).

4.2.3. Формирование налоговых разниц и налоговых обязательств (активов) балансовым методом (основные средства)

В таблице № 2 настоящего Стандарта, приведены постоянные и временные разницы, возникающие при начислении амортизации основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете, которые требуют наблюдения по каждому объекту основных средств, в течение длительного времени. Применение действующего метода учета временных разниц при наличии нескольких тысяч объектов основных средств, при отсутствии возможности создания и поддержания автоматизированной системы их учета не представляется рациональным с точки зрения трудоемкости ведения бухгалтерского учета.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, предоставленным пунктом 22 ПБУ 18/01 правом формирования текущего налога на прибыль, исходя из его суммы, отраженной в налоговой декларации и возможностью использовать с 01.01.2009 способы ведения бухгалтерского

учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008), при определении налогооблагаемых и вычитаемых разниц, в части начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, начиная с 01.01.2009 года применяется балансовый метод их расчета.

С целью контроля за учетом основных средств и начислением амортизации, определением их остаточной стоимости в налоговом и бухгалтерском учете на каждый объект основных средств в карточки по учету основных средств, открытых в бухгалтерской программе «Феномен» (других автоматизированных системах бухгалтерского учета) вносятся все необходимые данные, используемые в бухгалтерском и налоговом учете.

Параллельно с бухгалтерским учетом, осуществляется налоговый учет основных средств всеми структурными подразделениями Компании, с ежемесячным составлением регистров, в которых отражается движение основных средств и их остатки на начало и конец отчетного месяца, начисленная амортизация за отчетный месяц и остаточная итоговая налоговая стоимость всех основных средств на каждое первое число отчетного месяца:

При переходе на балансовый метод расчета временных разниц, возникающих при начислении амортизации, и определения отложенных налоговых обязательств (активов) по состоянию на 01.01.2009 производятся следующие корректировки бухгалтерских записей в межотчетный период (при этом отложенные налоговые активы отражаются как отрицательная величина в составе отложенных налоговых обязательств).

1. Определяется разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью основных средств, принятых от учредителей в оплату дополнительных акций Компании, на дату их принятия к бухгалтерскому и налоговому учету.

2. Определяется разница начисленной амортизации за период с 1 июля по 31 декабря 2008 года по этим основным средствам из данных налогового и бухгалтерского учета.

3. На основании выявленных разниц определяется отложенное налоговое обязательство по состоянию на 01.01.2009. В данном случае признание обязательств в будущем является признанием будущих расходов, которые относятся к сделке с капиталом, соответственно, на эту сумму уменьшается (увеличивается) сумма экономических выгод в результате увеличения капитала. Так как полученные основные средства были признаны в корреспонденции с уставным и добавочным капиталом, а величина уставного капитала зарегистрирована в установленном порядке и изменению не подлежит, то корректируется на сумму отложенных налоговых обязательств добавочный капитал:

3.1. Дебет счета 83 «Добавочный капитал» кредит счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» на сумму, определенную как произведение разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью основных средств на ставку налога на прибыль.

3.2. Одновременно корректируется счет 77 «Отложенное налоговое обязательство» на сумму, определенную как произведение разницы сумм

начисленной амортизации основных средств (за период с 01.07.2008 до 31.12.2008) в бухгалтерском и налоговом учете на ставку налога на прибыль (дебет счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль»).

4. Допризнается по состоянию на 01.01.2009 отложенное налоговое обязательство (актив) по другим основным средствам (за исключением основных средств, полученных от акционеров в оплату дополнительных акций):

4.1. Определяется отложенное налоговое обязательство (актив) по другим основным средствам, как произведение разницы между остаточной стоимостью основных средств, числящихся в налоговом и бухгалтерском учете, и налоговой ставки.

4.2. Сальдируются (сворачиваются) суммы отложенного налогового обязательства (актива), числящегося в балансе на 31.12.2008.

4.3. Доначисляется отложенное налоговое обязательство (актив), как разница между суммой отложенного налогового обязательства, исчисленного в соответствии с п. 4.1 настоящего стандарта, и сальдированной в соответствии с п.4.2 суммой отложенного налогового обязательства (актива) (дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль» кредит счета 77 «Отложенное налоговое обязательство»)

Учитывая, что по данным бухгалтерского учета стоимость основных средств сформирована с учетом переоценки (дооценки) основных средств, произведенной на 01.01.2005, часть отложенного налогового обязательства относится в уменьшение добавочного капитала, оставшаяся часть – за счет нераспределенной прибыли, что отражается в бухгалтерском учете проводкой: дебет счета 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль», кредит счета 77.

При этом сумма отложенного налогового обязательства, создаваемого за счет добавочного капитала, определяется расчетным путем как произведение доли дооценки в остаточной стоимости основных средств и налоговой ставки.

В дальнейшем отложенное налоговое обязательство определяется по окончании каждого отчетного квартала как произведение разницы бухгалтерской и налоговой стоимости поступивших основных средств и налоговой ставки, с отражением в бухгалтерском учете проводкой: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 77.

По окончании каждого отчетного периода (месяца) определяется часть суммы текущего налога на прибыль (далее – текущий налог), начисляемого за счет отложенного обязательства. Для этого определяется разница на 1 число каждого отчетного месяца путем сравнения остаточной стоимости основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете на начало и конец отчетного месяца, которая умножается на действующую налоговую ставку.

Например:

	Остаточная стоимость основных средств	Бухгалтерский учет (БУ)	Налоговый учет (НУ)	Разница (гр.3-гр.4)
--	---------------------------------------	-------------------------	---------------------	---------------------

1	2	3	4	5
1	на 01.01.2009	200	190	10
2	на 01.02.2009	180	160	20
3	Разница между данными БУ и НУ за отчетный месяц составила			10

Текущий налог на прибыль составит – 2 ед. ($10 \cdot 20\%$)

Текущий налог отражается записью в бухгалтерском учете проводкой:

дебет счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» кредит счета 68-18 «Налог на прибыль» - сторно.

При этом, следует учитывать, что остаточная стоимость основных средств в налоговом и бухгалтерском учете распределяется с учетом участия основных средств в формировании расходов для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль по разным налоговым ставкам.

Начисление и корректировка отложенного налогового обязательства на начало отчетного периода, ежеквартальное доначисление (уменьшение) отложенного налогового обязательства (актива), начисление отложенного налога осуществляется УФСО на основании данных, представляемых структурными подразделениями в установленные сроки.

Структурные подразделения Компании формируют данные налогового учета об остаточной стоимости основных средств на начало отчетного года, на 1 число каждого отчетного месяца и о поступлении основных средств за отчетный квартал по форме налоговых регистров, утвержденных в составе Учетной политики для целей налогообложения.

Отложенное налоговое обязательство инвентаризируется на последний день каждого отчетного квартала в следующем порядке: определяется разница между остаточной налоговой и бухгалтерской стоимостями основных средств, умножается на налоговую ставку, полученная сумма сравнивается с остатком, числящимся на счете 77. Сумма, числящаяся в бухгалтерском учете, корректируется на сумму выявленных расхождений.

4.3. Резервы по сомнительным долгам

При учете налоговых обязательств по резервам по сомнительным долгам структурные подразделения Компании рассматривают

- остаток резерва по сомнительным долгам, созданного для целей бухгалтерского учета, как постоянную разницу;
- остаток резерва по сомнительным долгам, созданного для целей налогообложения, как временную разницу.

5. Расчет текущего налога на прибыль.

Сумма налога на прибыль, определяемая, исходя из бухгалтерской прибыли, является условным расходом по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по формуле:

$УР (УД) + ПНО - ПНА + \text{признано ОНА} - \text{погашено ОНА} - \text{признано ОНО} + \text{погашено ОНО} = \text{НТЕК}$, где:

УР (УД) - условный расход (условный доход);

ПНО - постоянное налоговое обязательство;

ПНА – постоянный налоговый актив;

ОНА – отложенный налоговый актив;

ОНО – отложенное налоговое обязательство;

НТЕК – текущий налог на прибыль.

6. Раскрытие информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В бухгалтерском балансе АК «АЛРОСА» отражаются:

- отложенные налоговые активы на начало и конец отчетного периода – по строке 145 бухгалтерского баланса в составе внеоборотных активов, как сумма данных по строке 145 бухгалтерских балансов структурных подразделений;
- отложенные налоговые обязательства на начало и конец отчетного периода – по строке 515 бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств, как сумма данных по строке 515 бухгалтерских балансов структурных подразделений.

В отчете о прибылях и убытках отражаются:

- по статье «Отложенные налоговые активы» – сложившиеся в отчетном периоде отложенные налоговые активы. Показатель по статье «Отложенные налоговые активы» отчета о прибылях и убытков АК «АЛРОСА» формируется на основании сводных регистров налогового учета. При этом уменьшение отложенных налоговых активов отражается в круглых скобках;
- по статье «Отложенные налоговые обязательства» – сложившиеся в отчетном периоде отложенные налоговые обязательства. Показатель по статье «Отложенные налоговые обязательства» отчета о прибылях и убытках АК «АЛРОСА» формируется на основании сводных регистров налогового учета. При этом увеличение отложенных налоговых обязательств отражается в круглых скобках;
- по статье «Текущий налог на прибыль» – налог на прибыль, подлежащий уплате в отчетном периоде, включая налог на прибыль, подлежащий уплате в соответствии с уточненными налоговыми декларациями за прошлые периоды, за аналогичный период прошлого года и другие доначисления;
- Справочно отражаются по статье «Постоянные налоговые обязательства (активы)» - постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы АК «АЛРОСА» за отчетный период и аналогичный период прошлого года, на которые скорректирован условный расход по налогу на прибыль.

