

Приложение 2. Годовая бухгалтерская отчетность АК «АЛРОСА» (ЗАО) за 2007-2009 гг., включая пояснительную записку, учетную политику и аудиторское заключение за 2007-2009 гг.

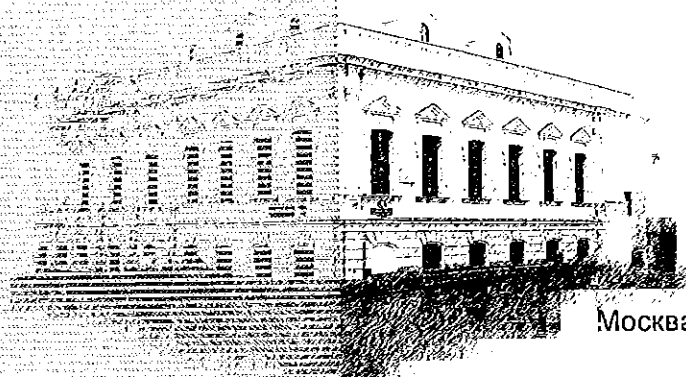
ФБК

■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ ПРАВО ■

АК «АЛРОСА» (ЗАО)

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности

за 2007 г.



Москва 2008

PKF

Accountants &
business advisers

I. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.	4
II. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА-	12
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	15
ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ	17
III. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	23
1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	23
1.1. Наблюдательный Совет	25
1.2. Правление	26
1.3. Структура оперативного управления	28
1.4. Виды хозяйственной деятельности АК "АЛРОСА"	30
1.5. Дочерние предприятия Компании	30
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	32
2.1. Основа представления	32
2.2. Основные изменения учетной политики	33
2.3. Основные средства	33
2.4. Нематериальные активы	37
2.6. Товарно-материальные запасы	40
2.7. Выручка от продаж	41
2.8. Резервы	42
2.9. Информация по сегментам	42
2.10. Операции в иностранной валюте	43
2.11. Стоимость привлечения заемных средств	43
2.12. Условные обязательства	44
2.13. Государственная помощь	45
2.14. Неденежные операции	45
3. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 г.	47
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	50
5. ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ	51
Таблица 1. Собственные основные средства	51
Таблица 2. Основные средства, арендованные у Республики Саха (Якутия), на балансе Компании	56
Таблица 3. Основные фонды, всего	56



6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.	61
7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	63
8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	63
9. ЗАПАСЫ	66
10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	67
11. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	68
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	70
13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	70
14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	72
15. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	73
16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	73
17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	74
18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	75
19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	75
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	76
21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	77
22. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ	78
23. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	78
24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.	79
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	80
26. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ	80
26.1 Выручка от продаж	80
26.2 Себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг включает:	81
27. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ.	81
28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	83
28.1 Первичная информация по операционным сегментам.	84
28.2 Вторичная информация по географическим сегментам	86
29. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	87
30. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	87
31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	88
31.1. Проценты к получению	88
31.2. Проценты к уплате	
31.3 Доходы от участия в других организациях	
31.4. Прочие доходы	



31.5. Прочие расходы	91
32. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	94
33. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ЗА СЧЕТ ПРИБЫЛИ ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	94
34. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ	95
35. ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	96
36. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	96
37. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	96
38. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	97
39. ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	99
40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	101



Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Акционерам
Акционерной Компании «АПРОСА»
(закрытое акционерное общество)

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Лицензия:

Лицензия № Е 000001 на осуществление аудиторской деятельности, выдана Министерством финансов Российской Федерации 10 апреля 2002 года сроком на пять лет. Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 287 от 5 апреля 2007 года действие лицензии на осуществление аудиторской деятельности продлено с 10 апреля 2007 года сроком на пять лет.

Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях:

Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России».

Аудируемое лицо

Наименование:

Акционерная Компания «АПРОСА» (закрытое акционерное общество) (далее – АК «АПРОСА» (ЗАО))

Место нахождения:

678170, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д.6.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано администрацией Мирнинского района (улуса) Республики Саха (Якутия) 13 августа 1992 г. Свидетельство серия 14 № 000724010. Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 17 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1021400967092.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности АК «АПРОСА» (ЗАО) за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность АК «АЛРОСА» (ЗАО) состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган АК «АЛРОСА» (ЗАО). Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

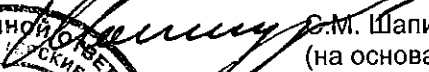
Мы провели аудит в соответствии с:

1. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
2. Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
3. Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации в части, не противоречащей Федеральным правилам (стандартам);
4. Внутрифирменными стандартами, методиками и инструкциями по аудиту.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность АК «АЛРОСА» (ЗАО) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и принятой учетной политики.

«28» марта 2008 года

Президент ООО «ФБК»  С.М. Шапигузов
(на основании Устава)

Руководитель аудиторской проверки 

А.П. Сураев
(квалификационный аттестат общего аудита № К 019200, срок действия не ограничен)



II. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2007 года

		Коды
Форма № 1 по ОКУД		0710001
Дата (год, месяц, число)		
по ОКПО		23308410
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 1433000147
Вид деятельности Добыча алмазов		по ОКВЭД 14.50.22
Организационно-правовая форма/форма собственности		
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКОПФ/ОКФС 67 43
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.(ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ 384
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г.Мирный, ул. Ленина, д.6		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

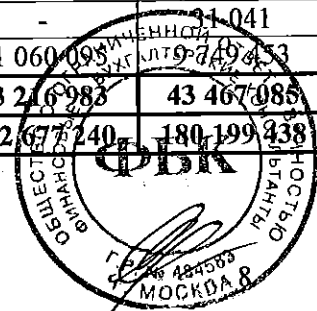
АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04,05)	110	1 430	940
в том числе:			
объекты интеллектуальной собственности	111	1 430	940
организационные расходы	112	-	-
Расходы на НИОКР (04)	113	79 318	36 602
Основные средства (01,02)	120	62 666 237	64 386 610
в том числе:			
Земельные участки и объекты природопользования	121	395	107 919
здания, машины и оборудование	122	62 665 842	64 278 691
Незавершенное строительство (07,08)	130	20 214 252	28 076 436
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	873 423	855 048
Долгосрочные финансовые вложения (58,59)	140	24 912 309	32 382 489
в том числе:			
инвестиции в дочерние предприятия	141	11 809 568	13 777 972
инвестиции в зависимые общества и другие организации	142	927 765	398 984
займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	143	11 937 026	17 846 403
прочие долгосрочные финансовые вложения	144	237 950	359 130
Отложенные налоговые активы (09)	145	483 542	482 789
Прочие внеоборотные активы	150	84 581	144 702
Итого по разделу I	190	109 315 092	126 365 616



1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	210	18 350 120	19 793 599
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10,15,16)	211	6 911 564	7 475 341
животные на выращивании и откорме (11)	212	255 184	288 528
затраты в незавершенном производстве (20,21,23,29,44,46)	213	5 217 554	5 261 970
готовая продукция и товары для перепродажи (41,43)	214	2 667 848	2 817 225
товары отгруженные (45)	215	77 214	3 817
расходы будущих периодов (97)	216	3 220 756	3 946 718
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	1 150 388	1 175 939
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	2 482 135	2 474 029
в том числе:			
покупатели и заказчики (62,63,76)	231	403	203
векселя к получению (62)	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (60,62,76)	233	1 162 914	1 294 967
авансы выданные (60,76)	234	121	4 786
прочие дебиторы (63,73,76)	235	1 318 697	1 174 073
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	240	10 998 276	8 393 478
в том числе:			
покупатели и заказчики (62,63,76)	241	642 477	775 646
векселя к получению (62)	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (60,62,76)	243	7 196 617	3 850 638
авансы выданные (60,76)	244	1 290 035	2 128 806
прочие дебиторы (63,68,69,70,73,76)	245	1 869 147	1 638 388
Краткосрочные финансовые вложения (58, 59)	250	10 116 466	9 884 087
в том числе:			
предоставленные займы на срок менее 12 месяцев	251	1 583 234	2 483 643
прочие краткосрочные финансовые вложения	252	8 533 232	7 400 444
Денежные средства	260	245 273	12 088 222
в том числе:			
касса (50)	261	4 382	8 891
расчетные счета (51)	262	136 534	11 067 919
валютные счета (52)	263	44 966	787 579
прочие денежные средства (55,57)	264	59 391	223 833
Прочие оборотные активы	270	19 490	24 768
Итого по разделу II	290	43 362 148	53 833 822
БАЛАНС	300	152 677 240	180 190 438



ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
<i>Уставный капитал (80)</i>	410	2 700 500	2 700 500
<i>Собственные акции, выкупленные у акционеров (81)</i>	411	-	-
<i>Добавочный капитал (83)</i>	420	13 242 036	12 727 829
<i>Резервный капитал (82)</i>	430	540 100	540 100
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	405 075	405 075
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	135 025	135 025
<i>Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)</i>	470	77 259 184	75 538 747
<i>Нераспределенная прибыль отчетного года (99)</i>	471	x	14 132 870
Итого по разделу III	490	93 741 820	105 640 046
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Займы и кредиты (67)</i>	510	32 407 016	27 758 023
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	11 202 136	15 344 923
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	21 204 880	12 413 100
<i>Отложенные налоговые обязательства (77)</i>	515	1 761 228	2 144 814
<i>Прочие долгосрочные обязательства</i>	520	1 550 193	1 189 470
Итого по разделу IV	590	35 718 437	31 092 307
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Займы и кредиты (66)</i>	610	7 396 306	28 970 714
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	7 150 409	21 377 684
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	245 897	7 593 030
<i>Кредиторская задолженность</i>	620	4 556 170	4 635 617
в том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 62, 76)	621	1 268 873	1 950 016
задолженность перед персоналом организации (70)	622	737 325	807 016
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	623	133 006	136 568
задолженность по налогам и сборам (68)	624	1 403 547	540 351
прочие кредиторы	625	722 196	986 131
авансы полученные (62, 76)		291 223	215 535
<i>Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов (75)</i>	630	200 543	76 708
<i>Доходы будущих периодов (98)</i>	640	3 869	3 552
<i>Резервы предстоящих расходов (96)</i>	650	-	31 041
<i>Прочие краткосрочные обязательства</i>	660	11 060 095	9 749 453
Итого по разделу V	690	23 216 988	43 467 085
БАЛАНС	700	152 677 240	180 199 438



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	25 326 209	25 853 367
в том числе по лизингу	911	74 011	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	184 226	150 322
Материалы, принятые в переработку (003)	921	975 193	1 184 125
Товары, принятые на комиссию (004)	930	3 506 784	3 724 915
Оборудование, принятое в монтаж (005)	935	-	-
Бланки строгой отчетности (006)	936	746	542
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940	560 146	565 039
Обеспечение обязательств и платежей полученные (008)	950	714 684	1 058 123
гарантии полученные	951	714 684	1 058 123
векселя полученные	952	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные (009)	960	34 741 219	40 127 074
векселя выданные	961	493 035	499 937
гарантии выданные	962	33 922 134	39 627 137
товары в залоге	963	326 050	-
Износ жилищного фонда (010)	970	949 605	780 386
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	90 091	115 234
Основные средства, сданные в аренду (011)	981	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель

(подпись)



Главный бухгалтер

(подпись)

О.А. Ляшенко

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 2008 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2007 год

Организация АК "АЛРОСА"		Форма № 2 по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	0710002
Вид деятельности Добыча алмазов		по ОКПО	23308410
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	1433000147
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКВЭД	14.50.22
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКОПФ/ОКФС	67 43
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г.Мирный, ул. Ленина, д.6		по ОКЕИ	384

Показатель		За отчетный год	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	71 894 396	75 847 320
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(34 767 160)	(34 092 853)
Валовая прибыль	029	37 127 236	41 754 467
Коммерческие расходы	030	(2 842 338)	(2 868 997)
Управленческие расходы	040	(10 939 554)	(18 183 409)
Прибыль (убыток) от продаж	050	23 345 344	20 702 061
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1 172 766	658 769
Проценты к уплате	070	(4 181 052)	(3 771 699)
Доходы от участия в других организациях	080	2 873 525	738 255
Прочие доходы	090	79 451 457	92 348 017
Прочие расходы	100	(83 370 493)	(89 894 304)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	19 291 547	20 781 099
Отложенные налоговые активы	141	1 756	81 882
Отложенные налоговые обязательства	142	(384 706)	287 158
Текущий налог на прибыль	150	(4 745 084)	(5 563 651)
Прочие расходы за счет прибыли после налогообложения	151	(30 643)	(27 712)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	14 132 870	15 558 776
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	857 307	221 533
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	201	70 664	77 794
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		



РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	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	8 544	(105 944)	8 178	(12 689)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	304 390	(103 596)	625 093	(123 795)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	3 819	(3 061)	6 034	(2 929)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	5 840 994	(2 745 948)	4 956 832	(1 594 016)
Отчисления в оценочные резервы	250	х	(1 155 318)	х	(1 098 256)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	24 200	(232 954)	10 394	(21 216)

Руководитель

(подпись)



" 28 " марта 2008г.

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА-
за 2007 год**

Организация АК "АЛРОСА"		Форма № 3 по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	0710003
Вид деятельности Добыча алмазов		по ОКПО	23308410
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	1433000147
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКВЭД	14.50.22
Единица измерения: тыс.руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКОПФ/ОКФС	67 43
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Ленина, д.6		по ОКЕИ	384

I. Изменения капитала

Показатель	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Итого
Наименование						
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	060	2 700 500	13 442 230	540 100	63 534 774	80 217 604
2006 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	061	-	-	-	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	062	-	-	-	-	-
Изменение в связи с уточнением записей	063	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	064	2 700 500	13 442 230	540 100	63 534 774	80 217 604
Результат от пересчета иностранных валют	065	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	066	-	-	-	15 557 749	15 557 749
Дивиденды	067	-	-	-	(1 962 000)	(1 962 000)
Отчисления в резервный фонд	068	-	-	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:	070	-	-	-	186 799	186 799
дополнительного выпуска акций	071	-	-	-	-	-
увеличения номинальной стоимости акций	072	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	073	-	-	-	-	-
другие	074	-	-	-	186 799	186 799
Уменьшение величины капитала за счет:	080	-	(200 194)	-	-	(200 194)
уменьшения номинала акций	081	-	-	-	-	-
уменьшения количества акций	082	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	083	-	-	-	-	-
другие	084	-	(200 194)	-	-	(200 194)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	090	2 700 500	13 242 036	540 100	77 317 322	93 799 958
2007 год (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	091	-	-	-	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	092	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	2 700 500	13 242 036	540 100	77 259 184	93 741 820
Результат от пересчета иностранных валют	101	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	102	-	-	-	14 132 870	14 132 870
Дивиденды	103	-	-	-	(2 240 000)	(2 240 000)
Отчисления в резервный фонд	110	-	-	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	4 814	-	519 563	524 377
дополнительного выпуска акций	121	-	-	-	-	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	123	-	-	-	-	-
другие	124	-	4 814	-	519 563	524 377
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(519 021)	-	-	(519 021)
уменьшения номинала акций	131					
уменьшения количества акций	132					
реорганизации юридического лица	133					
другие	134	-	(519 021)	-	-	(519 021)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	2 700 500	12 727 829	540 100	89 671 617	105 640 046

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	5
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
<i>Резервный капитал</i>	150				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	405 075			405 075
данные отчетного года	152	405 075			405 075
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
<i>Резервный капитал</i>	160				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	135 025			135 025
данные отчетного года	162	135 025			135 025
Оценочные резервы:					
<i>по сомнительным долгам</i>	170				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	610 990	1 016 499	(520 687)	1 106 802
данные отчетного года	172	1 104 512	1 058 238	(1 106 119)	1 056 631
<i>резервы под обесценение финансовых вложений</i>	173				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	174	147 046	81 757	-	228 803
данные отчетного года	175	228 734	97 080	(149 882)	175 932
<i>резервы, образованные в связи с последствием условных фактов хозяйственности</i>	176				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	177	-	-	-	-
данные отчетного года	178	-	-	-	-



1	2	3	4	5	5
Резервы предстоящих расходов:					
<i>производственных затрат по подготовит. работам в связи с сезонным характером</i>	180	-			-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	181	-	398 330	(398 330)	-
данные отчетного года	182	-	596 096	(596 096)	-
<i>другие резервы</i>	183				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185	-	31 041	-	31 041

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
Наименование	Код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	93 745 689		105 643 598	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		За отчетный год	За предыдущий год	За отчетный год	За предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности-всего:	210				
в том числе:					
мобилизационный резерв	211				
капитальные вложения во внеоборотные активы - всего	220				
в том числе:	221				

Руководитель

(подпись)

С.А.Выборнов

(расшифровка подписи)

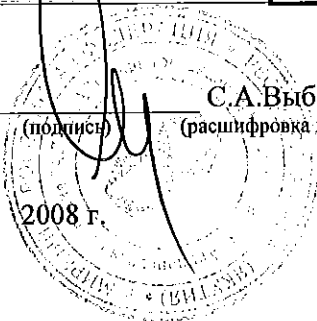
Главный бухгалтер

(подпись)

А.А.Ляшенко

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 2008 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2007 год.

Организация АК "АЛРОСА"		Форма № 4 по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	0710004
Вид деятельности Добыча алмазов		по ОКПО	23308410
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	1433000147
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКВЭД	14.50.22
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКОПФ/ОКФС	67 43
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Ленина, д.6		по ОКЕИ	384

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период * предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	110	231 751	3 588 341
<u>Движение денежных средств по текущей деятельности</u>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	120	72 512 631	73 968 455
Прочие доходы	130	73 693 174	73 232 122
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(33 805 265)	(38 114 289)
на оплату труда	160	(11 856 662)	(10 031 100)
на выплату дивидендов, процентов	170	(2 343 856)	(1 935 517)
на расчеты по налогам и сборам	180	(13 038 984)	(13 367 358)
на расчеты с внебюджетными фондами	181	(2 426 553)	(2 338 019)
на прочие расходы	190	(76 665 291)	(79 266 002)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	6 069 194	2 148 292
<u>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</u>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	59 922	35 036
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	1 246 513	64
Полученные дивиденды	230	2 340 582	1 131 650
Полученные проценты	240	993 950	391 144
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	10 283 228	3 359 050
Прочие доходы	260	27 441 712	32 615 025
Приобретение дочерних организаций	280	(23 044)	(155 825)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(13 914 784)	(8 703 582)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(30 024 323)	(38 199 193)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(11 176 416)	(4 362 865)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(12 772 660)	(13 909 496)



1	2	3	4
<u>Движение денежных средств по финансовой деятельности</u>			
Поступление от эмиссии акций или иных долевого бумаг	350	-	-
Поступление от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	72 721 175	132 491 301
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	365		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	370	(53 248 513)	(123 502 463)
Погашение обязательств по финансовой аренде	380	(8 035)	(30 428)
Прочие расходы	385	(925 125)	(552 390)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	390	18 539 502	8 406 020
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	400	11 836 036	(3 355 184)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	410	12 067 787	233 157
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	420	(98 118)	35 762

*) Иностранная валюта пересчитана в рубли по официальному курсу ЦБ России на 31.12.2007.

Справочно:	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	120	72 512 631	73 968 455
в том числе, авансы полученные		3 245 097	4 308 196
Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(33 805 265)	(38 114 289)
В том числе, авансы выданные		(12 668 641)	(12 824 586)
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	59 922	35 036
в том числе, авансы полученные		-	734
Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам	180	(13 268 443)	(13 558 017)
в том числе:			
Налог на имущество		(1 318 812)	(1 371 024)
Налог на прибыль		(4 505 343)	(3 805 802)
Налог на добавленную стоимость		(1 148 436)	(2 118 720)
Налог на добычу полезных ископаемых		(3 884 429)	(3 808 064)
Прочие налоги		(2 411 423)	(2 454 407)

Руководитель

(подпись)

С.А. Выборцов

(расшифровка подписи)

" 28" марта 2008г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.А. Пявченко

(расшифровка подписи)



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
на 31.12.2007 год.

Организация АК "АЛРОСА"		Форма № 5 по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	0710005	
Вид деятельности Добыча алмазов		по ОКПО	23308410	
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	1433000147	
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКВЭД	14.50.22	
Единица измерения: тыс.руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКОПФ/ОКФС	67	43
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Ленина, д.6		по ОКЕИ	384	

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	4 719			4 719
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	4 300			4 300
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	38			38
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013				
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	381			381
у патентообладателя на селекционные достижения	015				-
Организационные расходы	020				-
Деловая репутация организации	030				-
Прочие	040				-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего:	050	3 289	3 779
в том числе:			
объекты интеллектуальной собственности	051	3 289	3 779
прочие	052	-	-



Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Здания	060	31 490 944	1 712 437	(610 918)	32 592 463
Сооружения и передаточные устройства	065	31 220 867	1 676 850	(772 607)	32 125 110
Машины и оборудование	070	33 664 897	3 491 982	(1 041 108)	36 115 771
Транспортные средства	075	13 382 348	963 409	(694 306)	13 651 451
Производственный и хозяйств. инвентарь	080	658 254	154 191	(16 070)	796 375
Рабочий скот	090	3 759	72		3 831
Продуктивный скот	095	54 275	34 504	(14 534)	74 245
Многолетние насаждения	100	7 399			7 399
Другие виды основных средств	105	1 402 834	726 781	(304 870)	1 824 745
Земельные участки и объекты природопользования	110	395	107 524		107 919
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120				-
Итого	130	111 885 972	8 867 750	(3 454 413)	117 299 309
в т.ч. обслуживающих производств	131	12 790 370	946 482	(621 578)	13 115 274

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств	140	49 219 735	52 912 699
в том числе:			
зданий и сооружений	141	18 674 964	20 410 155
машин, оборудования, транспортных средств	142	30 231 489	32 103 510
других	143	313 282	399 034
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	2 466 270	2 163 224
в том числе:			
здания и сооружения	151	1 840 423	1 369 667
машины, оборудование, транспортные средства	152	575 577	739 208
другие	153	50 270	54 349
Переведено объектов основных средств на консервацию	154	2 230 684	2 206 719
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	56 730 773	56 384 653
в том числе:			
здания и сооружения	161	24 768 088	24 557 223
машины, оборудование, транспортные средства	162	7 745 744	7 611 240
другие	163	24 216 941	24 216 190
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	164	1 212 931	682 153
СПРАВОЧНО	Код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
	170	-	
	171	-	
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	
амортизации	172	-	
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	173	779 631	34 484 580



Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
Наименование	Код	отчетного периода			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	180	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	190	-	-	-	-
Прочие	200	916 301	2 086	-	918 387
Итого	210	916 301	2 086	-	918 387
	Код	На начало отчетного	На конец отчетного		
		года	периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	220	42 878	63 339		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на	Поступил	Списано	Наличие на конец
наименование	Код	начало отчетного	о		отчетного года
1	2	3	4	5	6
Всего	310	79 318	29 218	(71 934)	36 602
в том числе:					
подлежащие правовой охране, но не оформл.	311	-	-	-	-
не подлежащие правовой охране	312	79 318	29 218	(71 934)	36 602
СПРАВОЧНО		Код	На начало	На конец отчетного	
		2	отчетного года	года	
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам		320	8 528	4 221	
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы		Код	За отчетный	За аналогичный период	
		2	период	предыдущего года	
		321	-	-	

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на	Поступило	Списано	Остаток на
Наименование	Код	начало отчетного			конец
1	2	периода	4	5	отчетного года
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	1 533 692	1 951 682	(2 159 190)	1 326 184
в том числе:					
подлежащих списанию в течение 12 месяцев	411	1 531 319	1 951 682	(2 159 190)	1 323 811
подлежащих списанию в течение 5 лет	412	2 373	-	-	2 373
		Код	За отчетный	За аналогичный период	
СПРАВОЧНО		2	период	предыдущего года	
			3		
Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами		420	1 280 553		
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные		430	-		



Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
Наименование	Код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	12 737 333	14 176 956	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	12 175 556	14 413 417	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	220 000	220 000	8 530 510	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	220 000	220 000	8 530 510	-
Предоставленные займы	525	11 937 026	17 846 403	1 583 234	2 483 643
Депозитные вклады	530	-	-	-	7 363 860
Прочие	535	17 950	139 130	2 722	36 584
Итого	540	24 912 309	32 382 489	10 116 466	9 884 087
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	1 572 782	644 204	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	993 241	633 771	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	1 572 782	644 204	-	-
СПРАВОЧНО					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	66 495	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-



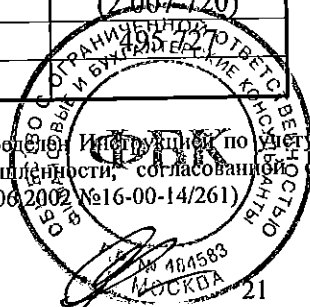
Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало	Остаток на
Наименование	Код	отчетного года	конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
<i>Краткосрочная - всего</i>	600	10 998 276	8 393 478
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	601	642 477	775 646
авансы выданные	602	1 290 035	2 128 806
прочая	603	9 065 764	5 489 026
<i>Долгосрочная - всего</i>	610	2 482 135	2 474 029
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	403	203
авансы выданные	612	121	4 786
прочая	613	2 481 611	2 469 040
Итого	620	13 480 411	10 867 507
Кредиторская задолженность:			
<i>Краткосрочная - всего</i>	630	23 012 571	43 355 784
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	631	1 268 873	1 950 016
авансы полученные	632	291 223	215 535
расчеты по налогам и сборам	633	1 403 547	540 351
Кредиты	634	7 150 409	21 377 684
Займы	635	245 897	7 593 030
прочая, всего	636	12 652 622	11 679 168
из нее - обязательства по арендованным основным средствам		11 060 095	9 749 453
<i>Долгосрочная - всего</i>	640	33 957 209	28 947 493
в том числе:			
кредиты	641	11 202 136	15 344 923
Займы	642	21 204 880	12 413 100
прочая, всего	643	1 550 193	1 189 470
из нее - обязательства по арендованным основным средствам		-	-
Итого	650	56 969 780	72 303 277

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)*

Показатель		За отчетный	За предыдущий
Наименование	Код	год	год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	26 379 636	23 667 113
Затраты на оплату труда	720	15 767 488	13 977 712
Отчисления на социальные нужды	730	2 852 132	2 661 594
Амортизация	740	5 290 820	5 180 352
Прочие затраты	750	8 252 468	16 192 596
Итого по элементам затрат	760	58 542 544	61 679 367
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)):			
незавершенного производства	765	288 978	(2 007 720)
расходов будущих периодов	766	370 766	
резерв предстоящих расходов	767		

*Порядок формирования расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) определен Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России (письмо от 28.08.2002 №16-00-14/261)



Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Полученные - всего	780	714 684	1 058 123
в том числе:			
векселя	781	-	-
имущество, находящееся в залоге	782	26 684	23 158
из него:			
объекты основных средств	783	23 158	23 158
ценные бумаги и иные финансовые вложения	784	3 526	-
прочее	785	688 000	1 034 965
Выданные - всего:	790	34 741 219	40 127 074
в том числе:			
векселя	791	493 035	499 937
имущество, переданное в залог	792	326 050	-
из него:			
объекты основных средств	793	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	794	-	-
другие	795	326 050	-
прочие	796	33 922 134	39 627 137

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
Наименование	Код		год	
1	2	3	4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-	-	
в том числе:				
на удешевление продуктов сельского хозяйства	911			
на освоение природных ресурсов (ГРП)	912			
	код	на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-
в том числе:				

Руководитель

(подпись)

С.А. Выборнов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

И.В. Ищенко

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 2008.



III. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АК «АЛРОСА» (далее Компания) является одной из крупнейших компаний в мире по добыче и реализации алмазов, основным производителем алмазного сырья и экспортером необработанных природных алмазов в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Мирнинский район, город Мирный, улица Ленина, д.6. За отчетный период среднесписочная численность, работающих в Компании, составляла 35 687 человек.

Развитие алмазодобывающей промышленности в Якутии началось 56 лет назад в августе 1949 года, когда в районе реки Виллой (коса «Соколиная») был найден первый алмаз. Уже в 1954 году было открыто первое коренное месторождение алмазов - трубка «Зарница», а в 1955 году – трубка «Мир» и трубка «Удачная».

В течение последующих лет алмазная промышленность интенсивно развивалась, была открыта трубка «Айхал», введен в эксплуатацию прииск «Удачный». В начале 60-ых годов Внешнеторговым объединением «Союзпромэкспорт» были заключены первые контракты о продаже якутских алмазов корпорации Де Бирс. В 1969 г. трест «Якуталмаз» был преобразован в производственно-научное объединение «Якуталмаз» (ПНО «Якуталмаз»). Позднее была открыта трубка «Юбилейная», введены в эксплуатацию новые обогатительные фабрики. Объединение осваивало смежные отрасли, такие как геологоразведка и наука, переработка и предварительная сортировка алмазов.

Правопреемником ПНО «Якуталмаз» стала акционерная компания «Алмазы России-Саха», созданная 19 февраля 1992 года Указом Президента Российской Федерации «Об образовании акционерной компании «Алмазы России-Саха». Собрание учредителей Компании состоялось в городе Якутске 25 июля 1992 года. Начало производственной деятельности как акционерного общества отсчитывается с 1 января 1993 года. В 1998 году решением собрания акционеров название Компании было изменено на «Акционерная компания «АЛРОСА» (закрытое акционерное общество)», сокращенное название – АК «АЛРОСА» (ЗАО).

При акционировании Компании в ее состав, кроме предприятий, организаций и подразделений ПНО «Якуталмаз», вошли подразделения Комитета драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации и внешнеторгового объединения «Алмазовелирэкспорт», занимающиеся сортировкой, предварительной оценкой, выпуском продажных партий, огранкой и торговлей алмазами.



Таким образом, в АК «АЛРОСА» консолидированы все основные технологические элементы и составляющие производственного процесса алмазной промышленности бывшего СССР: геологоразведка, добыча, обогащение руды и извлечение сырых алмазов, производственная и социальная инфраструктура, сортировка, транспортировка и реализация алмазов.

В настоящее время Компания преобразована в финансово-промышленную группу предприятий «АЛРОСА», в состав которой помимо Компании входят 55 дочерних и 19 ассоциированных предприятий, в том числе зависимых – 12. С учетом внутреннего оборота объем доходов группы «АЛРОСА» составляет более 2 млрд. долларов США.

АК «АЛРОСА» является закрытым акционерным обществом. Структура акционерного капитала и органы ее управления определены Уставом Компании.

Структура собственности

Акционер	К-во акций	% от УК
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом	74 000	37,0
Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных отношений Республики Саха (Якутия)	64 000	32,0
Администрация муниципального образования "Вилуйский улус (район)"	2 001	1,0005
Администрация муниципального образования "Мирнинский район"	2 000	1,0
Администрация муниципального образования "Анабарский национальный улус (район)"	2 000	1,0
Администрация муниципального образования "Верхневилуйский улус (район)"	2 000	1,0
Администрация муниципального образования "Нюрбинский улус (район)"	2 000	1,0
Администрация муниципального образования "Ленский район"	2 000	1,0
Администрация муниципального образования "Оленекский улус (район)"	2 000	1,0
Администрация муниципального образования "Сунтарский улус (район)"	2 000	1,0
Акции, права собственности, на которые учитываются номинальными держателями	30 912	15,456
Прочие юридические лица	2 677	1,3385
Физические лица	12 190	6,0954
Совместные владельцы	220	0,11
Итого	200 000	100,0



Ведение реестра акционеров осуществлялось Республиканским специализированным регистратором «Якутский Фондовый центр» г. Якутск.

1.1. Наблюдательный Совет

Высшим органом управления Компании является собрание акционеров. В период между собраниями акционеров органом управления, осуществляющим контроль на государственном уровне за деятельностью Компании с целью соблюдения государственных интересов, является Наблюдательный совет.

Основные функции Наблюдательного совета заключаются в определении стратегических и экономических направлений деятельности Компании, в выработке скоординированной политики по защите интересов акционеров и обеспечении контроля за соблюдением действующего федерального и регионального законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности.

В соответствии с уставом Наблюдательный совет состоит из 15 членов, каждый из которых имеет один голос. Члены Совета избираются сроком на один год и могут переизбираться неограниченное число раз.

В состав членов Наблюдательного Совета входят следующие лица (данные приведены по состоянию на 31.12.2007):

ФИО	Должность
Кудрин Алексей Леонидович	Председатель Наблюдательного совета, Министр финансов Российской Федерации
Борисов Егор Афанасьевич	Первый заместитель председателя Наблюдательного Совета, Председатель правительства Республики Саха (Якутия)
Члены наблюдательного совета:	
Штыров Вячеслав Анатольевич	Президент Республики Саха (Якутия)
Выборнов Сергей Александрович	Президент АК «АЛРОСА»
Алексеев Геннадий Федорович	Первый заместитель председателя Правительства Республики Саха (Якутия)
Ахполов Александр Алиханович	Руководитель Административного департамента Минфина Российской Федерации
Демьянов Иван Кириллович	Вице-президент АК "АЛРОСА"
Ефимов Виктор Петрович	Министр имущественных отношений Республики Саха (Якутия)
Мануилова Татьяна Николаевна	Заместитель директора департамента



ФИО	Должность
	экономики и финансов Правительства Российской Федерации
Медведев Юрий Митрофанович	Заместитель руководителя федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации
Николаев Айсен Сергеевич	Руководитель Администрации президента и правительства Республики Саха (Якутия)
Прокопьев Владимир Михайлович	Глава Муниципального образования «Нюрбинский район» Республики Саха (Якутия)
Попов Анатолий Тарасович	Вице-президент АК «АЛРОСА»
Самойлов Сергей Николаевич	Советник Президента Российской Федерации
Соколова Ольга Борисовна	Заместитель директора департамента имущественных и земельных отношений, экономики природопользования Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации
Толпежников Леонид Федорович	Заместитель руководителя Административного департамента министерства финансов Российской Федерации

1.2. Правление

Руководство текущей деятельностью АК «АЛРОСА» осуществляется Президентом и Правлением, которые являются исполнительными органами и подотчетны собранию акционеров и Наблюдательному Совету Компании. Президент является Председателем Правления. К компетенции Правления как коллегиального исполнительного органа АК «АЛРОСА» относятся:

- принятие решений по вопросам, связанным с оперативным руководством хозяйственной деятельностью АК «АЛРОСА», и вынесение Президентом Компании на рассмотрение Правления;
- утверждение организационной структуры АК «АЛРОСА» и статуса структурных подразделений и служб;
- принятие внутрифирменной учетной политики, подготовка бухгалтерской отчетности и годового отчета и представление его на рассмотрение Наблюдательного Совета и собрания акционеров;
- определение общих направлений по организации договорной работы АК «АЛРОСА»;



- определение общих принципов по осуществлению внешнеэкономической деятельности АК «АЛРОСА»;
- осуществление кадровой политики в АК «АЛРОСА»;
- утверждение нормативно-технической документации;
- другие вопросы (за исключением вопросов, относящихся к компетенции Наблюдательного Совета и собрания акционеров АК «АЛРОСА»).

Деятельность Правления осуществляется на основании Устава АК «АЛРОСА», Положения о порядке созыва, проведения заседаний и принятия решений, утвержденного Наблюдательным Советом, и иных внутрифирменных документов.

Решения на заседаниях Правления принимаются простым большинством голосов. Количество членов Правления утверждается Наблюдательным Советом АК «АЛРОСА». В настоящее время Правление состоит из 23 членов.