Внутренний стандарт VI. Учет финансовых вложений

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

1.1 Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования 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);
- Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в редакции Федерального закона от 7 марта 2005 г. № 16-ФЗ);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденного приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н;
- 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);
- Указаний по отражению в бухгалтерском учете организации операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 97н.

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Акция - именная эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.

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

Базисный актив – предмет срочной сделки.

Базисный актив опциона – товар (валюта, ценные бумаги), поставка которого предполагается при исполнении обязательств по опциону.

Бездокументарная ценная бумага - ценная бумага, владелец которой устанавливается на основании записи в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг или, в случае депонирования ценных бумаг, на основании записи по счету депо.

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. Вексель составляется только на бумажном носителе.

Владелец ценных бумаг – лицо, которому ценные бумаги принадлежат на праве собственности или ином вещном праве.

Выпуск ценных бумаг – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковые условия размещения, одинаковую номинальную стоимость и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска.

Документарная ценная бумага - ценная бумага, владелец которой устанавливается на основании оформленного надлежащим образом сертификата ценной бумаги или, в случае депонирования сертификата, на основании записи по счету депо.

Долевая ценная бумага – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств.

Долговая ценная бумага – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту.

Котировка ценных бумаг - объявленное участником торговли в соответствии с правилами организатора торговли предложение на покупку или предложение на продажу ценных бумаг.

Ликвидность финансовых вложений - возможность в случае необходимости обратить финансовые вложения в денежные средства.

Номинальная стоимость ценной бумаги - сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги.

Накопленный купонный (процентный) доход – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги).

Облигация - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее

номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт.

Обращение ценных бумаг – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги.

Обращение ценных бумаг на организованном рынке – обращение ценных бумаг, допущенных к обращению организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством, когда информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть предоставлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами и если по ценным бумагам рассчитывается рыночная котировка (когда это предусмотрено национальным законодательством).

Опцион (опционный контракт) – вид срочной сделки, одна из сторон которой (покупатель) приобретает за вознаграждение (премию) право (но не обязанность) купить или продать в определенный срок по определенной цене базисный актив, а другая сторона сделки (продавец) обязана исполнить сделку в определенный срок по определенной цене по требованию покупателя опциона. Держатель опциона может отказаться от него в одностороннем порядке.

Опцион эмитента – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на покупку в предусмотренный в ней срок и/или при наступлении указанных в ней обстоятельств определенного количества акций эмитента по определенной цене.

Размещение ценных бумаг - отчуждение ценных бумаг эмитентом или андеррайтером их первым владельцам.

Рыночная стоимость ценных бумаг – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Для ценных бумаг, по которым организатором торговли не рассчитывается рыночная цена – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи ценных бумаг при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, не зависими друг от друга сторонами.

Срочные сделки – сделки, исполнение (дата расчетов) по которым осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок – соглашения (фьючерсные, опционные, форвардные контракты) участников срочных сделок, определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива, а также соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива.

Фьючерс (фьючерсный контракт) – стандартизованный биржевой контракт, предусматривающей куплю-продажу базисного актива (включая деньги, ценные бумаги и т.п.) или получение денежных средств на основании изменения цены базисного актива на установленную дату в будущем по оговоренной цене.

Форвардный контракт – вид срочной сделки, предусматривающей получение или передачу прав и обязанностей в отношении реального товара в определенном объеме по зафиксированной цене с поставкой и/или расчетом на указанную дату в будущем.

Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав.

Эмиссионная ценная бумага — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка;
- размещается выпусками;
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска, вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Эмитент – юридическое лицо или органы исполнительной власти, либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.

1.3. Используемые счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Рабочим планом счетов Компании на следующих счетах бухгалтерского учета:

58-1 «Паи и акции»;

58-2 «Долговые ценные бумаги»;

58-3 «Предоставленные займы»;

58-4 «Вклады по договору простого товарищества»;

58-5 «Прочие долгосрочные вложения»;

58-51 «Приобретенные права требования сроком более 12 месяцев»;

58-52 «Приобретенные права требования сроком менее 12 месяцев».

Учет резерва под обесценение финансовых вложений ведется на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

2. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету

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

- наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих право собственности Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.);
- способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).

Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения, приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Вид финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи. Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Компании). Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций). Векселя.
Долевые ценные бумаги (акции, вклады в уставные капиталы сторонних организаций, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор. Выписка из реестра акционеров. Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Компании).
Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности)	Договор простого товарищества (совместной деятельности). Акты приема-передачи имущества. Платежные документы на перечисление денежных средств.
Опционы эмитента, приобретенные с целью перепродажи или с целью совершения реальной сделки с ценными бумагами, являющимися базисным активом	Договор купли-продажи. Сертификаты опционов (для документарных опционов, хранящихся в Компании). Выписка из реестра владельцев именных ценных бумаг. Выписка со счета депо (для документарных опционов, хранящихся в сторонних организациях, и бездокументарных опционов).
Займы, предоставленные сторонним организациям	Договор займа. Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа.
Депозитные вклады в кредитных организациях	Договор о размещении средств Компании на депозит. Депозитный сертификат. Выписка кредитной организации, подтверждающее внесение средств на депозит.
Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций	Договор уступки права требования (договор цессии).

Вид финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения.

Если по условиям выпуска ценных бумаг Компания получает право на получение дохода только после полной оплаты указанных ценных бумаг, в составе финансовых вложений Компании учитываются только полностью оплаченные ценные бумаги, на которые к Компании перешло право собственности.

Не учитываются в составе финансовых вложений Компании ценные бумаги и другие активы, перечисленные в Таблице 2.

Таблица 2

Виды активов	Порядок отражения в бухгалтерском учете
Собственные акции, выкупленные Компанией у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования	По дебету счета 81 «Собственные акции (доли)»
Векселя, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за проданную Компанией продукцию (товары, работы, услуги)	По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Права требования на дебиторскую задолженность покупателей проданной Компанией продукции (товаров, работ, услуг)	По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Права требования и обязательства, обусловленные фьючерсными и форвардными контрактами, до момента фактического исполнения таких контрактов	Отражаются только в момент фактического исполнения обязательств (приобретения или поставки активов) по контрактам
Вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Компанией сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода	По дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
Активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций	В составе соответствующих видов активов Компании (например, основных средств, материально-производственных запасов и т.п.)
Совместно используемые с другими организациями активы	В составе соответствующих видов активов в доле, принадлежащей Компании
Произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности	По дебету счетов 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»

3. Организация синтетического и аналитического учета финансовых вложений

3.1 Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для ценных бумаг сторонних организаций и государственных (муниципальных) ценных бумаг - однородная совокупность финансовых вложений (ценные бумаги одного выпуска, векселя одного эмитента, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.);

- для вкладов в уставные капиталы сторонних организаций, вкладов по договору простого товарищества – вклад в капитал каждой организации, вклад по каждому договору простого товарищества;
- для предоставленных займов – договор займа;
- для депозитных вкладов в кредитных организациях – депозитный вклад;
- для приобретенных прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций – приобретенное право требования.

3.2 Организация аналитического учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков, приведенных в Таблице 3.

Таблица 3

Аналитический признак	Цели группировки
Вид финансовых вложений: - паи и акции; - долговые ценные бумаги; - предоставленные займы; - прочие финансовые вложения	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Срок финансовых вложений: - долгосрочные; - краткосрочные	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Направление финансовых вложений: - вложения в дочерние организации; - вложения в зависимые организации; - вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги; - вложения в другие организации	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Валюта финансовых вложений: - финансовые вложения в рублях; - финансовые вложения в иностранной валюте	Формирование отчетности по РСБУ.
Возможность определения рыночной стоимости: - финансовые вложения, рыночная стоимость которых определяется; - финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется	Формирование отчетности по РСБУ.
Место хранения финансовых вложений	Контроль за сохранностью финансовых вложений.
Материально-ответственное лицо (для финансовых вложений, хранящихся в Компании)	Контроль за сохранностью финансовых вложений.

3.3 Классификация финансовых вложений по срокам

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

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

К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

- вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Компания намерена владеть в течение срока, превышающего один год. Акции сторонних организаций, приобретенные Компанией с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение одного года с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;
- вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 1 год;
- долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 1 года, которыми Компания намерена владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 1 год. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 1 года, приобретенные Компанией с целью краткосрочного (на срок 1 год и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;
- опционы эмитента со сроком обращения более 1 года, кроме приобретенных для перепродажи;
- займы, предоставленные сторонним организациям на срок более 1 года;
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 1 года;
- другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Компания намерена получать в течение срока, превышающего 1 год.

Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.

Учет и отражение в отчетности финансовых вложений как краткосрочных и долгосрочных осуществляются УПФО и, в части займов, предоставленных сторонним организациям, структурными подразделениями Компании на основании справок службы, назначенной приказом президента Компании. Информация о классификации финансовых вложений передается в УПФО и структурные подразделения вместе с копиями документов, подтверждающих права собственности Компании на финансовые вложения.

Ежеквартально на дату составления отчетности служба, назначенная приказом президента Компании, производит проверку классификации финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные и, при необходимости, изменяет ее. Информация об изменении классификации финансовых вложений по срокам отражается в справках, которые передаются в УПФО Компании и структурные подразделения в течение 10 дней после окончания отчетного периода.

4. Документальное оформление операций с финансовыми вложениями

При проведении операций с финансовыми вложениями оформляются бухгалтерские документы, приведенные в Таблице 4.

Таблица 4

Содержание операции	Бухгалтерский документ
Принятие к учету финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения (см. Таблицу 1). Карточка учета финансовых вложений.
Классификация финансовых вложений на краткосрочные и долгосрочные	Справка службы, назначенной приказом президента Компании.
Поступление периодических доходов (процентов, дивидендов и др.) от финансовых вложений	Справка Казначейства или службы, назначенной приказом президента Компании.
Последующая оценка финансовых вложений	Справка службы, назначенной приказом президента Компании.
Проверка финансовых вложений на обесценение	Справка службы, назначенной приказом президента Компании.
Инвентаризация финансовых вложений	Инвентаризационная опись ценных бумаг (унифицированная форма ИНВ-16)
Передача финансовых вложений в доверительное управление	Договор доверительного управления. Акт приема-передачи ценных бумаг или извещение доверительного управляющего о принятии финансовых вложений.
Выбытие финансовых вложений	В зависимости от вида финансовых вложений: <ul style="list-style-type: none"> - договор купли-продажи финансовых вложений или договор мены ценных бумаг; - акт приема-передачи ценных бумаг; - зарегистрированные изменения в учредительных документах; - выписка из реестра акционеров; - выписка по счету депо; - соглашение о прекращении договора простого товарищества (совместной деятельности) и акт приема-передачи имущества, возвращаемого из совместной деятельности; - акт приема-передачи имущества, возвращенного при погашении обязательств должника по договору товарного займа; - договор уступки права требования (договор цессии); - выписка банка о поступлении средств с депозитов; - выписка банка о поступлении средств в погашение займов, векселей или дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования; - соглашение о зачете встречных взаимных обязательств; - другие документы, подтверждающие факт выбытия

Содержание операции	Бухгалтерский документ
	(погашения) финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход к Компании прав собственности на финансовые вложения. Перечень документов, подтверждающих переход к Компании прав собственности на финансовые вложения, приведен в Таблице 1. Копии указанных документов передаются в УПФО и структурные подразделения Компании Казначейством Компании или службой, назначенной приказом президента Компании, в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Карточка учета финансовых вложений

На основании документов, представленных Казначейством или службой, назначенной приказом президента Компании, УПФО и структурные подразделения Компании принимают финансовые вложения к бухгалтерскому учету и открывают карточку учета финансовых вложений в порядке, описанном ниже.

Форма карточки (см. Приложение 1 к настоящему Стандарту)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА»
Условия составления	Принятие к учету финансовых вложений
Основание составления	Копии документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на финансовые вложения, поступившие от Казначейства или службы, назначенной приказом президента Компании
Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет финансовых вложений
Дата составления	Дата поступления копий документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на финансовые вложения, от Казначейства или службы, назначенной приказом президента Компании
Количество экземпляров	1 (Один)

Карточка составляется на каждую единицу учета финансовых вложений, ведется в электронном виде и распечатывается по мере необходимости.

При выбытии финансовых вложений при получении от Казначейства Компании или службы, назначенной приказом президента Компании, копий документов, подтверждающих факт выбытия финансовых вложений, бухгалтерия производит расчет стоимости выбывших финансовых вложений и вносит соответствующие записи в карточку учета финансовых вложений.

Данные о выбытии предоставленных другим организациям займов и дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, в результате их погашения должниками, поступлении средств по векселям и закрытии депозитов вносятся в карточку учета финансовых вложений на основании выписок банка о зачислении соответствующих средств на счета АК «АЛРОСА». Карточки учета выбывших финансовых вложений распечатываются и хранятся в архиве бухгалтерии Компании в течение 5 лет.

Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности

Результаты инвентаризации фактического наличия ценных бумаг, хранящихся в Компании, оформляются инвентаризационной описью ценных бумаг и бланков строгой отчетности в порядке, описанном ниже.

Форма описи (см. Приложение 2 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-16, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата проведения инвентаризации финансовых вложений
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота УПФО

При смене материально-ответственных лиц опись составляется в трех экземплярах. Один экземпляр передается материально-ответственному лицу, принявшему ценные бумаги; второй экземпляр - материально-ответственному лицу, сдавшему ценные бумаги; третий экземпляр - в УПФО Компании.

5.1 Определение первоначальной стоимости финансовых вложений

Первоначальная оценка финансовых вложений производится при их принятии к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Налог на добавленную стоимость, уплаченный по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений (включая консультационные, юридические, информационные и т.п. услуги), к вычету из бюджета не предъявляется, а учитывается в составе указанных расходов. Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений, приведен в Таблице 5.

В первоначальную стоимость долговых ценных бумаг, приобретенных Компанией, не включаются суммы накопленного купонного дохода, уплаченного продавцу. Накопленный купонный доход по приобретенным долговым ценным бумагам учитывается обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

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

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

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

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

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

В составе прочих расходов Компании учитывается также стоимость услуг независимого оценщика при проведении за счет Компании оценки имущества,

вносимого Компанией в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций.

Таблица 5

Расходы, включаемые в первоначальную стоимость	Вид и способ приобретения финансовых вложений										
	Ценные бумаги, кроме долевых ценных бумаг, приобретенных при учреждении акционерных обществ и по подписке				Права требования на дебиторскую задолженность	Депозиты	Долевые ценные бумаги, приобретенные при учреждении акционерных обществ и по подписке. Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью. Вклады по договорам совместной деятельности		предоставленные займы		
	оплата денежными средствами вами	по договорам мены	в счет вклада в уставный капитал	безвозмездно			денежными средствами	другим имуществом	денежными средствами	собственными векселями	другим имуществом
Суммы, подлежащие уплате продавцу в соответствии с договором											
Суммы, подлежащие уплате за информационные, консультационные, юридические и другие подобные услуги в связи с приобретением финансовых вложений											
Суммы, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.											
Фактически перечисленные денежные средства											
Согласованная оценка											
Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету											
Балансовая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией											
Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией											

5.2 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций

5.2.1 Приобретение ценных бумаг с расчетами в рублях

Первоначальная оценка ценных бумаг, приобретенных за плату, производится по фактическим затратам на их приобретение.

Списание разницы между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения не производится.

Приобретение ценных бумаг сторонних организаций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность Компании за ценные бумаги на дату перехода права собственности	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражены расходы Компании на получение разрешения ФАС РФ при приобретении ценных бумаг	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 11; ПБУ 10/99, п. 11
Перечислены денежные средства за приобретенные ценные бумаги	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»

5.2.2 Приобретение ценных бумаг с расчетами в иностранной валюте

Первоначальная оценка финансовых вложений (за исключением акций), расчеты по приобретению которых осуществлялись в иностранной валюте, производится в рублях по курсу Банка России на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Последующая переоценка финансовых вложений в иностранной валюте в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю РФ производится в порядке, установленном разделом 7 настоящего Стандарта.

Приобретение ценных бумаг в иностранной валюте отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	Нормативный документ
-----------------------------------	------------------------	----------------------

	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность Компании за ценные бумаги (за исключением акций) по курсу на дату перехода права собственности. Оплата произведена после перехода права собственности.	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг. Оплата произведена после принятия расходов к бухгалтерскому учету.	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражены расходы Компании на получение разрешения ФАС РФ при приобретении ценных бумаг	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 11; ПБУ 10/99, п. 11
Перечислены денежные средства за приобретенные ценные бумаги. Оплата произведена после принятия расходов к бухгалтерскому учету.	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Начислены положительные курсовые разницы по расчетам за ценные бумаги (за исключением акций), расчетам за услуги при приобретении ценных бумаг в иностранной валюте	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2006; ПБУ 19/02, п. 16
Начислены отрицательные курсовые разницы по расчетам за ценные бумаги (за исключением акций), расчетам за услуги при приобретении ценных бумаг в иностранной валюте	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2006; ПБУ 19/02, п. 16
Начислены положительные курсовые разницы на ценные бумаги (за исключением акций)	91-1	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2006; ПБУ 19/02, п. 16
Перечислен аванс в иностранной валюте на приобретение акций	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
Оприходованы акции по курсу, действовавшему на дату перечисления средств выданного аванса. На отчетную дату переоценка не производится	58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 3/2006;

Раздел 5.2.3. Приобретение ценных бумаг с расчетами в условных денежных единицах исключен приказом от 28.12.2006 № 166

5.2.3 Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг

В первоначальную оценку ценных бумаг, приобретенных в результате реализации ранее купленных Компанией опционов, включается стоимость опционов, по которой они числились в бухгалтерском учете Компании на дату приобретения соответствующих ценных бумаг. Приобретение опционов на покупку ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном разделами 5.2.1 – 5.2.3 настоящего Стандарта. Стоимость опционов, по которым в установленный срок не приобретены соответствующие ценные бумаги (нереализованных опционов), списывается по истечении срока опциона с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании.

Первоначальная оценка ценных бумаг, приобретенных Компанией в результате конвертации ранее принадлежавших ей ценных бумаг в другие ценные бумаги того же эмитента, дробления ценных бумаг и других подобных операций, определяется как стоимость ранее принадлежавших Компании ценных бумаг, по которой они числились в бухгалтерском учете на дату конвертации (дробления).

Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг и других подобных операций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость приобретения опциона на покупку ценных бумаг	58-5	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Включена в стоимость приобретенных ценных бумаг стоимость опциона на их покупку	58-1	58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получены ценные бумаги в результате конвертации ценных бумаг эмитента в ценные бумаги другого вида, дробления акций и др.	58-1	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»

5.3 Приобретение финансовых вложений по договорам мены

Первоначальной оценкой финансовых вложений, расчеты за которые производятся Компанией неденежными средствами (приобретенных по договорам мены), признается стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией.

Стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Компания определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией, первоначальная оценка полученных Компанией финансовых вложений определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. Если аналогичные финансовые вложения Компанией не приобретаются, первоначальная оценка полученных финансовых вложений определяется исходя из их рыночной стоимости. Рыночной стоимостью финансовых вложений признается:

- для ценных бумаг, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг – цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- для ценных бумаг, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг:
 - для долевых ценных бумаг – их стоимость, оцененная исходя из стоимости чистых активов по данным бухгалтерского отчета организации-эмитента на отчетную дату, предшествующую дате покупки, и доли в капитале эмитента, права на которую удостоверены ценной бумагой;
 - для долговых ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть уплачена при приобретении аналогичных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Приобретение финансовых вложений по договорам мены отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность за ценные бумаги на дату перехода права собственности по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена стоимость услуг независимого оценщика при проведении оценки переданного имущества	51-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Списана стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией	90-2, 91-2	01, 04, 10, 41, 58-1, 58-2, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»
Отражена задолженность контрагента по договору мены за переданное имущество	62, 76	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Погашены обязательства сторон по договору мены	76	62, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

5.4 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций в обмен на векселя Компании

Стоимость ценных бумаг, приобретенных в обмен на векселя Компании, определяется как стоимость (номинал) выданных векселей. Приобретение ценных бумаг сторонних организаций в обмен на векселя Компании отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету ценные бумаги сторонних организаций по стоимости векселей, переданных Компанией	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена выдача векселей Компании в обмен на ценные бумаги сторонних организаций	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Перечислены денежные средства в оплату векселей Компании	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Денежные средства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена оплата выданных Компанией векселей	009	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

5.5 Приобретение прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций

Приобретение прав требования на дебиторскую задолженность отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность по договору уступки права требования	58-51, 58-52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Отражена стоимость услуг посреднических организаций,	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета

1	2	3	4
консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении прав требования			58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Перечислены денежные средства за приобретенные права требования	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»

5.6 Вклады на депозитные счета кредитных организаций

Перечисление денежных средств на депозитные счета кредитных организаций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Перечислены денежные средства на депозитный счет кредитной организации	58-5	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 19/02, п. 3

В бухгалтерском балансе Компании денежные средства, находящиеся на депозитных счетах кредитных организаций, отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока размещения средств на депозит. В отчете о движении денежных средств перечисление денежных средств на депозитные счета кредитной организации и поступление денежных средств с депозитных счетов отражаются в разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности».

5.7 Приобретение долевых ценных бумаг сторонних организаций при их учреждении и по подписке. Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций. Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности)

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

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности) отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Передача основных средств			
Списана в структурных подразделениях первоначальная стоимость основных средств, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	01-5	01-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 29
Списана в структурных подразделениях начисленная амортизация основных средств, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	02-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»;

1	2	3	4
			ПБУ 6/01, п. 29
Отражена в структурных подразделениях передача основных средств в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам простого товарищества	79-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в УПФО вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной остаточной стоимости переданных основных средств	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2
Передача нематериальных активов			
Списана в структурных подразделениях начисленная амортизация нематериальных активов, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 22
Списана в структурных подразделениях остаточная стоимость нематериальных активов, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	79-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в УПФО вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной остаточной стоимости переданных нематериальных активов	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2
Передача товарно-материальных ценностей			
Переданы структурными подразделениями товарно-материальные ценности в счет вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	79-2	10, 41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в УПФО вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной стоимости переданных	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»;

1	2	3	4
ценностей			ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2
Перечисление денежных средств			
Перечислены денежные средства в счет вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	58-1, 58-4	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»

5.8 Безвозмездно полученные финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, производится по их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Рыночной стоимостью безвозмездно полученных финансовых вложений признается их стоимость, определенная независимым оценщиком, или следующая оценка:

- для ценных бумаг, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг – цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- для ценных бумаг, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг:
 - для долевых ценных бумаг – их стоимость, оцененная исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента по данным бухгалтерской отчетности на отчетную дату, предшествующую дате покупки, и доли в капитале организации-эмитента, права на которую удостоверены ценной бумагой;
 - для долговых ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть уплачена при приобретении аналогичных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Принятие к учету финансовых вложений, полученных безвозмездно, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету безвозмездно полученные финансовые вложения	58-1, 58-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 19/02, п. 13
Отражена стоимость услуг независимого оценщика по оценке финансовых вложений	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11

1	2	3	4
Учтена стоимость безвозмездно полученных финансовых вложений в составе прочих доходов Компании	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 98 «Доходы будущих периодов»; НК РФ, ст. 250, подп. 8

5.9 Выданные займы

Первоначальная оценка займов, выданных Компанией денежными средствами или собственными векселями, определяется как сумма денежных средств, фактически перечисленных Компанией заемщикам.

Первоначальная оценка займов, выданных неденежными средствами (товарных кредитов), определяется как балансовая стоимость имущества, переданного Компанией.

Предоставление займов отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Перечислены денежные средства по договору займа	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Переданы векселя Компании по договору займа	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Перечислены денежные средства в погашение векселей, выданных по договору займа	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Переданы материальные ценности по договору товарного займа	58-3	10, 41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4
Восстановлен ранее принятый к вычету НДС, уплаченный при производстве продукции, приобретении материальных ценностей, переданных по договору товарного займа	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2

5.10 Финансовые вложения, полученные Компанией в счет вклада участников (учредителей) в уставный капитал

Ценные бумаги, полученные от участников (учредителей) в счет вклада в уставный капитал Компании принимаются к учету в оценке, согласованной участниками (учредителями) Компании и отраженной в учредительных документах. Если по согласованию сторон оценку ценных бумаг, принимаемых от учредителей (участников) в счет вклада в уставный капитал, осуществляет АК «АЛРОСА», расходы на услуги оценщика в стоимость финансовых вложений не включаются, а учитываются в составе прочих расходов Компании.

Принятие к учету финансовых вложений, полученных Компанией в счет вклада участников (учредителей) в уставный капитал, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Приняты к учету финансовые вложения, полученные от участников (учредителей) в счет вклада в уставный капитал в оценке, согласованной сторонами	58-1	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 75 «Расчеты с учредителями»; ПБУ 19/02, п. 12

6. Последующая оценка финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение

По финансовым вложениям Компании производятся:

- последующая оценка финансовых вложений – по состоянию на последний день каждого квартала;
- проверка финансовых вложений на обесценение – по состоянию на последний день каждого года.

По финансовым вложениям Компании, переданным в доверительное управление, последующая оценка и проверка на обесценение осуществляются доверительным управляющим. В бухгалтерском учете и отчетности Компании результаты последующей оценки и проверки на обесценение финансовых вложений, переданных в доверительное управление, отражаются на основании отчетов доверительного управляющего.

Последующая оценка финансовых вложений и проверка финансовых вложений на обесценение производятся службой, назначенной приказом президента Компании. Информация о последующей оценке финансовых вложений и их проверке на обесценение оформляется справкой, которая передается в УПФО Компании в течение 10 дней после окончания соответствующего отчетного периода.

Последующая оценка осуществляется в отношении финансовых вложений Компании в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в

установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Последующая оценка ценных бумаг (за исключением акций), номинированных в иностранной валюте (включая долгосрочные ценные бумаги), производится в иностранной валюте с последующим пересчетом в рубли по курсу Банка России на дату оценки.

Проверка на обесценение осуществляется в отношении финансовых вложений Компании, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Проверка на обесценение осуществляется в отношении следующих финансовых вложений Компании:

- ценных бумаг сторонних организаций, не котирующихся на рынке ценных бумаг;
- приобретенных прав требования;
- займов выданных;
- депозитных вкладов в кредитных организациях;
- других финансовых вложений, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

Если в результате проверки на обесценение выявлено устойчивое снижение стоимости соответствующих финансовых вложений, создается резерв под их обесценение.

Не производится последующая оценка и не создается резерв под обесценение вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности). Указанные финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании по первоначальной оценке.

6.1. Определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений

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

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений определяется в следующем порядке:

- если количество сделок с ценными бумагами данного вида в течение торгового дня, на который производится их последующая оценка, 10 или более - как средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если сделки с ценной бумагой производились через несколько организаторов торговли, средневзвешенная цена рассчитывается по сделкам одного организатора торговли, через которого совершено наибольшее количество сделок;
- если количество сделок с ценными бумагами данного вида в течение торгового дня, на который производится их последующая оценка менее 10 - как средневзвешенная цена ценной бумаги по последним 10 сделкам за 90 дней, предшествующих последнему дню квартала. Если сделки с ценными бумагами данного вида производились через несколько организаторов торговли, средневзвешенная цена рассчитывается по сделкам одного организатора торговли по выбору службы, назначенной приказом президента Компании.

Если в течение 90 дней, предшествующих последнему дню квартала, с ценными бумагами данного вида совершено менее 10 сделок, их текущая рыночная стоимость не рассчитывается, и в бухгалтерском учете и отчетности вложения Компании в такие ценные бумаги отражаются по оценке, произведенной на конец предыдущего квартала.

В бухгалтерском учете результаты переоценки финансовых вложений Компании до текущей рыночной стоимости отражаются по счету 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в прочие доходы или расходы Компании.