В Правление Компании входят следующие лица (данные приведены по состоянию на 31.12.2007):

№п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Выборнов Сергей Александрович	Президент АК «АЛРОСА»
2	Дойников Юрий Андреевич	Первый вице-президент - исполнительный директор АК "АЛРОСА"
3	Пивень Геннадий Федорович	Первый вице-президент АК "АЛРОСА"
4	Ефимов Александр Иванович	Главный инженер АК "АЛРОСА"
5	Глаголев Петр Михайлович	Вице-президент АК "АЛРОСА"
6	Демьянов Иван Кириллович	Вице-президент АК «АЛРОСА»
7	Ионов Юрий Анатольевич	Вице-президент АК «АЛРОСА»
8	Клименко Галина Всеволодовна	Вице-президент АК «АЛРОСА»
9	Кургузов Валерий Васильевич	Вице-президент АК «АЛРОСА»
10	Ляшенко Ольга Алексеевна	Главный бухгалтер АК «АЛРОСА»
11	Потрубейко Валентина Анатольевна	Вице-президент АК «АЛРОСА»
12	Попов Анатолий Тарасович	Вице-президент АК «АЛРОСА»
13	Улин Сергей Арамович	Вице-президент АК «АЛРОСА»
14	Яковлев Густав Афанасьевич	Вице-президент, директор представительства АК «АЛРОСА» в г. Якутске
15	Алябьев Сергей Георгиевич	Директор Нюрбинского ГОКА
16	Веселков Алексей Валерьевич	Управляющий делами – директор представительства акционерной компании «АЛРОСА» в Москве
17	Голубь Сергей Николаевич	Директор производственного управления «Алмаздортранс»



№п/п	Ф.И.О.	Должность
18	Мостовов Дмитрий Владимирович	Директор Мирнинского ГОКа
19	Петров Юрий Анатольевич	Директор Удачинского ГОКа
20	Санатулов Равиль Шамильевич	Директор Айхальского ГОКа
21	Соболев Игорь Витальевич	Директор УКСа
22	Чаадаев Александр Сергеевич	Директор института «Якутнипроалмаз»
23	Третьяков Павел Антонович	Председатель межрегионального профсоюза «Профалмаз»

1.3. Структура оперативного управления

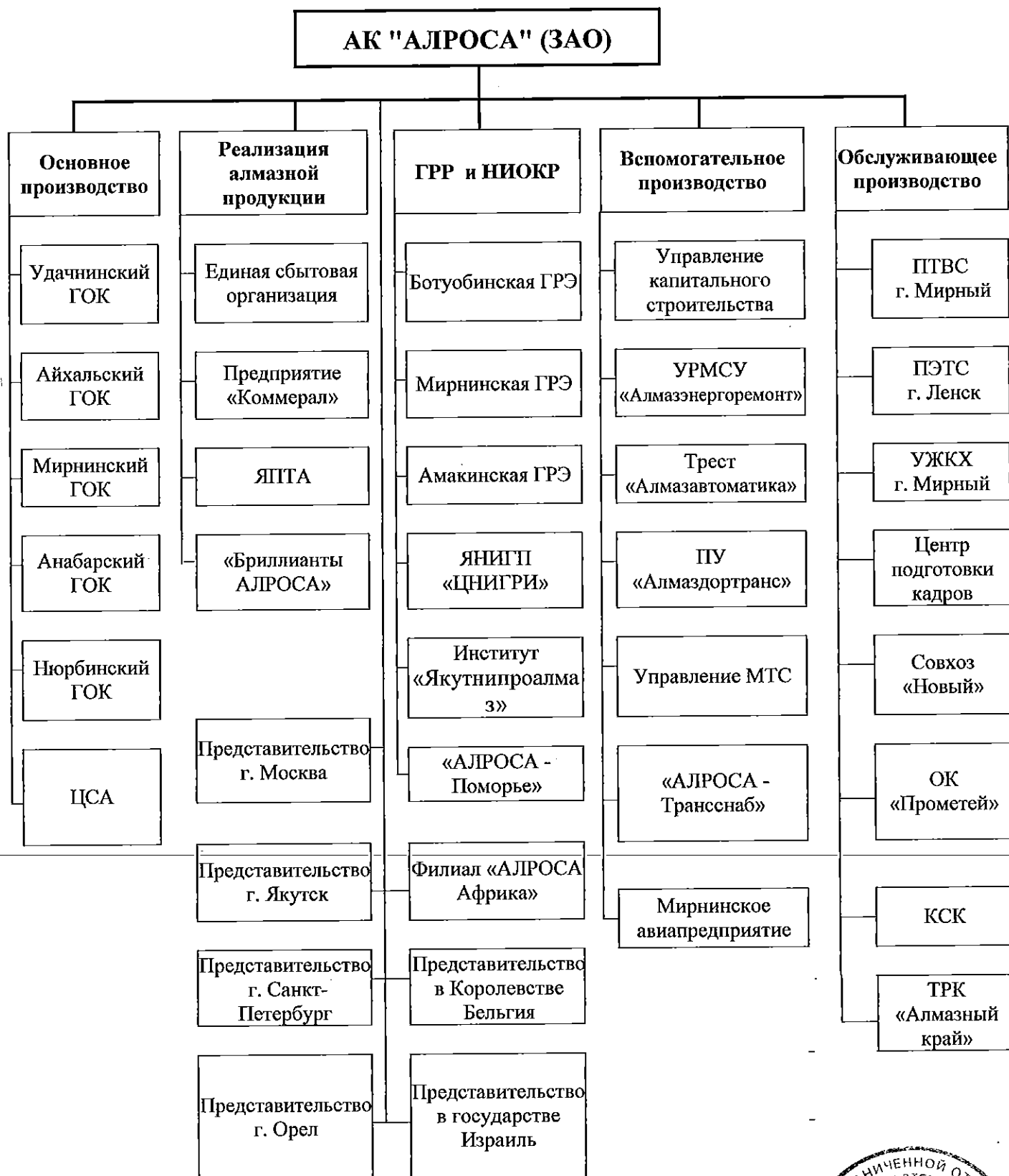
Оперативное руководство деятельностью Компании осуществляется Президентом Компании и вице-президентами по основным направлениям. Территориально: основное производство (геологоразведка, добыча, обогащение) и обслуживающие его подразделения Компании расположены в западной Якутии. Часть подразделений Компании, имеющих непосредственное отношение к основному производству (сортировка, огранка и торговля алмазами), расположена в г. Москве и в г. Якутске. Кроме того, ряд подразделений и представительств Компании располагается в регионах России, ближнего и дальнего зарубежья.

Территориальная удаленность подразделений Компании обусловила размещение офиса в г. Москве, в котором располагается администрация Президента Компании: Аналитический центр, Правовое управление, Управление диверсификационной деятельности и обращения корпоративных ценных бумаг, финансовые службы и т.д. Органы управления процессом добычи алмазного сырья и его обслуживания сосредоточены в Управлении Компании (г. Мирный). Управление деятельностью горно-обогатительных комбинатов осуществляется дирекциями, располагающимися по месту расположения производства.

Организационная структура управления хозяйственной деятельностью АК «АЛРОСА» имеет линейно-функциональную форму. Административно-управленческий персонал АК «АЛРОСА» (г. Мирный) линейно подчинен первому вице – президенту - исполнительному директору Компании. При этом функциональные службы (производственно-технические, финансовые, юридическая и пр.) при выполнении своих непосредственных обязанностей руководствуются указаниями вице-президентов Компании по направлениям.



Структура АК "АЛРОСА" (ЗАО) в 2007 году.



1.4. Виды хозяйственной деятельности АК "АЛРОСА"

Основное добывающее производство Компании расположено в Республике Саха (Якутия).

Хозяйственная деятельность Компании определяется ее Уставом, указами Президента Российской Федерации, действующим законодательством Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

В соответствии с Уставом основными видами деятельности Компании являются:

- разведка и разработка месторождений алмазов;
- реализация сырых алмазов, в т.ч. экспорт алмазного сырья;
- огранка алмазов и реализация бриллиантов;
- производство и реализация изделий из алмазов и бриллиантов;
- геологоразведка и научные исследования;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

1.5. Дочерние предприятия Компании

Кроме филиалов, представительств и структурных подразделений АК «АЛРОСА» имеет ряд дочерних предприятий. Отраслевая специализация предприятий различна: предприятия алмазодобывающей отрасли, гранильные предприятия, предприятия, основная деятельность которых связана с обслуживанием основного производства Компании, предприятия диверсификационного направления.

Основные дочерние предприятия Компании перечислены ниже:

Наименование	Вид деятельности	Доля собственности, %
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Алмазодобыча	87,57
ОАО «Алмазы Анабара»	Алмазодобыча	100,0
ОАО «Севералмаз» (ДУ)	Алмазодобыча	95,03
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Газодобыча	100
ООО «Орел-АЛРОСА»	Гранильное производство	51,0
ЗАО «Иреляхнефть»	Промышленность	100
ОАО Инвестиционная группа «АЛРОСА»	Инвестиционная	100



Наименование	Вид деятельности	Доля собственности, %
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	Строительство	93,0
ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой»	Строительство	98,23
ОАО «Виллойгэсстрой»	Строительство	90,0
ЗАО «АЛРОСА-Авиа»	Авиаперевозки	100
ОАО Судоходная компания «АЛРОСА-Лена»	Речные перевозки	99,30
ЗАО «Гостиница АЛРОСА»	Гостиничный бизнес	100
ЗАО «Санаторий «Голубая волна»	Рекреационный бизнес	100
ООО МКБ «МАК-банк»	Банковская деятельность	84,66
ООО «АЛРОСА-Охрана»	Обеспечение безопасности	100
ООО «Страховая компания АЛРОСА»	Страхование	98,6
АО «Гидрошикана»	Производство и распределение электроэнергии	55,0
ОАО ННГК "Саханефтегаз"	Предоставление услуг по добыче нефти и газа	50,4
НПФ «Алмазная осень»	Негосударственный пенсионный фонд	99,6
ОАО «Ленская оптово-торговая контора»	Торговля	99,90
ОАО «Удачинский комбинат пищевых предприятий»	Торговля	99,53
ЗАО «АЛРОСА-Торг»	Торговля	100
Alrosa Finfnce B.V.	Финансовое посредничество	100
ARCOS LIMITED	Финансовое посредничество	78,28
ARCOS-USA Inc.	Финансовое посредничество	100
АЛРОСА Внешстрой ЛТД	Строительство	80,0
Sunland Holding S.A.	Финансовое посредничество	100
ОАО «НПП Буревестник»	Обрабатывающее производство	90,17
ООО Барнаульский завод «Кристалл»	Гранильное производство	100

Сводный бухгалтерский отчет Группы по российским стандартам за 2007 год Компания не составляла, так как в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.1996 N 112 организация может не составлять сводный отчет Группы по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Минфина России, в случае если:



сводная бухгалтерская отчетность составлена на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

Группой обеспечена достоверность сводной бухгалтерской отчетности, составленной на основе МСФО;

пояснительная записка к сводной отчетности содержит перечень применяемых требований к бухгалтерскому учету, раскрывает способы ведения бухгалтерского учета. В сводную отчетность Группы по МСФО, Компания включает отчетность тех дочерних и зависимых обществ, которые по определению аудиторов оказывают существенное влияние для формирования представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Группы. Трансформация российской бухгалтерской отчетности на МСФО осуществляется ООО «ФБК», аудит финансовой отчетности по МСФО проводится аудиторской фирмой «ПрайсвотерхаусКуперс».

В пояснительной записке все нижеприведенные числовые записи приведены в тысячах рублей (тыс. руб.), за исключением особо оговоренных случаев.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основа представления

ПБУ 4п.25 Бухгалтерский учет осуществляется на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина Российской Федерации.

ПБУ 4п.9 Бухгалтерский отчет за 2007 года составлен на формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и приложений к ним, сформированных в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н. Дополнительные сведения, связанные с финансово-хозяйственной деятельности Компании, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и в отчет о прибылях и убытках, раскрыты в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

ПБУ 4п.9 В 2007 году Компания применяла действующие



бухгалтерскому учету, утвержденные приказами Минфина Российской Федерации, с учетом внесенных изменений.

Соответствующая информация за предыдущий отчетный период скорректирована и представлена в бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные изменения учетной политики

ПБУ1 п.22 Изменения учетной политики, способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и финансовые результаты деятельности Компании раскрываются обособленно в бухгалтерской отчетности и пояснительной записке к ней.

ПБУ18/02 В 2007 году продолжали применяться нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), то есть отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц, сложившихся между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности.

ПБУ 3/06 С 01.01. 2007 внесены изменения в части отражения в бухгалтерском учете суммовых разниц, связанных с пересчетом активов и обязательств, выраженных в у.е. Активы и обязательства, выраженные в у. е пересчитываются на дату совершения операций и на отчетную дату по курсу, определенному условиями договора. Разница, возникшая в результате пересчета, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется отчетность, в составе финансового результата Компании как прочие расходы или доходы.

2.3. Основные средства

Основа оценки

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Компанией, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов, предъявленный при приобретении основных средств, используемых для



осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, включается в стоимость основных средств в той пропорции, в которой они используются для производства и реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, подлежат налогообложению или освобождаются от налогообложения. При этом пропорция для распределения НДС рассчитывается единая для всех структурных подразделений за отчетный месяц исходя из показателей выручки Компании за предыдущий месяц.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, является денежная оценка, согласованная акционерами.

Первоначальной стоимостью основных средств полученных безвозмездно признается рыночная стоимость.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является стоимость переданных товаров (ценностей). Стоимость переданных товаров (ценностей) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров.

ПБУ 6
п.15 Переоценка основных средств проводится на основании приказов Компании.

Переоценка собственных и арендованных у Республики Саха (Якутия) основных средств проводилась по состоянию на 1 января 2005 года.

Результаты переоценки основных средств были в 2005 году отражены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), то есть сумма дооценки собственных основных средств зачислена в добавочный капитал Компании, на суммы уценки (превышающие суммы дооценки) основных средств уменьшена нераспределенная прибыль Компании. По арендованным основным средствам дооценка отражена как увеличение, а уценка как уменьшение арендных обязательств перед Республикой Саха (Якутия). Переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2002, 2003 и 2004 г. не проводилась.



ПБУ1п.2 Амортизация

ПБУ1п.12 Амортизация начисляется с 01 числа следующего месяца после даты принятия на бухгалтерский учет конкретных объектов основных средств.

В 2007 году Компанией применялись нормы амортизационных отчислений основных средств, рассчитанные исходя из сроков полезного

ПБУ6п.17 использования, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 N 1, с учетом изменений и дополнений к нему..

По зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию и другим основным средствам амортизация начисляется линейным методом, по объектам основных средств, связанным со вскрытием и отработкой запасов полезных ископаемых – по потонным ставкам, по объектам автотранспорта амортизация начисляется линейным методом.

По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным изданиям в 2007 году амортизация не начислялась.

В связи со вступлением в силу изменений, внесенных в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», приказом Минфина РФ от 12.02.05 № 147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, начисление амортизационных отчислений производится по объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету после 01.01.06. По объектам жилищного фонда, принятым к учету до 01.01.06, в бухгалтерском учете продолжает начисляться износ, учитываемый на забалансовых счетах. Не считаются основными средствами активы стоимостью 10 тыс. руб. и менее.

ПБУ1п.12

ПБУ6п.17 *Нормы начисления амортизации следующие:*

	Активы, используемые для извлечения алмазов	Прочие
Здания	Объем производства	50 лет
Сооружения	Объем производства	50 лет
Машины и оборудование	4-13 лет	13 лет



Транспорт	5-13 лет	5-13 лет
Другие основные средства	4-17лет	4-17 лет

Выбытие, списание и ликвидация

- ПБУ1п.12 Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией (если таковая имеется). Дооценка по выбывающим объектам списывается с добавочного капитала в состав нераспределенной прибыли Компании. Любые прибыли или убытки от ликвидации или списания включены в отчет о прибылях и убытках. При частичной ликвидации объектов основных средств убытки от ликвидации включаются также в отчет о прибылях и убытках.

Затраты по ремонту и обслуживанию

- ПБУ1п.11 Затраты по обслуживанию и ремонту основных средств признаются как
ПБУ1п.15 расходы в том периоде, когда они произведены. Политика Компании состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в течение сроков амортизации, приведенных выше.

Объекты социальной сферы

- ПБУ1п.11 По объектам социальной сферы, кроме жилищного фонда, которые
ПБУ1п.15 построены или приобретены Компанией, амортизация начисляется по нормам, рассчитанным исходя из сроков полезного использования, предусмотренных Постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 г. N 1, с учетом изменений и дополнений к нему.

Основные средства, полученные по договору финансовой аренды

- ПБУ1п.11 Объекты основных средств, полученные по договору финансовой аренды,
ПБУ1п.15 отражаются в бухгалтерской отчетности Компании по стоимости, согласованной с лизингодателем, за минусом накопленной амортизации. Амортизация по объектам основных средств, полученных по договору финансовой аренды и учитываемых на балансе лизингодателя,



начисляется с применением механизма ускоренной амортизации. В случаях, если по условиям договора лизинговое имущество учитывается за балансом лизингополучателя, то лизинговое имущество амортизируется путем начисления причитающихся лизингодателю лизинговых платежей.

2.4. Нематериальные активы

ПБУ1п.11 *Основа оценки*

ПБУ
14/02 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по документам, оформленным надлежащим образом, подтверждающим существование самого актива и исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, при одновременном соблюдении условий: отсутствует материально-вещественная (физическая) структура, существует возможность отделения от другого имущества, возможность получения экономических выгод, не предполагается последующая перепродажа и срок использования актива превышает 12 месяцев.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

ПБУ
17/02 Как нематериальные активы учитываются расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские расходы, результаты которых используются для производственных и управленческих целей Компании.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии условий:

возможности определения и подтверждения суммы расходов;
документального подтверждения выполнения работ;
использования результатов для производственных и управленческих целей с целью получения будущих экономических выгод;
использование работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских



конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода вышеперечисленные расходы, которые не дали положительного результата. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы, при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и при реализации продукции (товаров, работ, услуг) либо для управленческих нужд организации. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Компанией самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов в течение которого, Компания будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

Амортизация

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации). Порядок начисления амортизации нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования применялся до 31. 12.2007 г.

Нематериальные активы, за исключением приобретенной деловой репутации дочерних обществ и организационных расходов, амортизируются в течение от 2 до 10 лет.

Не числятся в составе нематериальных активов лицензии, программное обеспечение для ЭВМ, данные активы включены в состав расходов будущих периодов.



2.5 Финансовые вложения

ПБУ 19/02 Активы Компании принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

при наличии оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих право собственности Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

при переходе к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности и др.);

при способности приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи финансового вложения и его покупной стоимостью).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

Финансовые вложения классифицируются по:

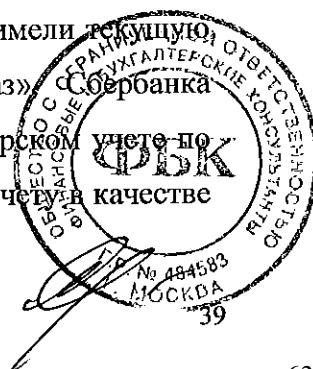
срокам - на долгосрочные и краткосрочные;

видам – паи и акции, долговые ценные бумаги, предоставленные займы, прочие;

направлениям - вложения в дочерние организации, вложения в зависимые организации, вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги, вложения в другие организации.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым могла быть определена их текущая рыночная стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Компания переоценила те финансовые вложения, которые имели текущую рыночную стоимость (акции ОАО ННГМ «Саханефтегаз» России), другие финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете по стоимости приобретения. При выбытии актива, принятого к учету



финансового вложения, применяется способ оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Выбывающие акции по договорам купли-продажи, по которым не определяется текущая рыночная стоимость или отсутствует оценка независимого оценщика, оцениваются по стоимости чистых активов организации-эмитента акций.

2.6. Товарно-материальные запасы

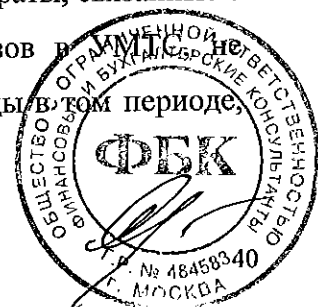
ПБУ5п.6 Производственные запасы, используемые при добыче драгоценных камней, строительстве, других видах деятельности, товары, готовая продукция, отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости их приобретения, изготовления. При этом в фактическую стоимость производственных запасов включена невозмещаемая часть налога на добавленную стоимость, исчисленная по единой пропорции, определенной из показателей сумм выручки, облагаемой и необлагаемой НДС при реализации Компанией продукции (товаров, работ, услуг).

В Управлении материально-технического снабжения материально-производственные запасы при поступлении от поставщиков отражаются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетным ценам, которая определяется как сумма договорной цены материалов и нормативной стоимости транспортно-заготовительных расходов. Разница между фактической стоимостью транспортно-заготовительных расходов и нормативной стоимостью, включенной в учетную цену материалов, отражается по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Данный порядок был принят в связи с внедрением подсистемы бухгалтерского учета интегрированной системы управления материально-техническим обеспечением на базе SAP R/3 и не повлиял на формирование стоимости материально-производственных запасов при отражении ее в бухгалтерском балансе.

ПБУ10 Общехозяйственные расходы, включая управленческие, затраты, связанные с содержанием складского хозяйства и переработкой грузов в

п.20 содержатся в стоимости запасов и признаются как расходы в том периоде,

ПБУ5п.24 включаются в стоимость запасов и признаются как расходы в том периоде,



когда они понесены.

Учетной политикой Компании определено, что при отпуске материально-производственных запасов в производство и передаче структурным подразделениям внутри Компании их оценка производится по цене первых по времени приобретения (метод ФИФО).

Незавершенное производство алмазного сырья определяется как произведение средней фактической себестоимости одного карата и количества алмазного сырья в каратах, числящегося в незавершенном производстве. В соответствии с Инструкцией по учету затрат и формирования себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, утвержденной Приказом Президента АК "АЛРОСА" 10.12.2002 г., в качестве базы распределения фактических затрат, связанных с добычей алмазного сырья, могут быть выбраны способы либо по объему добычи (в каратах), либо пропорционально преysкурантной стоимости. Выбран способ определения затрат по незавершенному производству алмазной продукции – по объему добычи.

2.7. Выручка от продаж

ПБУ1п.17 Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг)

ПБУ9п.17 отражается в бухгалтерской отчетности Компании при одновременном

(а) соблюдении следующих условий:

1) имеется право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

2) существует уверенность в поступлении экономических выгод в организацию;

ПБУ9п.17

(б) 3) при переходе права собственности на продукцию к покупателю или работы (услуги) были приняты заказчиком;

4) сумма выручки и расходы, которые произведены, определяются.

Выручка от выполнения строительно-монтажных работ признавалась по мере их готовности при завершении работ по конструктивным элементам или этапам строительства.

В отчете о прибылях и убытках в составе выручки от продаж отражается



выручка от продаж продукции, товаров, работ, услуг промышленных, обслуживающих и других производств за вычетом НДС, таможенных пошлин.

Доходы по дивидендам отражаются в бухгалтерском балансе после утверждения права акционера на получение дивидендов.

2.8. Резервы

ПБУ1п.11 Предполагаемые расходы: на оплату предстоящих отпусков работников, на
ПБУ1п.12 капитальный ремонт объектов основных средств, Компания не резервировала.

Компания создает резерв производственных затрат, связанный с сезонными работами, резерв в подсобном хозяйстве на случай неурожайного года, резерв, связанный с выплатой премии строителям за досрочный ввод производственных мощностей, резерв по сомнительным долгам покупателей. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с правилами, определенными международными стандартами бухгалтерского учета, то есть резерв сомнительных долгов создается на суммы дебиторской задолженности покупателей со сроками ее возникновения свыше двух лет после даты исполнения обязательств, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность в отчетности отражается по сумме выставленного счета за отгруженную продукцию за минусом резерва по сомнительным долгам (в случае его начисления).

2.9. Информация по сегментам

ПБУ1п.11 Первичными отчетными сегментами Компании являются операционные
ПБУ1п.12 сегменты, поскольку основные риски и доходность Компании определяются
ПБУ12п.4 различием в производимой продукции. Учитывая то, что Компания, помимо внутреннего рынка, также продает свою продукцию в другие страны, и то, что риски и прибыли по данным регионам существенно различаются, вторичными отчетными сегментами являются географические сегменты.



Выручка от продаж продукции (товаров, работ, услуг) Компании дочерним и зависимым обществам не являются межсегментными передачами и оцениваются на основе фактически применяемых цен при расчетах с внешними покупателями.

Распределение по географическим сегментам активов и капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы, произведенных в течение отчетного периода, осуществляется пропорционально выручки от продаж внешним покупателям по данным сегментам.

2.10. Операции в иностранной валюте

ПБУ1п.11 Операции, выраженные в иностранной валюте, в бухгалтерском учете и
ПБУ1п.12 отчетности учитываются в российских рублях путем пересчета иностранной валюты по обменному курсу Центрального банка РФ, установленному на дату совершения операции и на дату составления отчетности. Денежные статьи (денежные средства, краткосрочные ценные бумаги, средства в расчетах и средства целевого финансирования), выраженные в иностранной валюте, на дату составления отчетности отражаются по курсу ЦБ России на дату окончания отчетного периода. Неденежные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, учитываются по курсу на дату перехода права собственности.

ПБУ1п.11 Курсовые разницы, возникающие при погашении задолженностей или при
ПБУ1п.12 отражении их по курсу, отличному от того, по которому они были
ПБУ3п.12 первоначально учтены в этом периоде, относятся на счет прибылей и
ПБУ3п.13 убытков и учитываются в составе прочих доходов или расходов за период, в
ПБУ10п.12 котором они возникли.

2.11. Стоимость привлечения заемных средств

ПБУ1п.11 Процентные расходы по заемным средствам признаются расходами в момент
ПБУ1п.12 их возникновения. При этом проценты по кредитам банков, использованным на приобретение и строительство объектов основных средств, принимаются к бухгалтерскому учету в составе прочих расходов того отчетного периода, к



ПБУ которому они относятся.

15/01 Начисление процентов по заемным средствам производится на конец отчетного квартала в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления до последнего дня отчетного квартала.

Задолженность по заемным средствам делится на долгосрочную и краткосрочную. Осуществляется перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную при оставшемся сроке гашения менее 12 месяцев.

2.12. Условные обязательства

ПБУ п.11 Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной

ПБУ п.12 деятельности» ПБУ 8/01 определено, что для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в установленном порядке;

возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Резервы создаются в связи с существующими на отчетную дату обязательствами организациями, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

а) существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации,

б) величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Компания не имела на отчетную дату обязательств в отношении величины, которых либо срока исполнения существовала бы неопределенность, поэтому резерва не создавала.

Информация о возможных обязательствах раскрыта в пояснительной записке.



2.13. Государственная помощь

ПБУ1п.11 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет
ПБУ1п.12 государственной помощи» (ПБУ 13/2000) государственная помощь на
покрытие убытков включается в состав доходов будущих периодов и
отражается на пропорциональной основе в отчете о прибылях и убытках в
составе прочих доходов в том периоде, когда признаются соответствующие
расходы, которые она должна компенсировать.

2.14. Неденежные операции

ПБУ1п.11 Расходы и доходы, определенные как цена продажи продукции (работ, услуг)
ПБУ1п.12 или рыночная цена приобретенных товаров в ходе проведения бартерных
операций, определяются Компанией как неденежные средства при продаже
ПБУ9п.19 товаров (работ, услуг) и учитываются как увеличение активов и запасов,
уменьшение обязательств Компании или относятся на счет прибылей и
убытков в зависимости от природы поставки товаров или продажи
продукции (работ, услуг). Доля выручки, полученной по договорам,
предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами,
приведена в пояснительной записке.

2.15 Производные финансовые инструменты.

При осуществлении продаж алмазной продукции Компания использует
финансовые инструменты, в основном валютные форвардные контракты.
Политика Компании предполагает отражение производных финансовых
инструментов по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения
справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках
Компании.

2.16 Отложенный налог на прибыль

ПБУ Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства
18/02 рассчитываются в отношении всех временных разниц, определяемых



соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Временные разницы возникают в отношении оценки и амортизации основных средств, резервов и расходов, которые в бухгалтерском учете относятся на финансовый результат до того, как они признаются для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль определяется по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности. Отложенные налоговые активы и налоговые обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, действующим в отчетном периоде.

2.17 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) в момент получения оплаты от покупателей товаров (работ, услуг) или в момент отгрузки товаров (работ, услуг) покупателям в зависимости оттого, что произойдет раньше. НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) после получения счетов-фактур принимается к вычету из бюджета и включается в стоимость материальных ценностей, работ, услуг в пропорции, исчисленной как отношение облагаемой (необлагаемой) налогом выручки от реализации товаров (работ, услуг) к общему объему выручки, определенной по данным прошлого месяца. До 01.01.2008 г. Компания реализовала алмазную продукцию на внутреннем рынке без начисления НДС, налог, уплаченный поставщикам за товары (работы, услуги), использованные для производства необлагаемой продукции, не принимался к вычету из бюджета, а увеличивал расходы Компании.



3. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2007 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, за исключением особо оговоренных случаев)

		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Нераспределенная прибыль отчетного года
1	2	3	4	5	6	7
	Остаток на 31 декабря 2005 года.	2 700 500	13 442 230	540 100	48 444 590	15 090 184
	Перенесена нераспределенная прибыль текущего года на нераспределенную прибыль прошлых лет				15 090 184	(15 090 184)
	Остаток на 01 января 2006 года	2 700 500	13 442 230	540 100	63 534 774	0
ПБУ 4 п.10	Увеличение капитала в 2006 году, всего:	0	0	0	186 799	15 557 749
	Чистая прибыль					15 557 749
	Доценка выбывших основных средств, перенесенная с добавочного капитала на нераспределенную прибыль.				186 799	
	Уменьшение капитала в 2006 году, всего:	0	(200 194)	0	(1 962 000)	
	Доценка выбывших собственных основных средств, перенесенная с добавочного капитала на нераспределенную прибыль.		(186 799)			
	Уточнение переоценки собственных основных средств		(1 356)			
	Доценка выбывших арендованных основных средств, перенесенная с добавочного капитала на увеличение обязательств с Республикой Саха (Якутия)		(12 039)			
	Направление средств на выплату дивидендов за 2005 год				(1 962 000)	
	Остаток на 31 декабря 2006 года.	2 700 500	13 242 036	540 100	61 759 573	15 557 749
	Изменения в связи с изменением методологии в части оценки активов и обязательств,				(58 138)	



		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Нераспределенная прибыль отчетного года
1	2	3	4	5	6	7
	выраженных в условных единицах					
	Перенесена нераспределенная прибыль текущего года на нераспределенную прибыль прошлых лет				15 557 749	(15 557 749)
	Остаток на 01 января 2007 года	2 700 500	13 242 036	540 100	77 259 184	0
ПБУ 4 п.10	Увеличение капитала в 2007 году, всего:	0	4 814	0	519 563	14 132 870
	Чистая прибыль					14 132 870
	Доценка выбывших собственных основных средств, перенесенная с добавочного капитала на нераспределенную прибыль.				519 021	
	Уточнение стоимости основных средств после переоценки в связи с изменением срока полезного использования		4 814			
	Восстановление суммы уценки объектов основных средств в связи с уточнением ранее проведенной переоценки				542	
	Уменьшение капитала в 2007 году, всего:	0	(519 021)	0	(2 240 000)	0
	Доценка выбывших собственных основных средств, перенесенная с добавочного капитала на нераспределенную прибыль.		(519 021)			
	Направление средств на выплату дивидендов за 2006 год				(2 240 000)	
	Остаток на 31 декабря 2007 года.	2 700 500	12 727 829	540 100	75 538 747	14 132 870



Вступительное сальдо на 01.01.2007 по строке 470 баланса «Нераспределенная прибыль прошлых лет» изменено в связи с присоединением нераспределенной прибыли 2006 года в сумме 15 557 749 тыс. руб.

В соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), определяющими порядок отражения сумм дооценки при выбытии основных средств, в 2007 году уменьшен добавочный капитал и увеличена нераспределенная прибыль на сумму дооценки по выбывшим собственным основным средствам на сумму 519 021 тыс.руб.

По состоянию на начало и конец 2007 года чистые активы Компании составляли 93 745 689 тыс. руб. и 105 643 598 тыс. руб., соответственно.



4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, за исключением указанных отдельно)

		Права на объекты интеллектуальной собственности	Организацион ные расходы.	Деловая репутация организации	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Остаточная стоимость на 31.12.2005 г.	1 920				1 920
	Первоначальная стоимость на 31.12.2005 г.	4 719				4 719
	Накопленная амортизация на 31.12.2005 г.	2 799				2 799
ПУ 4 п.27	Остаточная стоимость на 01.01.2006 г.	1 920				1 920
ПУ 4 П.35	Первоначальная стоимость на 01.01.2006 г.	4 719				4 719
ПУ 4 П.36	Накопленная амортизация на 01.01.2006 г.	2 799				2 799
	Поступление (по первоначальной стоимости)					0
	Выбытие (по первоначальной стоимости)					0
	Амортизация за 2006 год	490				490
	Остаточная стоимость на 31.12.2006 г.	1 430				1 430
	Первоначальная стоимость на 31.12.2006 г.	4 719				4 719
	Накопленная амортизация на 31.12.2006 г.	3 289				3 289
ПУ 4 п.27	Остаточная стоимость на 01.01.2007 г.	1 430				1 430
ПУ 4 П.35	Первоначальная стоимость на 01.01.2007 г.	4 719				4 719
ПУ 4 П.36	Накопленная амортизация на 01.01.2007 г.	3 289				3 289
	Поступление (по первоначальной стоимости)					0
	Выбытие (по первоначальной стоимости)					0
	Амортизация за 2007 год	490				490
	Остаточная стоимость на 31.12.2007 г.	940				940
	Первоначальная стоимость на 31.12.2007 г.	4 719				4 719
	Накопленная амортизация на 31.12.2007 г.	3 779				3 779



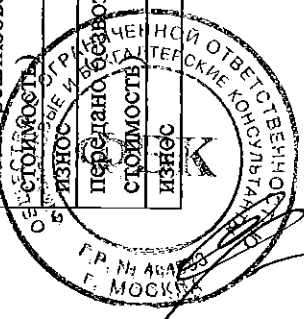
5. ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ

Таблица 1. Собственные основные средства

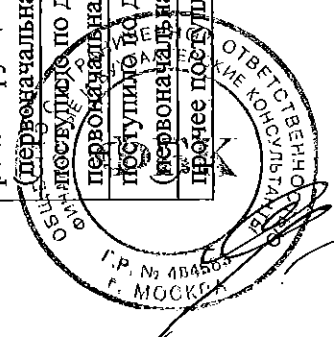
Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производств. хоз. инвентарь	Прочие	Земельные участки	Итого
Остаточная стоимость на 01.01.2005 года	15 847 789	10 405 439	12 283 126	4 092 620	237 969	1 205 133		44 072 076
Поступило в 2005 году, всего: (первоначальная стоимость)	2 829 549	4 516 358	2 868 591	639 409	187 771	322 260		11 363 938
в т.ч. ввод новых основных средств (первоначальная стоимость)	2 851 209	4 510 658	2 831 054	645 132	139 595	143 625		11 121 273
вывод объектов стоимостью до 10 тыс.руб. (первоначальная стоимость)	0	12	19 823	30	37 327	359		57 551
прочее поступление (первоначальная стоимость)	(21 660)	5 688	17 714	(5 753)	10 849	178 276		185 114
Выбыло в 2005 году всего: (первоначальная стоимость)	386 599	427 414	643 309	148 745	60 283	194 433		1 860 783
накопленный износ по выбывшим	35 061	104 878	609 928	126 886	6 519	146		883 418
в т.ч. реализовано (первоначальная стоимость)	4 591	0	6 637	26 341	442	294 579		332 590
износ	0	0	4 014	25 011	326	0		29 351
передано безвозмездно (первоначальная стоимость)	0	0	508	7 778	122	9 649		18 057
износ	0	0	394	5 386	91	0		5 871
списано (ликвидировано) (первоначальная стоимость)	17 834	24 040	622 008	206 181	7 870	3 244		881 177
износ	14 457	9 513	614 894	204 066	6 870	32		849 832
выбытие в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 тыс.руб. (первоначальная стоимость)	0	12	26 409	91	47 357	431		74 300
перевод в арендованные основные средства на основании распоряжения правительства РС(Я)								
основания первоначальная стоимость	261 472	357 330	0	0	0	0		618 802
износ	18 287	93 270	0	0	0	0		111 557
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	102 701	40 712	(27 496)	(92 619)	(3 378)	(116 077)		(96 157)



Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производств. хоз. инвентарь	Прочие	Земельные участки	Итого
износ	2 317	2 095	(9 560)	(107 580)	(781)	74		(113 435)
прочее выбытие (первоначальная стоимость)	1	5 320	15 243	973	7 870	2 607		32 014
износ	0	0	186	3	13	40		242
Амортизация за 2005 г.	374 546	897 910	2 639 999	875 167	62 025	2 070		4 851 717
Остаточная стоимость на 31.12.2005 г.	17 951 254	13 701 351	12 478 337	3 835 003	309 951	1 331 036		49 606 932
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2005 г.	19 149 153	16 920 393	25 124 596	11 800 003	534 767	1 338 797		74 867 709
Износ на 31.12.2005 г.	1 197 899	3 219 042	12 646 259	7 965 000	224 816	7 761		25 260 777
Остаточная стоимость на 31.12.2005 года	17 951 254	13 701 351	12 478 337	3 835 003	309 951	1 331 036		49 606 932
Изменение вступительного сальдо на 01.01.2006 г. (первоначальная стоимость)						-50 558		-50 558
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.01.2006 года	19 149 153	16 920 393	25 124 596	11 800 003	534 767	1 288 239		74 817 151
Износ на 01.01.2006 года	1 197 899	3 219 042	12 646 259	7 965 000	224 816	7 761		25 260 777
Остаточная стоимость на 01.01.2006 года	17 951 254	13 701 351	12 478 337	3 835 003	309 951	1 280 478		49 556 374
Поступило в 2006 году всего:								
(первоначальная стоимость)	1 883 371	1 373 734	3 025 383	715 444	131 799	339 166		7 468 897
износ	0	0	72	0	0	0		72
в т.ч. ввод новых основных средств (первоначальная стоимость)	1 883 371	1 368 513	3 021 021	715 378	131 671	311 584		7 431 538
прочее поступление (первоначальная стоимость)		5 221	4 362	66	128	27 582		37 359
износ			72					72
Выбыло в 2006 году всего:								
(первоначальная стоимость)	239 797	118 569	737 623	520 819	27 244	160 588		1 804 640
накопленный износ по выбывшим ОС	2 516	8 159	664 838	521 172	15 536	497		1 212 718
в т.ч. реализовано (первоначальная стоимость)	11 562		10 768	27 234	5 494	277 720		332 778
износ			8 623	24 079	3 997	379		37 078
передано безвозмездно (первоначальная стоимость)	62 634	111 557	18 483	5 153	2 387	1 191		201 405
износ	614	4 919	7 518	3 878	1 280	0		18 209



Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производств. хозяйств. инвентарь	Прочие	Земельные участки	Итого
списано (ликвидировано) (первоначальная стоимость)	38 656	2 061	632 427	493 831	14 316	882		1 182 173
износ	9 987	2 006	612 824	492 495	10 852	88		1 128 252
перевод в арендованные основные средства (первоначальная стоимость)	11 775	7 591						19 366
износ	4 455	2 873						7 328
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	103 579	(2 652)	40 402	(13 856)	(1 434)	(126 039)		0
износ	(13 837)	(1 642)	21 842	(4 980)	(1 290)	(93)		0
прочее выбытие (первоначальная стоимость)	11 591	12	35 543	8 457	6 481	6 834		68 918
износ	1 297	3	14 031	5 700	697	123		21 851
Амортизация за 2006 г.	410 843	1 114 084	2 694 273	897 372	73 907	3 644		5 194 123
Остаточная стоимость на 31.12.2006 г.	19 186 501	13 850 591	12 736 590	3 653 428	356 135	1 455 909		51 239 154
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2006 г.	20 792 727	18 175 558	27 412 356	11 994 628	639 322	1 466 817		80 481 408
Износ на 31.12.2006 г.	1 606 226	4 324 967	14 675 766	8 341 200	283 187	10 908		29 242 254
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 01.01.2007 г.	20 792 727	18 175 558	27 412 356	11 994 628	639 322	1 466 422	395	80 481 408
Износ на 01.01.2007 г.	1 606 226	4 324 967	14 675 766	8 341 200	283 187	10 908	-	29 242 254
Остаточная стоимость на 01.01.2007 г.	19 186 501	13 850 591	12 736 590	3 653 428	356 135	1 455 514	395	51 239 154
Поступило в 2007 году всего:								
(первоначальная стоимость)	1 712 437	1 676 850	3 491 982	963 409	154 191	761 357	107 524	8 867 750
износ	-	-	-	-	-	4	-	4
в т.ч. ввод новых средств первоначальная стоимость	1 689 139	1 509 151	3 449 268	955 518	153 623	625 598	105 692	8 487 989
реконструкция (модернизация) ОС (первоначальная стоимость)	23 016	167 699	35 236	7 426				233 377
первоначальная стоимость по договорам дарения						1 785		1 785
первоначальная стоимость поступивших по договорам мены (первоначальная стоимость)			167			133 967	1 832	135 966
прочее поступление (первоначальная стоимость)	282		7 311	465	568	7		8 633

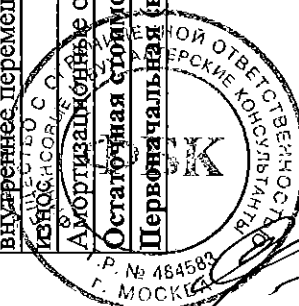


Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производств. хоз. инвентарь	Прочие	Земельные участки	Итого
СТОИМОСТЬ								
износ						4		4
Выбыло в 2007 году всего: (первоначальная стоимость)	122 446	425 335	1 012 390	685 504	15 923	319 537	-	2 581 135
накопленный износ по выбывшим ОС в т.ч. реализовано ОС (первоначальная стоимость)	103 550	249 606	999 971	675 198	10 526	624	-	2 039 475
износ	11 981		11 032	136 600	504	304 553		464 670
передано безвозмездно (первоначальная стоимость)	822		9 849	132 166	214	625		143 676
износ	21 061		1 208	7 173	98			29 540
списано (ликвидировано) (первоначальная стоимость)	91 935	422 556	986 073	541 794	11 018	14 850		2 068 226
износ	91 936	260 202	979 745	541 035	10 737	195		1 883 850
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	(2 906)	2 779	(6)	(63)	62	134		-
износ	10 792	(10 596)	1 596	(1 067)	(529)	(196)		-
прочее выбытие (первоначальная стоимость)	375		14 083		4 241			18 699
износ			8 121		17			8 138
Амортизация за 2007 г.	545 218	1 187 364	2 754 175	711 169	89 220	7 925		5 295 071
Остаточная стоимость на 31.12.2007 г.	20 334 824	14 164 348	13 461 978	3 895 362	415 709	1 890 029	107 919	54 270 169
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2007 г.	22 382 718	19 427 073	29 891 948	12 272 533	777 590	1 908 242	107 919	86 768 023
Износ на 31.12.2007 г.	2 047 894	5 262 725	16 429 970	8 377 171	361 881	18 213	-	32 497 854
СПРАВОЧНО								
Накопленный забалансовый износ жилищного фонда и коммунального хозяйства	801 608							801 608
Сумма средств направленных на капитальный ремонт в 2007 г.	61 642	3 948	171 815	120 657				358 062



Таблица 2. Основные средства, арендованные у Республики Саха (Якутия), на балансе Компании

Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хоз. инвентарь	Прочие	Итого
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.05	10 445 706	13 297 442	6 646 693	1 431 599	19 943	1 894	31 843 277
Износ на 31.12.05	4 697 423	7 759 586	6 269 286	1 251 452	19 293	772	19 997 812
Остаточная стоимость на 31.12.2005	5 748 283	5 537 856	377 407	180 147	650	1 122	11 845 465
Изменение вступительного сальдо на 01.01.2006 г. (первоначальная стоимость)	34 507	426	- 34 933				-
износ	29 369	426	- 29 795				-
Первоначальная (восстановит. стоимость) на 01.01.06	10 480 213	13 297 868	6 611 760	1 431 599	19 943	1 894	31 843 277
Износ на 01.01.2006 г.	4 726 792	7 760 012	6 239 491	1 251 452	19 293	772	19 997 812
Остаточная стоимость на 01.01.2006	5 753 421	5 537 856	372 269	180 147	650	1 122	11 845 465
Поступило в 2006, всего: первоначальная стоимость	315 210	167 682	12 307	-	-	-	495 199
износ	4 455	2 873	-	-	-	-	7 328
реконструкция арендованных ОС	288 149	160 091	12 307				460 547
перевод в арендованные ОС (первоначальная стоимость)	11 775	7 591					19 366
износ	4 455	2 873					7 328
прочее поступление (первоначальная стоимость)	15 286						15 286
Выбыло в 2006, всего: первоначальная стоимость	97 206	420 241	371 526	43 879	1 011	49	933 912
накопленный износ по выбывшим ОС	72 014	418 257	371 265	43 653	1 011	49	906 249
в т.ч. реализовано ОС (первоначальная стоимость)				657			657
износ				657			657
передано безвозмездно (первоначальная стоимость)	17 120	42 264	593				59 977
износ	1 185	40 431	593				42 209
списано (ликвидировано) (первоначальная стоимость)	84 635	375 115	368 756	43 745	978	49	873 278
износ	75 197	374 964	368 676	43 519	978	49	863 383
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	- 4 549	2 862	2 177	- 523	33		-
износ	- 4 368	2 862	1 996	- 523	33		-
Амортизационные отчисления за 2006	336 916	403 122	97 554	40 944	44	10	878 590
Остаточная стоимость на 31.12.2006	5 702 068	5 297 559	286 761	138 977	606	1 112	11 427 083
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.06	10 698 217	13 045 309	6 252 541	1 387 720	18 932	1 845	31 404 564

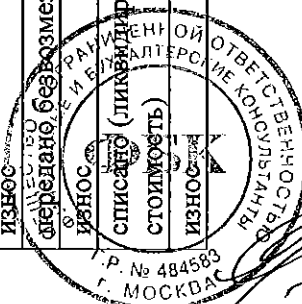


Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хоз. инвентарь	Прочие	Итого
Износ на 31.12.2006	4 996 149	7 747 750	5 965 780	1 248 743	18 326	733	19 977 481
Первоначальная (восстановительная стоимость) на 01.01.2007 г.	10 698 217	13 045 309	6 252 541	1 387 720	18 932	1 845	31 404 564
Износ на 01.01.2007 г.	4 996 149	7 747 750	5 965 780	1 248 743	18 326	733	19 977 481
Остаточная стоимость на 01.01.2007 г.	5 702 068	5 297 559	286 761	138 977	606	1 112	11 427 083
Поступило в 2007 г. всего: (первоначальная стоимость)	0	0	0	0	0	0	0
износ	0	0	0	0	0	0	0
Выбыло в 2007 г. всего: (первоначальная стоимость)	488 472	347 272	28 718	8 802	147	(133)	873 278
накопленный износ по выбывшим ОС	40 227	334 705	28 392	8 802	147	(133)	412 140
в т.ч. передано безвозмездно ОС (первоначальная стоимость)	486 325	332 766	9 760		144		828 995
износ	40 097	320 199	9 434		144		369 874
списано (ликвидировано) ОС (первоначальная стоимость)	2 017	14 506	18 958	8 802			44 283
износ		14 506	18 958	8 802			42 266
внутреннее перемещение ОС (первоначальная стоимость)	130				3	(133)	0
износ	130				3	(133)	0
Амортизация за 2007 г.	322 267	409 105	84 845	33 234	43	10	849 504
Остаточная стоимость на 31.12.2007 г.	4 931 556	4 875 887	201 590	105 743	563	1 102	10 116 441
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2007 г.	10 209 745	12 698 037	6 223 823	1 378 918	18 785	1 978	30 531 286
Износ на 31.12.2007 г.	5 278 189	7 822 150	6 022 233	1 273 175	18 222	876	20 414 845
СПРАВОЧНО							
Накопленный забалансовый износ жилищного фонда и коммунального хозяйства	94 012						94 012
Сумма средств направленных на капитальный ремонт в 2007 г.	224 822	94 379	131 884	136 836			587 921

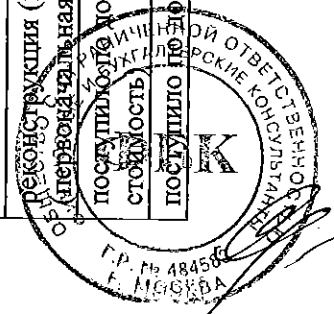


Таблица 3. Основные фонды, всего

Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производст. и коз. инвентарь	Прочие	Земельные участки	Итого
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.05	29 594 859	30 217 835	31 771 289	13 231 602	554 710	1 340 691		106 710 986
Износ на 31.12.2005	5 895 322	10 978 628	18 915 545	9 216 452	244 109	8 533		45 258 589
Изменение вступительного сальдо на 01.01.2006 г. (первоначальная стоимость)	34 507	426	-34 933	-	-	-50 558		-50 558
износ	29 369	426	-29 795	-	-	-		0
Первоначальная (восстановит.) на 01.01.2006	29 629 366	30 218 261	31 736 356	13 231 602	554 710	1 290 133		106 660 428
Износ на 01.01.2006	5 924 691	10 979 054	18 885 750	9 216 452	244 109	8 533		45 258 589
Остаточная стоимость на 01.01.2006	23 704 675	19 239 207	12 850 606	4 015 150	310 601	1 281 600		61 401 839
Поступило в 2006, всего: первоначальная стоимость	2 198 581	1 541 416	3 037 690	715 444	131 799	339 166		7 964 096
износ	4 455	2 873	72	0	0	0		7 400
в т.ч. ввод новых ОС (первоначальная стоимость)	1 883 371	1 368 513	3 021 021	715 378	131 671	311 584		7 431 538
реконструкция арендованных ОС (первоначальная стоимость)	288 149	160 091	12 307	0	0	0		460 547
перевод в арендованные ОС (первоначальная стоимость)	11 775	7 591	0	0	0	0		19 366
износ	4 455	2 873	0	0	0	0		7 328
прочее поступление ОС (первоначальная стоимость)	15 286	5 221	4 362	66	128	27 582		52 645
износ	0	0	72	0	0	0		72
Выбыло в 2006, всего: первоначальная стоимость	337 003	538 810	1 109 149	564 698	28 255	160 637		2 738 552
накопленный износ по выбывшим ОС	74 530	426 416	1 036 103	564 825	16 547	546		2 118 967
в т.ч. реализовано ОС (первоначальная стоимость)	11 562	0	10 768	27 891	5 494	277 720		333 435
износ	0	0	8 623	24 736	3 997	379		37 735
передано безвозмездно (первоначальная стоимость)	79 754	153 821	19 076	5 153	2 387	1 191		261 382
износ	1 799	45 350	8 111	3 878	1 280	0		60 418
списано (ликвидировано) (первоначальная стоимость)	123 291	377 176	1 001 183	537 576	15 294	931		2 055 451
износ	85 184	376 970	981 500	536 014	11 830	137		1 991 635



Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производст. и инвентарь	Прочие	Земельные участки	Итого
перевод в арендованные ОС на основании Распоряжения Правительства РС (Я) (первоначальная стоимость)	11 775	7 591	0	0	0	0		19 366
износ	4 455	2 873	0	0	0	0		7 328
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	99 030	210	42 579	-14 379	-1 401	-126 039		0
износ	-18 205	1 220	23 838	-5 503	-1 257	-93		0
прочее выбытие (первоначальная стоимость)	11 591	12	35 543	8 457	6 481	6 834		68 918
износ	1 297	3	14 031	5 700	697	123		21 851
Амортизационные отчисления за 2006	747 759	1 517 206	2 791 827	938 316	73 951	3 654		6 072 713
Остаточная стоимость на 31.12.2006	24 888 569	19 148 150	13 023 351	3 792 405	356 741	1 457 021		62 666 237
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.06	31 490 944	31 220 867	33 664 897	13 382 348	658 254	1 468 662		111 885 972
Износ на 31.12.2006 г.	6 602 375	12 072 717	20 641 546	9 589 943	301 513	11 641		49 219 735
Остаточная стоимость на 31.12.2006 г.	24 888 569	19 148 150	13 023 351	3 792 405	356 741	1 457 021		62 666 237
Первоначальная (восстановительная стоимость) на 01.01.2007 г.	31 490 944	31 220 867	33 664 897	13 382 348	658 254	1 468 267	395	111 885 972
Износ на 01.01.2007 г.	6 602 375	12 072 717	20 641 546	9 589 943	301 513	11 641	0	49 219 735
Остаточная стоимость на 01.01.2007 г.	24 888 569	19 148 150	13 023 351	3 792 405	356 741	1 456 626	395	62 666 237
Поступило в 2007 году всего: (первоначальная стоимость)	1 712 437	1 676 850	3 491 982	963 409	154 191	761 357	107 524	8 867 750
износ	0	0	0	0	0	4	0	4
в т.ч. ввод новых основных средств (первоначальная стоимость)	1 689 139	1 509 151	3 449 268	955 518	153 623	625 598	105 692	8 487 989
износ	0	0	0	0	0	0	0	0
реконструкция (модернизация) основных средств (первоначальная стоимость)	23 016	167 699	35 236	7 426	0	0	0	233 377
поступило по договорам дарения (первоначальная стоимость)	0	0	0	0	0	1 785	0	1 785
поступило по договорам мены (первоначальная стоимость)	0	0	167	0	0	133 967	1 832	135 966



Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производст. и коз. инвентарь	Прочие	Земельные участки	Итого
стоимость)								
прочее поступление (первоначальная стоимость)	282	0	7 311	465	568	7	0	8 633
износ	0	0	0	0	0	4	0	4
Выбыло в 2007 году всего: (первоначальная стоимость)	610 918	772 607	1 041 108	694 306	16 070	319 404	0	3 454 413
накопленный износ по выбывшим ОС	143 777	584 311	1 028 363	684 000	10 673	491	0	2 451 615
в т.ч. реализовано ОС (первоначальная стоимость)	11 981	0	11 032	136 600	504	304 553	0	464 670
износ	822	0	9 849	132 166	214	625	0	143 676
передано безвозмездно (первоначальная стоимость)	507 386	332 766	10 968	7 173	242	0	0	858 535
износ	40 097	320 199	10 094	3 064	231	0	0	373 685
списано (ликвидировано) ОС (первоначальная стоимость)	93 952	437 062	1 005 031	550 596	11 018	14 850	0	2 112 509
износ	91 936	274 708	998 703	549 837	10 737	195	0	1 926 116
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	(2 776)	2 779	(6)	(63)	65	1	0	0
износ	10 922	(10 596)	1 596	(1 067)	(526)	(329)	0	0
прочее выбытие (первоначальная стоимость)	375	0	14 083	0	4 241	0	0	18 699
износ	0	0	8 121	0	17	0	0	8 138
Амортизация на 2007 г.	867 485	1 596 469	2 839 020	744 403	89 263	7 935	0	6 144 575
Остаточная стоимость на 31.12.2007 г.	25 266 380	19 040 235	13 663 568	4 001 105	416 272	1 891 131	107 919	64 386 610
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2007 г.	32 592 463	32 125 110	36 115 771	13 651 451	796 375	1 910 220	107 919	117 299 309
Износ на 31.12.2007 г.	7 326 083	13 084 875	22 452 203	9 650 346	380 103	19 089	0	52 912 699
СПРАВочно								
Накопленный забалансовый износ жилищного фонда и коммунального хозяйства	895 620	0	0	0	0	0		895 620
Сумма средств направленных на капитальный ремонт в 2007 г.	286 464	98 327	303 699	257 493	0	0		945 983



Пояснение 3 к разделу основные фонды

Объекты местной инфраструктуры (жилые дома)

		2006 .	2007
ПБУ 4 п.6	Первоначальная стоимость	5 755 373	5 208 990
	Износ, отраженный на забалансовых счетах	(1 039 685)	(895 620)
	Остаточная стоимость, с учетом износа, отраженного на забалансовых счетах	4 715 688	4 313 370

Степень изношенности основных фондов на 01.01.2007 и 31.12.2007 составляет - 44,0 и 45,1 процентов, соответственно.

На основании Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.97 г. N 122-ФЗ, Постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 18 февраля 2000 года N 90 Компания производит оформление документов государственной регистрации прав, как на собственные объекты недвижимого имущества, так и арендуемые у государства.

Подлежат регистрации 3 136 объектам недвижимости, на государственную регистрацию подана документация по 2 761, получено свидетельств государственной регистрации на 2 679 объектов, что составляет 85 процентов от всего количества объектов недвижимости, подлежащих регистрации. Ниже приведены данные о зарегистрированных объектах недвижимости (арендованных и собственных).

	Арендованные объекты недвижимости		Собственные объекты недвижимости	
	Количество	%	Количество	%
Объекты недвижимости, права на которые подлежат государственной регистрации, всего	1 831	100%	1 305	100%
из них:				
Зарегистрировано	1 811	99%	868	67 %

Структурные подразделения АК «АЛРОСА» - филиалы: ЕСО, «Бриллианты АЛРОСА», расположенные в г. Москве, не имеют собственных производственных помещений и берут их в аренду:

Филиал ЕСО арендует служебные и производственные помещения у Государственного комитета РФ по управлению государственным имуществом. Срок договора аренды с



20.03.2006 г. по 01.09.2012 г. Общая площадь арендуемого по состоянию на 31.12.07 г. помещения составляет 9 496,2 кв. м.;

Филиал «Бриллианты АЛРОСА» арендует у ОАО «Алмазный мир» производственные и служебные помещения, общая площадь которых по состоянию на 31.12.07 г. составляет 6 203 кв. м., срок договора аренды – с 10.09.2001 по 01.03.2010 г.

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.

Состав незавершенного строительного производства	2006	2007
Оборудование к установке	509 571	334 145
Незаконченное капитальное строительство	19 654 931	27 581 186
Приобретение квартир	20 550	29 572
Приобретение основных средств	29 200	131 533
ИТОГО	20 214 252	28 076 436

Прирост незавершенного строительства на конец отчетного года составил 7 862 184 тыс.руб., в том числе за счет увеличения объема незаконченного капитального строительства в УКСе – 7 915 573. Рост незаконченного капитального строительного производства определен концепцией развития добывающего комплекса АК "АЛРОСА" (ЗАО), в соответствии с которой ведется крупномасштабное строительство объектов с продолжительными сроками строительства для освоения сырьевых источников:

	Год ввода в эксплуатацию	Незаконченное капитальное строительство, тыс.руб.		
		на 01.01.07 г.	на 31.12.07г.	Рост незавершенного строительства
Всего по УКСу		19 536 149	27 455 049	7 918 900
Стройки сырьевой базы		13 339 711	20 295 426	6 955 715
Рудник "Интернациональный"	2 013	657 082	1 516 296	859 214
Подземный рудник "Мир"	2 010	7 368 950	10 242 928	2 873 978
Подземный рудник "Айхал"	2 009	1 828 348	3 561 115	1 732 767
Подземный рудник "Удачный"	2 011	2 834 905	4 351 742	1 516 837
Накынское месторождение	2 006	650 426	623 345	27 081



	Год ввода в эксплуатацию	Незавершенное капитальное строительство, тыс.руб.		
		на 01.01.07 г.	на 31.12.07г.	Рост незавершенного строительства
Прочие стройки		4 644 565	5 734 285	1 089 720
в том числе				
ЗАО "Иреляхнефть"		307 889	577 102	269 213
ОАО "АЛРОСА-Газ" Магистральный газопровод "Мирный-Чернышевск-Айхал- Удачный"	2 008	1 724 094	1 870 740	146 646
ИСУ (сеть связи)	2 006	323 052	60 366	-262 686
Объекты, приостановленные строительством (консервация)		1 551 873	1 425 338	-126 535



7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, за исключением указанных отдельно)

	2006				Изменение вступитель- ного сальдо	2007			
	Остаток на 01.01.06 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.06 г.		Остаток на 01.01.07 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.07 г.
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Инвестиции в дочерние общества	8 665 199	3 236 964	(92 595)	11 809 568		11 809 568	3 107 335	(1 138 931)	13 777 972
2 Инвестиции в зависимые общества	370 068	0	(4 080)	365 988		365 988	0	(543)	365 445
3 Инвестиции в другие организации	989 717	51 611	(479 551)	561 777		561 777	25 734	(553 972)	33 539
4 Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	9 221 766	3 595 446	(845 427)	11 971 785	(34 759)	11 937 026	7 668 778	(1 759 401)	17 846 403
5 Прочие финансовые вложения	237 950	100 000	(100 000)	237 950		237 950	121 180	0	359 130
Итого	19 484 700	6 984 021	(1 521 653)	24 947 068	(34 759)	24 912 309	10 923 027	(3 452 847)	32 382 489

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, за исключением указанных отдельно)

	2006				Изменение вступитель- ного сальдо	2007			
	Остаток на 01.01.06 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.06 г.		Остаток на 01.01.07 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.07 г.
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	2 521 024	4 022 562	(4 946 120)	1 597 466	(14 232)	1 583 234	13 745 335	(12 844 926)	2 483 643
2 Облигации	0	2 651 539	(2 651 539)	0		0	0	0	0
Прочие финансовые вложения	45 276	34 507 206	(26 019 250)	8 533 232		8 533 232	26 578 013	(27 710 801)	7 400 444
Итого	2 566 300	41 181 307	(33 616 909)	10 130 698	(14 232)	10 116 466	40 323 348	(40 555 727)	9 884 087



ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев на
31.12.06 - представленные в бухгалтерской отчетности за
предыдущий год

11 971 785

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на
счетах бухгалтерского учета:

Уменьшена задолженность по займам, выраженным в
иностранной валюте, но выданным в рублях, на курсовую
разницу, определенную на 01.01.2007 в соответствии с
изменениями, внесенными в Положение по бухгалтерскому
учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых
выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

(34 759)

Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев на
01.01.07 – скорректированные

11 937 026

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Займы, предоставленные организациям на срок менее 12
месяцев на 31.12.06 - представленные в бухгалтерской
отчетности за предыдущий год

1 597 466

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на
счетах бухгалтерского учета:

Курсовая разница по займам, предоставленным на срок менее
12 месяцев, выраженным в иностранной валюте, но выданным
в рублях, определенная на 01.01.2007 в соответствии с
изменениями, внесенными в Положение по бухгалтерскому
учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых
выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)

(14 232)

Займы, предоставленные организациям на срок менее 12
месяцев на 01.01.07 – скорректированные

1 583 234

БУ4п.27

Инвестиции в дочерние общества увеличились на 3 104 638 тыс. руб. за счет
дополнительных взносов денежных средств в уставные капиталы дочерних



предприятий:

Негосударственный пенсионный фонд "Алмазная осень"	5 000
ОАО "АЛРОСА-Нюрба"	116 715
ОАО "Алмазы Анабара"	2 302 569
ООО "Медиагруппа "Ситим"	39 104
ОАО "Вилюйская ГЭС-3"	623 206
ООО Страховая компания "СК АЛРОСА"	18 044

В составе долгосрочных финансовых вложений числятся

	Остаток на 01.01.07	Остаток на 31.12.07
Займы, выданные предприятиям	11 937 026	17 846 403
в том числе: дочерним, зависимым	11 924 942	17 844 319
прочим	12 084	2 084
Прочие финансовые вложения в предприятия	237 950	359 130
из них: векселя	200 000	200 000
имущество, переданное по договору простого товарищества	17 950	139 130

В составе краткосрочных финансовых вложений числятся

	Остаток на 01.01.07	Остаток на 31.12.07
Займы, выданные предприятиям	1 583 234	2 483 643
в том числе: дочерним, зависимым	1 573 234	2 442 264
прочим	10000	41 379
Прочие финансовые вложения в предприятия	8 533 232	7 400 444
в том числе: дочерним, зависимым	33 232	36 584
прочие	8 500 000	7 363 860

В составе прочих финансовых вложений учитывается депозитный вклад, размещенный в Инвестиционном банке КИТ Финанс (ОАО) на сумму 7 363 860 тыс. руб. (300 млн. долл. США) с целью резервирования средств для погашения займа ALROSA FINANCE S.A.(еврооблигации).



9. ЗАПАСЫ

		2006	2007
ПБУ4п.20	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 911 564	7 475 341
	Затраты в незавершенном производстве	5 217 554	5 261 970
	Готовая продукция	2 425 196	2 653 073
	Товары для перепродажи	242 652	164 152
	Товары отгруженные	77 214	3 817
	Расходы будущих периодов	3 220 756	3 946 718
ПБУ4п.6	Животные на выращивании и откорме	255 184	288 528
ПБУ4п.11	Прочие запасы и затраты		
	Итого	18 350 120	19 793 599

Прирост остатков материально-производственных запасов на конец отчетного года составил 1 443 479 тыс. руб., в том числе:

по сырью, материалам и другим аналогичным ценностям – 563 777 тыс. руб. (на начало года - 6 911 564 , на конец года – 7 475 341) , из них: по строительным материалам и топливу – 383 791 тыс. руб.,

затратам в незавершенном производстве на - 44 416 тыс. руб. (на начало года -5 217 554, на конец года – 5 261 970)

В составе незавершенного производства числятся затраты, связанные: с производством алмазов – 32,0 % от общего объема, с добычей алмазосодержащей руды (песков) – 32,4 % , с проведением геологоразведочных работ – 31,8%.

Снижение затрат незавершенного производства алмазов на сумму 281 868 тыс. руб. (на начало года – 1 967 408, на конец года – 1 685 540тыс. руб.) связано со снижением их физического объема на конец отчетного периода на складах структурных подразделений, осуществляющих предварительную классификацию, сортировку и оценку алмазов.

Рост остатков незавершенного производства по добыче руды (песков) тыс.руб. (на начало года – 1 550 741, на конец года – 1 703 114 тыс. руб.) на складах предусмотрен планом ведения горных работ Компании.



Затраты в незавершенное производство по геологоразведочным работам увеличились на конец отчетного года на 395 316 тыс.руб. (на начало года – 1 278 813, на конец года – 1 674 129 тыс. руб.). Увеличение затрат связано с ростом объемов выполняемых работ, осуществляемых в соответствии с планом производственно- хозяйственной деятельности Компании.

Остатки готовой продукции увеличились на сумму 227 877 тыс. руб. (на начало года – 2 425 196 тыс. руб., на конец года – 2 653 073 тыс. руб.), в том числе: остатки алмазов увеличились на 499 156 тыс. руб., остатки бриллиантов снизились на 266 967 тыс. руб..

Прирост остатков расходов будущих периодов на конец отчетного периода составляет 725 962 тыс. руб. (на начало года – 3 220 756, на конец года – 3 946 718 тыс.руб.)

В состав расходов будущих периодов включены:

расходы, связанные с ведением вскрышных работ, в сумме 1 507 725 тыс. руб., произведенные в соответствии с проектом отработки карьера «Интернациональный» Мирнинского ГОКа, подлежащие списанию на себестоимость добычи руды (песков) (начало алмазодобычи предусмотрено в 2010-2011 гг);

стоимость лицензий, программного обеспечения – 765 758 тыс. руб., в том числе стоимость лицензий: на отработку алмазоносных месторождений – 158 074 тыс.руб., на разведку нефтяных месторождений в Республике Ангола – 368 193 тыс. руб.;

расходы на геологоразведочные работы: в сумме 1 326 184 тыс. руб., подлежащие отнесению на расходы в последующие отчетные периоды;

начисленные отпускные работникам, подлежащие включению в расходы в последующих периодах – 238 265 тыс. руб.

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ4		2006	2007
п.20,	Покупатели и заказчики	403	203
ПБУ4	Задолженность дочерних и зависимых обществ	1 162 914	1 294 967
п.27	Авансы выданные	121	4786
	Прочие дебиторы	1 318 697	1 174 073
	Итого	2 482 135	2 474 029

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2007 снизилась на 8 106 тыс.руб.



11. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4 п. 20, ПБУ 4 п. 27		2006	2007
Покупатели и заказчики		642 477	775 646
Задолженность дочерних и зависимых обществ		7 196 617	3 850 638
Авансы выданные		1 290 035	2 128 806
Прочие дебиторы		1 869 147	1 638 388
Итого		10 998 276	8 393 478

Задолженность дочерних и зависимых обществ на 31.12.2006

— представленная в бухгалтерской отчетности за
предыдущий период

7 196 815

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на
счетах бухгалтерского учета:

Курсовая разница, определенная на 01.01.2007 при пересчете
в рубли задолженности, выраженной в иностранной валюте
(оплата которой осуществляется в рублях) в соответствии с
изменениями, внесенными в Положение по бухгалтерскому
учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых
выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

(198)

Задолженность дочерних и зависимых обществ на
01.01.2007, скорректированная

7 196 617

Авансы, выданные на 31.12.2006 — представлены в
бухгалтерской отчетности за предыдущий период

1 289 994

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на
счетах бухгалтерского учета:

Курсовая разница, определенная на 01.01.2007 при
пересчете в рубли авансов выданных, выраженных в
иностранной валюте (оплата которых осуществляется в
рублях) в соответствии с изменениями, внесенными в
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и



обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Авансы, выданные на 01.01. 2007 - скорректированные	1 290 035
---	-----------

Прочие дебиторы на 31.12.2006 – представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий год	1 878 152
---	-----------

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Курсовая разница, определенная на 01.01.2007 при пересчете в рубли прочей дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте (оплата которой осуществляется в рублях) в соответствии с изменениями, внесенными в Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Прочие дебиторы на 01. 01.2007 – скорректированные	(9 005)
--	---------

Краткосрочная дебиторская задолженность снизилась к прошлому году на 2 604 798 тыс. руб.

В составе краткосрочной задолженности «Покупатели и заказчики» числится задолженность за отгруженную алмазную продукцию и за услуги по фактической себестоимости продукции на сумму 123 510 тыс. руб.

В составе краткосрочной задолженности дочерних и зависимых обществ числятся задолженности:

по выданным в заем денежным средствам в размере 1 386 228 тыс.руб., в том числе: ЗАО «Терра» - 24 564 тыс.руб., ОАО АК «Виллюйгэсстрой»* - 1 345 279 тыс. руб.;

по выданным векселям на сумму 178 000 тыс.руб., в том числе: ОАО "Удачный КПП" – 20 000 тыс. руб., ОАО "ЛОТК – 158 000 тыс. руб.,

ОАО «АЛРОСА-Нюрба» - 842 792 тыс.руб.. в том числе за выполненные работы Нюрбинским ГОКом на сумму 444 867 тыс.руб., Мирнинской ГРЭ за эксплоразведку – 36 143 тыс. руб. и начисленные дивиденды - 359 366 т.р. ;

НПФ «Алмазная осень» - 153 260 тыс. руб. руб., в том числе предоплата пенсионных взносов на 2008 год 153 000 тыс.руб.;



ОАО «Алмазы Анабара» - 532 848 тыс.руб., в том числе 524 497 тыс.руб. - за товароматериальные ценности и основные средства, приобретенные у Анабарского ГОКа;

Горнорудное предприятие «Катока» - 234 414 тыс. руб., в том числе 204 092 тыс. руб. - начисленные дивиденды по итогам 2006 года

В составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности числятся: выданные прочим организациям в заем средства и векселя на сумму 201 515 тыс.руб. и НДС, подлежащий возмещению из федерального бюджета после обязательной процедуры проверки в сумме 647 937 тыс. руб.

*) Определением арбитражного суда РС (Я) от 03.03.2006 в АК «Виллойгэсстрой» (ОАО) введена процедура внешнего управления сроком на 12 месяцев. Задолженность АК «Виллойгэсстрой» (ОАО) перед АК «АЛРОСА» (ЗАО) включена в реестр требований определением арбитражного суда РС (Я) 05.10.2005. Согласно проведенной оценке продажа активов АК "Виллойгэсстрой" позволит погасить задолженность перед АК "АЛРОСА". Решением АС РС(Я) от 02.05.2007 введено конкурсное производство в отношении АК «Виллойгэсстрой» сроком на 1 год.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

		2006	2007
ПБУ4п.6	Касса	4 382	8 891
ПБУ4п.20	Расчетные счета	136 534	11 067 919
	Валютные счета	44 966	787 579
	Прочие денежные средства	59 391	223 833
	Итого	245 273	12 088 222

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	2006		2007	
	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма
Объявленный акционерный капитал, представленный акциями номинальной стоимостью 13 502 руб. 50 коп. за акцию	200 000	2 700 500	200 000	2 700 500
Выкупленные собственные акции				



Не выпущенный акционерный капитал				
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал	200 000	2 700 500	200 000	2 700 500

ПБУ4 На 31 декабря 2007 года объявленный и выпущенный акционерный капитал
п.27 состоял из 200 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 13 502 руб. 50 коп. каждая. По состоянию на 31 декабря 2007 г. года в обращении находилось 200 000 обыкновенных акций.

Компания не имеет привилегированных акций, владельцы которых не имели бы право голоса на собраниях акционеров, за исключением вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации общества. Держатели обыкновенных акций имеют право голосовать на собраниях акционеров по вопросам, касающимся избрания Наблюдательного совета и ответственных должностных лиц общества, а также по любым иным вопросам, выносимым на обсуждение собрания акционеров.

Размеры дивидендов, выплачиваемых держателям обыкновенных акций, определяются ежегодно на собраниях акционеров.

В июне 2006 г. и в июне 2007 г. состоялись собрания акционеров, на которых были утверждены дивиденды по акциям за 2005 год и 2006 г.г. в размере 9 810 руб. и 11 200 руб. на акцию, соответственно.

Дивиденды за 2007 год будут определены собранием акционеров, которое состоится в июне 2008года.

В соответствии с решением Наблюдательного совета Компании (выписка из протокола заседания Наблюдательного совета от 02.10.2007 № 139), принятого на основании Мирового соглашения от 19.12.2006, заключенного между Федеральным агентством по управлению федеральным имуществом Российской Федерацией и Правительством Республикой Саха (Якутия), в течение 2008 года планируется увеличение Уставного капитала АК «АЛРОСА» на 982 млн. руб. путем размещения по закрытой подписке среди акционеров Компании дополнительных акций в количестве 72 726 штук.

Расчет дополнительной эмиссии акций Компании производится в размерах, обеспечивающих увеличение доли РФ до размера не менее 50 % плюс 1 акция в уставном капитале Компании и сохранения доли РС (Я) в размере 30 % и долей муниципальных образований в размере 8 %.



14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ4 п.6 ПБУ4 п.11		На 01.01.07г.	Изменение добавочного капитала в связи с:		На 31.12.07г.
			уточнением переоценки объектов основных средств	выбытием объектов основных средств	
Добавочный капитал, всего:		13 242 036	4 814	(519 021)	12 727 829
	в том числе:				
	Уточнена стоимость основных средств после переоценки в связи с изменением срока полезного использования		4 814		
П.15 ПБУ 6/01	Перенесен добавочный капитал на нераспределенную прибыль прошлых лет в части дооценки основных средств, выбывших в отчетном периоде			(519 021)	

Продажу собственных акций Компания не проводила, следовательно, разница между продажной и их номинальной стоимостью, подлежащая учету в составе добавочного капитала, отсутствует.

В соответствии с решением Наблюдательного совета Компании (выписка из протокола заседания Наблюдательного совета от 02.10.2007 № 139), принятого на основании Мирового соглашения от 19.12.2006, заключенного между Федеральным агентством по управлению федеральным имуществом Российской Федерации и Правительством Республикой Саха (Якутия), в течение 2008 года планируется увеличение Уставного капитала путем размещения по закрытой подписке среди акционеров Компании дополнительных акций в количестве 72 726 штук. В результате проведенной процедуры предполагается, что увеличится Добавочный капитал за счет превышения продажной стоимости акций над их стоимостью, рассчитанной по номинальной цене акций на 60 180,6 млн. руб.



15. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

		2006	2007
ПБУ4 п.20	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	405 075	405 075
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	135 025	135 025
	Итого	540 100	540 100

В 2000 году Компания сформировала резервный фонд в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Учредительными документами Компании в размере 20 процентов от уставного капитала.

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

		на 01.01.2007	Обороты за 2007 год		на 31.12.2007
			Дебет	Кредит	
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет, направленная на приобретение имущества	71 770 515	2 240 000	542	69 531 057
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль прошлого года, направленная выплату дивидендов		2 240 000		
	восстановлена сумма уценки объектов основных средств в связи с уточнением ранее проведенной переоценки			542	
2	Нераспределенная прибыль отчетного года			14 132 870	14 132 870
3	Перенесена с добавочного капитала дооценка (уценка) по выбывшим основным средствам	5 488 669		519 021	6 007 690
	Итого нераспределенная прибыль до отчетного года	77 259 184	2 240 000	14 652 433	89 671 617

Нераспределенная прибыль прошлых лет на 31.12.06 -
представленная в бухгалтерской отчетности за предыдущий
год



Корректировка в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Сумма превышение уценки над дооценкой объектов основных средств, выявленной при проведении переоценки на 01.01.2005 (2 690 473)

Разница между созданными на начало 2003 года отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами (651 490)

Убытки прошлых лет, связанные с неприятием РС(Я) затрат по капитальным ремонтам арендованных основных средств (77 905)

Изменение методологии учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но расчеты осуществляются в рублях. (58 138)

Нераспределенная прибыль прошлых лет на 01.01.07 – скорректированная 71 770 515

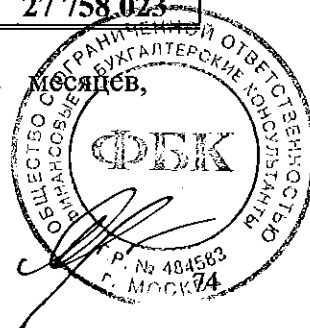
Нераспределенная прибыль за 2006 год (15 557,7 млн. руб.) по решению собрания акционеров направлена на выплату дивидендов – 2 240,0 млн. руб., на приобретение нового имущества Компании – 13 317,7. Распределение нераспределенной прибыли отражено в бухгалтерском учете оборотами за 2007 год.

Нераспределенная прибыль за 2007 год, которая подлежит распределению собранием акционеров, составляет 14 132 870 тыс. руб.

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

		2006 г.	2007 г.
ПБУ4 п.20	Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	11 202 136	15 344 923
	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	21 204 880	12 413 100
	Итого	32 407 016	27 758 023

Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, подлежат погашению по следующему графику:



	2006 г.	2007 г.
2008	7 613	
2009	11 194 523	10 435 683
2010		4 909 240
Итого:	11 202 136	15 344 923

Пр. МФ В 2006 и 2007.г. Компания получила долгосрочных кредитов и займов РФ 16 022 007 тыс. руб. и 9 820 658 тыс. руб., соответственно.

№60н.п. В течение 2006 и 2007 г.г. переведено в краткосрочные займы и кредиты 52 6 446 627 тыс. руб. и 9 371 345 тыс. руб., погашено 4 512 847 тыс.руб. и 5 098 306 тыс.руб., соответственно..

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2006	2007
Прочие долгосрочные обязательства	1 550 193	1 189 470
Итого	1 550 193	1 189 470

В составе прочих обязательств также числятся выданные Компанией векселя:

ОАО АК «Якутскэнерго» в сумме 623 120 тыс.руб. со сроком погашения в 2009-2011 г.г. за приобретенные акции Вилюйской ГЭС-3;

ООО «Аппарель» в сумме 512 975 тыс.руб. со сроками погашения 2009-2011 г.г., выданные по вексельному займу, который переоформлен на АКБ «Собинбанк».

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

		2006г.	2007г.
ПБУ4п.2 0	Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	7 150 409	21 377 684
ПБУ4п.2 0	Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	245 897	
	Итого	7 396 306	21 377 684



Пр. МФ В 2006 и 2007 г.г. Компания получила краткосрочных кредитов и займов в
РФ № сумме 119 920 008 тыс. руб. и 80 227 955 тыс. руб., в том числе переведено
60н. из долгосрочных заемных средств 6 446 627 и 9 371 345 тыс.руб.,
П.52 соответственно. В течение 2006 и 2007 г.г. было погашено 132 188 769 тыс.
руб. 58 653 547 тыс. руб., соответственно. В составе задолженности по
кредитам и займам на конец отчетного года числятся начисленные
проценты за пользование кредитами и займами в сумме 174 303 тыс.руб.

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

		2006г.	2007г.
ПБУ4 п.20	Поставщики и подрядчики, всего:	1 268 873	1 950 016
	в том числе задолженность, обеспеченная векселями	433 625	329 139
	Задолженность перед персоналом организации	737 325	807 016
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	133 006	136 568
	Задолженность по налогам и сборам	1 403 547	540 351
	Прочие кредиторы	722 196	986 131
	Авансы полученные	291 223	215 535
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	200 543	76 708
	Итого	4 756 713	4 712 325

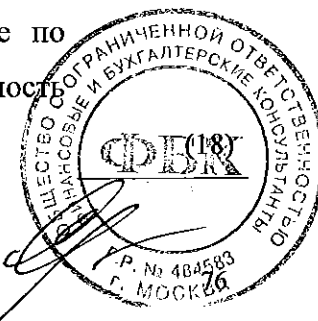
Задолженность поставщикам и подрядчикам на 31.12.2006 –

представленная в бухгалтерской отчетности за предыдущий
период

1 268 891

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на
счетах бухгалтерского учета:

Курсовая разница, определенная на 01.01.2007 по
задолженности поставщикам и подрядчикам, которая выражена
в иностранной валюте, но подлежит оплате в рублях, в
соответствии с изменениями, внесенными в Положение по
бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость
которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)



Задолженность поставщикам и подрядчикам на 01.01.2007,
скорректированная 1 268 873

Задолженность прочим кредиторам на 31.12.2006 –
представленная в бухгалтерской отчетности за предыдущий
период 384 9001

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на
счетах бухгалтерского учета:

Курсовая разница, определенная на 01.01.2007 по
задолженности прочим кредиторам, которая выражена в
иностранной валюте, но подлежит оплате в рублях, в
соответствии с изменениями, внесенными в Положение по
бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость
которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) 3

Задолженность прочим кредиторам на 01.01.2007,
скорректированная 384 903

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

		Остаток на 01.01.07	Поступле ние	Выбытие (списание)	Остаток на 31.12.07
МФРФ №60н п.47, П.103	Материалы, полученные безвозмездно	584	2 021	2 380	225
	Поступления из бюджета, внебюджетных фондов и другие	953	299	56	1 196
	Путевки ОК «Прометей», выручка от которых подлежит распределению по отчетным годам		24 332	24 332	
	Основные средства, полученные безвозмездно	2 332	512	713	2 131
	Итого	3 869	27 164	27 481	3 552

В отчетном периоде остатки доходов будущих периодов уменьшены на суммы:
начисленной амортизации по безвозмездно полученным основным средствам –
457 тыс.руб.;
списанных на производственные нужды материалов, полученных безвозмездно –
2 380 тыс.руб..



22. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

ПБУ4п.27	Остаток на 01.01.2007	0
ПБУ4п.27 ПБУ10п.22	Начислены резервы предстоящих платежей	627 137
	Использованы резервы предстоящих платежей	(596 096)
ПБУ4п.27	Остаток на 31.12.2007	31 041

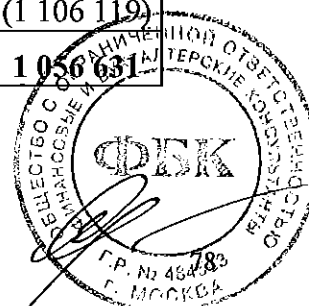
В соответствии с принятой Учетной политикой структурные подразделения создают в течение отчетного года резервы предстоящих расходов, связанные с производственными затратами на подготовительные работы при сезонном характере производства, производственными затратами на текущие горно-подготовительные работы, резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств, резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель, резерв на случай неурожайного года. Другие резервы на предстоящие расходы Компания не создает.

На конец отчетного года не использован резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств в сумме 31 041 тыс. руб., который создан в декабре 2007 г с целью своевременного формирования фактической стоимости строительных объектов, вводимых в эксплуатацию. Премия за ввод в эксплуатацию объектов основных средств предполагается выплатить после подведения итогов за 2007 год по выполнению плана строительства и ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

23. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Компания создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности со сроком ее возникновения свыше двух лет после даты исполнения обязательства, указанной в договоре.

ПБУ4п.27	Остаток на 01.01.2007	1 104 512
ПБУ4п.27 ПБУ10п.22	Начислено на конец отчетного периода	1 058 238
	Использовано в течение отчетного периода	(1 106 119)
ПБУ4п.27	Остаток на 31.12.2007	1 056 631



имущество во временное пользование по стоимости, существующей в балансе Компании на 31 декабря 2006 года. Договор вступил в силу с 01.01.2007 и действовал до 29.12.2007. В этой связи обязательства Компании за арендованный имущественный комплекс были в 2006 году исключены из состава долгосрочных обязательств и перенесены в краткосрочные. Дополнительным соглашением № 3 от 29 декабря 2007г договор был пролонгирован до 1 апреля 2008г.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Остаток на 01.01.2007	-
ПБУ10п.22	Начислено на конец отчетного периода	-
	Неиспользованные восстановленные суммы	-
	Использовано в течение отчетного периода	
	Остаток на 31.12.2007	-

ПБУ8 Условные обязательства представляют собой предполагаемые расходы, п.21 которые может понести Компания по незавершенным судебным разбирательствам, в которых Компания выступает ответчиком.

26. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

26.1 Выручка от продаж

		2006	2007
ПБУ 9 п.18.1	Выручка от продажи алмазов	60 336 598	54 221 256
	Выручка от продажи бриллиантов	3 830 125	3 980 839
	Прочие доходы, всего	11 680 597	13 692 301
	в том числе:		
	Оказание транспортных услуг	3 116 124	3 905 476
	Геологоразведочная деятельность	430 321	531 638
	Строительно-монтажная деятельность	56 304	158 808
	Непромышленные виды деятельности	1 071 437	1 163 941
	Прочие виды деятельности	7 006 411	7 932 438
	Итого:	75 847 320	71 894 396



В соответствии с пунктом 18.1 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 выручка и прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показаны по каждому виду в отдельности.

В состав выручки от прочих видов деятельности в 2006 и 2007 гг. включены доходы от реализации услуг автоцентра, телецентра, связи, торговой деятельности, общественного питания.

26.2 Себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг включает:

		2006	2007
ПБУ 10 п.22	Себестоимость продажи алмазного сырья	40 007 420	31 090 610
	Себестоимость продажи бриллиантов	1 480 450	2 032 602
	Себестоимость транспортных услуг	3 126 345	3 686 284
	Себестоимость геологоразведочных услуг	423 993	532 842
	Себестоимость строительно-монтажных работ	56 276	151 588
	Себестоимость работ от непромышленной деятельности	4 587 625	4 949 232
	Себестоимость прочих работ, услуг	5 463 150	6 105 894
	Итого	55 145 259	48 549 052

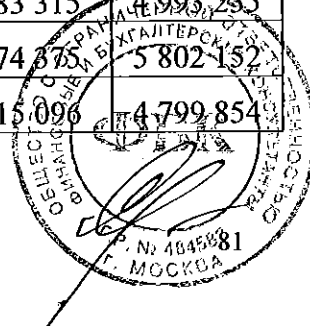
Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) в отчете о прибылях и убытках за 2006 г в целях сопоставимости показателей увеличена на 19 097 тыс. руб. в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) за 2007 год по сравнению с 2006 годом снизилась на 6 596 207 тыс. руб., при снижении затрат на 1 рубль проданной продукции (работ, услуг) на 0,05 рубля (2006 г. – 0,73 руб. за 2007 – 0,68руб.).

27. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ.

(в том числе капитализированные в составе незавершенного строительства).

	Наименование элементов затрат	2006	2007
ПБУ 10 п.22	Сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, спецодежда, спецоснастка	4 083 315	4 993 235
	Топливо	5 674 375	5 802 152
	Энергия	4 615 096	4 799 854



	Наименование элементов затрат	2006	2007
	Затраты на оплату труда	13 977 712	15 767 488
	Единый социальный налог	2 661 594	2 852 132
	Амортизация основных средств	5 179 862	5 290 330
	Амортизация нематериальных активов	490	490
	Арендная плата	9 844 053	1 841 431
	Обязательные страховые платежи	197 126	236 435
	Добровольные страховые платежи	77 341	72 571
	Представительские расходы	17 433	22 466
	Суточные и подъемные	118 659	134 421
	Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) (без единого социального налога)	4 144 414	3 867 836
	Оплата услуг сторонних организаций	9 277 571	10 784 395
	Другие затраты	1 793 570	2 077 308
	Итого по элементам затрат	61 662 611	58 542 544

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) в 2007 году по сравнению с затратами 2006 года в абсолютной величине снизились на 3 120 067 тыс. руб., одновременно увеличились затраты по отдельным элементам:

Затраты на оплату труда - в связи с повышением тарифных ставок и окладов работникам на основании введенного в действие с 01.04.2006 Положения о системе оплаты труда работников Компании и выплатами выходного пособия работникам Анабарского ГОКа в связи его ликвидацией;

расходы на электроэнергию и топливо - за счет повышения тарифов (тарифы повысились: на электроэнергию на 13 %, на газ - на 32 %, на горюче-смазочные материалы - на 11 %, нефть -10 %).

При этом против прошлого года снизились затраты по начисленным налогам и платежам:

по налогу на добычу полезных ископаемых - за счет уменьшения налогооблагаемой базы в связи с падением курса доллара США;

по арендной плате - за счет снижения платежей за арендованный имущественный комплекс Республики Саха (Якутия).



В 2007 году сумма арендной платы, начислена за имущественный комплекс Республики Саха (Якутия) в соответствии, с дополнительными соглашениями о компенсации Компанией выпадающих доходов консолидированного бюджета РС (Я) к договору от 29.12.2006, заключенным между РС (Я) и Компанией, о передаче имущества во временное пользование по стоимости, существующей в балансе Компании на 31 декабря 2006 года. Договор вступил в силу с 01.01.2007 и действовал до 29.12.2007. Сумма арендной платы в затратах на производство продукции (работ, услуг) составляла в 2006 г. – 9 382 334 тыс. руб., в 2007 г. – 1 306 275).

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В качестве первичной выбрана информация по операционным сегментам. В составе первичной информации по операционным сегментам раскрыты показатели:

общая величина выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности;

финансовый результат (прибыль или убыток);

общая балансовая величина активов;

общая величина обязательств;

общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;

общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам.



28.1 Первичная информация по операционным сегментам.

ПУУ 12 п.15 За год, закончившийся 31 декабря 2006 г.

	1	Добыча драгоценных камней	2	Производство бриллиантов	3	Геологоразв дочная деятельность	4	Транспортная деятельность	5	Капитальное строительство	6	Прочие виды	7	Всего	8
ПУУ 4 п.27	Выручка от продажи продукции, (товаров, работ, услуг)	60 298 710	3 830 125	430 321	3 116 124	56 304	8 115 736	75 847 320							
	Межсегментные передачи														
ПУУ12 п.5	Итого выручка сегмента	60 298 710	3 830 125	430 321	3 116 124	56 304	8 115 736	75 847 320							
ПУУ12 п.12	Расходы сегмента	40 007 420	1 480 450	423 993	3 126 345	56 276	10 050 775	55 145 259							
ПУУ12 п.12	Межсегментные передачи														
ПУУ12 п.21	Финансовый результат сегмента	20 291 290	2 349 675	6 328	(10 221)	28	-1 935 039	20 702 061							
ПУУ12 п.12	Активы сегмента	121 424 820	7 712 806	866 547	6 275 006	113 381	16 342 834	152 735 393							
	Обязательства сегмента	46 853 741	2 976 112	334 371	2 421 313	43 750	6 306 148	58 935 435							
	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы	6 331 466	402 170	45 184	327 198	5 912	852 166	7 964 096							
ПУУ12 п.21	Амортизация по основным средствам и нематериальным активам	4 828 204	306 684	34 456	249 512	4 508	649 839	6 073 203							



ПУУ 12 п.15 За год, закончившийся 31 декабря 2007г.

	1	2	Производство бриллиантов	Геологоразве дочная деятельность	Транспортная деятельность	Капитальное строительство	Прочие виды	Всего
			3	4	5	6	7	8
ПУУ 4 п.27	Выручка от продажи продукции, (товаров, работ, услуг)	54 221 256	3 980 839	531 638	3 905 476	158 808	9 096 379	71 894 396
	Межсегментные передачи							
	Итого выручка сегмента	54 221 256	3 980 839	531 638	3 905 476	158 808	9 096 379	71 894 396
ПУУ12 п.5	Расходы сегмента	31 090 610	2 032 602	532 842	3 686 284	151 588	11 055 126	48 549 052
ПУУ12 п.12	Межсегментные передачи							
ПУУ12 п.21	Финансовый результат сегмента	23 130 646	1 948 237	-1 204	219 192	7 220	-1 958 747	23 345 344
ПУУ12 п.12	Активы сегмента	135 902 663	9 977 759	1 332 522	9 788 866	398 044	22 799 585	180 199 438
	Обязательства сегмента	56 231 140	4 128 402	551 345	4 050 245	164 695	9 433 565	74 559 392
	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы	6 687 872	491 013	65 574	481 717	19 588	1 121 985	8 867 750
ПУУ12 п.21	Амортизация по основным средствам и нематериальным активам	4 649 911	341 389	45 592	334 926	13 619	780 088	6 165 526



28.2 Вторичная информация по географическим сегментам

Деятельность Компании по реализации алмазов и бриллиантов на экспорт и на внутренний рынок являются отчетными географическими сегментами. Согласно п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) географический сегмент считается отчетным, так как значительная величина его выручки получена от продажи внешним покупателям. Так как алмазы, реализуемые на внешний и внутренний рынок, изготавливаются в рамках единого производственного процесса, то данные по географическим сегментам раскрыты в части:

общей величины выручки от реализации собственной продукции, в том числе полученной от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;

общей величины активов отчетных сегментов;

общей величины капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы.

ПБУ 4п.27 За год, закончившийся 31 декабря 2006 г.

		Выручка от продажи продукции, работ, услуг	Активы сегмента	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы
	Внутренний рынок РФ (без РС (Я))	16 465 713	33 157 363	1 728 928
	Внутренний рынок РС (Я)	18 953 215	38 166 500	1 990 119
ПБУ 12 п.22	Иностранные государства, всего	40 428 392	81 411 530	4 245 049
	Англия	14 792 760	29 788 502	1 553 265
	страны СНГ	356 154	717 195	37 397
	другие страны	25 279 478	50 905 833	2 654 388
	Итого:	75 847 320	152 735 393	7 964 096



ПБУ 4 п.27 За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

		Выручка от продажи продукции, работ, услуг	Активы сегмента	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы
ПБУ 12 п.22	Внутренний рынок РФ (без РС (Я))	18 245 393	45 731 097	2 250 462
	Внутренний рынок РС (Я)	13 500 243	33 837 633	1 665 175
	Иностранные государства, всего	40 148 760	100 630 708	4 952 113
	Англия	12 139 936	30 428 097	1 497 390
	страны СНГ	500 647	1 254 845	61 752
	другие страны	27 508 177	68 947 767	3 392 971
	Итого:	71 894 396	180 199 438	8 867 750

29. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Сумма коммерческих расходов Компании составляла:

2006 год - 2 868 997 тыс. руб.,

2007 год – 2 842 338 тыс. руб. с уменьшением к прошлому году – на 26 659 тыс. руб.

Коммерческие расходы за соответствующий период прошлого года приведены в соответствие с данными отчетного года. Состав коммерческих расходов 2006 года скорректирован в сторону увеличения на 3 124 тыс. руб. в связи с уточнением записей: исключена себестоимость сельскохозяйственной продукции, реализуемой через магазины (снижение - 13 632 тыс. руб.) и включены расходы по маркетинговым услугам дочерних обществ (прирост – 16 756 тыс. руб.)

В 2007 году наблюдается небольшое снижение коммерческих расходов, связанных с реализацией алмазной продукции. В состав коммерческих расходов включены таможенные пошлины, ставка которых остается на уровне прошлого года (6,5%), а сумма начисленных и уплаченных таможенных платежей незначительно снизилась на 52 526 тыс. руб. (2006 г. – 2 359 646 тыс. руб., 2007 г. – 2 307 120 тыс. руб.) в связи с уменьшением объема продаж на экспорт.

30. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы Компании по отношению к прошлому отчетному периоду снизились на 7 243 855 тыс.руб..



2006 год – 18 183 409 тыс. руб.,

2007 год – 10 939 554 тыс. руб.

В составе управленческих расходов за 2006 год существенной статьей расходов являлась арендная плата по арендованному имуществу у Республики Саха (Якутия), постоянная часть которой без налога на добавленную стоимость в 2006 году составила 9 382,3 млн. руб. В 2007 году арендную плату по арендованному имуществу у Республики Саха (Якутия) Компания платила в сумме 1 306,3 млн. руб., установленной дополнительными соглашениями к договору о передаче во временное пользование РС (Я) имущественного комплекса (см. раздел 27).

В состав управленческих расходов включены расходы, как имеющие условно-постоянный характер, ряд налогов: в т. ч. налог на добычу полезных ископаемых (начисление налога уменьшилось против прошлого года на 274 147 тыс.руб. (2006 г. – 4 011 248 тыс. руб., 2007 г. – 3 737 101 тыс. руб.) (см. раздел 27).

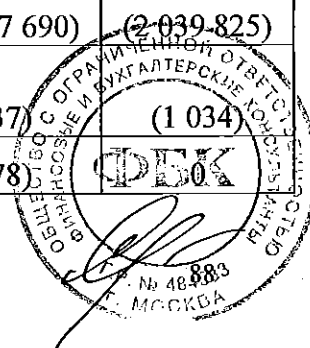
31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

31.1. Проценты к получению

	2006 г.	2007 г.
Проценты, полученные по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам	6 564	199 086
Проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счетах	406 341	514 712
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, прочие	245 864	458 968
Всего	658 769	1 172 766

31.2. Проценты к уплате

	2006 год	2007 год
Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование кредитов, всего:	(1 447 805)	(2 040 859)
в рублях - в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, в валюте - равной 15%	(1 447 690)	(2 039 825)
в рублях - сверх ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, в валюте - более 15%	(37)	(1 034)
за просроченные кредиты	(78)	



	2006 год	2007 год
Проценты, уплачиваемые за пользование займами, всего:	(2 323 894)	(2 140 193)
в рублях - в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, в валюте - равной 15%	(2 303 076)	(2 118 405)
в рублях - сверх ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, в валюте - более 15%	(20 818)	(21 788)
Прочие	0	0
Всего	(3 771 699)	(4 181 052)

Расходы за пользование заемными средствами выросли по сравнению с 2006 г. на 409 535 тыс.руб. в связи с изменением структуры кредитного портфеля в сторону увеличения доли краткосрочных кредитов и займов в общей задолженности. При этом в 2006 и 2007 году средняя процентная ставка по валютным кредитам и займам составляла 8,04% и 6,54%, соответственно, по рублевым – 16,47% и 10,18%, соответственно.

31.3 Доходы от участия в других организациях

	2006	2007
Доходы по акциям, подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами от дочерних предприятий на территории Российской Федерации	109 585	2 076 319
Доходы по акциям, подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами от дочерних предприятий за пределами Российской Федерации	628 670	797 206
Всего	738 255	2 873 525

Ниже перечислены наиболее значительные суммы дивидендов, полученные от дочерних российских предприятий: от

в 2006 году - КБ "МАК-Банк" (ООО) - 4 676 тыс.руб., ООО Страховая компания "СК АЛРОСА" - 6 918 тыс.руб., АБ "Собинбанк" – 14 656 тыс.руб., ООО "АЛРОСА-Охрана"- 205 тыс.руб., ООО «Алмаз-Антарекс» - 1 911 тыс. руб., ООО «АЛРОСА-Спецбурение» - 2 088 тыс. руб., ОАО «Алмазный мир» - 716 тыс. руб. «Буревестник» - 2 113 тыс. руб.



в 2007 году – ОАО «АЛРОСА-Нюрба» - 2 024 666 тыс. руб., ОАО «Алмазы Анабара» - 19 806 тыс. руб., КБ "МАК-Банк" (ООО) – 16 962 тыс.руб., ООО Страховая компания "СК АЛРОСА" – 1 681 тыс.руб., ОАО "Якутскгеофизика" – 1 930 тыс. руб., ООО «Алмаз-Антарекс» - 1 966 тыс. руб., ООО «АЛРОСА-Спецбурение» - 1 439 тыс. руб., ОАО «Алмазный мир» - 716 тыс. руб., ОАО НПП «Буревестник» - 4 536 тыс. руб., ООО "Финансовая инвестиционная компания "Интерфинанс" – 1 088 тыс. руб.

Получены дивиденды от дочерних зарубежных предприятий: горнорудного предприятия «Катока» и «Arcos Belgium N.V.» в 2006 году в сумме 624 218 тыс. руб. и - 4 452 тыс. руб., в 2007 г. – 795 815 тыс. руб. и 1 391 тыс. руб., соответственно.

31.4. Прочие доходы

ПБУ 9п.7		2006	2007
	Доходы от продажи основных средств и иного имущества	588 190	1 146 190
	Доходы от продажи прав требования	42 166	15 896
	Доходы от сдачи имущества в аренду	201 192	223 631
	Списание и прочее выбытие основных средств и иных неденежных активов.	41 254	11 323
	Доходы от продажи ценных бумаг, включая передачу в доверительное управление и получение дисконта при гашении векселей Компании	28 559 460	18 271 518
	Доходы от продажи валюты	49 857 455	51 403 801
	Поступление денежных средств, ранее списанных за счет резерва по сомнительным долгам	401 751	1 016 194
	Восстановление ранее списанных резервов, созданных под обесценение финансовых вложений		149 882
	Корректировка стоимости финансовых вложений до рыночной	546 045	22 991
	Хеджирование валютных рисков	67 853	945 085
	Штрафы и пени	8 178	8 544
	Доход от использования безвозмездно полученных активов, всего, из него:	6 292 567	
	Поступление денежных средств от ДО ОАО "АЛРОСА-Нюрба" на возмездной основе	6 290 000	



ПБУ 9п.7		2006	2007
	Курсовые разницы от переоценки в рублевый эквивалент имущества, денежных средств, обязательств, выраженных в валюте	4 956 832	5 840 994
	Возмещение убытков	6 034	3 819
	Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке, по результатам инвентаризации	10 173	11 679
	Прибыль прошлых лет	625 093	304 390
	Списание просроченной кредиторской задолженности	10 394	24 200
	Чрезвычайные доходы	0	0
	Прочие	133 380	47 624
	ИТОГО:	92 348 017	79 451 457

Прочие доходы в отчете о прибылях и убытках за 2006 г. скорректированы в сторону увеличения на 19 899 тыс. руб. в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Снижение прочих доходов по отношению к прошлому году составило 12 896 560 тыс. руб., из них за счет поученного в 2006 году дохода от дочернего общества ОАО "АЛРОСА-Нюрба" в сумме 6 290 000 тыс. руб.. В 2007 году доходы от ОАО "АЛРОСА-Нюрба" получены в виде дивидендов и отражены в составе доходов от участия в других организациях (см. раздел 3.1.3).

31.5. Прочие расходы

ПБУ10п.11		2006	2007
	Расходы, связанные с продажей основных средств и иного имущества	676 391	1 200 406
	Расходы от продажи прав требования	44 717	35 001
	Расходы от сдачи имущества в аренду	157 187	182 347
	Расходы на геологоразведочные работы	1 903 914	2 159 190
	Списание и прочее выбытие основных средств и иных неденежных активов.	365 091	749 153
	Расходы, связанные с продажей валюты	49 922 014	51 440 761
	Расходы, связанные с продажей ценных бумаг	28 683 122	17 741 373
	Налоги, относимые на финансовый результат	1 306 205	1 325 408



ПБУ10п.11		2006	2007
Пр. МФ РФ п.76	Расходы, связанные с уплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	423 838	464 072
	Расходы по получению займов и кредитов	262 015	93 669
	Отчисление в резерв по сомнительным долгам	1 016 499	1 058 238
	Отчисление в резерв под обесценение финансовых вложений	81 757	97 080
	Проценты по просроченным коммерческим кредитам	2 281	391
ПБУ4п.27	Расходы за счет прибыли согласно смет	2 655 810	3 158 796
ПБУ10п.12	Корректировка стоимости финансовых вложений до рыночной	479 551	359 470
	Хеджирование валютных рисков	6 662	
	Штрафы и пени	12 689	105 944
	Расходы по судебным искам	10 667	14 263
	Убытки, выявленные при инвентаризации и списанные в установленном порядке	4 345	4 339
	Убытки прошлых лет	123 795	103 596
	Списание просроченной дебиторской задолженности	21 216	232 954
	Курсовые разницы	1 594 016	2 745 948
	Суммы уценки активов	52 952	0
	Чрезвычайные расходы	2 673	0
ПБУ3п.22	Прочие	84 897	98 094
	Итого	89 894 304	83 370 493

Прочие расходы в отчете о прибылях и убытках за 2006 г. скорректированы в сторону уменьшения на 16 756 тыс. руб. в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

В расходы и выплаты за счет прибыли по сметам Компании включены расходы по оказанию безвозмездной помощи в сумме 886 803 тыс. руб., из них направлено:

администрациям улусов Республики Саха (Якутия) для поддержания деятельности и социального развития улусов, другим областям Российской Федерации, общественным организациям, государственным учреждениям – 579 476 тыс.руб.,

на реконструкцию больницы в г. Мирном и комплектование ее оборудованием – 64 465 тыс.руб.;



Кроме того, использовано прибыли:

в рамках Программы регионального развития - 123 985 тыс.руб.;

на проведение капитальных ремонтов и содержание дорог общего пользования – 464 255 тыс. руб.;

на Комплексную программу по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК "АЛРОСА" (ЗАО) на 2007-2010 гг. - 18 812 тыс. руб.

В составе прочих доходов и расходов отражены:

доходы и расходы, связанные с реализацией и погашением ценных бумаг, прибыль от данных операций выросла по отношению прошлому году на 653 807 тыс. руб. (2006 год – убытки 123 662 тыс. руб., 2007 год – прибыль 530 145 тыс. руб.)

финансовый результат от переоценки имущества, денежных средств, обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рублевый эквивалент снизился против прошлого года на 267 770 тыс. руб. в связи со снижением курса доллара США в течение отчетного периода. Курс доллара США на 01.01.2007 г. по сравнению с курсом на 31.12.2007 г снизился на 1.7848 руб. и составлял.: 26,3311 руб., 24,5462 руб. соответственно.



32. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговые периоды	Условный расход по налогу на прибыль	Постоянные налоговые обязательства (+,-)	Отложенные налоговые активы (+,-)	Отложенные налоговые обязательства (+,-)	Текущий налог на прибыль
2007	4 249 424	1 461 905	1 847	(389 599)	5 323 577
2000-2006	21 303	(604 598)	(91)	4 893	(578 493)
Всего	4 270 727	857 307	1 756	(384 706)	4 745 084

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности.

Отложенные налоговые активы на конец отчетного года уменьшились по сравнению с остатками на начало отчетного года на 753 тыс. руб. (по балансу на 01.01.2007 – 483 542, на 31.12.2007 – 482 789), кроме того, на счет прибылей и убытков списаны отложенные активы в виде амортизационных отчислений по выбывшим основным средствам в сумме 2 509 тыс. руб. (см. раздел 33).

Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного года увеличились по сравнению с остатками на начало отчетного года на 383 586 тыс. руб. (по балансу на 01.01.2007 – 1 761 228, на 31.12.2007 – 2 144 814), кроме того, восстановлен на счет прибылей и убытков ранее списанный резерв по просроченной дебиторской задолженности за отпущенные ТМЦ в сумме 1 120 тыс.руб..(см. раздел 33).

В 2007 году в результате выигранных в досудебном и судебном порядке споров возвращен налоговым органом налог на прибыль в сумме 121 210 тыс. руб. (по постановлению ФАС ВСО кассационной инстанции от 09.06.2007 по делу А58-170/2006 в сумме 121 134 тыс. руб.)

33. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ЗА СЧЕТ ПРИБЫЛИ ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

		2006
1	Начислен единый налог на вмененный доход	2 020



		2006	2007
2	Пени, начисленные за несвоевременную уплату налогов и платежей в бюджет и во внебюджетные фонды .	(14 675)	(1 174)
3	Штрафные санкции, признанные к уплате в бюджет и внебюджетные фонды	16 642	(2 663)
4	Другие платежи	23 725	32 755
	выбытие недоамортизированных основных средств (ОНА)	1 505	2 509
	восстановлен ранее списанный резерв по просроченной дебиторской задолженности за отпущенные ТМЦ (ОНА)		(1 120)
	списание курсовых разниц по налогу на прибыль с дивидендов ГРО «Катока»	2 077	
	штрафные санкции, связанные с нарушением требований государственных органов, прочие	20 143	31 366
	Итого	27 712	30 643

В состав штрафных санкций, связанных с нарушением требований государственных органов, включены штрафы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу сверх установленных норм (30 265 тыс.руб.), уничтожения плодородного слоя (360 тыс.руб.), другие административные штрафы (450 тыс.руб.).

34. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

ПБУ9 В течение 2006 и 2007 годов Компания не осуществляла товарообменных операций на внутреннем рынке связи с запрещением использования природных драгоценных камней в качестве средств платежа (п.15 Постановления Российской Федерации «Об утверждении положения о совершении сделок с природными драгоценными камнями на территории РФ» от 27.06.1996 г. № 759)

ПБУ4п. В обеспечение погашения обязательств по налогам, торговой и прочей кредиторской задолженности в 2006 и 2007 годах Компания выпустила векселей на сумму 493 млн.руб. и 499,9 млн.руб., соответственно. В 2006 и 2007 годах векселя в залог под обеспечение задолженности по кредитным договорам не выдавались и не погашались.



		2006	2007
ПБУ8п.3	Векселя, срок погашения по которым не наступил	2 450 290	2 015 171
	Всего погашено векселей в течение отчетного периода	588 509	926 360

35. ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

ПБУ4п.27 В 2007 году из состава структурных подразделений Компании выведены:

Айхальское предприятие жилищно-коммунального хозяйства;
Удачинское предприятие жилищно-коммунального хозяйства.

В соответствии с приказом президента от 05 октября 2007г № 482 с 01.01.2008 прекращена деятельность Анабарского горно-обогатительного комбината.

36. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

ПБУ4п.27 В 2007 г. Компания государственной помощи не получала.

37. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли отчетного периода (за минусом начисленных дивидендов по привилегированным акциям) на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

		2006	2007
МРФ№ 29п.п.1 6	Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), в тыс. руб.	15 558 776	14 132 870
	Базовая прибыль (убыток).	15 558 776	14 132 870
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	200 000	200 000
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	77 794	70 664



Чистая прибыль, направленная на выплату дивидендов акционерам Компании за 2007 год, будет определена годовым собранием акционеров, проведение которого намечено на июнь 2008 года.

38. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Процедуры правового характера

- ПБУ8п.3 Мировым соглашением от 02.06.2006, заключенным между АК
- ПБУ8п.21 «АЛРОСА» (ЗАО) и Бэйтман Проджектс Лтд, была предоставлена возможность Бэйтман Интернэйшнл Проджектс Лтд участвовать в тендерах в отношении проектов, и при условии заключения контрактов по проектам, получать минимальную признанную прибыль по проектам за определенный год. 28.11.2006 Бэйтман Интернэйшнл Проджектс Лтд объявлена победителем торгов на право заключения с ОАО «Севералмаз» контракта на проектирование и строительство обогатительной фабрики и иных объектов горно-обогатительного комбината на месторождении алмазов им. М.В. Ломоносова (Архангельская обл.). В виду того, что ни одной из компаний Группы Бэйтман Интернэйшнл Проджектс Лтд не были предоставлены какие-либо проекты, которые позволили бы ей получить прибыль, АК «АЛРОСА» (ЗАО) должна выплатить в соответствии с графиком платежей в 2007-2008 г. в пользу Бэйтман возможную прибыль в сумме 6,4 млн. долл. США. В 2007 году в бухгалтерской отчетности Компании отражена сумма возможной прибыли, выплаченная в соответствии с графиком платежей – 4,2 млн. долл. США.

Гарантии и поручительства выданные

- ПБУ8п.3 Компания выступила гарантом (поручителем) по исполнению
- ПБУ8п.21 обязательств за ALROSA FINANCE S.A. – прогарантированный выпуск еврооблигаций 2008-2014 г. в сумме 23 386,5 млн. руб. (основной долг 23 148 млн. руб., проценты начисленные 238,6 млн.руб.или в сумме 952, 7 млн. долларов США (основной долг 943 млн. долл. США, проценты, начисленные в отчетном периоде-9,7



млн. руб.);

перед баками:

ОАО «Банк внешней торговли» за АО «Гидрошикапа» по договору поручительства от 28.09.2004 до 28.09.2009 г.- 809,8 млн. руб. или 33 млн. долл.США;

ОАО «Банк внешней торговли» за АК "АЛРОСА" перед Ногинской таможней Федеральной службы РФ до 16.03.2008 – 5, 5 млн. руб.;

ОАО «Банк внешней торговли» за ОАО «Алмазы Анабара» до 09.12.2009 - 737 млн. руб.;

АК «Сберегательный банк РФ» за ЗАО «Гостиницы АЛРОСА» по договору поручительства от 28.07.2004 до 27.07.2011 г. в сумме 121,4 млн. руб. или 4,9 млн. долл. США;

КБ «МАК-банк» за физических лиц до 23.10.2009 г. – 6, 4 млн. руб.;

АК «Банк Москвы» за «АЛРОСА-Внешстрой» по договору поручительства от 03.04.2007 до 03.04.2008 в сумме 171,8 млн.руб. или 7 млн. долл. США;

АК «Банк Москвы» за ЗАО «Гостиница АЛРОСА» по договору от 13.04.2007 до 13.04.2008 в сумме 247 млн.руб. или 10 млн. долл.США;

АК «Банк Москвы» за ОАО «Севералмаз» по договорам от 02.11.2007 и 24.12.2007 до 31.01.2008 и 24.04.2008 в сумме 2 500 млн. руб. и 600 млн .руб, соответственно;

Комдрагмет Республики Саха (Якутия) за ИГ «АЛРОСА» по договору от 08.04.2004 со сроком погашения до 2010 г. в сумме 268,4 млн. руб.

или 10; 9 млн. долл. США;

VTB Bank Europe (ранее Моснарбанк) за АК «Гидрошикапа» по договору от 22.09.2006 до 22.01.2013 в сумме 1 531,7 млн. руб. или 62,4 млн. долл. США;

Morgan Stanly Bank International Ltd предоставлены гарантии по обязательствам ALROSA FINANCE B.V. в обеспечение по кредитному договору от 19.12.2007 до 19.12.2008 в сумме 8 613,5 млн.

руб. (основной долг 8 591,1 млн.руб. и начисленные проценты 22,4 млн. руб.) или 350,9 млн. долл. США (основной долг 350 млн. долл. США, начисленные проценты 0,9);



Bangue Societe Generale за Constyle LTD по договору поручительства от 01.06.2007 до 01.06.2012 в сумме 333,3 млн. руб. (основной долг 331,4 млн. руб., начисленные проценты - 1,9 млн. руб.), или 13,6 млн. долл. США (основной долг – 13,5, начисленные проценты -0,1);

SG Equipment Finance Schweiz AG за Constyle LTD LTD по договору поручительства от 01.06.2007 до 01.09.2013 в сумме 98,2 млн. руб. или 4 млн. долл. США;

АО Banco Espirito Santo Angola,SA за АО «Гидрошикапа» по письму-поручительству от 12.10. 2007 до 05.10.2009 в сумме 61,4 млн.руб. или 2,5 млн. долл. США;

Banco Africano de Investimentos, Sarl за АО «Гидрошикапа» по письму-поручительству от 12.10.2007 до 05.03.2011 в сумме 135 млн. руб. или 5,5 млн. долл. США.

Затраты на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

ПБУ8 п.3
ПБУ8 п.21

В соответствии с лицензионными соглашениями Компания не несет ответственности, за сколько бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на месторождениях; однако Компания несет обязательства по восстановлению русла рек и окружающих территорий. Расходы на эти мероприятия не являются существенными и затраты на их проведение относятся на расходы в периоде, в котором они понесены.

39. ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.06 г.	Изменения	Остаток на 01.01.07 г.	Остаток на 31.12.07 г.
1	Арендованные основные средства	25 325 804	405	25 326 209	25 853 367
	Арендованные земельные участки	24 680 749		24 680 749	24 650 870
	Арендованные основные средства	645 055	405	645 460	1 197 354
	в т.ч. по лизингу	74 011		74 011	
	Объекты, полученные в безвозмездное пользование				5 143
2	Товарно-материальные ценности, принятые на	181 188	3 038	184 226	150 322



№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.06 г.	Изменения	Остаток на 01.01.07 г.	Остаток на 31.12.07 г.
	ответственное хранение				
	от Сити энд Вест Ист Лтд - алмазное сырье	126 988		126 988	92 633
	от Сити энд Вест Ист Лтд - бриллианты	2 102		2 102	1 960
	от Республики Саха (Я) - алмазное сырье	43 248		43 248	43 248
	от ОАО "АЛРОСА-Нюрба" - алмазное сырье	4 153		4 153	6 149
	Прочие	4 697	3 038	7 735	6 332
3	Материалы, принятые в переработку	975 193		975 193	1 184 125
	ОАО «АЛРОСА-Нюрба» - руда на складе	975 142		975 142	1 136 903
4	Товарно-материальные ценности, принятые на комиссию	3 506 784		3 506 784	3 724 915
	ОАО «АЛРОСА-Нюрба» - алмазное сырье	3 170 262		3 170 262	3 304 510
	ОАО "Алмазы Анабара"	336 522		336 522	420 405
5	Оборудование, принятое в монтаж			0	
6	Бланки строгой отчетности	746		746	542
7	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	560 128		560 128	565 039
8	Обеспечение обязательств и платежей полученные	714 684		714 684	1 058 123
8.1	Гарантии поручительства полученные, всего:	711 158		711 158	1 058 123
	Министерство финансов РС(Я)	493 000		493 000	502 736
	АК «Виллойгэсстрой» (ОАО)				522 229
	Прочие	218 158		218 158	33 158
8.2	Акции, полученные в залог	3526		3 526	0
9	Обеспечение обязательств и платежей выданные	34 741 219		34 741 219	40 127 074
9.1	Векселя, выданные в обеспечение кредитов	493 035		493 035	499 937
9.2	Товары в залоге в обеспечение кредитов и займов	326 050		326 050	0
9.3	Гарантии, поручительства выданные (см. раздел 40 пояснительной записки)	33 922 134		33 922 134	39 621 937

Арендованные основные средства на 31.12.2006



представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий период

Корректировка записей в бухгалтерском учете произведена в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета

405

Арендованные основные средства на 01.01.2007 - скорректированные

25 326 209

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение на 31.12.2006 - представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий период

181 188

Корректировка записей в бухгалтерском учете произведена в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета

3 038

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение на 01.01.2007 - скорректированные

184 226

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- 1) В соответствии с решением Наблюдательного совета Компании (выписка из протокола заседания Наблюдательного совета от 02.10.2007 № 139), принятого на основании Мирового соглашения от 19.12.2006, заключенного между Федеральным агентством по управлению федеральным имуществом Российской Федерации и Правительством Республикой Саха (Якутия), в течение 2008 года планируется увеличение Уставного капитала АК «АЛРОСА» на 982 млн. руб. и Добавочного капитала на 60 180,6 млн. руб. путем размещения по закрытой подписке среди акционеров Компании дополнительных акций в количестве 72 726 штук. Расчет дополнительной эмиссии акций АК "АЛРОСА" производится в размерах, обеспечивающих увеличение доли РФ до размера не менее 50% плюс 1 акция в уставном капитале АК "АЛРОСА" и сохранения доли РС (Я) в размере 32% и долей муниципальных образований в размере 8%.
- 2) С 01.01.08г из состава ПУ «Алмаздортранс» выделилось управление автодорогами в самостоятельное структурное подразделение компании.



- 3) В январе 2008 г. Компания оплатила 15 млн.долл. США за полученную лицензию на поиск, геологоразведку и изыскания на территориях Нижнего Конго и Верхней Кванзы Анголы. Оплата была произведена в счет договора об оказании услуг, заключенного по поручению Компании между ОАО «ИГ АЛРОСА» и ангольским предприятием «Дарк Ойл Компании Лтд».
- 4) За период с 10. 01.08 по 29.02.08 привлечены краткосрочные кредиты банков в сумме 130 млн. долл. США и 2 459 млн. руб., погашены в сумме 30 млн. долл. США и 2 459 млн. руб..
- 5) 14.01.08 привлечен долгосрочный кредит ЗАО Юникредит банк в сумме 4 млн. долл. США с целью приобретения импортного горного оборудования.
- 6) 12.02.2008 привлечен долгосрочный кредит Morgan Stanly Bank в сумме 198,5 млн.долл. США с целью рефинансирования краткосрочной задолженности.
- 7) В марте 2008 продана ООО «Дионис» доля Компании в уставном капитале ООО «Базис» в размере 1,7 млн. руб.
- 8) Погашены займы в период с 18.01.2008 по 03.03.2008 дочерними обществами: ОАО «Алмазы Анабара» - 464 млн.руб. с начислением 7 процентов годовых за право пользование займом, ОАО «Инвестиционная группа «АЛРОСА» - 250 млн. руб. с начислением процентов за право пользование займом из расчета 1% годовых, 18 млн. руб. с начислением процентов за право пользование займом из расчета 0,5 % годовых.
- 9) Выданы займы: 21.02.2008 ЗАО «Санаторий «Голубая волна» в сумме 13,3 млн. руб. на финансирование работ по строительству и реконструкции объектов санатория с начислением 0,25 процента в год за пользование кредитом; 30.01.2008 ОАО «Севералмаз» - 2 500 млн. руб. сроком на один месяц на цели, связанные с осуществлением операционной и инвестиционной деятельности с начислением 0,5 процентов в год за пользование кредитом; 14 – 28.02.2008 ОАО «Инвестиционная группа «АЛРОСА» - 520 млн. руб. на финансирование текущей деятельности нефтегазовых предприятий с начислением 11 процентов в год за пользование кредитом.



- 10) За период с 10.01.2008 по 29.02.2008 Компанией выданы поручительства: ОАО «Банк Москвы» - 900 млн.руб. (с уплатой за пользование 10,5 % в год), Банк ВТБ (ОАО) – 355 млн.руб. (с уплатой за пользование по ставке 12,34 % в год), Банк ВТБ (ОАО) – 408 млн. руб. (с уплатой за пользование по ставке 6,17 % в год), КБ «МАК-Банк» - 300 тыс.руб. (с уплатой за пользование по ставке 12 % в год).
- 11) В период с 10.01.2008 по 29.02.2008 в соответствии с программой выпуска евро-коммерческих ценных бумаг выпущены эмитентом ALROSA FINANCE S.A. евро-коммерческие ценные бумаги на сумму 160 млн. долл. США с целью привлечения кредита под гарантию АК «АЛРОСА» (ЗАО).
- 12) 12 февраля 2008г. из устава АК «АЛРОСА» были исключены представительства в королевстве Бельгия и в государстве Израиль.

Президент АК «АЛРОСА»



Главный бухгалтер

С.А. Выборнов

О.А. Ляшенко





ПРИКАЗ

г. Москва

«28» декабря 2006 г.

№ 166

О внесении дополнений и изменений в Учетную политику АК "АЛРОСА" для целей бухгалтерского учета

В связи с внесением изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету приказами Минфина Российской Федерации от 18.09.2006 №115н, 116н, от 27.11.2006 №154н, 155н и упорядочением записей по отражению в бухгалтерском учете отдельных финансово-хозяйственных операций,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести дополнения и изменения в Учетную политику АК "АЛРОСА" для целей бухгалтерского учета с 01.01.2007, согласно приложению 1.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ АК "АЛРОСА" осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятой Учетной политикой АК "АЛРОСА" для целей бухгалтерского учета, изменениями и дополнениями к ней.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера АК "АЛРОСА" Ляшенко О.А.

Президент

А.О. Ничипорук

**Принята приказом
АК "АЛРОСА" (ЗАО)
от 30.12.2002 N 1118**

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

(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))

Москва 2006 г.

Содержание

Учетная политика акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО) _____	5
Общая часть _____	5
Глава I. Выбранные способы отражения в бухгалтерском учете отдельных операций финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ЗАО) _____	11
2. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 20). _____	11
2.1. Учет затрат на добычу руды (песков, хвостов). _____	12
2.2. Учет затрат на обработку руды (песков) фабриками, драгами. Учет затрат цеха окончательной доводки (ЦОД). _____	14
2.3. Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции _____	17
2.3.1. Формирование себестоимости алмазов при проведении предварительной оценки _____	17
2.3.2. Формирование себестоимости алмазов при проведении первичной оценки _____	18
2.3.3. Порядок определения фактической себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства и готовой алмазной продукции _____	19
2.4. Учет затрат на производство бриллиантов и алмазных шлифпорошков _____	23
2.5. Учет затрат на извлечение алмазов при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ геологоразведочными экспедициями (далее - ГРЭ) Компании ¹ . _____	25
2.5.1. Учет поступления и выбытия алмазов ГРЭ, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ _____	26
2.5.2. Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ _____	28
2.5.3. 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. _____	29
3. УЧЕТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 23). _____	31
3.1. Особенности учета расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АЛРОСА-Нюрба». _____	33
4. УЧЕТ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА 25 И 26) _____	37
5. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79). _____	41
6. УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83). _____	41
7. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84). _____	42
8. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОМПАНИИ (СЧЕТ 90, 91). _____	43
9. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96). _____	48
9.1. Резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства. _____	48
9.2. Резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения. _____	49

9.3. Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств.	49
9.4. Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель.	49
9.5. Резерв на случай неурожайного года	51
10. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97).	51
10.1. Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами	51
10.2. Расходы, связанные с сезонными работами,	56
11. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	61
12. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО - ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ И РАБОТЫ, СВЯЗАННЫЕ С УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕМ ПРИМЕНЯЕМЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА В ХОДЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО (ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО) ПРОЦЕССА.	62
13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	67
Глава II. «Учет операций с основными средствами»	68
Глава III. «Учет операций с нематериальными активами»	68
Глава IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»	68
Глава V. «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»	68
Глава VI. «Учет финансовых вложений»	68
Глава VII. «Учет денежных средств»	68
Глава VIII. «Учет кредитов и займов»	68
Глава IX. Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками	68
Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками	68
Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства	68
Глава XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги	68
ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ.	68
Приложение № 1. Номенклатура статей для учета общепроизводственных расходов	70
Приложение № 2. Номенклатура статей для учета общехозяйственных расходов	76
Приложение № 3. Номенклатура статей для учета расходов на продажу	80
Приложение № 4. Калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные и эксплуатационно-разведочные) работы	81
Приложение № 5. Калькуляция на добычу руды (песков)	83
Приложение № 6. Калькуляция на добычу и промывку песков на россыпных месторождениях драгами и промывочными установками.	85
Приложение № 7. Калькуляция на обработку руды и извлечение алмазов	87
Приложение № 8. Сводная калькуляция на извлечение природных алмазов	89
Приложение № 9. Калькуляция на проданные алмазы	91

Приложение № 10. Калькуляция на огранку алмазов в бриллианты _____	92
Приложение № 11. Калькуляция на проданные бриллианты _____	94
Приложение № 12. Калькуляция на производство шлифовальных порошков ____	95
Приложение № 13. Калькуляция на проданные шлифовальные порошки _____	97
Приложение № 14. Калькуляция работ, услуг вспомогательного производства ____	98
Приложение № 15. Калькуляция услуг технологического транспорта _____	100
Приложение № 16. График документооборота _____	102
Приложение № 17. Порядок учета и списания представительских расходов. ____	114
Приложение №18. Положения о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО) и ее подразделениях. _____	125
Приложение № 19. Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран _____	126
Приложение № 20. Форма акта-накладной на отправку посылки с алмазами в структурные подразделения Компании. _____	135
Приложение № 21. Форма распоряжения на передачу алмазов в структурные подразделения Компании _____	137
Приложение № 22. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности _____	139
Приложение № 23. Альбом первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО) и ее подразделениях. _____	145
Список используемой литературы: _____	145

Учетная политика акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО)

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 1995-2006 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, 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.

Имущество, являющееся собственностью Компании и имущество, арендованное у Республики Саха (Якутия), учитывается на балансе Компании.

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

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

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Главной бухгалтерии 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 Главной бухгалтерии Компании, то есть аналогичные затраты (расходы) структурного подразделения должны учитываться на тех же счетах и по шифрам субсчетов, которые предусмотрены рабочим планом счетов Главной бухгалтерии Компании.

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

Все хозяйственные операции, проводимые структурными подразделениями, дочерними и зависимыми обществами Компании, в обязательном порядке оформляются оправдательными документами, являющимися первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Создание первичных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляются в соответствии с утвержденным графиком документооборота. График документооборота Управления Компании в г. Москве прилагается к настоящей Учетной политике. Центральная бухгалтерия 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. Документы, форма которых не предусмотрена альбомом и не утверждена Компанией, 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 Компании и главными бухгалтерами 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.

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.

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 Центральную бухгалтерию Компании в сроки, устанавливаемые руководством Компании. Дочерние и зависимые

общества представляют в Центральную бухгалтерию Компании годовую бухгалтерскую отчетность.

Центральная бухгалтерия Компании составляет:

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

сводный промежуточный (месячный, квартальный) и годовой отчеты, в которые включает 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;

б) отчет о прибылях и убытках;

в) приложения к ним, в частности: отчет о движении денежных средств,

отчет о движении капитала, приложение к бухгалтерскому балансу и иным отчетам, предусмотренным нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;

г) пояснительная записка.

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

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

Формы отчетности и расшифровки отдельных строк форм формируются Главной и Центральной бухгалтериями Компании, формы отчетности переутверждаются приказом по Компании в случае внесения в них изменений.

К годовому балансу Компании прикладывается 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 целесообразно 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 Главной и Центральной бухгалтериями, 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 Управления Компании:

Управления акционерной компании (Центральная бухгалтерия АК «АЛРОСА» в г. Мирный и Главная бухгалтерия АК «АЛРОСА» в г. Москве);
Удачинского ГОКа;
Мирнинского ГОКа;
Айхальского ГОКа;
Анабарского ГОКа;
Нюрбинского ГОКа;
Филиала «Единая сбытовая организация»;
Филиала «Якутское предприятие по торговле алмазами»;
Филиала «АЛРОСА-Поморье»;
Филиала «Бриллианты АЛРОСА»;
Филиала «АЛРОСА-Африка»;
Филиала «АЛРОСА-Транснаб»;
Предприятия «Коммерал»;
Удачинского ремонтно-монтажного специализированного управления «Алмазэнергоремонт»;
Специализированного монтажно-наладочного треста «Алмазавтоматика»;
Представительства «Управление делами АК «АЛРОСА» в г. Москве»;
Представительства АК «АЛРОСА» в г. Якутске;
Представительства АК «АЛРОСА» в г. Орле;
Представительства АК «АЛРОСА» в г. Санкт-Петербурге;
Представительства АК «АЛРОСА» в Королевстве Бельгия;
Представительства АК «АЛРОСА» в государстве Израиль;
Телерадиокомпания «Алмазный край»;
Совхоза «Новый»;
Оздоровительного комплекса «Прометей»;
Центра подготовки кадров;
ПЭТС и ЖХ г. Мирный;
ОК и ЖКХ г. Ленск;
Управления ЖКХ АК «АЛРОСА»;
Айхальского ЖКХ;
Удачинского ЖКХ;
Культурно-спортивного комплекса;
Управления материально-технического снабжения;
Управления капитального строительства;
Производственного управления «Алмаздортранс»;
Мирнинского авиационного предприятия;
Института «Якутнипроалмаз»;
Ботуобинской геологоразведочной экспедиции;
Амакинской геологоразведочной экспедиции;
Мирнинской геологоразведочной экспедиции;

Якутского научно-исследовательского геологоразведочного предприятия «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.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется на основе Международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО), достоверность ее обеспечена (отчетность аудирована), 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.

В настоящую Учетную политику включены следующие главы по внутренним стандартам бухгалтерского учета:

Глава I Выбранные способы ведения бухгалтерского учета по операциям финансово-хозяйственной деятельности, не предусмотренным внутренними стандартами.

Глава II Внутренний стандарт «Учет операций с основными средствами»;

Глава III Внутренний стандарт «Учет операций с нематериальными активами»;

Глава IV Внутренний стандарт «Учет операций с материально-производственными запасами»;

Глава V Внутренний стандарт «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»;

Глава VI Внутренний стандарт «Учет финансовых вложений»;

Глава VII Внутренний стандарт «Учет кредитов и займов»;

Глава VIII Внутренний стандарт «Учет денежных средств».

Глава IX. Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками;

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками;

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства;

Глава XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги.

Порядок учета и списания представительских расходов (приложение № 17 к настоящей Учетной политике);

Положение о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приложение № 18 к настоящей Учетной политике);

Положение о порядке проведения инвентаризации имущества в основном производстве (добыча природных алмазов) (приложение № 18 к настоящей Учетной политике);

Положение о порядке проведения инвентаризации в оговорочном производстве (при производстве бриллиантов) (приложение № 18 к настоящей Учетной политике);

Положение о порядке проведения инвентаризации имущества, приобретаемого УМТС для других структурных подразделений АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приложение № 18 к настоящей Учетной политике).

В настоящую Учетную политику Компании кроме перечисленных выше приложений включены следующие приложения:

Рабочий план счетов бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приложение № 22 к настоящей Учетной политике);

Альбом форм первичной учетной документации АК «АЛРОСА» (ЗАО) (приложение № 23 к настоящей Учетной политике, издан отдельной брошюрой).

Глава I. Выбранные способы отражения в бухгалтерском учете отдельных операций финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ЗАО)

В главе I Учетной политики кратко изложены способы ведения бухгалтерского учета по операциям финансово-хозяйственной деятельности, которые не отражены во внутренних вышеперечисленных стандартах ведения бухгалтерского учета.

2. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 20).

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

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).

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

Учет производственных затрат осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство» по субсчетам. Горно-обогатительные комбинаты ведут учет на субсчетах:

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)»

2.1. Учет затрат на добычу руды (песков, хвостов).

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 Центральную бухгалтерию Компании представляется калькуляция на добычу руды (песков, хвостов) согласно приложению N 5 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 «Добытый песок 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 «Добытый песок 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 «Добытый песок 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». 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	
20-1	02, 10, 70, 69, 23, 25, 96, 97 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.
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 Приложения формы 8 «Отчет о движении добытой руды (песков)» альбома форм первичной Учетной документации, утвержденной приказом Компании.

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-обогательными комбинатами на счета учета затрат на добычу и обработку руды (песков) и включается в отчет о выполнении плана по добыче руды (песков) горно-обогательного комбината.

Если планом ведения горных работ на текущий отчетный год на данном месторождении горно-обогательным комбинатом предусмотрена добыча руды (песков), стоимость попутно добытой при горно-капитальных работах кондиционной руды (песков), переданной горно-обогательному 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-обогательному 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-обогательным комбинатом на данном месторождении и передаются горно-обогательному комбинату.

Данные расходы на добычу попутной руды (песков) горно-обогательным комбинатом учитываются на счете 20, субсчет «Попутная добыча руда (песков, хвостов)», а затем, на основании справки маркзамера, распределяются пропорционально объемам руды (песков), вывезенным на фабрику и на склад, и списываются на счета:

21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытый песок на складе» – по попутно добытой руде (песку), отгруженной на рудный склад;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» – по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на обогательную 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 передается горно-обогательному комбинату.

Данные расходы на попутную руду (пески) горно-обогательным комбинатом учитываются на счете 20, субсчет «Попутная добыча руда (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 «Добытый песок на складе»- по попутно добытой руде (песку), отгруженной на рудный склад;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» - по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на обогательную фабрику.

2.2. 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-обогательных комбинатах в течение отчетного месяца (квартала) на счете 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами».

Затраты цехов окончательной доводки обогащенных фабрик, связанные с получением чистых алмазов из алмазного концентрата, поступившего в ЦОД, как от одной обогащенной фабрики (драги), так и от нескольких, учитываются на счете 20-90 «Затраты ЦОД», и распределяются между обогащенными фабриками (драгами) пропорционально объемам произведенной алмазной продукции.

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 алмазной продукции.

По истечении отчетного месяца (квартала) горно-обогательные комбинаты передают по авизо в Центральную бухгалтерию Компании фактическую себестоимость извлеченных природных алмазов, отгруженных в Центр сортировки алмазов (далее – ЦСА) (раздельно передаются производственная себестоимость алмазной продукции и общехозяйственные расходы).

Алмазная продукция, находящаяся в цехах окончательной доводки горно-обогащенных комбинатов, не прошедшая до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки, технической приемки и страховой оценки, числится в бухгалтерском учете горно-обогащенных 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 Центральную бухгалтерию 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 первичной Учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО):

Приложение 9. Форма отчета о движении алмазного сырья по себестоимости извлечения

Форма № 6
Утверждена:
приказом АК "АЛРОСА" от
24.11.05 № 439

АК "АЛРОСА"

Подразделение _____

Конфиденциально
(по заполнению)

ОТЧЕТ
о движении алмазного сырья по себестоимости извлечения
за _____ 200__.

№	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 алмазной продукции на начало года.
2	Остаток в ЦОД на 01. . . г.			Тот же остаток 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 в соответствии с приложением N 8 к настоящей Учетной политике).
3.1	В ЦОД от всех фабрик (драг)			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	Аффинажная разница (по данным ЦСА)			
4	Поступило с начала года			Дебет счет 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» с начала года, (данные

№	Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (руб.)	Увязка строк отчетов
а	1	2	3	4
				сводной калькуляции на обработку руды и извлечение алмазов в соответствии с приложением N 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>			<i>Данные считаются аналогично строке 5.</i>
5.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			<i>Данные считаются аналогично строке 5.</i>
6	Выбыло с начала года			Дебет счет 79-2 кредит счета 20-2 Производственная себестоимость переработки руды (песков) и извлечения природных алмазов, переданная ГОКаи по авизо в Центральную бухгалтерию Компании (расчет приведен ниже таблицы)*.
6.1	<i>В ЦСА</i>			Производственная себестоимость по строкам 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.
6.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			
7	Остаток на конец отчетного периода			Строка баланса 213 «Затраты незавершенного производства» на производство алмазной продукции 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 ГОКаи по авизо в Центральную бухгалтерию Компании ($C_{пр.}$):

$$C_{пр.} = (\text{гр.2 строка 6}) * C_{ср.}$$

Горно-обогатительные комбинаты формируют производственную себестоимость и представляют в Центральную бухгалтерию Компании калькуляции себестоимости добычи, переработки руды (песков) и извлечения алмазов в соответствии с приложением N 7 к настоящей Учетной политике. В Центральной бухгалтерии Компании формируется

сводная калькуляция на извлеченные алмазы (приложение N 8 к настоящей Учетной политике).

2.3. 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 преysкурантов, утвержденных Минфином РФ, считаются готовой алмазной продукцией.

Формирование себестоимости добытых алмазов осуществляется в Центральной бухгалтерии 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».

2.3.1. Формирование себестоимости алмазов при проведении предварительной оценки

С целью определения себестоимости алмазов на этапе проведения их предварительной оценки Центральной бухгалтерией 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 Центральную бухгалтерию Компании;

с сортировкой и предварительной оценкой в ЦСА, учтенные Центральной бухгалтерией Компании на счете 20, субсчет «Сортировка и оценка алмазов в ЦСА»;

с научно-исследовательскими, опытно-конструкторскими и технологическими работами, относимыми Центральной бухгалтерией Компании на себестоимость алмазов в соответствии с настоящей Учетной политикой со счета 04-2 «НИОКР»;

изменением назначения алмазов (алмазы в коллекциях, полученные Центральной бухгалтерией 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 Центральной бухгалтерии 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 первичной учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО) в натуральном выражении (каратах) по предварительной оценке (долларах США) и представляет в Центральную бухгалтерию 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 Центральной бухгалтерией Компании на счете 20-5, ежемесячно определяется в соответствии с порядком, изложенном в пункте 2.3.3. 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 Центральной бухгалтерии Компании на счете 20-5 «Предварительная оценка алмазов» по фактической себестоимости, как незавершенное производство.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
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»		

2.3.2. 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» Центральной бухгалтерией Компании);

расходы отчетного периода, связанные с сортировкой и первичной оценкой, произведенные ЕСО и переданные по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по хозяйственным операциям».

В целях контроля за сохранностью алмазов и получением необходимой информации ЕСО ежемесячно составляет отчет о движении алмазов по первичной оценке в натуральном выражении (каратах) 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 Центральную бухгалтерию Компании по форме 5ЕСО Альбома форм первичной учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО).

На основании данных отчета ЕСО о движении алмазов по первичной оценке и сумме расходов, сформированных в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании на счете 20-6 «Первичная оценка алмазов», ежемесячно определяется в соответствии с порядком, изложенном в пункте 2.3.3. настоящего раздела, фактическая себестоимость:

готовой алмазной продукции

остатков незавершенного производства алмазов в ЕСО.

Готовая алмазная продукция учитывается Центральной бухгалтерией Компании на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Алмазы» в стоимостном выражении (рублях).

Отчет о движении готовой продукции (алмазов) составляется ЕСО и представляется в Центральную бухгалтерию Компании по форме 21 Альбома форм первичной учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО).

Алмазная продукция, находящаяся в ЕСО, не прошедшая до конца отчетного периода (месяца, квартала) первичную оценку, числится в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии 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 алмазной продукции.

2.3.3. Порядок определения фактической себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства и готовой алмазной продукции

В связи с выделением по состоянию на 01.01.2006 готовой алмазной продукции из состава незавершенного производства алмазов, фактическая себестоимость незавершенного производства, отраженная в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании по состоянию на 31.12.2005, распределяется между остатками незавершенного производства алмазов, числящихся в ЦСА и ЕСО, и готовой алмазной продукцией пропорционально удельному весу учетной стоимости каждой размерно-весовой группы в учетной стоимости всей продукции.

Выделенная по состоянию на 01.01.2006 из состава незавершенного производства готовая продукция (алмазы) переносится в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании, путем изменения вступительного сальдо, на счет 43-1 «Алмазы».

Для определения фактической себестоимости добытых алмазов, остатков незавершенного производства на этапах: предварительной (ЦСА) и первичной (ЕСО) оценки алмазов, готовой продукции (алмазов) Центральной бухгалтерией Компании составляется таблица «Определение себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой алмазной продукции по АК "АЛРОСА" (ЗАО) », которая приведена ниже.

Конфиденциально
(по заполнению)

Таблица
определения себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой алмазной продукции
за _____ 200 _ г.
по АК "АЛРОСА" (ЗАО)

№	Показатели	Себестоимость алмазов на стадии оценки:						Данные строки 213 баланса Центральной бухгалтерии, (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)

№	Показатели	Себестоимость алмазов на стадии оценки:						Данные строки 213 баланса Центральной бухгалтерии, (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
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
3.2	по ЕСО	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 ЕСО		(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, получена готовая продукция	х	х	х		(гр.6 стр.3) х (гр.4 стр.4.2)	х	гр.5 стр.4.2
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	ЕСО	х	х	х	гр.4 (стр.3- стр.4)	гр.5 (стр.3- стр.4)	х	гр.5 стр.5.2

Пояснения к порядку заполнения таблицы «Определение себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой алмазной продукции 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 Центральной бухгалтерии 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 Центральной бухгалтерией Компании по дебету 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 Центральной бухгалтерии 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 на конец отчетного периода в ЦСА (строка 5.1 графы 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 Центральной бухгалтерией 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).

2.4. 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 Центральной бухгалтерией Компании в «БРИЛЛИАНТЫ» по фактической себестоимости каждой размерно-весовой группы, определяемой в соответствии с порядком, предусмотренном пунктом 4.3.5. «Принятие к учету готовой продукции» главы 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 Центральной бухгалтерией 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 размерно-весовых групп, которая определяется в порядке, предусмотренном пунктом 4.3.5. «Принятие к учету готовой продукции» главы 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 Центральную бухгалтерию калькуляцию на огранку алмазов в бриллианты по установленной форме (приложение N 10 к настоящей Учетной политике).

Движение алмазной продукции 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.

Стоимость алмазов, полученных предприятием «Коммерал» для производства алмазных шлифпорошков, передается Центральной бухгалтерией Компании предприятию «Коммерал» со счета 43-1 по фактической себестоимости соответствующей размерно-весовой группы.

Фактическая себестоимость алмазов в течение года Центральной бухгалтерией 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 предприятию «Коммерал» корректируется в декабре отчетного года.

Стоимость полученных для производства шлифпорошков алмазов предприятие «Коммерал» учитывает на счете 43 «Готовая продукция», при передаче их для производства шлифпорошков списывает со счета 43 по фактической себестоимости соответствующей размерно-весовой группы. Остаток алмазов, не переданных в производство шлифпорошков, учитывается на счете 43.

Фактическая себестоимость производства алмазных шлифпорошков и 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» главы X «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками» Учетной политики.

Выручка от продажи шлифпорошков поступает на текущие счета Компании (Центральная бухгалтерия) и передается через внутривозрастные расчеты предприятию «Коммерал».

Предприятие «Коммерал» представляет в Центральную бухгалтерию калькуляцию на производство алмазных шлифовальных порошков по установленной форме (Приложение № 12 к настоящей Учетной политике).

2.5. 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, Ботубинской ГРЭ, Мирнинской ГРЭ, филиалом «АЛРОСА-Поморье» на счете 23 «Вспомогательное производство» по субсчетам:

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

23-02 «Эксплуатационно-разведочные работ » - 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».

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

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».

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.

2.5.1. 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 первичной учетной документации 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 (приложение № 20 к настоящей Учетной политики).

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 Центральную бухгалтерию 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.

2.5.2. 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 Центральную бухгалтерию 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 Центральную бухгалтерию 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 Центральную бухгалтерию 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».

2.5.3. 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 (Центральная бухгалтерия). Центральная бухгалтерия 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 (Центральную бухгалтерию) 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.
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 Центральную бухгалтерию Компании фактическая себестоимость извлеченных с месторождений, эксплуатируемых Компанией, алмазов, отгруженных в ЦСА.

3. УЧЕТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 23).

На счете 23 «Вспомогательное производство» обобщается информация о затратах производств, которые являются вспомогательными по отношению к основной деятельности Компании.

На счете 23 учитываются затраты вспомогательных производств, выделенные в отдельные производственные структуры внутри горно-обогатительных комбинатов. Структурные подразделения, не относящиеся к основной деятельности, свои затраты также учитывают на счете 23.

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) вынудой (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.

Для определения себестоимости работ, услуг вспомогательных производств применяется номенклатура статей, представленная приложениями № 14 и № 15 к настоящей Учетной политике.

Себестоимость вспомогательных производств формируется с учетом общепроизводственных расходов.

Общепроизводственные расходы вспомогательных подразделений между обслуживаемыми производственными подразделениями, видами работ распределяются пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих.