6.2. Проверка финансовых вложений на обесценение. Создание резерва под обесценение финансовых вложений

По финансовым вложениям Компании, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, на конец каждого отчетного года производится проверка на обесценение. Целью проверки финансовых вложений на обесценение является выявление устойчивого снижения их стоимости и необходимости создания резерва под обесценение финансовых вложений.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях.

Обесценение финансовых вложений может произойти в результате:

- появления у организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Компании, организации-заемщика или должника по приобретенным правам требования, банка – держателя депозитных вкладов Компании признаков банкротства в соответствии с положениями Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» либо объявления их банкротами;
- устойчивого снижения рыночной капитализации организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Компании, в результате изменения рыночной конъюнктуры и (или) внутренних факторов деятельности;
- отсутствия в течение отчетного года или существенного снижения поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов, при высокой вероятности отсутствия или дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- других событий, свидетельствующих о снижении стоимости финансовых вложений Компании (изменения в законодательстве и политической ситуации, наличие значительных убытков у организации-эмитента, существенного снижения стоимости чистых активов организации-эмитента, невыполнение организацией-заемщиком, должником по приобретенным правам требования или эмитентом долговых ценных бумаг условий погашения задолженности и выплаты дохода и т.п.).

При наличии признаков обесценения финансовых вложений службой, назначенной приказом президента Компании, производится оценка их расчетной стоимости на конец отчетного года. Расчетная стоимость финансовых вложений в иностранной валюте оценивается в иностранной валюте, с последующим пересчетом в рубли по курсу Банка России в следующем порядке:

- долгосрочных ценных бумаг (за исключением акций), номинированных в иностранной валюте – по курсу, по которому указанные ценные бумаги числятся в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» - по курсу на дату оценки;
- краткосрочных ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, займов, выданных в иностранной валюте (независимо от срока погашения), прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте (независимо от срока погашения) – по курсу на дату оценки.

Расчетная стоимость финансовых вложений в долевые ценные бумаги может определяться исходя из стоимости чистых активов организации-

эмитента (по данным годовой бухгалтерской отчетности организации-эмитента) и доли Компании в капитале организации-эмитента. Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года. При отсутствии бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года стоимость чистых активов может определяться исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на предыдущую отчетную дату (например, 9 месяцев отчетного года, 1-е полугодие отчетного года и т.д.). Расчет стоимости чистых активов организации-эмитента и доли Компании в чистых активах производится службой, назначенной приказом президента Компании, оформляется справкой и передается в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота УПФО АК «АЛРОСА».

Расчетная стоимость финансовых вложений в долговые ценные бумаги, задолженности по предоставленным займам, прав требования дебиторской задолженности может определяться по дисконтированной стоимости. Норма доходности, используемая при расчете дисконтированной стоимости, и конкретный метод расчета дисконтированной стоимости определяются службой, назначенной приказом президента Компании. К финансовым вложениям одного и того же вида должен применяться один и тот же метод (формула) расчета дисконтированной стоимости.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение стоимости финансовых вложений на 5 и более процентов от балансовой оценки всех финансовых вложений Компании.

Не рассматривается, как обесценение финансовых вложений в иностранной валюте, снижение их стоимости в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете Компании на основании справки службы, назначенной приказом президента Компании.

В бухгалтерском учете создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» в корреспонденции с дебетом счета 91-2 «Прочие расходы», в составе прочих расходов Компании. В бухгалтерской отчетности Компании финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, отражаются по первоначальной оценке, уменьшенной на сумму резерва под их обесценение.

В случае увеличения или уменьшения в последующие годы расчетной стоимости финансовых вложений, производится соответствующая корректировка величины резерва под обесценение финансовых вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в пределах ранее созданного резерва под обесценение этих вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений сверх сумм, ранее созданного резерва под их обесценение или финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым ранее не создавался резерв под обесценение, в бухгалтерском учете не отражается.

При выбытии финансовых вложений, под обесценение которых создан резерв, сумма ранее созданного резерва под обесценение указанных финансовых вложений относится на финансовые результаты Компании (в составе прочих доходов).

Последующая оценка финансовых вложений и создание резервов под обесценение финансовых вложений отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Доведена на отчетную дату до текущей рыночной стоимости стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	58-1, 58-2, 91-2	91-1, 58-1, 58-2	ПБУ 19/02, п.20
Создан на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	91-2	59	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»; ПБУ 19/02, п. 39
Отражено дальнейшее снижение расчетной стоимости финансовых вложений, по которым ранее создан резерв под обесценение	91-2	59	ПБУ 19/02, п. 39
Отражено повышение расчетной стоимости ценных бумаг, по которым ранее был создан резерв под обесценение финансовых вложений, в	59	91-1	ПБУ 19/02, п. 39

1	2	3	4
пределах сумм резерва			
Отражено списание резерва при выбытии финансовых вложений, по которым ранее был создан резерв	59	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»; ПБУ 19/02, п. 40

7. Доходы и расходы по финансовым вложениям в период владения

7.1 Переоценка финансовых вложений в иностранной валюте

В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению рублю на конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операций с соответствующими финансовыми вложениями Компания производит переоценку следующих видов финансовых вложений:

- краткосрочных (сроком обращения один год и менее) и долгосрочных ценных бумаг сторонних организаций (за исключением акций) и государственных ценных бумаг;
- прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров;
- вкладов в иностранной валюте на депозитные счета в кредитных организациях, независимо от срока размещения средств, в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями;
- займов в иностранной валюте, выданных сторонним организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров.

Переоценка перечисленных выше финансовых вложений производится по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на последний день отчетного месяца и на дату совершения операций с финансовыми вложениями. Доходы и расходы от изменения курсов валют (курсовые разницы) включаются в состав прочих доходов и расходов Компании и отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены положительные курсовые разницы по ценным бумагам (за исключением акций), номинированным в иностранной валюте, депозитным вкладам в иностранной валюте, задолженности по займам, выданным в иностранной валюте, дебиторской задолженности	58	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2006;

1	2	3	4
в иностранной валюте, приобретенной по договорам уступки права требования			НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы по ценным бумагам (за исключением акций) номинированным в иностранной валюте, депозитным вкладам в иностранной валюте, задолженности по займам, выданным в иностранной валюте, дебиторской задолженности в иностранной валюте, приобретенной по договорам уступки права требования	91-2	58	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2006; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

7.2 Доходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям в форме дивидендов, процентов (включая проценты по депозитным вкладам в кредитных организациях), купона, дисконта, доли прибыли по договорам простого товарищества и т.п. признаются прочими доходами Компании.

Начисление доходов от финансовых вложений в бухгалтерском учете производится на основании справок службы, назначенной приказом президента Компании, содержащих информацию о сроках поступления и размерах доходов от финансовых вложений. Указанные справки передаются в УПФО вместе с копиями документов, подтверждающих права Компании на финансовые вложения.

Информация об изменении сроков поступления и размеров доходов от финансовых вложений передается службой, назначенной приказом президента Компании, в УПФО Компании в сроки, предусмотренные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Даты начисления доходов от финансовых вложений в бухгалтерском учете определяются следующим образом:

- по долевым ценным бумагам, вкладам в уставные капиталы – на дату решения собрания акционеров соответствующей организации о выплате дивидендов;
- по вкладам по договорам простого товарищества – на дату, указанную в договоре простого товарищества, и на конец каждого отчетного квартала;
- по долговым ценным бумагам – на дату, указанную в условиях выпуска долговых ценных бумаг, на конец каждого отчетного месяца и на дату выбытия долговых ценных бумаг;
- по выданным займам – на дату, указанную в договоре займа, и на конец каждого отчетного месяца;
- по депозитным вкладам на счетах в кредитных организациях – на дату, указанную в условиях договора с кредитной организацией, и на конец каждого отчетного месяца.

В бухгалтерской отчетности задолженность сторонних организаций по доходам, причитающимся к получению АК «АЛРОСА», отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности в зависимости от установленного сторонами срока перечисления доходов.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены доходы по ценным бумагам сторонних организаций в соответствии с условиями обращения	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 250, п. 6; ст. 281
Получены доходы по ценным бумагам сторонних организаций	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 19/02, п. 34
Начислены доходы от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 271, п. 4, подп. 2
Получены доходы от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; НК РФ, ст. 275
Отражены проценты к получению по депозитным вкладам	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 250, п. 6
Зачислены проценты на депозитный вклад	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Отражены проценты к получению в соответствии с условиями договора займа	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34
Получены проценты от заемщика	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена прибыль, подлежащая получению от	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными

1	2	3	4
деятельности простого товарищества			дебиторами и кредиторами»; ПБУ 20/03, п. 19; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ ст. 250, п. 9; ст. 271, п. 4, подп. 5, ст. 278, п. 4
Получена прибыль от деятельности простого товарищества	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражен убыток от деятельности простого товарищества	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 20/03, п. 19; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 278, п. 4
Перечислены денежные средства в погашение убытка от деятельности простого товарищества	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

7.3 Расходы на обслуживание финансовых вложений

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как стоимость услуг банка и/или депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счету депо, расходы, связанные с предоставлением займов и т.п. признаются прочими расходами Компании и отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

8. Инвентаризация финансовых вложений

Инвентаризация финансовых вложений АК «АЛРОСА» 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, а также при установлении фактов злоупотреблений.

Инвентаризация ценных бумаг, хранящихся в Компании, производится также в случае смены материально-ответственных лиц (на день приема-передачи дел).

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

В ходе инвентаризации финансовых вложений устанавливаются:

- правильность документального оформления финансовых вложений;
- обоснованность оценки финансовых вложений;
- сохранность финансовых вложений (путем сопоставления фактического наличия ценных бумаг, хранящихся в Компании, и данных

подтверждающих права собственности Компании на финансовые вложения документов с данными бухгалтерского учета);

- своевременность и полнота получения доходов по финансовым вложениям и их отражения в бухгалтерском учете;
- возможность получения Компанией экономических выгод от финансовых вложений.

Инвентаризация ценных бумаг, хранящихся в Компании, производится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе. Инвентаризация производится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной стоимости и сроков погашения ценных бумаг и общей суммы. Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными карточек учета ценных бумаг, хранящихся в УПФО Компании.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации, и бездокументарных ценных бумаг заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета Компании, с данными выписок со счетов депо и из реестров владельцев соответствующих ценных бумаг.

Инвентаризация финансовых вложений в уставные капиталы других организаций, по договорам простого товарищества (совместной деятельности), выданных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, прав требования на дебиторскую задолженность, заключается в сопоставлении их стоимости, числящейся по данным бухгалтерского учета, с данными подтверждающих права на финансовые вложения документов.

В ходе проведения инвентаризации также проверяется возможность дальнейшего получения экономических выгод Компании от финансовых вложений. Под экономическими выгодами понимается возможность получения Компанией доходов от финансовых вложений в виде процентов, дивидендов, увеличения их стоимости или получения экономических выгод другими способами (например, путем уменьшения расходов Компании на поставку товаров, работ, услуг при создании дочерних обществ, для производства товаров, работ, услуг для нужд Компании и т.п.). На возможность дальнейшего получения экономических выгод, проверяются финансовые вложения, по которым в течение года, предшествующего инвентаризации, не получены доходы. Финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

К таким финансовым вложениям могут, в частности, относиться:

- вклады в уставные капиталы ликвидированных в установленном порядке организаций;
- вклады в уставные капиталы организаций, по которым Компания длительное время (3 и более лет) не получает доход, по которым вероятно отсутствие доходов в будущем в виде дивидендов или выручки от их продажи сторонним организациям;

- задолженность по выданным займам с истекшим сроком исковой давности, задолженность ликвидированных в установленном порядке организаций и другая задолженность по выданным займам, нереальная ко взысканию;
- права требования на дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности, задолженность ликвидированных в установленном порядке организаций и другую задолженность, нереальную ко взысканию;
- векселя сторонних организаций, оформленные с нарушением установленного законодательством порядка;
- депозитные вклады в ликвидированных в установленном порядке кредитных организациях и другие вклады, нереальные ко взысканию;
- другие финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод в виде дивидендов, процентов и т.п. периодических доходов, роста их рыночной стоимости или выручки от их продажи.

При выявлении финансовых вложений, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, юридическая служба Компании рассматривает вопрос о возможности предъявления претензий к должникам Компании. По результатам рассмотрения контрольно-ревизионное управление Компании совместно с юридической службой и Казначейством Компании вносит предложение о списании соответствующих финансовых вложений на счета учета расчетов по претензиям либо об их списании на убытки АК «АЛРОСА».

Окончательное решение о списании финансовых вложений принимается президентом Компании или уполномоченным им лицом и оформляется приказом по Компании.

Финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, списываются с кредита счета 58 «Финансовые вложения» на основании приказа президента Компании или уполномоченного им лица в следующем порядке:

- в дебет счета 76-2 «Расчеты по претензиям» списываются финансовые вложения, по которым Компания будет требовать возврата их стоимости (полной или ее части) путем предъявления претензий сторонним организациям в судебном или внесудебном порядке;
- в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании списываются финансовые вложения, по которым Компания не будет требовать возврата их стоимости (полной или ее части) путем предъявления претензий сторонним организациям.

При выявлении в ходе инвентаризации излишков или недостат финансовых вложений контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение 1 месяца после проведения инвентаризации должно установить:

- причины возникновения излишков или недостат финансовых вложений;
- лиц, виновных в указанных нарушениях.

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение месяца после проведения инвентаризации должно также представить президенту Компании

или уполномоченному им лицу предложения по привлечению виновных лиц к дисциплинарной или материальной ответственности.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании на дату их утверждения президентом Компании или уполномоченным им лицом.

Результаты инвентаризации финансовых вложений отражаются в бухгалтерском учете следующими проводками:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость недостающих финансовых вложений	94	58-1, 58-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны недостачи финансовых вложений на виновных лиц по балансовой оценке	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Списаны недостачи финансовых вложений при отсутствии виновных лиц, или во взыскании которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5
Приняты к учету по рыночной стоимости выявленные инвентаризацией неучтенные финансовые вложения	58-1, 58-2	91-1	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п. 5.1; НК РФ, ст. 250, подп. 20

9. Выбытие финансовых вложений

9.1. Основания выбытия финансовых вложений

Финансовые вложения Компании могут выбывать по следующим основаниям:

- продажа финансовых вложений;
- погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций;
- передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- безвозмездная передача финансовых вложений;

- выход Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Компания;
- прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности);
- невозможность дальнейшего получения Компанией экономических выгод от финансовых вложений;
- другие основания.

Документы, подтверждающие факт выбытия финансовых вложений, и даты совершения операций по выбытию финансовых вложений приведены в Таблице 7.

Таблица 7

Способ выбытия финансовых вложений	Подтверждающие документы	Дата операции
Продажа финансовых вложений	Договор купли-продажи (договор мены). Акт приема-передачи ценных бумаг. Выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	В зависимости от вида ценных бумаг дата: - акта приема-передачи ценных бумаг; - выписки со счета депо; - выписки из реестра владельцев ценных бумаг.
Передача финансовых вложений в доверительное управление	Договор доверительного управления финансовыми вложениями. Акт приема-передачи ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или иная дата, установленная договором доверительного управления.
Погашение долговых ценных бумаг	Условия обращения долговых ценных бумаг. Акт приема-передачи ценных бумаг, предъявленных к погашению.	Дата предъявления ценных бумаг к погашению.
Погашение выданных займов	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на счета Компании или соглашение о зачете встречных взаимных обязательств Компании и должника.	Дата зачисления денежных средств на счета Компании или дата зачета встречных взаимных обязательств Компании и должника в соответствии с соглашением.
Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на счета Компании или соглашение о зачете встречных взаимных обязательств Компании и должника.	Дата зачисления денежных средств на счета Компании или дата зачета встречных взаимных обязательств Компании и должника в соответствии с соглашением.
Возврат средств с депозитных счетов	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на	Дата зачисления денежных средств на счета Компании.

Способ выбытия финансовых вложений	Подтверждающие документы	Дата операции
кредитных организаций	счета Компании.	
Передача финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	Учредительные документы или договор простого товарищества. Акт приема-передачи ценных бумаг или выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или дата, указанная в выписке со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Безвозмездная передача	Приказ президента Компании или уполномоченного им лица. Акт приема-передачи ценных бумаг или выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или дата, указанная в выписке со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Выход Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций	Заявление АК «АЛРОСА» о выходе из общества с ограниченной ответственностью. Договор купли-продажи акций акционерного общества. Акт приема-передачи акций акционерного общества. Выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	Дата заявления о выходе из общества с ограниченной ответственностью. Дата акта приема-передачи акций акционерного общества или иная дата, установленная договором купли-продажи акций акционерного общества или дата выписки со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Ликвидация сторонних организаций, учредителем (участником) которых является Компания	Выписка из единого государственного реестра юридических лиц.	Дата записи в едином государственном реестре юридических лиц.
Прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности)	Соглашение о прекращении договора простого товарищества или договор простого товарищества с указанием срока его истечения (срочный договор).	Дата прекращения договора простого товарищества, установленная договором или соглашением сторон.
Невозможность дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений	Приказ президента Компании или уполномоченного им лица.	Дата приказа президента Компании или уполномоченного им лица.

Финансовые вложения Компании, переданные в доверительное управление сторонним организациям, списываются с кредита счета 58 «Финансовые

вложения» в дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». В бухгалтерском балансе Компании переданные в доверительное управление финансовые вложения отражаются в составе финансовых вложений Компании на основании отчетов доверительного управляющего.

Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Компании. В составе прочих расходов Компании учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).

9.2 Оценка финансовых вложений при выбытии

При выбытии финансовых вложений, к вложениям каждого вида применяются способы оценки, перечисленные в Таблице 8.

Таблица 8

Вид финансовых вложений	Способ оценки при выбытии	
	по текущей рыночной стоимости на последний день предыдущего квартала	по первоначальной стоимости каждой единицы
Ценные бумаги, цена которых рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг		
Долговые ценные бумаги, цена которых не рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг		
Долевые ценные бумаги (вклады в уставные капиталы) дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, учитываемые по первоначальной стоимости		
Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности)		
Займы выданные		
Депозитные вклады		
Права требования на дебиторскую задолженность		

Расходы на приобретение финансовых вложений, включенные в их первоначальную стоимость и учитываемые обособленно на соответствующих субсчетах к счету 58 «Финансовые вложения» списываются при выбытии соответствующих финансовых вложений пропорционально их стоимости на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается стоимость выбывших финансовых вложений.