В течение отчетного месяца услуги, оказанные вспомогательными производствами оцениваются по планово-расчетным ценам, по истечении отчетного месяца определяется их фактическая себестоимость, отклонение фактической себестоимости от планово-расчетной распределяется пропорционально объему переданных услуг.

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 "Вспомогательное производство", 29 «Непромышленное производство».

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 Центральной бухгалтерией после согласования с ПЭУ Компании.

Примерная форма расчета отклонений:

Расчет

Отклонений фактической стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ от планово-расчетной стоимости за _____ 200_ г.
по структурному подразделению _____.

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.

3.1. 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-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.

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 дебету счетов:

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»;

23-01 «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 объему (м³) отгруженной 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.

Услуги по добыче руды (песков).

Учет расходов на услуги по добыче руды (песков) ведется НГОКом на счете 20-01 «Услуги по добыче руды (песков)» по каждому месторождению и способам добычи на отдельных субсчетах.

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 № 5 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".

Движение давальческого сырья (руды, песков), отраженного в бухгалтерском учете НГОКа на счете 003 «Материалы, принятые в переработку», 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.

Услуги по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ.

Учет расходов, связанных с услугами по ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ, осуществляется НГОКом на счете 23-01 «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 1 м³ вынутой или подготовленной (оттаянной) горной массы и составляется калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные) работы (приложение № 4 к действующей Учетной политике Компании).

Услуги по погрузке давальческого сырья (руды, песков) со склада.

Складируемая на рудном складе НГОКа добытая руда (песков) 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 счете 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 (Приложение № 3 к настоящему дополнению к Учетной политике Компании).

Услуги по обработке давальческого сырья (руды, песков) фабриками НГОКа.

В соответствии с условиями договора о возмездном оказании услуг НГОКом ОАО "АЛРОСА-Нюрба", 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 счете 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 10.2. «Расходы, связанные с сезонными работами» главы I. «Выбранные способы ведения бухгалтерского учета по операциям финансово-хозяйственной деятельности, не предусмотренные внутренними стандартами» действующей 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 внутривозвратные 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 обогащательными 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 приложением № 4 к настоящему дополнению к Учетной политике Компании.

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 убытка» 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.

Документальное оформление операций, связанных с выполнением горных работ на алмазоносных месторождениях «АЛРОСА-Нюрба».

Документальное оформление операций, связанных с выполнением горных работ на алмазоносных месторождениях «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, предъявляемые НГОКом ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

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, утвержденным приказом Компании от 24.11.2005 № 439 «О введении в действие альбома форм первичной учетной документации АК «АЛРОСА" (ЗАО)», 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 Компании 10.12.2002 (далее Инструкция).

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 в соответствии со стоимостью данных услуг, определенной условиями договора с ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Акт сдачи - приемки услуг составляется НГОКом в двух экземплярах по форме, представленной в приложении № 1 к настоящему дополнению к Учетной политике Компании. Первый экземпляр передается в адрес ОАО «АЛРОСА-Нюрба», второй – в бухгалтерию НГОКа.

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 по форме, представленной в приложении № 2 к настоящему дополнению к Учетной политике Компании. Первый экземпляр передается в адрес НГОКа, второй – в бухгалтерию ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

4. УЧЕТ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА 25 И 26)

Все структурные основного производства подразделения учитывают расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера по номенклатуре статей, определенных приложениями NN 1,2 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 1 к настоящей Учетной политике) обобщается информация о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств. В частности, на этом счете отражаются расходы: на техническое обслуживание и эксплуатацию машин и оборудования, расходы на управление производственным подразделением, другие аналогичные по назначению расходы.

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

Учет затрат на балансовом 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», субсчета основного производства,

25 «Общепроизводственные расходы», субсчета вспомогательного 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 объему (м3) отгруженной 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, щебеня) (20,23)
1	2	3	4
Месторождение "А"			
Вскрыша	1 838	25 358	
Добыча руды (песков)	202	2 787	28 145
Месторождение "В"			
Вскрыша	520	7 174	
Добыча руды (песков)	1 310	18 073	25 247
Месторождение "С"			
Вскрыша	600	8 278	8 278
Месторождение "Д"			
Добыча щебня	150	2 070	2 070
Итого:	4 620	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.

Расходы, учтенные на счете 25 субсчет «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 2 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:

Удачныйинский ГОК,
Мирнинский ГОК,
Айхальский ГОК,
Анабарский ГОК,
Представительство «Управление делами АК «АЛРОСА» в г. Москве»,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Якутске,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле,
Представительство АК «АЛРОСА» в Санкт-Петербурге,
Представительство АК «АЛРОСА» в Королевстве Бельгия,
Представительство АК «АЛРОСА» в государстве Израиль,
Управление АК «АЛРОСА» в г. Мирный и в г. Москве,
Управление материально-технического снабжения,
Филиал «АЛРОСА-Транснаб»,
Филиал «Единая сбытовая организация »,
Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,
Филиал «АЛРОСА-Африка»,
Предприятие «Коммерал»,
Производственное управление «Алмаздортранс»,
Специализированный монтажно-наладочный трест «Алмазавтоматика»,
Удачныйинское ремонтно-монтажное специализированное управление
«Алмазэнергоремонт»,
Центр подготовки кадров.

Вышеперечисленные структурные подразделения ежеквартально через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» передают условно-постоянные расходы по номенклатуре статей, определенных приложением № 2 к настоящей Учетной политике, в Центральную бухгалтерию Компании для списания в дебет счета 90-1 «Выручка от продаж необработанных драгоценных камней» .

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

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» общехозяйственные расходы условно-постоянного характера списывает в дебет счета 90-1 «Выручка от продажи 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 Порядком учета и списания представительских расходов (приложение № 17 к настоящей Учетной политике).

5. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79).

Аналитический учет внутрихозяйственных расчетов осуществляется Центральной бухгалтерией 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 Центральную бухгалтерию Компании передаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 2 расходы и доходы, связанные с добычей и продажей драгоценных камней. Расходы, связанные с добычей драгоценных камней, передают горно-обогатительные комбинаты, другие структурные подразделения, выручку от продажи драгоценных камней передает Главная бухгалтерия 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.

Удорожание стоимости (по сравнению с нормативной или плановой) переданной продукции (работ, услуг) одним структурным подразделением для производственных и непроизводственных нужд другому рассматриваются комиссией Компании по планированию.

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 осуществляется по компьютерной сети Компании, с последующим документальным подтверждением переданных расходов. Передача продукции (работ, услуг) подтверждается первичными документами. 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».

6. 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 направлениям, выше перечисленным, при этом на добавочный капитал относится дооценка только собственных основных средств.

7. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84).

В течение отчетного года финансовый результат от деятельности Компании (счет 99 «Прибыли и убытки»), и данные текущего периода, отраженные на счете 84 «Нераспределенная прибыль отчетного года», показываются по одной строке баланса.

При реформации бухгалтерского баланса сумма чистой прибыли отчетного года, сформировавшаяся на счете 99 «Прибыли и убытки», переносится в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Эта запись производится заключительным оборотом таким образом, чтобы по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, счет 99 «Прибыли и убытки» не имел никакого сальдо.

Распределение прибыли производится собранием акционеров в следующем году за отчетным годом.

Данная прибыль может быть использована по направлениям:

1. Отчисления в резервные фонды (покрытие убытков прошлого года);
2. На создание нового имущества;
3. На выплату дивидендов.

С целью организации системного контроля за состоянием и движением нераспределенной прибыли, направляемой в качестве источника создания нового имущества в Центральной бухгалтерии Компании организуется аналитический учет счета 84.

Поскольку Компания создает новое имущество из прибыли отчетного года, поэтому нераспределенная прибыль, направляется в качестве источника для создания нового имущества Компании в пределах сумм, предусмотренных на эти цели в плановых сметах (бухгалтерская проводка: дебет сч. 84 «Нераспределенная прибыль» кредит счета счет 84-1 «Нераспределенная прибыль в обращении»).

При этом структурные подразделения Компании в составе квартального (годового) отчетов представляют данные о фактическом приобретении нового имущества за счет прибыли Компании в соответствии с плановыми сметами. Представленные структурными подразделениями данные предварительно проверяются соответствующими отделами Компании и сверяются с их отчетностью.

Данные о приобретении имущества структурными подразделениями за счет прибыли Центральная бухгалтерия Компании обобщает и производит соответствующие записи на аналитических счетах бухгалтерского учета.

По мере производства записей в бухгалтерском учете филиалов, представительств, структурных подразделениях Компании по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании делается внутренняя проводка - дебет счета 84-21 «Нераспределенная прибыль в обращении» и кредит субсчета 84-22 «Нераспределенная прибыль использованная». Как и по другим субсчетам счета 84 сальдо данного субсчета может быть лишь только кредитовым. Направление прибыли на приобретение нового имущества в большей или меньшей сумме по сравнению с суммой прибыли, предусмотренной в плановых сметах, структурными подразделениями согласовывается с Планово-экономическим управлением Компании.

Таким образом, на счете 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года» обобщается информация о том, какая часть нераспределенной прибыли превращена из денежной формы в товарную, т.е. на какую сумму приобретено новое имущество.

Из вышеизложенного следует, что в течение отчетного периода построение аналитического учета **никак не сказывается на сальдо по синтетическому счету 84**, то есть оно сохраняет свою величину и остается неизменным до утверждения распределения прибыли собранием акционеров.

После утверждения распределения прибыли собранием акционеров в бухгалтерском учете отражаются операции по отчислению в резервные фонды, на выплату дивидендов: по дебету счета 84 и кредиту счетов 82 «Резервный капитал», 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 2 «Расчеты по выплате дивидендов», соответственно. На основании решения собрания акционеров о распределении прибыли могут быть скорректированы данные субсчетов 84-1 и 84-2.

После отражения в учете указанных операций на счете 84 остается нераспределенная сумма прибыли, которая и является основным источником создания нового имущества.

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

Доходы и расходы структурных подразделений, дочерних обществ 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 считается 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 драгкамней);
- обрабатывающей промышленности (обработка драгкамней);
- 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;
- Анабарский ГОК;
- Нюрбинский ГОК;
- Филиал «Единая сбытовая организация»;
- Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»;
- Филиал «АЛРОСА-Африка»;
- Филиал «АЛРОСА-Транснаб»;
- Предприятие «Коммерал»;
- Удачинское ремонтно-монтажное специализированное управление «Алмазэнергоремонт»;
- Специализированный монтажно-наладочный трест «Алмазавтоматика»;
- Представительство «Управление делами АК "АЛРОСА" в г. Москве»;
- Представительство АК «АЛРОСА» в г. Якутске;
- Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле;
- Представительство АК «АЛРОСА» в Бельгии;
- Представительство АК «АЛРОСА» в Израиле;
- Представительство АК «АЛРОСА» в Санкт-Петербурге;
- Центр подготовки кадров;
- Управление материально-технического снабжения;

К обрабатывающей промышленности:

- Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;

К деятельности транспорта:

- Производственное управление "Алмаздортранс";
- Мирнинское объединенное авиапредприятие;

К деятельности науки:

- Институт "Якутнипроалмаз".

К деятельности геологии:

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

К строительству:

Управление капитального строительства;

К деятельности жилищно-коммунального хозяйства:

ПЭТС и ЖХ г. Мирный;
ОК и ЖКХ г. Ленск;
Управление ЖКХ АК «АПРОСА»;
Айхальское ЖКХ;
Удачинское ЖКХ.

К сельскому хозяйству:

Совхоз «Новый».

К прочим видам деятельности:

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

Все структурные подразделения при представлении бухгалтерских отчетов представляют расшифровки по видам деятельности строк отчета о прибылях и убытках:

«Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг»,
«Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»,
«Валовая прибыль».

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 Планом счетов бухгалтерского учета, введенным в действие с 1.01.2001 г, и дополнением к нему формируется методика учета доходов и расходов. На счете 90 «Продажи» открываются субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата. Для учета выручки к счету 90 «Продажи» открывается субсчет 90-1 «Выручка от продаж», для учета себестоимости проданной продукции - субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», для учета реализованного налога на добавленную стоимость – субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость», реализованного акциза, предусмотренного в цене на проданную продукцию – субсчет 90-4 «Акцизы». Кроме того, открывается субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

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

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	По дебету	По кредиту

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	По дебету	По кредиту
Выручка от продажи	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»
Себестоимость продаж	90-2 «Себестоимость продаж»	43 «Готовая продукция» 20 «Основное производство» 45 «Товары отгруженные»
Налог на добавленную стоимость	90-3 «Налог на добавленную стоимость»	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» – в случае прибыли, в случае убытка – наоборот.

Таким образом, по окончании отчетного месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» сальдо не будет. Однако все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо в отчетном году, 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 с 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.

Следует учитывать, что 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 счета 90 «Продажи» (на соответствующем субсчете), себестоимость проданных услуг - в дебете счета 90 (на соответствующем субсчете) с кредита счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 90 «Продаж» (на соответствующем субсчете) 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.

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 (с 01.01.2000 г. стоимость полученных безвозмездно активов не отражаются 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 с кредита 91).

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 благотворительностью, 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».

К счету 91 «Прочие расходы и доходы» открываются следующие субсчета: 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Внутри данных субсчетов ведется подробный аналитический учет.

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

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

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	по дебету	по кредиту
2; превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-2 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-1	доходов и расходов» 99 «Прибыли и убытки»	убытки» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
Закрытие субсчетов по окончании отчетного года	91-1 «Прочие доходы» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 91-2 «Прочие расходы»

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.

9. 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.

9.1. 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, связанным с:

сезонным характером горного производства

с полевыми экспедиционными геологоразведочными работами;

с дноукрепительными и берегоукрепительными работами водного хозяйства;

с перевозками пассажиров и грузов, погрузочно-разгрузочными работами в районах с ограниченными сроками навигации речным транспортом.

9.2. 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 в разделе «Учет расходов будущих периодов».

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

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

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.

9.4. 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	
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	96	97	

резерва			
Списан перерасход резерва	91	96	В случае перерасхода резерва
Списан остаток резерва	(91)	(96)	В случае остатка резерва

9.5. 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.

10. 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:

10.1. Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами

которые проводятся с целью подготовки к добыче запасов руды (песков) вскрытой части месторождения учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов»:

субсчет 1 - «Вскрыша»,

субсчет 2 - «Эксплуатационно-разведочные работы»,

субсчет 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 (Приложение 4 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 1 м 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) умножением нормы погашения на количество добытой руды (песков) за отчетный период т.г.;

б) объем погашаемых ГПР (вскрыши) за отчетный период т.г. умножается:

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

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
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. руб.	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.м3	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" ¹⁾ .	тыс. руб.	0	313,5	313,5	0 (313,5-313,5)	0	0	0
		тыс.м3	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 «Резерв 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 «Резерв предстоящих платежей» остатка не имеет.

Дт 97	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
-------	------------------------------------	---

Дт 20 Дт 20	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.
Дт 20	Кт 96 (сторно)	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) алмазонасных 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:

1. 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.
2. 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.
3. 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, составленной специалистами горно-обогажительного комбината по прилагаемой форме, которая согласуется с главным маркшейдером Компании.

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 1м3 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						
	200 год	х	х				
	200 год	х	х				
	200 год	х	х				

Главный маркшейдер _____ ГОКа
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ ГОКа
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник ПЭО _____ ГОКа
(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)

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 «Резерв предстоящих платежей».

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).

10.2. 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:

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

$Co\ \phi\ (i)$ – фактическая сумма сезонных расходов, подлежащих списанию на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) на отчетный месяц,

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

$P\ \phi$ – фактическая сумма сезонных расходов за отчетный период с начала года, учтенная на счете 97, субсчет 9 "Сезонные расходы",

$Co\ п$ – плановая сумма сезонных расходов, подлежащих списанию на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) на отчетный период с начала года,

$Co\ \phi\ (нг-i)$ - 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 № 22 Альбома форм первичной учетной документации 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 фабрики (ОФ) 1	0,36	тыс.м3	500	180
2	Общепроизводственные расходы	х	х		
	Обработка песка на сезонной 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 производственных 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 производственных 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 продукции		
	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 (Упл х норму списания)	факт (Со ф (i))	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Январь-апрель (добыча - 0 тыс. м3)										
Расходы, связанные с сезонными работами	0	0	0	0	0	4310	4190	0	0	
Амортизация	0					60	60			
Общепроизводственные расходы	0					4250	4130			
май (добыча: план - 50 тыс. м3)										
Расходы, связанные с сезонными работами	0	0	0	915	935	5225	5125	1220	1244	1
Амортизация	0	0	0	15	15	75	75	18	18	
Общепроизводственные расходы	0	0	0	900	920	5150	5050	1202	1226	1
июнь (добыча: план - 90 тыс. м3)										
Расходы, связанные с сезонными работами	0	4005	3881	865	855	6090	5980	2196	2235	3
Амортизация	0	57	57	15	15	90	90	32	32	
Общепроизводственные расходы	0	3948	3824	850	840	6000	5890	2164	2203	3
июль (добыча: план - 190 тыс. м3)										
Расходы, связанные с сезонными работами	0	2674	2501	795	785	6885	6765	4636	4716	8
Амортизация	0	40	40	15	15	105	105	68	68	
Общепроизводственные расходы	0	2634	2461	780	770	6780	6660	4568	4648	7
август (добыча: план - 170 тыс. м3)										
Расходы, связанные с сезонными работами	0			745	765	7630	7530	4148	4167	12
Амортизация	0			15	15	120	120	62	62	
Общепроизводственные расходы	0			730	750	7510	7410	4086	4105	12
сентябрь-декабрь (добыча: план - 0 тыс. м3)										
Расходы, связанные с сезонными работами	0			4570	4600	12200	12130	0	-232	12
Амортизация	0			60	60	180	180	0	0	
Общепроизводственные расходы	0			4510	4540	12020	11950	0	-232	12

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 производственных 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.

11. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы налогоплательщика на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера. При учете расходов на освоение природных ресурсов следует учитывать нормы, установленные Положением Компании о планировании, учете и списании расходов на освоение природных ресурсов в части геологоразведочных работ для подразделений АК «АЛРОСА», утвержденным протоколом Правления Компании от 23.10.2003 N 82.

Перечень расходов, относящихся к расходам на освоение природных ресурсов, определен пунктом 1 ст.261 НК РФ.

В соответствии с пунктом 2 ст. 261 НК РФ расходы на освоение природных ресурсов подлежат включению в состав прочих расходов организации, если источником их финансирования не являются средства бюджета или средства государственных внебюджетных фондов.

В этой связи геологоразведочные подразделения Компании учитывают расходы, осуществляемые за счет собственных источников финансирования, обособленно от расходов, осуществляемых за счет других источников, по каждому участку недр или участку территории. Учет расходов в геологоразведочных структурных подразделениях Компании осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство». Расходы, связанные с участием в конкурсе на получение лицензионного соглашения, формируют стоимость нематериального актива в случае, если соглашение получено. Амортизация данного актива начисляется в порядке, установленном статьями 256-259 НК РФ.

Порядок оформления документов, подтверждающих выполнение поисковых работ, установлен вышеуказанным Положением Компании.

Расходы на освоение природных ресурсов по соответствующему участку недр признанные безрезультатными, для целей налогообложения признаются с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщик уведомил

федеральный орган управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении дальнейших геолого-поисковых, геолого-разведочных или других работ на данном участке в связи с их бесперспективностью (пункт 3 ст. 261 НК РФ).

Стоимость выполненных геолого-поисковых работ, законченных в отчетном периоде, за исключением текущих работ по доразведке эксплуатирующихся месторождений, передаются в Центральную бухгалтерию Компании. Расходы на выполнение текущих работ по доразведке эксплуатирующихся месторождений по заказам структурных подразделений Компании, передаются структурным подразделениям Компании.

Передача работ геологоразведочными подразделениями осуществляется через счет 79 «Внутрихозяйственные расходы», субсчет 2 «Расчеты по текущим операциям» с кредита счета 23 с приложением к авизо документов, оформленных в соответствии с Положением Компании о планировании, учете и списании расходов на освоение природных ресурсов. При передаче все расходы следует распределять с учетом их порядка списания, то есть отдельно выделять расходы, предусмотренные абзацем 3 пункта 1 ст. 261 НК РФ (расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых и гидрогеологические изыскания, осуществляемые на участке недр в соответствии с полученными в установленном порядке лицензиями или разрешениями уполномоченных органов, а также расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц) и расходы, предусмотренные абзацами 4 и 5 пункта 1 ст. 261 НК РФ.

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются Центральной бухгалтерией Компании на сч. 97 «Расходы будущих периодов», субсчет «Расходы на освоение природных ресурсов» как отложенные и в бухгалтерском учете включаются в состав расходов в порядке, определенном для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль (пункт 2 статьи 261 НК РФ), то есть расходы, перечисленные в абзаце 3 пункта 1 ст. 261 НК РФ списываются равномерно в течение 12 месяцев, расходы, перечисленные в абзацах 4 и 5 пункта 1 ст. 261 НК РФ, списываются в течение пяти лет. В случае если расходы на освоение природных ресурсов не связаны с производством продукции (добычей природных алмазов) текущего периода, то они не включаются в расходы от обычных видов деятельности (добыча природных алмазов), а относятся на прочие расходы.

Признание расходов для целей налогообложения при расчете налога от фактической прибыли определено главой 25 НК РФ и Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

12. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО - ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ И РАБОТЫ, СВЯЗАННЫЕ С УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕМ ПРИМЕНЯЕМЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА В ХОДЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО (ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО) ПРОЦЕССА.

Бухгалтерский учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам 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.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы и работы, связанные с усовершенствованием применяемых технологий и организации производства в ходе производственного (технологического) процесса (далее – НИОКРиТР), выполняются Институтом «Якутнипроалмаз» (далее - Исполнитель) для собственных нужд структурных подразделений и функциональных служб Компании (далее - Заказчиков).

Институт «Якутнипроалмаз» на основании заявок от Заказчиков формирует тематический план научных работ на текущий год, который является основным документом, регламентирующим объем НИОКРиТР, выполняемых Институтом «Якутнипроалмаз».

12.1. Порядок признания расходов на НИОКРиТР структурными подразделениями.

В соответствии пунктом 7 ПБУ 17/02 расходы на НИОКРиТР признаются в бухгалтерском учете структурных подразделений в составе расходов по обычным видам 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 НИОКРиТР 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 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 НИОКРиТР, который подтверждает фактическое использование результатов этих работ для производственных и (или) управленческих нужд. В акте внедрения (использования) или испытания завершенных НИОКРиТР обязательно указывается

полученный результат. Полученные результаты от внедрения (использования) НИОКРиТР должны иметь экономическую выгоду для Компании и использоваться Заказчиком в производственных и (или) управленческих целях. Использование результатов работ, связанных с разработкой опытного образца или опытно-экспериментальной установки подтверждается актом о вводе в эксплуатацию опытного образца (опытно-экспериментальной установки).

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением НИОКРиТР, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы на НИОКРиТР, которые не дали положительного результата.

12.2.Порядок приемки – передачи завершенных НИОКРиТР.

Порядок приемки – передачи расходов по завершенным технологическим работам, определен распоряжением по Компании от 05.07.2006 .№ 308 «Порядок приемки-передачи завершенных научных работ, связанных с усовершенствованием применяемых технологий и организации производства в ходе производственного (технологического) процесса, выполненных институтом «Якутнипроалмаз».

Порядок приемки – передачи расходов по завершенным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам, определен распоряжением по Компании от 06.07.2006 . № 315 «Порядок приемки–передачи завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и инженерно-технических услуг, выполненных Институтом «Якутнипроалмаз».

Расходы, связанные с выполнением указанных работ, Исполнитель учитывает в составе внеоборотных активов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 8 «Выполнение НИОКРиТР» по фактически сложившимся расходам. Аналитический учет указанных расходов на НИОКРиТР осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

В соответствии с порядком, установленным вышеуказанными распоряжениями, Исполнитель в течение месяца передает Заказчику расходы по завершенным НИОКРиТР по планово-расчетным ценам с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 8 «Выполнение НИОКРиТР» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расходы». Отклонения фактической себестоимости завершенных НИОКРиТР от их планово-расчетной стоимости Исполнитель передает Заказчику не позднее 10 числа, месяца следующего за отчетным месяцем. Заказчик отражает принятые отклонения по видам работ, договорам (заказам) завершенных НИОКРиТР.

НИОКРиТР считаются завершенными со дня фактического внедрения (использования) результатов этих работ в производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) либо для управленческих нужд Заказчика, что подтверждается актом приемки - передачи указанных работ, подписанном двумя сторонами и актом внедрения (использования) результатов этих работ.

Заказчики, принимают расходы по завершенным НИОКРиТР на основании актов приемки – передачи завершенных НИОКРиТР и учитывают их по дебету счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 2 «Расходы на НИОКРиТР», и кредиту счета 79-2 «Внутрихозяйственные расходы».

Не завершенные НИОКРиТР учитываются Исполнителем в качестве вложений во внеоборотные активы по дебету счета 08«Вложения во внеоборотные активы», субсчет 8 «Выполнение НИОКРиТР» до момента окончания работ и начала

внедрения (использования) результатов этих работ при производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд Заказчика.

12.3.Порядок списания расходов по НИОКРиТР

Расходы по завершенным НИОКРиТР, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое внедрение (использование) полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Заказчиков. Списание указанных расходов производится с кредита счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 2 «Расходы на НИОКРиТР», в дебет счетов учета затрат (счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»)

Срок списания расходов по НИОКРиТР определяется Исполнителем и согласовывается с Заказчиками, исходя из срока внедрения (использования) полученных результатов НИОКРиТР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет. Списание расходов по каждой завершенной НИОКРиТР осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКРиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Компании, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов вышеуказанных работ, сумма расходов по этим НИОКРиТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода, подлежит списанию в прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. Списание расходов отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 2 «Расходы на НИОКРиТР». Учитывая разный порядок списания вышеуказанных НИОКРиТР в бухгалтерском и налоговом учете возникающая при этом разница в бухгалтерском учете признается как постоянная и отражается как постоянное (положительное или отрицательное) налоговое обязательство.

В случае различия сроков полезного использования результатов НИОКРиТР, установленных в бухгалтерском и налоговом учете при списании расходов по завершенным НИОКРиТР возникают налогооблагаемые временные разницы и соответственно им отложенные налоговые обязательства. На величину разницы в бухгалтерском учете отражается отложенное налоговое обязательство, которое подлежит погашению по мере списания расходов по НИОКРиТР в состав расходов по обычным видам деятельности после признания этих расходов в налоговом учете в полном объеме.

12.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКРиТР.

В бухгалтерском учете Исполнителя расходы на НИОКРиТР отражаются следующими записями:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Отражены фактические затраты на проведение	08-8	02,10,23, 25,26,69,7 0,71	Требование - накладная, расчетно-платежная ведомость,	

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
НИОКРиТР			бухгалтерская справка-расчет	
Переданы заказчикам расходы по выполненным НИОКРиТР, по которым получен положительный результат	79-2	08-8	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи НИОКРиТР, акта использования завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКРиТР и пр.	Расходы передаются со дня начала использования результатов НИОКРиТР для производственных или управленческих нужд Заказчика

В бухгалтерском учете Заказчика расходы на НИОКРиТР отражаются следующими записями:

По завершенным НИОКРиТР, которые дали положительный результат:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по выполненным и завершенным НИОКРиТР	04-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи НИОКРиТР, акта использования завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКРиТР и пр.	
Списаны расходы по выполненным и завершенным НИОКРиТР	20,26,	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором было начато фактическое применение в производстве продукции полученных результатов по НИОКРиТР (п.10 ПБУ 17/02)
Отражено отложенное налоговое обязательство	68	77		п.18 ПБУ 18/02

По завершенным НИОКРиТР, которые дали положительный результат, но результаты этих работ не будут использоваться в производственном процессе; либо которые не дали положительного результата.

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по НИОКРиТР и отражены в составе прочих расходов: а) по работам, по которым не были получены положительные результаты б) по работам, по которым получены положительные результаты, но они не будут использоваться для производственных и (или) управленческих нужд и	91-2	79-2	Акт приемки – передачи НИОКРиТР, аннотация и реестр по этим работам, акт использования завершенных работ (или) акт проведенных испытаний (с указанием о том, что не получен положительный результат, решение о неиспользовании результатов НИОКРиТР	Признаются а) с месяца, в котором были получены отрицательные результаты (п.7 ПБУ 17/02) б) с месяца, в котором принято решение не использовать положительные результаты в производственной деятельности (п.15 ПБУ 17/02)
Отражено постоянное (положительное) налоговое обязательство (сумма списанных расходов в бухгалтерском учете превышает расходы, списанные в налоговом учете)	99	68		п.7 ПБУ 18/02
Отражено постоянное (отрицательное) налоговое обязательство (сумма расходов присутствует только в налоговом учете)	68	99		п.7 ПБУ 18/02

13. 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 алмазной продукции формируется по географическому сегменту: в пределах Российской Федерации, в том числе: Республика Саха (Якутия), в зарубежные государства, в том числе: Англия.

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

Далее отдельными брошюрами представлены следующие разделы Учетной политики Компании (внутренние стандарты):

Глава II. «Учет операций с основными средствами»

Глава III. «Учет операций с нематериальными активами»

Глава IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»

Глава V. «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»

Глава VI. «Учет финансовых вложений»

Глава VII. «Учет денежных средств»

Глава VIII. «Учет кредитов и займов»

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

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

Глава XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

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 Главную и Центральную бухгалтерии Компании.

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

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

график и правила документооборота;

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

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

Внутренний контроль соблюдения Учетной политики подразделениями Компании осуществляет Главная (Центральная) бухгалтерия и Контрольно-ревизионное управление Компании.

Принятая АК «АЛРОСА» 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 акционерной компании «АЛРОСА» внесены в связи с введением в действие новых нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Главный бухгалтер АК «АЛРОСА»
Ляшенко

О.А.

Исполн. Копытова В.Н. тел. (095) 230-66-97

Приложение № 1. Номенклатура статей для учета 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 цехи; 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 раций, 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 воздухопроводов 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

Неучтенные 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 № 2. Номенклатура статей для учета 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 раций, 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

Неучтенные 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 № 3. Номенклатура статей для учета расходов на продажу

1. Расходы на содержание сбытовых подразделений

Стоимость материальных ресурсов, расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников, занятых сбытом продукции, амортизационные отчисления основных средств, прочие расходы.

2. Расходы на предпродажную подготовку готовой продукции

Стоимость материальных ресурсов, расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников, занятых предпродажной подготовкой готовой продукции, прочие расходы.

3. Расходы на тару и упаковку продукции на складах готовой продукции:

Расходы на тару и услуги по изготовлению тары, используемой при упаковке, маркировке и продаже продукции; другие расходы.

4. Расходы на транспортировку отгруженной продукции:

Расходы на доставку продукции в аэропорт, на станцию или пристань отправления, погрузку ее в транспортные средства;
расходы на оплату транспортного тарифа и других сборов;
стоимость услуг транспортно-экспедиционных организаций (фельдсвязи);
стоимость услуг посреднических организаций по транспортировке продукции;
другие расходы.

5. Таможенные платежи.

6. Платежи за страхование рисков, связанных со сбытом продукции.

7. Комиссионные и другие вознаграждения, причитающиеся сбытовым организациям в соответствии с условиями заключенных договоров.

8. Расходы на рекламу, участие в выставках, ярмарках, презентациях и другие аналогичные расходы.

9. Прочие расходы на продажу.

Приложение № 4. Калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные и эксплуатационно-разведочные) работы

Форма № 1

(горно-подготовительные работы)

Организация _____

Подразделение (карьер, шахта, полигон, участок) _____

**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										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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 № 5. Калькуляция на добычу руды (песков)

Форма № 2
(добыча руды, песков)

Организация _____
Подразделение (карьер, шахта, полигон, участок) _____

**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										

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внутрикарьерное перемещение грузов	08										
Закладка пустот	9										
ИТОГО прямые затраты	10										
Подготовка и освоение производства (в том числе списание расходов на ГПР)	11										
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		
		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 № 6. Калькуляция на добычу и промывку песков на россыпных месторождениях драгами и промывочными установками.