При выбытии долговых ценных бумаг доходы (процент, купон, дисконт), начисленные на дату выбытия, которые не будут получены Компанией в результате выбытия финансовых вложений, также списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

9.3 Продажа финансовых вложений

9.3.1 Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи

Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана балансовая стоимость проданных финансовых вложений и сумма накопленного купонного дохода по проданным долговым ценным бумагам	91-2	58-1, 58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9
Отражены расходы, связанные с выбытием финансовых вложений	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 280, п. 2
Отражена выручка от продажи финансовых вложений	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. 280, п. 5 и 6
Поступили денежные средства от продажи финансовых вложений	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.3.2 Продажа финансовых вложений по договорам мены

Выручка от продажи финансовых вложений по договорам мены определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией. Стоимость полученных или подлежащих получению ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно приобретает аналогичные ценности. При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от продажи финансовых вложений по договорам мены определяется исходя из цены, по которой Компанией в аналогичных ситуациях определяется выручка в отношении аналогичных финансовых вложений.

Продажа финансовых вложений по договорам мены отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость проданных финансовых вложений и накопленного	91-2	58-1, 58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»;

1	2	3	4
купонного дохода по проданным долговым ценным бумагам			ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9
Отражены расходы, связанные с выбытием финансовых вложений	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 280, п. 2
Отражена выручка от продажи финансовых вложений по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией	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. 280, п. 5 и 6
Зачтены встречные взаимные обязательства сторон по договору мены	60, 76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачены векселя Компании, полученные в обмен на проданные финансовые вложения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.4 Погашение долговых ценных бумаг

Погашение долговых ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость долговых ценных бумаг, предъявленных к погашению, и стоимость накопленного купонного дохода	91-2	58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9
Отражена задолженность эмитента за погашаемые ценные бумаги	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. 280, п. 5 и 6
Поступили денежные средства в погашение ценных бумаг	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.5 Погашение выданных займов, возврат средств с депозитных счетов

Поступления в счет погашения выданных займов, и возврат средств с депозитных счетов отражаются по кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

Погашение выданных займов, возврат средств с депозитных счетов отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Получены денежные средства в погашение основного долга по выданным займам, при возврате средств с депозитных счетов	51, 52	58-3, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получены материальные ценности при погашении договора товарного займа	10, 41, 43	58-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Отражена разница в стоимости переданных по договору займа и возвращенных ценностей	58-3, 91-2	91-1, 58-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 91 «Прочие доходы и расходы»

9.6 Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования

Погашение дебиторской задолженности, приобретенной Компанией по договорам уступки права требования, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность должника по приобретенному праву требования	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 271, п. 5; ст. 279, п. 3
Списана стоимость приобретения права требования	91-2	58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 27; НК РФ, ст. 279, п. 3
Получены денежные средства от должника	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Произведен зачет встречных взаимных обязательств сторон	60, 76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислен НДС с превышения суммы, полученной от должника,	91-2	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по

1	2	3	4
над суммой расходов на приобретение права требования			налогам и сборам»; НК РФ, ст. 155, п. 2

9.7 Возврат вкладов по договору простого товарищества, при выходе из состава участников (учредителей) сторонних организаций, ликвидации организаций, участником (учредителем) которых является Компания

Возврат имущества Компании при прекращении договора простого товарищества, выходе Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидации организаций, учредителем (участником) которых является Компания в пределах стоимости ранее осуществленных вкладов, отражается по кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

Поступления сверх стоимости ранее внесенных Компанией вкладов отражаются по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

Возврат вкладов по договору простого товарищества, при выходе из состава участников (учредителей) сторонних организаций, ликвидации организации, участником (учредителем) которых является Компания, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость вклада Компании в уставный капитал сторонней организации на дату выхода Компании из состава учредителей	76	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получена доля имущества при выходе Компании из состава участников (учредителей) сторонней организации	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получена доля имущества при выходе Компании из состава участников (учредителей) сторонней организации сверх сумм вклада Компании в капитал указанных организаций	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 4
Списан вклад Компании в уставные капиталы ликвидированных организаций на дату ликвидации	76	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Получена Компанией доля имущества ликвидированных организаций	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получена Компанией доля имущества ликвидированных организаций сверх сумм вклада Компании в их уставные капиталы	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 4
Отражена отрицательная разница	91-2	76	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
между суммой вклада Компании в уставные капиталы ликвидированных организаций и стоимостью полученного имущества			учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 270, п. 49
Получено имущество Компании при прекращении договора простого товарищества по остаточной стоимости в пределах сумм, отраженных на счете 58	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	58-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 15; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 5
Получено имущество при прекращении договора простого товарищества сверх сумм, отраженных на счете 58	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 20/03, п. 15; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 9
Отражена отрицательная разница между стоимостью полученного при прекращении договора простого товарищества имущества и вкладом Компании по договору простого товарищества	91-2	58-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 20/03, п. 15; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 278, п. 6

9.8 Выбытие финансовых вложений по прочим основаниям

Выбытие финансовых вложений в связи с передачей в счет вклада в уставный капитал, по договору простого товарищества (совместной деятельности), безвозмездной передачей, невозможностью дальнейшего получения экономических выгод отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Переданы финансовые вложения в счет вклада в уставный капитал, по договору простого товарищества (совместной деятельности)	58-1, 58-4	58-1, 58-2, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 3
Списана стоимость безвозмездно переданных финансовых вложений	91-2	58-1, 58-2, 58-3, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 270, подп. 16
Списана стоимость финансовых вложений в связи с невозможностью дальнейшего получения экономических выгод	91-2	58-1, 58-2, 58-3, 58-4, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 270, подп. 49
Отнесена на расчеты по претензиям	76	58-1, 58-	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
стоимость финансовых вложений, по которым предъявлены претензии к должнику		2, 58-3, 58-5, 58-51, 58-52	учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

10 Передача финансовых вложений в доверительное управление

Передача финансовых вложений в доверительное управление осуществляется на основании договора доверительного управления и акта приема-передачи соответствующих финансовых вложений. Финансовые вложения, переданные Компанией в доверительное управление, не считаются выбывшими, числятся в бухгалтерском учете УПФО Компании по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и при формировании отчетности Компании отражаются в составе финансовых вложений по соответствующим статьям бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском учете Компании передача финансовых вложений в доверительное управление отражается по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов к счету 58 «Финансовые вложения» по стоимости на дату передачи финансовых вложений.

При передаче в доверительное управление финансовых вложений в иностранной валюте, подлежащих переоценке в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю РФ в соответствии с разделом 7.1 настоящего Стандарта, производится их переоценка по курсу, установленному Банком России на дату передачи финансовых вложений.

Последующая переоценка финансовых вложений в иностранной валюте производится Компанией на основании отчетов доверительного управляющего.

Дооценка финансовых вложений, переданных в доверительное управление, по которым определяется текущая рыночная стоимость, до их рыночной стоимости осуществляется УПФО Компании на основании отчета доверительного управляющего.

Доходы Компании от имущества, переданного в доверительное управление, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих доходов Компании на основании отчетов доверительного управляющего. Датой признания Компанией доходов от передачи имущества в доверительное управление является дата, указанная в отчете доверительного управляющего.

Периодичность предоставления отчетов доверительного управляющего определяется условиями договора доверительного управления.

Стоимость услуг доверительного управляющего, другие расходы Компании в связи с передачей финансовых вложений в доверительное управление отражаются на основании договора доверительного управления, актов приема-передачи услуг, счетов-фактур и отчетов доверительного управляющего в составе прочих расходов Компании. Налог на добавленную стоимость по

расходам Компании, связанным с передачей в доверительное управление финансовых вложений, к вычету из бюджета не предъявляется и списывается в составе прочих расходов Компании. Убытки Компании от утраты финансовых вложений, переданных в доверительное управление, подлежат возмещению доверительным управляющим в соответствии с положениями статьи 1022 ГК РФ и договором доверительного управления имуществом.

Продажа финансовых вложений, переданных в доверительное управление, отражается в бухгалтерском учете и отчетности Компании на основании отчета доверительного управляющего на дату, указанную в отчете. Стоимость проданных доверительным управляющим финансовых вложений отражается Компанией в сумме, в которой они числились по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» на дату совершения операции доверительным управляющим. Выручка от продажи доверительным управляющим финансовых вложений отражается Компанией в сумме, отраженной в отчете доверительного управляющего.

Возврат финансовых вложений от доверительного управляющего производится при прекращении договора доверительного управления на основании акта приема-передачи соответствующих финансовых вложений. В бухгалтерском учете возвращенные финансовые вложения, ранее переданные в доверительное управление, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в оценке, по которой они были отражены по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» на дату совершения операции.