Форма 2а
(добыча и промывка песков)

Организация _____
Полигон (участок) _____

**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										

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТОГО прямые затраты	09										
Подготовка и освоение производства, (в том числе списание расходов на ГПР)	10										
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 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

Приложение № 7. Калькуляция на обработку руды и извлечение алмазов

Форма № 3
(обработка руды и извлечение алмазов)

Организация _____
Подразделение, фабрика _____

**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			
		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
Руда (пески, алмазный концентрат)	04										
Транспортные расходы	05										
Вспомогательные материалы на технологические цели	06										
Топливо на технологические цели	07										
Энергия на технологические цели	08										

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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 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 № 8. Сводная калькуляция на извлечение природных алмазов

Форма № 3-сводная
(извлечение алмазов)

Организация _____

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										

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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 № 9. Калькуляция на проданные алмазы

Организация _____

Форма № 4
(продажа алмазов)

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 № 10. Калькуляция на огранку алмазов в бриллианты

Форма № 5
(бриллианты)

Организация _____
Подразделение _____

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										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Технологические потери (-)	12										
Потери от брака в производстве (-)	13										
Незавершенное производство: На начало периода (+) На конец периода (-)	14										
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 № 11. Калькуляция на проданные бриллианты

Организация _____

Форма № 6
(продажа бриллиантов)

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

Приложение № 12. Калькуляция на производство шлифовальных порошков

Форма № 7
(шлифпорошки)

Организация _____

Подразделение _____

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										

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	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

Приложение № 13. Калькуляция на проданные шлифовальные порошки

Организация _____

Форма № 8
(продажа шлифпорошков)

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. Калькуляция работ, услуг вспомогательного производства

Форма № 3-в
(вспомогательные производства)

Организация _____

Подразделение _____

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	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель
отдела

Главный бухгалтер

Начальник планового

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 15. Калькуляция услуг технологического транспорта

Форма № 1-т
(транспорт)

Организация _____

Транспортное подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ТРАНСПОРТА

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
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 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
Топливо	04										
Смазочные материалы	05										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация транспортных средств	09										
Ремонт авторезины	10										
Общепроизводственные расходы	11										
ИТОГО производственная себестоимость	12										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА ПО ТОПЛИВУ И СМАЗОЧНЫМ МАТЕРИАЛАМ 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	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение № 16. График документооборота

ГРАФИК документооборота Главной бухгалтерии АК "АЛРОСА" на 2007 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"	Начальник отдела введения платежной позиции Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Руководитель и главный бухгалтер Компании (лица, их замещающие)	Ежедневно, не позднее 16 часов	Начальник отдела Главной бухгалтерии (ГБ) Компании Никитина Е.А.	В день поступления	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	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	Начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Отметка банков об исполнен. поручений	Через каждые три дня	Начальник отдела ГБ Компании Никитина Е.А.	В день поступления документов от Казначейства	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
3.Извещения об открытии и закрытии счетов в банках	Реквизиты банков, в которых открыты счета Компании	Начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Подписи на извещ. ответ. работников банков.	На следующий день после открытия или закрытия счета	Начальник отдела ГБ Компании Никитина Е.А.	В день поступления извещения	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
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	Начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Отметки банков о подтвержд остатков на счетах	В течение 5 рабочих дней	Начальник отдела ГБ Компании Никитина Е.А.	В день поступления выписок	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет

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
5.Договоры на обслуживание счетов и внедрение системы "Банк-Клиент"	Договоры на обслуживание счетов, вновь открытых в банках и на подключение к электронной системе.	Начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Руководитель Компании или другое лицо по доверенности	На следующий день после подписания	Начальник отдела ГБ Компании Никитина Е.А.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
6.Счета-фактуры	НДС, начисленный на почтово-телеграфные расходы, комиссионные и т.д.	Начальник отдела Казначейства Шалабаева М.Ю.	Подписи ответственных работников банков	Не позднее чем через 5 дней после оказания услуг	ГБ Епишкина А.В. Гл.специалист отдела Ткаченко Е.К.	Ежедневно по мере поступления	Главная бухгалтерия Компании, комн. 409	5 лет
7.Пакет документов по инвестиционным проектам	Финансовые вложения (вложение средств, погашение, другие операции)	Начальник Управления диверсификационной деятельности и обращения корпоративных ценных бумаг Компании Преснова Е.А.	Руководитель Компании	В течение 15 дней после вынесения решения	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течен.2-х дней со дня получения	Главная бухгалтерия Компании, ком. 410	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	Финансовый директор-руководитель Казначейства Компании Куличик И.М.	Руководитель, первый вице-президент Компании	В течение 3-х дней после подписания договора.	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней со дня получения	Главная бухгалтерия Компании, ком. 4104	5 лет

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
9.Договоры по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	Получение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	Начальник кредитования и долговых обязательств Казначейства Компании Голубь А.Л.	Руководитель, финансовый директор, первый вице-президент Компании	В течение 3-х дней после подписания договора.	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течении 2-х дней со дня получения	Главная бухгалтерия Компании, ком. 410	5 лет
10.Выписки по ссудным счетам	Поступление и погашение кредитов, начисление процентов	Начальник отдела Казначейства Компании Голубь А.Л.	Заверенные ответственными работниками банков.	Ежедневно	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	На следующий день после получения	Главная бухгалтерия Компании, ком. 410	5 лет
11.Договоры по операциям с векселями АК "АЛРОСА"	Выдача, гашение, обмен векселей	Начальник отдела Казначейства Компании Голубь А.Л.	Руководитель, финансовый директор, первый вице-президент Компании	На следующий день после подписания договора	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	Главная бухгалтерия Компании, ком. 410	5 лет
12.Распоряжения на эмиссию векселей, акты приема-передачи векселей	Выпуск векселей, выдача, гашение, обмен	Начальник отдела Казначейства Компании Голубь А.Л.	Руководитель, первый вице-президент Компании	В день оформления документа	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	Главная бухгалтерия Компании, ком. 410	5 лет
13.Пакет документов по судебным решениям	Взыскание дебиторской задолжен., погашение кредиторской и векселей и т.д.	Начальник Правового управления Компании Вишневский А.Н.	Решения, уведомления суд. органов, др. документы	На следующий день после получения документов	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	Главная бухгалтерия Компании, ком. 410	5 лет

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
14.Пакет документов на проведение взаимозачетов	Зачет встречной задолженности с заемщиками, другие аналогичные операции	Зам.начальника Казначейства Компании Ахтамзянова Г.А.	Подписи руководителей обе их сторон	На следующий день после проведения зачета	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	Главная бухгалтерия Компании, ком. 410	5 лет
15.Ежемесячные отчеты о движении алмазной продукции и оказанных услугах подразделений "ЕСО АЛРОСА".	Движение алмазного сырья, оказание услуг (комиссионное вознаграждение, ответственств.хран. и т.д.)	Начальник отдела бухгалтерского учета алмазного сырья (ОБУАС) ЕСО Шалганова И.В.	Руководитель, начальник отдела, исполнитель.	5 числа месяца след. за отчетным	Начальник отдела ГБ Тарнавская Н.Л.	Не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
16.Сведения о реализации алмазного сырья, принятого от комитентов.	Реализация алмазного сырья, оплата его, начисление комиссионных, оплата.	Начальник ОБУАС ЕСО Шалганова И.К.	-“-	По мере поступления ден. средств на тек. счет	Гл.специалист отдела ГБ Ткаченко Е.К.	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
17.Ежемесячные отчеты о движении алмазного сырья, принятого на комиссию	Реализация и оплата алмазного сырья, принятого на комиссию	Начальник ОБУАС ЕСО Шалганова И.В.	-“-	Ежемесячно 5 числа мес. след. за отч. месяцем	Главный специалист отдела ГБ Ткаченко Е.К.	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
18.Ежемесячные отчеты о движении алмазного сырья, принятого на ответственное хранение	Поступление и выбытие алмазного сырья	Начальник ОБУАС ЕСО Шалганова И.В.	-“-	Ежемесячно 5 числа мес. след. за отч. месяцем	Ведущий бухгалтер отдела ГБ Епишкина А.В.	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком.409	5 лет

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
19.В составе отчета ЕСО отчет ЯПТА об отгруженной алмазной продукции и сведения об оплате продукции	Реализация и оплата алмазной продукции по каждому контракту	Начальник товарного отдела ОТУиР ЯПТА Столярова Т.Г.	Руководитель, начальник товарного.отдела, исполнитель	Ежемесячно 5 числа месяца следующего за отчетным месяцем	Ведущий бухгалтер отдела ГБ Калабухова Ю.В.	Не позднее 10 числа месяца след за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
20.Отчет предприятия "Коммерал" (г. Мирный) об отгруженной алмазной продукции и сведения об оплате по каждому контракту	Реализация и оплата алмазной продукции по каждому контракту	Специалист предприятия "Коммерал"	Руководитель, исполнитель предприятия «Коммерал»	Ежемесячно 5 числа месяца следующего за отчетным месяцем	Бухгалтер 1-ой категории отдела ГБ отдела Бедошвили М.С.	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
21.Отчет ЕСО об отгруженной алмазной продукции и сведения об оплате по каждому контракту	Реализация и оплата алмазной продукции по каждому контракту.	Начальник ОБУА С ЕСО Шалганова И.В.	Руководитель, нач. отдела, исполнитель ЕСО	Ежемесячно 5 числа месяца следующего за отч. месяцем	Ведущий бухгалтер отдела ГБ Епишкина А.В.	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия 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" Сиднева Т.А.	Руководитель, гл. бухгалтер	Ежемесячно 5 числа мес. след. за отч. месяцем	Начальник отдела ГБ Тарнавская Н.Л.	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
23.Копии контрактов, заключенные с покупателями алмазной продукции, заверенные в установленном порядке, ГТД, авианакладные для подтверждения ставки 0 %.	Возмещение НДС из бюджета	Начальник ОБУАС ЕСО Шалганова И.В.	Заверяют ответственные работники ЕСО	Не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за отчетным	Бухгалтер 1-ой категории отдела ГБ Бедошвили М.С.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет

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
24.Акты сверки расчетов с покупателями	Отражение оборотов по реализации и оплате	Начальник ОБУАС ЕСО . Шалганова И.В., Начальник ОТУиР ЯПТА Столярова Т.Г., Специалисты отдела таможенного оформления «Бриллианты АЛРОСА» Гомелаури И.Г Лярская Т.К.	Подпись ответственных лиц 2-х сторон	Ежеквартально, не позднее 15 числа	Главный специалист отдела ГБ Ткаченко Е.К., ведущие бухгалтера отдела ГБ Епишкина А.В, Калабухова Ю.В.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
25.Счета-фактуры на отгруженную продукцию	НДС, начисленный на отгруженную продукцию (Ооформляются в соответствии со ст.169 Налогового кодекса РФ и постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 N 914)		Руководитель, гл.бухгалтер	Не позднее 10 дней после отгрузки	Бухгалтер 1-ой категории отдела ГБ Бедошвили М.С.	Ежедневно, по мере представлен . сч.-фактур	Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет

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
26.Аviso и оправдательные документы к ним по банковским операциям	Оплата счетов поставщикам, платежей в бюджет, перечисление средств на содержание и т.д.	Бухгалтер ГБ Коновалова Л.А.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	По мере производства оплат, последнее авизо не поздн.5 числа	Центральная бухгалтерия Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
27.Аviso по реализованной алмазной продукции	Отражение реализованной алмазной продукции на счетах бухгалтерского учета	Начальник отд. Тарнавская Н.Л.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	По мере совершения операций, не позднее 12 числа, м-ца след.за отч.	Центральная бухгалтерия Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
28.Данные об отгруженной алмазной продукции, облагаемой и необлагаемой НДС..	Отражение на счетах бухгалтерского учета (объем отгрузки и оплаты в долларах и рублях)	Начальник отдела Тарнавская Н.Л..	Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	Ежемесячно не позднее 13 числа м-ца, след. за отчетным	Центральная бухгалтерия Компании		Главная бухгалтерия 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)	Начальник отдела Тарнавская Н.Л	Руководитель, Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	Ежемесячно не позднее 19 числа	Центральная бухгалтерия Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет

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
30.Сведения об уточненных данных по реализации алмазной продукции, сгруппированные по местам ее реализации (рынкам, странам), оформленные в виде таблицы.	Уточненные данные объема реализации, сгруппированные с учетом мест продаж.	Начальник отдела Тарнавская Н.Л.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель	Ежемесячно не позднее 19 числа м-ца след. за отчетным	Центральная бухгалтерия Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
31.Сведения об отгруженной и оплаченной продукции в разрезе структурных подразделений ЕСО за месяц, квартал, с начала года в долларах и рублях, оформленные в виде таблицы.	Данные об отгрузке и оплате за месяц, квартал, с начала года	Начальник отдела ГБ Тарнавская Н.Л.	Начальник отдела ГБ Тарнавская Н.Л.	Ежемесячно в срок до 15 числа м-ца следующего за отчетным	Представляется Главному бухгалтеру Компании		Главная бухгалтерия 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.	Начальник отдела Тарнавская Н.Л.	Начальник отдела ГБ Тарнавская Н.Л.	Ежемесячно в срок до 15 числа м-ца следующего за отчетным	Представляется Главному бухгалтеру Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет

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
33.Расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности, связанной с реализацией алмазной продукции	Перечень дебиторов, кредиторов по установленной форме	Главный специалист ГБ вед. бухгалтер ГБ Епишкина А.В.	Главный бухгалтер Компании исполнит.	Ежеквартально, и по требован. руководства не позднее 15 числа м-ца след. за отчетным кв.	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчетности и по требованию руководства Компании.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
34.Расшифровки прочей дебиторской и кредиторской задолженности	Перечень дебиторов, кредиторов по установленной форме	Главный специалист ГБ ведущий бухгалтер Епишкина А.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит.	Ежеквартально, не позднее 15 числа м-ца следующего за отчетным и по требованию руководства Компании	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчетности и по требованию руководства Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
35.Расшифровка долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.	Перечень кредитов и займов по установленной форме	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит.	Ежеквартально, не позднее 15 числа м-ца следующего за отчетным и по требованию Компании	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчет. и по требованию руководства Компании.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 410	5 лет

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
36.Расшифровка долгосрочных финансовых вложений	Перечень инвестиционных вложений по установленной форме	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит.	Ежеквартально, не позднее 15 числа м-ца следующего.за отчетным	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчет. и по требованию руководства Компании.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 410	5 лет
37.Расшифровка краткосрочных финансовых вложений	Перечень краткосрочных финансовых вложений по установленной форме	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит.	Ежеквартально, не позднее 15 числа м-ца следующего .за отчетным	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчет и по требованию руководства Компании.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 410	5 лет
38.Расшифровка векселей к уплате	Перечень векселеполучателей, сумма, сроки погашения, название структурного подразделения, за которое выдан вексель.	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит..	Ежемесячно, не позднее 5 числа м-ца следующего за отчетным.	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчет и по требованию руководства Компании.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 410	5 лет
39. Анализ бухгалтерского баланса и финансового результата по Компании	Анализ активов и пассивов бух. баланса и фин. результата по Компании	Начальник отдела ГБ Линник С.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит.	Ежеквартально, не позднее 30 числа м-ца следующего за отчетным	Представляется гл. бухгалтеру Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 218	

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
40.Полученные ЦБ отказы по авизо текущего месяца	Не обоснованно предъявленные суммы к оплате.	Главный бухгалтер Центральной бухгалтерии Компании Колосова Л.И.	Главный.бухг.лт. Центр.бух., исполнитель.	Не позднее 8 числа месяца следующего за отчетным			Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
41.Сведения о начисленных и уплаченных налогах по установленной форме	Начисление и уплата налогов по разным уровням бюджетов	Главный бухгалтер Центральной бухгалтерии Компании Колосова Л.И.	Главный.бухг.лт. Центр.бух. исполнит.	Ежедекадно на второй после окончания декады	Представляется гл. бухгалтеру Компании			
42.Книга покупок	НДС, уплаченный поставщикам	Ведущий бухгалтер Епишкина А.В	Главный бухгалтер Компании, исполнит	По мере поступления счетов фактур	По мере поступления счетов- фактур		Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
43.Книга продаж	НДС, полученный от покупателей	Ведущий бухгалтер Колабухова Ю.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит	По мере поступления счетов фактур	По мере поступления счетов -фактур		Главная бухгалтерия Компании, ком. 409	5 лет
44.Данные об объемах горной массы и добычи алмазной продукции, среднесписочная численность работников, в том числе промышленно-производственного персонала.	По запросу Аналитического центра, других отделов Компании	Начальник ПЭУ Компании Воян Д.А	Руководитель, начальник ПЭУ Компании	Ежемесячно не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным				

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
45.Данные о полученной балансовой прибыли, начисленных налогах	По запросу Аналитического центра, других отделов Компании	Гл .бухгалтер Центральной бухгалтерии Компании Колосова Л.И.	Руководитель, гл. бухгалтер Центральной бухгалтерии	Ежемесячно не позднее 15 числа м-ца следующего за отчетным				
46.Данные о реализации алмазной продукции	По запросу Аналитического центра, других отделов Компании	Начальник отдела ГБ Тарнавская Н.Л.	Гл.бухгалтер Компании, исполнитель.	Ежемесячно не позднее 15 числа м-ца следующего за отчетным				
47.Первичные документы Представительства Компании в Бельгии	Расходы представительства	Директор Представит-ва Агейченко Ю.В.	Директор Представит. Агейченко Ю.В.	Ежемесячно не позднее 2 числа	Начальник отдела ГБ Шутагина О.О.	до 22 числа м-ца следующего за отчетным	Главная бухгалтерия Компании ком.411	5 лет, 3/плата - 75 лет
48.Первичные документы Представительства Компании в Израиле	Расходы представительства	Директор Представит--ва Иванов А.Г.	Директор Представит. Иванов А.Г.	Ежемесячно не позднее 2 числа	Начальник отдела ГБ Шутагина О.О.	до 22 числа м-ца следующего за отчетным	Главная бухгалтерия Компании ком.411	5 лет, 3/плата- 75 лет

Приложение № 17. Порядок учета и списания представительских расходов.

Раздел 1. Общие положения

Настоящий Порядок определяет состав представительских расходов в структурных подразделениях Компании, регламентирует формирование представительских расходов, включение представительских расходов в себестоимость продукции, работ (услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Сумма представительских расходов Компании на отчетный год утверждается Наблюдательным Советом в составе бюджета Компании и распределяется ПЭУ Компании между структурными подразделениями на основании представленных ими расчетов. Предельный размер представительских расходов, доводится ПЭУ Компании в составе «Основных показателей деятельности» каждому структурному подразделению Компании, при необходимости корректируется на основании соответствующего решения руководства Компании.

Порядок разработан в развитие Учетной политики Компании с учетом положений Налогового Кодекса РФ, определенных статьей 264 «Прочие расходы, связанные с производством и реализацией» и Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Раздел 2. Состав представительских расходов.

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;

затраты на 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.

Расходы на сувениры не учитываются при исчислении налога на прибыль, если они не подпадают под понятие рекламы, определенное Федеральным законом о рекламе.

Рекламная продукция включается в расходы, связанные с производством и реализацией продукции, в порядке, определенном пунктом 4 статьи 264 НК РФ.

Раздел 3. Документальное оформление представительских расходов.

3.1. После принятия руководителями филиалов, представительств, структурных подразделений, Президентом или вице-президентами Компании решений о проведении официальных мероприятий оформляются следующие документы на представительские расходы:

1. Распоряжение по структурному подразделению Компании о расходовании денежных средств на представительские расходы по форме в соответствии с приложением № 1 к приложению № 17 Учетной политики Компании, в котором указываются:

- 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 представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи) (приложение № 1 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы).

3. Смета представительских расходов, утвержденная руководителями филиалов, представительств, структурных подразделений, Президентом или вице-президентами Компании (приложение № 2 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы).

4. Список приглашенных лиц и участников со стороны структурного подразделения Компании с указанием их должностей (приложение № 3 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы).

Вышеназванные документы оформляются лицом, назначенным ответственным за проведение представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи), копия которых передаются в бухгалтерии структурных подразделений, Центральную бухгалтерию Компании.

3.2 Фактическое расходование денежных средств оформляется следующими документами:

1. Отчетом о расходах на проведение представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи) (приложение № 4 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы);
2. Авансовым отчетом (унифицированная форма № АО-1, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55), составленным подотчетным лицом, ответственным за проведение представительского 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 представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи), авансовый отчет с приложением оправдательных документов представляются по истечении трех дней после проведения мероприятия в бухгалтерии структурных подразделений, Центральную бухгалтерию Компании. Оправдательные первичные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, 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.

Раздел 4. 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, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, в бухгалтерском учете группируются по статье «Представительские расходы».

К бухгалтерскому учету принимаются представительские расходы, перечисленные в разделе 2 настоящего Порядка в пределах лимитов, доведенных ПЭУ Компании, и списываются на себестоимость продукции, работ (услуг).

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, 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 «Прочие дебиторы и кредиторы», 10 «Материалы» и т.п.

Раздел 5. Налогообложение представительских расходов.

1. Налог на прибыль

При исчислении налога на прибыль расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты филиалов, представительств, структурных подразделений Компании, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ). Согласно подп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся представительские расходы при условии соответствия их приведенному порядку.

Порядок включения затрат структурных подразделений Компании на прием и обслуживание лиц, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, в состав представительских расходов определен в п. 2 ст. 264 НК РФ, положения которого применяются к официальным лицам Компании, представителям организаций-контрагентов и организаций — потенциальных партнеров, участникам, прибывшим на заседания Наблюдательного совета (Правления) или иного руководящего органа Компании.

Стоимость сувениров, подаренных лицам других организаций и участникам Наблюдательного совета и Правления Компании во время деловых встреч, в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль не включается.

Перечень представительских расходов, определенный Налоговым Кодексом РФ, является закрытым и расширенному толкованию не подлежит.

В целях налогообложения прибыли представительские расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (п. 1 ст. 264 НК РФ) и в соответствии с п. 1 ст. 318 НК РФ учитываются как косвенные.

При отражении затрат в составе расходов, уменьшающих прибыль, НК РФ не требует получения положительного результата переговоров.

Так как Компания при определении налоговой базы по налогу на прибыль использует метод начисления, то в соответствии с подп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ датой осуществления представительских расходов является дата утверждения авансового отчета или дата утверждения отчета о представительских расходах.

Представительские расходы Компании в целях налогообложения прибыли принимаются в размере, не превышающем 4% расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период. Расходы в части, превышающей этот норматив, в соответствии с п. 42 ст. 270 НК РФ не учитываются в целях налогообложения. База при исчислении предельного размера представительских расходов, учитываемых в целях налогообложения (сумма расходов на оплату труда), считается нарастающим итогом с начала налогового периода.

При этом для каждого структурного подразделения Компании представительские расходы в целях налогообложения прибыли принимаются в размере, не превышающем норматив, доведенный ПЭУ Компании.

2. Налог на добавленную стоимость (далее по тексту - НДС)

При расчете НДС требуется соблюдать положения п. 7 ст. 171 НК РФ, согласно которым вычетам подлежат суммы данного налога, уплаченные по представительским расходам, включаемым в состав расходов при исчислении налога на прибыль организаций. Согласно п. 2 ст. 264 НК РФ в целях налогообложения представительские расходы учитываются по нормативам, поэтому суммы НДС по данным расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

НДС, приходящийся на сверхнормативные расходы, не принимается к вычету из бюджета и не учитывается в расходах, уменьшающих налогооблагаемую прибыль. При этом в бухгалтерском учете сверхнормативный НДС относится на те счета, где учитываются сами представительские расходы: 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». В бухгалтерском учете по сверхнормативному НДС образуется постоянная налоговая разница: дебет 99 «Постоянное налоговое обязательство» кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль».

Если по истечению отчетного года представительские расходы будут соответствовать нормативу, установленному НК РФ, то весь списанный на затратные счета НДС принимается к вычету из бюджета и, соответственно, уменьшаются расходы, принимаемые для определения налогооблагаемой базы. Начисленное постоянное налоговое обязательство сторнируется.

Налоговые вычеты организация-покупатель производит при принятии товаров (работ, услуг) на учет на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, и документов, подтверждающих факт уплаты НДС, при наличии соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ). Следует иметь в виду, что в первичных учетных (расчетных) документах и счетах-фактурах сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой (п. 4 ст. 168 НК РФ).

Если отсутствует счет-фактура, то НДС к вычету не принимается. Выделенная отдельной строкой в расчетных документах сумма НДС не может быть включена в расходы при исчислении налога на прибыль (п. 1 ст. 170 НК РФ). Сумма НДС, не выделенная в первичных учетных (расчетных) документах, расчетным путем не определяется.

3. Единый социальный налог

В случае использования услуг приглашенного переводчика во время приема представителей контрагентов и оплатой услуг по договорам гражданско-правового характера по статье представительских расходов отражается не только стоимость услуг переводчика, но и ЕСН, исчисленный с сумм его заработной платы (п. 1 ст. 236 НК РФ). Однако при этом в штатном расписании организации не должно быть должности переводчика с иностранного языка, используемого при переговорах. В составе ЕСН не начисляется взнос в Фонд социального страхования Российской Федерации на сумму вознаграждений, выплаченных физическим лицам по договорам гражданско - правового характера (п. 3 ст. 238 НК РФ).

Распоряжение (образец)

_____ (место издания)

«__» _____ Г.

N _____

О расходовании денежных средств на представительские расходы

В связи с проведением _____ представительского 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

К распоряжению по структурному подразделению
Компании от «__»____200__ 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)

К распоряжению по структурному подразделению
Компании от «__»____200__ 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 Приложение № 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: 00000 руб.

Смету составил:

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

К распоряжению по структурному подразделению
Компании от «__»____200__ 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)

Приложение № 4 к образцу распоряжения о расходовании
денежных средств на представительские расходы

К распоряжению по структурному подразделению
Компании от «__»____200__ г. № _____

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 расходовании
денежных средств на представительские расходы программа пребывания делегации
_____ выполнялась следующим образом:
(наименование делегации)

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия

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

в г. _____ . составили:
(место проведения)

Безналичный расчет:

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

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: 00000руб.

Всего: 00000 руб.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

Приложение №18. Положения о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО) и ее подразделениях.

Положения о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО) и ее подразделениях представлены отдельной брошюрой.

Приложение № 19. 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, следуют 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 осуществлен 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. Поскольку работник, направленный в командировку, получает аванс на командировки в рублях и самостоятельно приобретает иностранную валюту, то действие Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) на операции, связанные с заграничными командировками, не распространяется.

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.

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 приказом Компании «О возмещении расходов, связанных со служебными командировками» от 28.12.2004 N 350, и суммы возмещения расходов за найм жилого помещения по стоимости проживания, в долларах США, указанной в справке протольно-консульского отдела Управления внешних связей Компании. Справка утверждается управляющим делами представительства «Управление делами акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве и прилагается к Приказу Компании о направлении работника в служебную заграникомандировку (при этом пересчет долларов США в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, установленному на день выдачи аванса); при представлении справки коммерческого банка о покупке долларов США командированным работником 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	3	По возвращении из командировки: в случае остатка аванса продает доллары США за рубли коммерческому банку по обменному курсу этого банка, с

	<p>долларах США и рублях с отражением в таблице (приложение N 1 к настоящему порядку)</p>		<p>оформлением справки на свое имя, указанием обменного курса и сумм проданной валюты и полученных банком рублей;</p> <p>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 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 рубль осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>в) определяет стоимость других расходов, произведенных в соответствии с</p>	4	<p>По окончании определения связанных с заграничной командировкой суммы расходов 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>

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

Таким образом, при осуществлении расчетов с работниками, направляемыми в заграникомандировку, необходимо устранять влияние курсовой разницы при переводе долларов в рубли и наоборот, возникающей в результате действия разных обменных курсов иностранной валюты на момент покупки валюты, 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.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Пунктом 3 статьи 217 НК РФ установлено, что при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы, в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплаченные в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством. Статьей 168 Трудового кодекса определено, что порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации.

Размер суточных установлен приказом Компании «О возмещении расходов, связанных со служебными командировками». В этой связи, суточные, выплаченные по *нормам, установленным приказом Компании*, не подлежат включению в совокупный доход работника для налогообложения НДФЛ.

Пунктом 3 статьи 217 НК РФ также установлено, что при непредставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы оплаты за проживание освобождаются от налогообложения в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством.

В настоящее время предельные нормы возмещения расходов по найму жилого помещения определены приказом Минфина РФ «Об установлении размеров выплат суточных и предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения» от 02.08.2004 N 64н (в редакции от 12.07.2006 N 92н), следовательно, в случае непредставления счетов, подтверждающих оплату найма жилого помещения, командированному работнику возмещаются такие расходы по распоряжению руководителя в пределах норм, установленных Приказом Минфина РФ.

Налог на прибыль

Расходы отражаются в налоговом учете в соответствии с требованиями статьи 252 НК РФ, то есть расходы должны быть обоснованы (под обоснованными понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме) и документально подтверждены.

Датой осуществления расходов по командировке признается дата утверждения авансового отчета. Расходы, выраженные в иностранной валюте для целей налогообложения, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего расхода, в частности, для командировочных расходов – на дату утверждения авансового отчета (пункт 5 статьи 272 НК РФ).

Расходы по командировкам, включаемые в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль, перечислены в подпункте 12 пункта 1 статьи 264 НК

РФ. Расходы по командировкам в виде суточных в налоговом учете признаются в пределах норм, утверждаемых Правительством Российской Федерации.

Для целей налогообложения прибыли необходимо определять постоянные (положительные или отрицательные) разницы.

В постоянную разницу включаются:

сумма суточных, выплаченных сверх норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 93 (в редакции от 13.05.2005 N 299) «Об установлении норм расходов организаций на выплату суточных или полевого довольствия, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим, связанным с производством и реализацией» за весь период командировки, при этом доллары США пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, установленному на день утверждения авансового отчета;

расходы на оплату найма жилого помещения, если они не подтверждены документально;

суммы других расходов, выплаченных сверх расходов на командировки, предусмотренных подпунктом 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

разница между суммой расходов по найму жилья, определенной по курсу доллара США на дату утверждения авансового отчета, и суммой расходов по найму жилья, принятых к бухгалтерскому учету по курсу доллара США на дату выдачи аванса или по курсу, указанному в справке обмена валюты;

сумма корректировки расходов, связанных с наймом жилого помещения, возникающая при возврате излишне выданного аванса.

Вышеперечисленные данные группируются в таблице-расчете (приложение N 1 к настоящему порядку).

Единый социальный налог (ЕСН)

Пунктом 1 статьи 236 НК РФ определено, что объектом налогообложения по ЕСН для налогоплательщиков признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

Подпунктом 2 пункта 1 статьи 238 НК РФ определено, что не подлежат налогообложению ЕСН установленные законодательством компенсационные выплаты, связанные с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей. При оплате налогоплательщиком расходов на командировки работникам как внутри страны, так и за ее пределы не облагаются суточные в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Нормы расходов на выплату суточных для исчисления налога на прибыль определяются в соответствии с постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 93 (в редакции от 13.05.2005 N 299).

При формировании налоговой базы для исчисления налога на прибыль не учитываются выплаты в виде суточных, сверх предела норм, установленных вышеуказанным постановлением, а также расходы по найму жилья, документально не подтвержденные.

Пунктом 3 статьи 236 НК РФ предусмотрено, что вышеуказанные выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом налогообложения ЕСН у налогоплательщика, если такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Таким образом, расходы налогоплательщика, не относящиеся к расходам, уменьшающим налоговую базу при исчислении налога на прибыль Компании, не признаются объектом налогообложения по ЕСН.

Расчет командировочных расходов по заграничному командированию

Справочная информация

командированному
(должность, ФИО)

по Приказу Компании от ____ N ____ в ____

с" ____ " по " ____ " ____ 200_ г.

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

Виды расходов	Ед.изм.	№ п/п	Расчет аванса, выдаваемого работнику, направляемому в командировку			Возврат аванса в кассу (-), выдача перерасхода по аванс. отчету(+)		Расчет фактически произведенных расходов			Пересчет расходов и определение постоянных разниц	
			по курсу, 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	Расходы, пересчитанные по курсу ЦБ на день утверждения аванс. отчета	Постоянные разницы (+,-)
а	б	в	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Суточные	валюта	1										
	руб.	2									**	
Проживание в гостинице	валюта	3										
	руб.	4										
Виза	валюта	5										
	руб.	6										
Внутренние перемещения	валюта	7										
	руб.	8										
Прочие	валюта	9										
	руб.	10										
Итого	валюта	11										
	руб.	12										
Принятые к а/отчету сверх НК РФ (ст.264)*	валюта	13										
	руб.	14										
Не подтвержденные документально*	валюта	15										
	руб.	16										
Всего	валюта	17										
	руб.	18										

Примечание:

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

Бухгалтер _____ (Расшифровка подписи)

(подпись)

У в е д о м л е н и е

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

Настоящим уведомляем Вас о нижеследующем:

Перед отъездом в командировку

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

При возвращении из командировки :

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

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

Примечание:

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

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

при представлении авансового отчета суточные, расходы по найму жилого помещения, другие расходы рассчитываются по курсу коммерческого банка, указанному (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 загранкомандировку по приказу Компании от «__» _____ 200_ г. N__
 ознакомлен: _____

(ФИО командируемого работника, роспись)

Приложение № 20. Форма акта-накладной на отправку посылки с алмазами в структурные подразделения Компании.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 53

Конфиденциально
(по заполнению)

Экз. № _____

АКТ-НАКЛАДНАЯ от _____ г. № _____

Мы, нижеподписавшиеся,

начальник цеха _____ ГРЭ _____,

ответственный работник по режиму и сохранности алмазов _____,

материально-ответственное лицо (передающая сторона) _____,

бухгалтер-контролер _____

произвели взвешивание и упаковку алмазов в пакеты и упаковочную тару, опечатанную печатью № _____

Посылка направляется в адрес _____ через спецсвязь _____ узла связи

Всего алмазов в миллиграммах _____

Количество карат _____

Со страховой оценкой _____

Что подписями и приложением печати удостоверяется.

Настоящий акт-накладная составлен в 3-х экземпляров, из которых:

Первый экземпляр направлен спецпакетом в адрес получателя,

Второй экземпляр направлен спецпакетом в адрес структурного подразделения Компании, в учете которого числится месторождение,

Третий экземпляр остается в деле № _____

(цех _____ ГРЭ)

Комиссия:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

**Приложение 1
к акту-накладной
№ _____**

Форма № 51

Конфиденциально
(по заполнению)

Экз. № _____

ОПИСЬ

пакетов с алмазами,

извлеченных из _____
(наименование месторождения, из проб руды (песков) которого были извлечены алмазы.)

при ведении _____
(вид работ (эксплуатационно-разведочных или поисковых), при ведении которых взяты пробы.)

вложенных в посылку №

№ пакета	Класс	Размер сита в мм	Вес в каратах
1	-20+6.7	6.7	
2	-6.7+4.7	4.7	
3	-4.7+1.7	1.7	
4	-1.7+1.0	1.0	
5	-1.0+0.5	0.5	
6	-0.5+0.2	0.2	
ИТОГО			

ПРИМЕЧАНИЕ: Составляется в четырех экземплярах, из которых первый экземпляр направлен спецпакетом в адрес получателя, второй экземпляр вложен в посылку, третий направлен спецпакетом в адрес структурного подразделения Компании, в учете которого числится месторождение, четвертый остается в деле № _____

(цех __ ГРЭ)

начальник цеха ____ ГРЭ _____,

ответственный работник по режиму и сохранности алмазов _____,

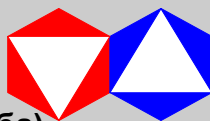
материально-ответственное лицо (передающая сторона) _____,

бухгалтер-контролер _____

Приложение № 21. Форма распоряжения на передачу алмазов в структурные подразделения Компании

(Образец)

Акционерная компания
"АЛРОСА"
(сабыылаах акционернай уопсастыба)



"ALROSA"
Company Limited

Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

РАСПОРЯЖЕНИЕ

г. Мирный

" ____ " _____ 2005 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 заместителя исполнительного директора – главного геолога АК "АЛРОСА" (ЗАО) ФИО.

***- различные варианты распоряжения (в зависимости от направления алмазов).

Первый вице- президент-
исполнительный директор
ФИО

Исполнитель ФИО
телефон N _____

Приложение № 22. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

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 ОС, введенные после 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	12	Недвижимые объекты ОС, введенные до 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	13	Другие ОС
	2	Арендованные основные средства
	21	Недвижимые объекты ОС, введенные после 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	22	Недвижимые объекты ОС, введенные до 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	23	Другие ОС
	3	Объекты основных средств на консервации
	31	Недвижимые объекты ОС, введенные после 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	32	Недвижимые объекты ОС, введенные до 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	33	Другие ОС
	5	Выбытие основных средств
02 «Амортизация основных средств»	1	Амортизация собственных основных средств
	11	Амортизация недвиж.ОС, введенных после 31.01.98, не прошед. гос. регистрацию
	12	Амортизация недвиж.ОС, введенных до 31.01.98, не прошед. гос. регистрацию
	13	Амортизация других ОС
	2	Амортизация арендованных основных средств
	21	Амортизация недвиж.ОС введенных после 31.01.98, не прошед. гос. регистрацию
	22	Амортизация недвиж.ОС, введенных до 31.01.98, не прошед. гос. регистрацию
	23	Амортизация других ОС
03 «Доходные вложения в материальные ценности»		По видам материальных ценностей
04 «Нематериальные активы»	1*	По видам нематериальных активов
	2*	НИОКР
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

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	4*	Приобретение объектов основных средств
	5*	Приобретение нематериальных активов
	6*	Перевод молодняка животных в основное стадо
	7*	Приобретение взрослых животных
	8*	Выполнение НИОКР и технологических работ
	9*	Прочие вложения во внеоборотные активы
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
	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
	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 фабриками, драгами
	3*	Погрузка руды (песка) со склада
	4	ЦСА
	5	Предварительная оценка

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	6	Первичная оценка
	90	ЦОД
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	1*	Добытая руда на складе
	2*	Добытые пески на складе
23 «Вспомогательные производства»	01	Геологоразведочные работы
	02	Эксплуатационно-разведочные работы
	03	Обогащение проб
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
42 «Торговая наценка»		
43 «Готовая продукция»	1	Алмазное сырье
	2	Бриллианты
	3	Алмазные порошки
	4*	Прочая готовая продукция
	5	Продукция для строительно-монтажных работ
	6	Сельхозпродукция
44 «Расходы на продажу»		
45 «Товары отгруженные»		
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

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	3*	Предоставленные займы
	4*	Вклады по договору простого товарищества
	5*	Прочие долгосрочные вложения
59 «Резервы по обесценению 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
	15	Арендная плата за землю
	16	Налог на имущество
	17	Регулярные платежи за пользование недрами
	18	Налог на прибыль
	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)

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	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 проездам в отпуск, выездам из районов Крайнего Севера
	*	Прочие расчеты с подотчетными лицами
73 «Расчеты с персоналом по прочим организациям»	1*	Расчеты по предоставленным займам
	2*	Расчеты 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
	2*	Расчёты по претензиям
	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»		
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1	Нераспределенная прибыль прошлых лет
	2	Нераспределенная прибыль отчетного года
	21	Нераспределенная прибыль в обращении
	22	Нераспределенная прибыль использованная
	3	Нераспределенная прибыль (дооценка) по выбывшим собственным основным средствам
	**	Нераспределенная прибыль структурных подразделений
86 «Целевое финансирование»		По видам 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»		

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
порчи ценностей»		
96 «Резервы предстоящих расходов»	1*	Вскрыша
	2*	Эксплуатационно-разведочные работы
	3*	Сезонные расходы
97 «Расходы будущих периодов»	01*	Лицензии
	02*	Программное обеспечение
	05*	Начисленные отпускные расходы
	09*	Прочие расходы будущих периодов
	1*	Вскрыша
	2*	Эксплуатационно-разведочные работы
	3*	Горно-подготовительные работы
	7*	Геологоразведочные работы
	8*	ГТС россыпных месторождений
	9*	Сезонные расходы
98 «Доходы будущих периодов»	1*	Доходы, полученные в счет будущих периодов
	2*	Безвозмездные поступления
	3*	Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы
	4*	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам 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 № 23. Альбом первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО) и ее подразделениях.

Альбом первичных учетных документов АК "АЛРОСА" представлен отдельной брошюрой.