В бухгалтерском учете операции по передаче финансовых вложений Компании в доверительное управление отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Переданы финансовые вложения в доверительное управление	79	58-1, 58-2, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; Указания по доверительному управлению, п. 4
Отражены на основании отчета доверительного управляющего на конец отчетного месяца и на дату совершения операции положительные курсовые разницы по финансовым вложениям в иностранной валюте, подлежащим переоценке в связи с изменениями курсов иностранных валют по отношению к рублю	79	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 на основании отчета доверительного управляющего на конец отчетного месяца и на дату совершения операции отрицательные курсовые разницы	91-2	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12;

1	2	3	4
по финансовым вложениям в иностранной валюте, подлежащим переоценке в связи с изменениями курсов иностранных валют по отношению к рублю			ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Доведена на основании отчета доверительного управляющего до текущей рыночной стоимости переданных в доверительное управление финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	79, 91-2	91-1, 79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 20
Отражена на основании отчета доверительного управляющего прибыль Компании от переданных в доверительное управление финансовых вложений	79	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; Указания по доверительному управлению, п. 5; НК РФ, ст. 271, п. 4, подп. 5; ст. 276, п. 3
Получены денежные средства в счет прибыли Компании по договору доверительного управления	51	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»; Указания по доверительному управлению, п. 5
Отражена стоимость услуг доверительного управляющего, другие расходы Компании по договору доверительного управления	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 276, п. 3
Оплачены услуги доверительного управляющего денежными средствами	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Удержана стоимость услуг доверительного управляющего из прибыли, причитающейся Компании по договору доверительного управления	76	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании отчета доверительного управляющего списание стоимости проданных финансовых вложений	91-2	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 276, п. 3
Отражена на основании отчета доверительного управляющего выручка от продажи финансовых вложений	79	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 276, п. 3
Поступили от доверительного управляющего на счета Компании	51, 52	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета»

1	2	3	4
денежные средства от продажи финансовых вложений			и 52 «Валютные счета»; Указания по доверительному управлению, п. 5
Возвращены финансовые вложения, ранее переданные по договору доверительного управления	58-1, 58-2, 58-5	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; Указания по доверительному управлению, п. 6; НК РФ, ст. 276, п. 5

Приложение 1. Карточка учета финансовых вложений

КАРТОЧКА № _____
учета финансовых вложений

Организация _____
Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Сведения о финансовых вложениях	
		наименование (вид) финансовых вложений	наименование эмитента (заемщика)

Приобретение						Место хранения, договор хранения	Материально-ответственное лицо (для ценных бумаг, хранящихся в Компании)	Классификация по сроку (долгосрочные/краткосрочные)	Счет, субсчет бухгалтерского учета финансовых вложений	Выбытие				
По документу		Серия и номер ценных бумаг	Количество ценных бумаг	Стоимость приобретения						по документу		количество ценных бумаг	стоимость списанных ценных бумаг, руб. коп.	причитается к получению, руб. коп.
наименование	номер и дата			за единицу, руб. коп. (иная валюта)	всего, руб. коп. (иная валюта)					наименование	дата и номер			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Сведения о последующей оценке:

Дата	Сумма, руб. коп.	Подтверждающий документ*, номер и дата	Записи в бухгалтерском учете произведены	
			дата	подпись, расшифровка подписи
1	2	3	4	5

* Справка Казначейства Компании

Сведения о проверке на обесценение:

Дата	Стоимость на отчетную дату, руб. коп.	Наличие признаков устойчивого снижения стоимости (да/нет)	Создание/ корректировка резерва под обесценение финансовых вложений, руб. коп.	Подтверждающий документ *, номер и дата	Записи в бухгалтерском учете произведены	
					дата	подпись, расшифровка подписи
1	2	3	4	5	6	7

Сведения о доходах по финансовым вложениям:

Доход				Счет, субсчет бухгалтерского учета дохода по финансовым вложениям	Записи в бухгалтерском учете произ- ведены	
причитается		фактически получено			дата	подпись, расшифровка подписи
срок получе- ния	размер, %, сумма, руб. коп. (иная валюта)	дата	сумма, руб. коп. (иная валюта)			
1	2	3	4			
				5	6	7

Приложение 2. Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности

		Форма по ОКУД		Код
		по ОКПО		0317014
организация				
структурное подразделение				
приказ,		постановление,	распоряжение	Вид деятельности
Основание для проведения инвентаризации:		ненужное зачеркнуть		номер
				дата
				Дата начала инвентаризации
				Дата окончания инвентаризации
				Вид операции
ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности				Номер документа
				Дата составления

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности сданы в бухгалтерию и все ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо (а): _____

подпись _____ расшифровка подписи _____

должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

В результате проведения инвентаризации произведен подсчет фактического наличия ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности по состоянию на « » Г.

При инвентаризации установлено следующее:

2-я страница формы №ИНВ-16

Номер по порядку	Ценная бумага, бланк строгой отчетности			Единица измерения		Фактическое наличие					
	наименование, вид, категория	номер формы	код	наименование	код по ОКОЕИ	номер (с номера)	по номер	серия	номинальная стоимость, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											

3-я страница формы № ИНВ-16

Числится по данным бухгалтерского учета						Результаты инвентаризации							
номер (с номера)	по номер	серия	номинальная стоимость, руб. коп.	количе- ство	сумма, руб. коп.	излишек				недостача			
						номер (с номера)	по номер	количе- ство	сумма, руб. коп.	номер (с номера)	по номер	количе- ство	сумма, руб. коп.
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
X	X	X				X	X			X	X		

4-я страница формы № ИНВ-16

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров

прописью

б) общее количество единиц фактически

прописью

в) на сумму фактически

руб. коп.

прописью

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи проверены.

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Все ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально ответственное (ые) лицо (а):

должность

подпись

расшифровка подписи

« » _____ Г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

« » _____ Г.

Объяснение причин излишков или недостатч:

Материально ответственное (ые) лицо (а):

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

Решение руководителя организации

	должность	подпись	расшифровка подписи
« » _____	2.		

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 «Кимпендяй»»;*
- 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, заменяющего 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 заграничные командировки, следует руководствоваться нормами Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и действующим порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком РФ.

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

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

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

По нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» курсовые разницы, возникающие в случае отклонения в курсах иностранных валют, на дату выдачи аванса и дату утверждения авансового отчета по командировочным расходам отражаются в составе прочих доходов (расходов) структурного подразделения. Изменениями, внесенными в вышеупомянутое положение, определено, что, начиная с отчетности за 2008 год, активы и расходы, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты которых 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 налогообложения.

Данный порядок определения командировочных расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения 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 заграникомандировку, при выдаче (получении) подотчетных сумм и расчете авансового отчета по заграникомандировке:			
	бухгалтера структурного подразделения Компании по расчетам с подотчетными лицами наличными денежными средствами.		работника Компании, направляемого в заграникомандировку.
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 соответствующим приказом Компании, и суммы возмещения расходов за найм жилого помещения по стоимости проживания, в долларах США, указанной в справке Административного управления Компании. Справка утверждается управляющим делами Компании и прилагается к приказу Компании о направлении работника в служебную заграникомандировку (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 заграникомандировку 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 отчет в бухгалтерию своего структурного подразделения или подразделения, указанного в приказе о командировке, к

1	2	3	4
			<p>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.</p>
4.	<p>Принимает авансовый отчет от командированного лица, проверяет документы, приложенные к авансовому отчету, на предмет соответствия перечню, указанному в авансовом отчете, правильности оформления и т.д.:</p> <p>а) рассчитывает суточные в рублях за время пребывания в командировке из расчета норм, установленных приказом Компании, и курса доллара США, указанного в справке на покупку валюты. 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> <p>При представлении работником, прибывшим из заграничной командировки, справки на его имя о продаже коммерческому банку неиспользованного аванса (долларов США) за рубли проверяется правильность определения остатка аванса в долларах</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>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 заграничной командировке, 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 учета и налогообложения отражается в таблице по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку).</p> <p>Расходы на служебную заграничную командировку, определенные в соответствии с вышеизложенным порядком, списываются с подотчета командированного работника на основании авансового отчета, утвержденного руководителем структурного подразделения.</p>		

Приложение 1

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

Расчет командировочных расходов по загранкомандировке

Справочная информация

<div>_____командированному</div> <div>(должность, ФИО)</div> <div>по Приказу Компании от ____ N ____ в _____</div> <div>с" ____ " по " ____ " _____ 200_ г.</div>	Курсы валют				Нормы суточных в валюте по Приказу Компании	Кол-во дней	
	по установлен. ЦБ РФ		по курсу коммерч. банка (КБ)			по приказу Компании	фактич. дни пребыв. в стране
	на день						
	выдачи аванса	утверж.а/отчета	покупки	продажи			
	1	2	3	4	5	6	7

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

Примечание: * Расходы, отраженные по строкам 13-16 графы 16 не пересчитываются по курсу ЦБ на день утверждения авансового отчета, а отражаются полной суммой, как постоянные разницы в графе 18.

Бухгалтер _____ (Расшифровка подписи) _____ (подпись)

УВЕДОМЛЕНИЕ

Работнику _____ командированному _____
(наименование структурного подразделения) (страна)
по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N ____

Настоящим уведомляем Вас о нижеследующем:

Перед отъездом в командировку

на рубли, полученные в виде аванса на командировочные расходы, необходимо купить 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 (высчитанному 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) (ропись, расшифровка росписи)

(отрывной талон)

С уведомлением о применении обменного курса доллара США при направлении в заграничную командировку по приказу Компании от «__» _____ 20__ 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	50-01	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с

1	2	3	4
счет погашения материального ущерба, причиненного им			персоналом по прочим операциям»
Выплачена материальная по- мощь работникам	50-01	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счета 50 «Касса»
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 задол- женность 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

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»
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»

1	2	3	4
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

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»
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	51	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 67 «Расчеты по

1	2	3	4
облигаций			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»; 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

1	2	3	4
			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 сторонним организациям	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые 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

1	2	3	4
			«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 и займы	67	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по 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

1	2	3	4
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 «Валютные счета».

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 Казначейством 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 прочих 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»

1	2	3	4
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 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

1	2	3	4
			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»
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»

1	2	3	4
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»
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 в иностранной	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы

1	2	3	4
валюте в пути, на дату продажи валюты, указанную в извещении банка			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, подписанного 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 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

1	2	3	4
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
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;

1	2	3	4
			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 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 оплату операций, произведенные по корпоративной карте	71	55-21	План счетов бухгалтерского учета, описание 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 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	58-3	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»

1	2	3	4
специального счета			
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 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	91-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и

1	2	3	4
расчетно-кассовое обслуживание			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, приходяются и относятся на прочие 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

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 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.
- 5) _____ 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.	