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
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98
Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 N 167
Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94;
Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 N 2н
Положение 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
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;
Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н
Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98;
Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 N 96н
Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01;
Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;
Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;
Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 N 5н
Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000;
Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 N 11н

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000;
Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000;
Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 91н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000;
Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 N 60н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01;
Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;
Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н
Положение 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
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02;
Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;
Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н
Положение 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
Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;
Приказ Минфина РФ от 13.08.1999 N 56н
Методические указания по внедрению по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов»;
Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
«Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете»
(утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105);
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

АК «АЛРОСА» (ЗАО)

Глава II. Учет операций с основными средствами

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2006

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	5
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА.....	5
1.2. ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ	6
1.3. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	8
2. УСЛОВИЯ ПРИНЯТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ. СОСТАВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	10
2.1. УСЛОВИЯ ПРИНЯТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	10
ТАБЛИЦА 1.....	10
2.2. СОСТАВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	11
3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. БУХГАЛТЕРСКИЕ ДОКУМЕНТЫ И РЕГИСТРЫ.....	13
3.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	13
3.2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ.....	15
ТАБЛИЦА 3.....	15
Акт о приеме (поступлении) оборудования.....	17
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	18
Акт о приеме-передаче здания (сооружения).....	19
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств.....	20
Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа.....	21
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	22
Инвентарная карточка учета объекта основных средств.....	22
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	23
Акт о приемке выполненных работ	24
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.....	25
Ведомость начисления амортизации основных средств.....	26
Инвентаризационная опись основных средств.....	26
Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	27
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).....	27
Акт о списании автотранспортных средств.....	28
Акт о списании групп объектов основных средств.....	29
4. ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	30
4.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	30
4.2. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ УМТС	32
4.2.1. Приобретение основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в рублях	32
4.2.2. Приобретение основных средств по договорам мены.....	35
4.2.3. Приобретение основных средств на внешнем рынке	38
4.3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ КОМПАНИИ ПО ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННЫМ ПОСТАВКАМ	42
4.3.1. Приобретение основных средств по договорам купли-продажи или мены.....	42
4.3.2. Поступление основных средств от других структурных подразделений (кроме УМТС)	46
4.3.3. Приобретение основных средств по договорам лизинга и расчеты с лизингодателем	48
4.3.4. Безвозмездное получение основных средств	56
4.3.5. Учет библиотечных фондов.....	58
4.3.6. Поступление основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал.....	59
4.4. СТРОИТЕЛЬСТВО ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ХОЗЯЙСТВЕННЫМ СПОСОБОМ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЕ УКС.....	60
4.5. СТРОИТЕЛЬСТВО ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ БЕЗ УЧАСТИЯ УКС	65
4.6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ ПРИ ПОКУПКЕ НЕДВИЖИМОСТИ.....	68
4.6.1. Учет затрат на приобретение права на земельные участки	69
4.6.2. Учет затрат на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков.....	70

5. ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	72
5.1. ПЕРЕОЦЕНКА СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	72
<i>Дооценка основных средств.....</i>	<i>72</i>
<i>Уценка основных средств</i>	<i>73</i>
6. АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	75
6.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	75
6.2. СПОСОБЫ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	77
6.3. ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ	78
6.4. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	79
6.5. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЗОННЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ.....	81
6.6. ОСОБЕННОСТИ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СТОИМОСТЬЮ 10 ТЫС. РУБ. И МЕНЕЕ (ДЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВВЕДЕННЫХ В ДЕЙСТВИЕ ДО 01.01.2006 Г.).	81
7. ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	83
7.1. РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	83
7.1.1. <i>Ремонт собственных основных средств</i>	<i>83</i>
7.2. МОДЕРНИЗАЦИЯ И РЕКОНСТРУКЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	85
7.2.1. <i>Модернизация и реконструкция собственных основных средств</i>	<i>85</i>
7.3. ЗАМЕНА ДЕТАЛЕЙ, ЗАПЧАСТЕЙ, УЗЛОВ И АГРЕГАТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕ ЯВЛЯЮЩАЯСЯ РЕКОНСТРУКЦИЕЙ, МОДЕРНИЗАЦИЕЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	88
8. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	90
<i>Учет основных средств, выявленных при инвентаризации.....</i>	<i>92</i>
<i>Недостача основных средств при наличии виновных лиц</i>	<i>93</i>
<i>Недостача основных средств при отсутствии виновных лиц</i>	<i>94</i>
<i>Недостача основных средств по прошлым отчетным периодам при наличии виновных лиц</i>	<i>94</i>
9. ВЫБЫТИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	96
9.1. ПРОДАЖА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	97
9.1.1. <i>Договоры купли-продажи</i>	<i>97</i>
9.1.2. <i>Договоры мены.....</i>	<i>98</i>
9.2. ПЕРЕДАЧА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ДРУГИМ СТРУКТУРНЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ (КРОМЕ ПЕРЕДАЧИ ДРУГИМ СТРУКТУРНЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ ОТ УМТС), ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ, ВЫДЕЛЕННЫМ НА ОТДЕЛЬНЫЙ БАЛАНС	100
9.3. БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	101
9.4. ПЕРЕДАЧА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В КАЧЕСТВЕ ВКЛАДА В УСТАВНЫЕ КАПИТАЛЫ ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВ, ДРУГИХ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	102
9.5. ЛИКВИДАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	103
9.5.1. <i>Ликвидация собственных основных средств</i>	<i>104</i>
9.5.2. <i>Ликвидация объектов основных средств стоимостью 10 тыс. руб. и менее.....</i>	<i>104</i>
9.5.3. <i>Ликвидация библиотечных фондов.....</i>	<i>105</i>
9.5.4. <i>Ликвидация временных титульных зданий и сооружений</i>	<i>105</i>
9.6. СПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ВСЛЕДСТВИЕ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ	106
10. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВРЕМЕННО АРЕНДОВАННЫХ У РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ).....	108
Приложение 1. Форма акта о приеме (поступлении) оборудования.....	109
Приложение 2. Форма акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	111
Приложение 3. Форма акта о приеме-передаче здания (сооружения)	114
Приложение 4. Форма акта о приеме-передаче групп объектов основных средств	117
Приложение 5. Форма накладной на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа	120
Приложение 6. Форма накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств.....	121
Приложение 7. Форма инвентарной карточки учета объекта основных средств	122
Приложение 8. Форма инвентарной карточки группового учета объектов основных средств	124

Приложение 9. Форма акта о приемке выполненных работ	125
Приложение 10. Форма акта о приеме-сдаче отремонтированных, модернизированных, реконструированных объектов основных средств	126
Приложение 11. Форма ведомости начисления амортизации основных средств	128
Приложение 12. Форма инвентаризационной описи основных средств	129
Приложение 13. Форма сличительной ведомости результатов инвентаризации основных средств	132
Приложение 14. Форма акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	134
Приложение 15. Форма акта о списании автотранспортных средств	136
Приложение 16. Форма акта о списании групп объектов основных средств	139

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» (в редакции Федерального закона от 22 августа 2004 г. № 122-ФЗ);
- Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (в редакции Федерального закона от 22 августа 2004 г. № 122-ФЗ);
- 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 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции постановления Правительства РФ от 8 августа 2003 г. № 476);
- 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 (в редакции приказа Минфина России от 18 мая 2002 г. № 45н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- приказа Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (в редакции приказа Минфина России от 23 января 2001 г. № 7н);
- положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, утвержденного приказом Минфина России от 20 декабря 1994 г. № 167;

- «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 со 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.

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, горнотехнические 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» 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 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-13 «Другие основные средства»;

01-2 «Арендованные основные средства»:

01-21 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-22 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию до 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-23 «Другие основные средства»;

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 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-33 «Другие основные средства»;

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 основных средств»;

02-2 «Амортизация арендованных основных средств»:

02-21 «Амортизация объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию»;

02-22 «Амортизация объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию до 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию»;

02-23 «Амортизация других 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) или для административных целей	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 административных целей, 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 или получены Компанией от РС (Я) по договору аренды	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

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
	<p>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> <p>Активы, полученные от РС (Я) по договору аренды, не являются собственностью Компании, но учитываются в составе ее основных средств.</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.

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 основ-

ных средств (кроме основных средств, арендованных у РС (Я)); 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, арендованные у РС (Я); – основные средства, полученные по договорам лизинга; – основные средства, переданные в залог 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.

Аналитический признак	Цели группировки
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; – на капитальном ремонте, реконструкции, модернизации; – на консервации. 	Формирование расходов по обычным видам деятельности. Формирование отчетности по РСБУ. Формирование налоговой отчетности. Контроль за использованием основных средств.
Место нахождения основных средств	Контроль за сохранностью и использованием основных средств.
Материально-ответственное лицо	Контроль за сохранностью основных средств.
Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование налоговой отчетности.
Амортизационная группа: <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); 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование налоговой отчетности.

<ul style="list-style-type: none"> – 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>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 МСФО.</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.
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) (унифицированная форма ОС-1б).</p> <p>Инвентарная карточка учета объекта основных средств.</p> <p>Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств.</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) (унифицированная форма ОС-1б).</p> <p>Инвентарная карточка учета объекта основных средств.</p> <p>Инвентарная карточка группового учета объектов основ-</p>

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
	ных средств.
Поступление основных средств при реорганизации структурного подразделения Компании от других структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс	При поступлении основных средств без смены материально-ответственных лиц: инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1). При поступлении основных средств со сменой материально-ответственных лиц: акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1); акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а); акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1б).
Поступление оборудования, требующего монтажа, от УМТС	Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа
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	Приказ руководителя структурного подразделения с указанием срока капитального ремонта (реконструкции, модернизации). Дефектная ведомость (при передаче объектов основных средств на капитальный ремонт).
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).
Перевод основных средств на консервацию и из консервации	Приказ руководителя структурного подразделения (при передаче на консервацию – с указанием срока консервации).
Амортизация основных средств	
Начисление амортизации	Ведомость начисления амортизации основных средств.
Инвентаризация основных средств	
Инвентаризация основных средств	Инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1). Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (унифицированная форма ИНВ-18).
Выбытие основных средств	

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Ликвидация основных средств	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (унифицированная форма ОС-4). Акт о списании автотранспортных средств (унифицированная форма ОС-4а). Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (унифицированная форма ОС-4б).
Продажа, безвозмездная передача основных средств сторонним организациям, передача основных средств в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1). Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а). Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1б).
Передача основных средств другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1). Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а). Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1б).
Передача основных средств при реорганизации структурного подразделения Компании вновь образованным структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	При передаче основных средств без смены материально-ответственных лиц: инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1). При передаче основных средств со сменой материально-ответственных лиц: акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1); акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а); акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1б).

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)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на базе унифицированной формы ОС-14, утвержденной постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7. Раздел унифицированной формы «Отметка бухгалтерии об открытии
--	---

	инвентарной карточки учета объекта основных средств» исключен. Включен раздел «Записи в бухгалтерском учете произведены».
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 зданий (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)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на базе унифицированной формы ОС-1а, утвержденной 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

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)	Унифицированная форма ОС-16, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7.
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)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на основании унифицированной формы ОС-2, утвержденной постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7
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.

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.)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на основании
----------------------	---

Приложение 7 к настоящему Стандарту)	унифицированной формы ОС-6, утвержденной постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7. В раздел 1 унифицированной формы «Сведения об объекте основных средств на дату передачи» дополнительно включена графа 3 «Дата первоначального принятия к учету в Компании», в которой подразделения, получившие основные средства от других подразделений Компании (кроме УМТС) отражают на основании копии карточки учета объекта основных средств передающего подразделения дату, когда объект был впервые принят к учету в Компании после его приобретения у сторонних организаций или по окончании строительства.
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)	Унифицированная форма № ОС-6а, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7.
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	По арендованным основным средствам: ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца. По состоянию на иные даты – по требованию Центральной бухгалтерии Компании. По собственным основным средствам: ежеквартально по состоянию на конец отчетного квартала.
Количество экземпляров	По арендованным основным средствам: 3 (Три). По собственным основным средствам: 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 Центральную бухгалтерию 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	По арендованным основным средствам: 3 (Три). По собственным основным средствам: 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 Центральную бухгалтерию 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)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА»
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 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата проведения инвентаризации основных средств
Количество экземпляров	2 (Два) – по собственным основным средствам. 3 (Три) – по основным средствам, арендованным у РС (Я) и других арендодателей, и основным средствам, принятым на ответственное хранение
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.

Результаты инвентаризации основных средств, арендованных у РС (Я), отражаются в отдельных описях. 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 августа 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 января 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 января 2003 г. № 7
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения
Кем утверждается	Руководителем Транспортного отдела 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 Транспортный отдел 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 января 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. 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;
- 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.

Таблица 4.

Расходы, включаемые в первоначальную стоимость	Способ приобретения основных средств							
	Строительство		Приобретение		По договору лизинга	Получение безвозмездно	Внос в счет вклада в уставный капитал	Выявленные при инвентаризации
	Хозяйственный способ	Подрядный способ	Оплата денежными средствами	Оплата неденежными средствами				
Суммы, подлежащие уплате продавцу (лизингодателю) 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 (сооружение)								
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 организации, 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								

Основные средства, принадлежащие нескольким организациям, принимаются к учету АК «АЛРОСА» в доле, принадлежащей Компании.

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.

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 средств 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 средств	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 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

1	2	3	4
Отражены в отделениях УМТС суммы НДС, выделенные в счетах-фактурах поставщиков, при покупке основных средств	19-11	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Передана Центральной бухгалтерией Компании УМТС оплата задолженности поставщикам	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от Центральной бухгалтерии Компании оплаченная задолженность поставщикам и подрядчикам	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в отделениях УМТС оплата НДС поставщикам	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен в отделениях УМТС к вычету НДС, уплаченный при приобретении основных средств, в соответствии с налоговой политикой Компании	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
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 Центральную бухгалтерию Компании	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана Центральной бухгалтерией 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	07, 08-4	79-2, 79-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07

1	2	3	4
объектов основных средств и оборудования, требующего монтажа			«Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УКСом Центральной бухгалтерии Компании стоимость основных средств, оборудования, требующего монтажа, передаваемых структурным подразделениям	79-2	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена Центральной бухгалтерией Компании передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям Компании	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен в отделениях УМТС и передан структурным подразделениям НДС по приобретенным основным средствам, оборудованию, требующему монтажа	79-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено структурными подразделениями Компании поступление объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, по расчетам с Центральной бухгалтерией	01-13, 01-23, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принят к учету структурными подразделениями НДС от УМТС по приобретенным основным средствам, оборудованию, требующему монтажа	19-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в стоимость основных средств часть НДС, принятого от поставщиков, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4 01-13, 01-23	19-1 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 01 «Основные средства»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Предъявлен структурными подразделениями к вычету НДС, не включенный в стои-	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сбо-

1	2	3	4
мость основных средств в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения			рам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

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 средств 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 Центральной бухгалтерии Компании задолженность за поставленную в исполнение обязательств по договору мены продукцию	62	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

1	2	3	4
(товары, работы, услуги), иные ценности			ПБУ 9/99, п. 6.3
Передана от Центральной бухгалтерии 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 Центральной бухгалтерии 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
На основании счетов-фактур поставщиков в отделениях УМТС отражен НДС по основным средствам и прочим расходам по их приобретению	19-11	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражена в отделениях УМТС оплата НДС поставщикам после исполнения сторонами обязательств по договору мены	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

1	2	3	4
Предъявлен в отделениях УМТС к вычету НДС после погашения обязательств сторон по договору мены	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
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 Центральную бухгалтерию Компании	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана Центральной бухгалтерией 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 Центральной бухгалтерии Компании стоимость основных средств, передаваемых структурным подразделениям	79-2	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена Центральной бухгалтерией Компании передача основных средств структурным подразделениям	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен в отделениях УМТС и передан структурным подразделениям НДС по приобретенному оборудованию	79-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено структурными подразделениями Компании	01-13, 01-23, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета

1	2	3	4
поступление объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, по расчетам с Центральной бухгалтерией			79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принят к учету структурными подразделениями НДС от УМТС по приобретенному оборудованию	19-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в стоимость основных средств часть НДС, принятого от поставщиков, в соответствии с учетной политикой Компании в целях налогообложения	08-4 01-13, 01-23	19-1 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 01 «Основные средства»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Предъявлен структурными подразделениями к вычету НДС, не включенный в стоимость основных средств в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 2

4.2.3. Приобретение основных средств на внешнем рынке

Стоимость основных средств, приобретенных за иностранную валюту, определяется в рублях по курсу Банка России на дату перехода к АК «АЛРОСА» 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	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60

1	2	3	4
поставщиками по курсу на дату перехода права собственности на приобретенные основные средства к Компании			«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
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 Центральной бухгалтерией Компании оплата задолженности поставщикам	79-2	52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от Центральной бухгалтерии 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;
В соответствии со счетами-фактурами поставщиков отделениями УМТС отражен НДС по доставке имущества	19-11	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным цен-

1	2	3	4
на территории РФ			ностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Передана УМТС Центральной бухгалтерией 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 Центральной бухгалтерии 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»
Передана УМТС Центральной бухгалтерией Компании оплата таможенных платежей	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от Центральной бухгалтерии Компании оплата таможенных платежей	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 таможен 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 таможен 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	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79

1	2	3	4
пошлины и сборы, уплаченные при ввозе основных средств			«Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8
Отражен отделением УМТС НДС, уплаченный на таможне при ввозе импортируемого имущества	19-1	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
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 в отделениях УМТС оплата НДС поставщикам за услуги на территории РФ	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен отделениями УМТС к вычету НДС, уплаченный на таможне и поставщикам по расходам на территории Российской Федерации	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 171, п. 2; ст. 172, п. 1
Начислен в отделениях УМТС и передан структурным подразделениям НДС по приобретенному оборудованию	79-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена отделением УМТС передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям через Центральную бухгалтерию Компании	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана Центральной бухгалтерией 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	07, 08-4	79-2, 79-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во

1	2	3	4
монтажа			внеоборотные активы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УКСом Центральной бухгалтерии 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 Центральной бухгалтерией	01-13, 01-23, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принят к учету структурными подразделениями от УМТС НДС по основным средствам	19-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в стоимость основных средств часть НДС, принятого от поставщиков и уплаченного на таможне, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4 01-13, 01-23	19-1 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 01 «Основные средства»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Предъявлен структурными подразделениями к вычету НДС, не включенный в стоимость основных средств в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

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

* Бухгалтерский учет операций по приобретению основных средств для собственных нужд УМТС ведется также в соответствии с положениями данного раздела Стандарта

первоначальной стоимости основных средств» и 4.2 «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:

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
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС за приобретенные основные средства, оборудование, требующее монтажа, и расходы, связанные с их приобретением	19-11	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость основных средств, часть НДС, принятого от поставщиков, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Оплачены счета поставщиков за основные средства, оборудование, требующее монтажа, и расходы, связанные с их приобретением, со счетов	60	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1	2	3	4
структурного подразделения			
Отражена оплата счетов поставщиков за основные средства, оборудование, требующее монтажа, и расходов, связанных с их приобретением, со счетов Главной или Центральной бухгалтерии Компании	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена оплата НДС поставщикам	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Приняты к учету основные средства	01-13, 01-23	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный при приобретении основных средств, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

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 подразделением, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 11
Отражены транспортные расходы по доставке основных	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов

1	2	3	4
средств, оборудования, требующего монтажа			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
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по основным средствам, оборудованию, требующему монтажа, и прочим расходам по их приобретению	19-11	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
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
Включена в стоимость основных средств часть НДС, принятого от поставщиков, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Приняты к учету основные средства	01-13, 01-23	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»
Отражена оплата НДС после исполнения обязательств по договору мены	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен к вычету НДС после исполнения обязательств по договору мены и принятия к учету основных средств	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172,

1	2	3	4
			п. 2

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, 01-21, 01-22, 01-23	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, 02-21, 02-22, 02-23	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 Центральной бухгалтерии 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 авизу 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 внереализационных 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			

1	2	3	4
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
Выделен НДС в соответствии со счетами-фактурами лизингодателя и других поставщиков	19-11	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Включена в стоимость лизингового имущества часть НДС, предъявленного поставщиками, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 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 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 по расчетам 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

1	2	3	4
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 Главной или Центральной бухгалтерией 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 оплата части НДС лизингодателю	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен к вычету НДС в оплаченной части в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Отражена структурным подразделением оплата выкупного платежа лизингодателю со счетов Главной или Центральной бухгалтерии 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
Отражена оплата НДС лизингодателю	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предмет лизинга учитывается на балансе Компании. Выкуп предмета лизинга не предусмотрен			
Принят структурным подразделением к бухгалтерскому учету объект	01-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 79

1	2	3	4
лизинга, приобретенный через УМТС			«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
Выделен НДС в соответствии со счетами-фактурами лизингодателя и других поставщиков	19-11	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Включена в стоимость лизингового имущества часть НДС, предъявленного поставщиками, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 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 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 по расчетам 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	76	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10

1	2	3	4
условиями договора			
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 Главной или Центральной бухгалтерией 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 оплата части НДС лизингодателю	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен к вычету НДС в оплаченной части в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2
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
Предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. Предусмотрен выкуп предмета лизинга			
Отражена за балансом структурного подразделения	001	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001

1	2	3	4
стоимость полученного предмета лизинга в соответствии с договором			«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
В соответствии со счетом-фактурой лизингодателя отражен НДС по лизинговым платежам	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
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 по расчетам 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 Главной или Центральной бухгалтерии 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 оплата НДС по лизинговым платежам	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

1	2	3	4
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»
Отражен в соответствии со счетом-фактурой лизингодателя НДС от выкупной стоимости предмета лизинга	19-11	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Включена часть НДС в стоимость принимаемого к учету предмета лизинга в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4
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»
Отражено структурным подразделением перечисление выкупной стоимости лизингового имущества со счетов Главной или Центральной бухгалтерии 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»
Отражена оплата НДС по принятому к учету предмету лизинга	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. Выкуп предмета лизинга не предусмотрен			
Отражена за балансом	001	-	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
структурного подразделения стоимость полученного предмета лизинга в соответствии с договором			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
В соответствии со счетом- фактурой лизингодателя отражен НДС по лизинговым платежам	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
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 рас- ходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы по расчетам 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 рас- ходы»; 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 Главной или Центральной бухгалтерии 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 оплата НДС по лизинговым платежам	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным

1	2	3	4
			ценностям»
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»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами НДС на услуги оценщика	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включены в стоимость безвозмездно полученных основ-	08-4	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета

1	2	3	4
ных средств расходы на их доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию			08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 6/01, п. 12
Выделен НДС в соответствии со счетами-фактурами поставщиков по расходам на доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию	19-11	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Включен в стоимость основных средств НДС, уплаченный поставщикам за доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию, в соответствии с налоговой политикой Компании	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 2 и 4
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»
Отражена оплата НДС поставщикам	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен к вычету оплаченный НДС по расходам на доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию, в соответствии с налоговой политикой Компании	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
Начислена амортизация безвозмездно полученных основных средств	20, 23, 25, 26, 29, 44, 97	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 6/01, п. 17
Списаны доходы будущих	98	91-1	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
периодов пропорционально начисленной амортизации			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
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по библиотечным фондам	19-11	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2, подп. 1
Включена в стоимость библиотечных фондов часть НДС в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 2 и 4
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»
Отражена в бухгалтерском учете оплата НДС поставщикам	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Принята к вычету часть НДС по приобретенным изданиям, не включенная в их стоимость в соответствии с учетной	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

1	2	3	4
политикой Компании для целей налогообложения			НК РФ, ст. 171, п. 2, подп. 1

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 Центральной бухгалтерии 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
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
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по расходам, связанным с доставкой основных средств и приведением их в состояние, в котором они пригодны к использованию	19-11	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 6/01, п. 8; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость основных средств часть НДС, предъявленного поставщиками за доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 2 и п. 4

1	2	3	4
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»
Отражена оплата НДС поставщикам	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
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
Предъявлен к вычету НДС по расходам, связанным с доставкой основных средств и приведением их в состояние, в котором они пригодны к использованию	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
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;

- 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

1	2	3	4
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
Начислен подразделениями (подрядчиками) УКС НДС на стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами	19-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 3; ст. 159, п. 2; ст. 167, п. 10
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
Отражен подразделениями (подрядчиками) УКС соответствии со счетами-фактурами поставщиков и подрядчиков НДС по услугам поставщиков и подрядчиков	19-11	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Передана дирекции УКС Центральной бухгалтерией Компании оплата услуг поставщиков и подрядчиков	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята дирекцией УКС от Центральной бухгалтерии 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»

1	2	3	4
Отражена подразделениями УКС оплата НДС по прочим расходам на строительство	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
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
Передан подразделениями УКС НДС по прочим расходам на строительство законченных строительством объектов дирекции УКС	79-2	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принят дирекцией УКС НДС по прочим расходам на строительство законченных строительством объектов от подразделений УКС	19-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Предъявлен подразделениями УКС к вычету НДС, начисленный на стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами при передаче объектов структурным подразделениям – заказчикам	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 6; ст. 172, п. 5
Переданы дирекцией УКС расходы на законченные строительством объекты Центральной бухгалтерии Компании при передаче объектов структурным подразделениям – заказчикам	79-2	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передан дирекцией УКС Центральной бухгалтерии Компании НДС по расходам на строительство при передаче законченных строительством объектов подразделениям – заказчикам	79-2	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята Центральной бухгалтерией от УКС и передана структурным подразделениям – заказчикам стоимость законченных строительством объектов	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принят Центральной бухгалтерией от УКС и передан структурным подразделениям – заказчикам НДС по расходам на строительство	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята структурным подразделением-заказчиком стоимость законченного строительством объекта от Центральной бухгалтерии 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; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Принят структурным подразделением-заказчиком от Центральной бухгалтерии Компании НДС по прочим расходам на строительство	19-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;

1	2	3	4
Предъявлен структурным подразделением-заказчиком к вычету из бюджета НДС по прочим расходам на строительство в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
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;
- 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
Учтен 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

1	2	3	4
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
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по прочим расходам на строительство	19-11	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Начислен НДС на стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами	19-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 3; ст. 159, п. 2; ст. 167, п. 10
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
После принятия к учету объектов основных средств предъявлен к вычету НДС, начисленный на строительно-монтажные работы, выполненные собственными силами	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 6; ст. 172, п. 5
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»
Отражена оплата НДС по прочим расходам на строительство	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
После принятия к учету основных средств предъявлен к вычету уплаченный НДС по прочим расходам на строительство	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 6; ст. 172, п. 5

1	2	3	4
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 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	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
	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	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 счет 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 госрегистрацию) 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»
Учтены права на земельные участки до момента документального подтверждения факта подачи документов на государственную регистрацию затраты.	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 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	97 «Расходы будущих периодов», субсчет	60 «Расчеты с поставщиками и

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
земельных участков при условии заключения договора аренды	03 «Приобретение права на заключение договора аренды»	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.

Переоценке подлежат все основные средства Компании, как собственные, так и арендованные у РС (Я).

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», «Добавочный капитал» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов по арендному договору с РС (Я).

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»;

1	2	3	4
			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, кроме перечисленных ниже, погашается посредством начисления амортизации.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н:

Не начисляется амортизация ниже перечисленных объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету до 01.01.2006 и относящихся к ::

жилищному фонду;

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

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.

Начисляется амортизация основных средств, принятых к бухгалтерскому учету с 01.01.2006 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.

Начисляется амортизация по объектам библиотечных фондов, зачисленным в состав основных средств.

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

Амортизация основных средств начисляется в течение срока их полезного использования.

6.1. Определение срока полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к бухгалтерскому учету в подразделениях Компании от 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 договорами лизинга на балансе АК «АЛРОСА», 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.

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 (кроме основных средств, арендованных у РС (Я)), 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.

6.2. Способы амортизации основных средств

Начисление амортизации основных средств производится следующими способами:

- специализированных основных средств – по потонным ставкам;
- основных средств (кроме специализированных) – линейным способом.

Амортизация специализированных основных средств начисляется по потонным ставкам. Сумма амортизации специализированных основных средств определяется ежемесячно умножением потонной ставки на объем погашаемых запасов. Порядок расчета потонной ставки приведен в разделе IV «Начисление амортизации основных средств» Инструкции по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, утвержденной Президентом АК «АЛРОСА» 10 декабря 2002 г.

Норма амортизации объектов основных средств (кроме специализированных) устанавливается по следующей формуле:

$$N = 1 / T * 100\%, \text{ где:}$$

N – норма амортизации в процентах;

T – срок полезного использования в годах.

Годовая сумма амортизации определяется умножением восстановительной (первоначальной) стоимости объектов основных средств на норму амортизации. Ежемесячная сумма амортизации равна 1/12 годовой суммы.

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

Условия применения коэффициентов	Применяемые коэффициенты
	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.

6.3. 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 учету 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 назна-	25-1, 25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных

1	2	3	4
чения			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
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»
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 ав конце 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.).

Амортизация объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. (включительно) по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» 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».

С целью формирования показателей формы 5 годовой бухгалтерской отчетности структурные подразделения учитывают стоимость списанных на затраты на производство или расходы на продажу основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. обособленно.

Для контроля за сохранностью объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. 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 на оплату труда работников, занятых ремонтом собственных основных средств	25-1, 25-2	69-1, 69-2, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Начислены страховые платежи в ПФ РФ на оплату труда работников, занятых ремонтом собственных основных средств	25-1, 25-2	69-21, 69-22	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Начислены платежи по страхованию от несчастных случаев работников, занятых ремонтом собственных основных средств	25-1, 25-2	69-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев,

1	2	3	4
			ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражено использование материалов и запасных частей для ремонта собственных основных средств	25-1, 25-2	10-1, 10-11, 10-2, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; 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»
Отражен НДС в соответствии со счетами-фактурами сторонних организаций	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Часть НДС по работам (услугам) сторонних организаций включена в расходы структурного подразделения в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	25-1, 25-2	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Оплачены работы (услуги) сторонних организаций по ремонту основных средств	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена оплата НДС поставщикам	19-41	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным

1	2	3	4
			ценностям»
Часть НДС, уплаченного сторонним организациям за работы (услуги) по ремонту основных средств, предъявлена к вычету из бюджета в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

7.2. Модернизация и реконструкция основных средств

7.2.1. 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	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»;

1	2	3	4
средств			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 (модернизацию) основных средств	08-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные 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»
Отражен НДС в соответствии со счетами-фактурами сторонних организаций на работы (услуги) по реконст-	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость»

1	2	3	4
рукции (модернизации) основных средств			по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость основных средств часть НДС, предъявленного поставщиками, в соответствии с налоговой политикой Компании	08-3	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4
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
Отражен НДС на работы по реконструкции (модернизации), выполненные собственными силами Компании	19-4	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 6
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»
Отражена оплата НДС поставщикам	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен к вычету НДС, начисленный на работы по реконструкции (модернизации), выполненные собственными силами, после принятия модернизированного объекта к учету	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 6; ст. 172, п. 5
Предъявлена к вычету часть	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
НДС, уплаченного поставщикам, в соответствии с налоговой политикой Компании			учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 6; ст. 172, п. 5

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 операционных доходов Компании. Себестоимость проданных деталей, запчастей, узлов и агрегатов списывается с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных 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	76	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»

8. Инвентаризация основных средств

Инвентаризация основных средств АК «АЛРОСА» (включая основные средства, арендованные у РС (Я)) производится 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» (ЗАОО)).

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 фактические 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), инвентаризируются 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. На основные средства, арендованные у РС (Я), составляются отдельные описи.

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, непригодные 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 внереализационных 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 внереализационных расходов Компании.

Информация о недостачах основных средств, арендованных у РС (Я), а также копии документов, подтверждающих факт недостачи и невозможность установления виновных лиц, передаются после подведения итогов инвентаризации структурными подразделениями в Центральную бухгалтерию Компании. Центральная бухгалтерия Компании направляет комплект документов, подтверждающих факт недостачи и невозможность установления виновных лиц, и просьбу о списании недостающих основных средств в Министерство по управлению государственным имуществом Республики Саха (Якутия). До урегулирования с Министерством порядка списания недостачи стоимость недостающих арендованных основных средств числится в Центральной бухгалтерии Компании по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение 1 месяца после проведения инвентаризации должно установить:

- причины, в результате которых выявленные при инвентаризации основные средства не были своевременно приняты к бухгалтерскому учету;
- причины недостачи основных средств;
- лиц, виновных в указанных нарушениях.

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение 1 месяца после проведения инвентаризации должно также представить руководителям соответствующих структурных подразделений предложения по привлечению виновных лиц к дисциплинарной и материальной ответственности.

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, вы-	01-11, 01-12, 01-13	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по

1	2	3	4
явленные при инвентаризации			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, 01-21, 01-22, 01-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация недостающего 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 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 ви-	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»

1	2	3	4
новными лицами			
Недостача основных средств при отсутствии виновных лиц			
Списана первоначальная стоимость недостающего 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 начисленная амортизация недостающего 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 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
Переданы недостачи арендованных у РС (Я) основных средств при отсутствии виновных лиц, либо недостачи, во взыскании которых отказано судом, в Центральную бухгалтерию Компании	79-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены в Центральной бухгалтерии Компании недостачи арендованных у РС (Я) основных средств до урегулирования вопроса об их списании с Миинимущества РС (Я)	94	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
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 внебюджетные расходы Компа-	94	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов»

1	2	3	4
нии			
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

9. 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;
- 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.

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. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Безвозмездная передача	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	Учредительные документы сторонней организации. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. 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 руководителя структурного подразделения. Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация вследствие морального	Приказ руководителя структурного подразделения (при

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам	ликвидации транспортных средств – приказ руководителя Транспортного отдела Компании или уполномоченного им лица; при ликвидации оборудования автоматизации и связи – приказ руководителя Отдела автоматизации и связи Компании или уполномоченного им лица). Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт о списании объекта основных средств.

Списание основных средств осуществляется с использованием субсчета 01-5 «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

9.1. Продажа основных средств

При продаже основных средств их остаточная стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов Компании. В составе операционных 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.

9.1.1. 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 стоимость объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация	02-11, 02-12,	01-5	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
тизация объекта основных средств	02-13		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
Начислен НДС на стоимость проданных основных средств (учет в целях 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; ст. 167, п. 1, подп. 2
Поступили денежные средства от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет (учет в целях налогообложения «по оплате»)	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

9.1.2. 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 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 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
На основании счета-фактуры поставщика отражен НДС по полученным материальным ценностям	19-11, 19-21, 19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 171, п. 2, подп. 1
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»
Отражена уплата НДС по полученным ценностям	19-1, 19-2, 19-3	19-11, 19-21, 19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен к вычету НДС по принятым к учету материальным ценностям после исполнения обязательств по договору мены, в соответствии с налоговой политикой Компании	68-20	19-1, 19-2, 19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 2
Начислен к уплате в бюджет НДС после исполнения обязательств по договору мены (учет в целях налогообложения «по оплате»)	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2 и п. 2

9.2. 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 «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	79-1	01-11, 01-12,	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
стоимость объекта основных средств		01-13, 01-21, 01-22, 01-23	учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13, 02-21, 02-22, 02-23	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы результаты дооценки 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»

9.3. 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 внереализационных 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»; НК РФ, ст. 270, п. 16
Списаны суммы дооценки по переданным объектам основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15

1	2	3	4
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
Начислен НДС от стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств, определенной в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ	91-2	68-20	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

9.4. 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	
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 под-	79-1	01-5	План счетов бухгалтерского

разделением в Главную бухгалтерию Компании остаточная стоимость объекта основных средств			учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в Главной бухгалтерии 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

9.5. 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 операционных доходов.

9.5.1. 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 операционных 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

9.5.2. Ликвидация объектов основных средств стоимостью 10 тыс. руб. и менее

Основные средства стоимостью 10 тыс. руб. и менее списываются с кредита счета 01 «Основные средства» без начисления амортизации по мере отпуска в эксплуатацию.

Эксплуатируемые основные средства стоимостью 10 тыс. руб. и менее 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 они списываются с оперативного учета. Записи на счетах бухгалтерского учета при этом не производятся.

9.5.3. 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 операционных 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.

9.5.4. 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».

9.6. 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;
- 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» – по арендованным у РС (Я) объектам основных средств;
- 99 «Прибыли и убытки» – по собственным незастрахованным объектам основных средств.

Для списания вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств арендованных у РС (Я) основных средств структурные подразделения передают в Центральную бухгалтерию Компании копии документов, подтверждающих необходимость списания основных средств. Списание основных средств, арендованных у РС (Я), осуществляется Центральной бухгалтерией Компании после согласования с Министерством по управлению государственным имуществом Республики Саха (Якутия). До согласования стоимость списанных основных средств, арендованных у РС (Я) числится в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

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	99	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «При-

1	2	3	4
незастрахованных собственных объектов основных средств			были и убытки»; ПБУ 10/99, п. 13; ПБУ 6/01, п. 29
Передана в Центральную бухгалтерию Компании остаточная стоимость основных средств, арендованных у РС (Я)	79-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании остаточная стоимость основных средств, арендованных у РС (Я), подлежащих списанию, до согласования с Минимущества РС (Я)	94	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
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 основных средств	10-1, 10-5, 10-6	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 9/99, п. 9 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 Центральной бухгалтерии 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

10. Отражение в бухгалтерском учете основных средств, временно арендованных у Республики Саха (Якутия)

Операции с основными средствами, временно арендованными у Республики Саха (Якутия), отражаются в бухгалтерском учете аналогично операциям с собственными основными средствами.

Приложение 1. Форма акта о приеме (поступлении) оборудования

Организация (подразделение) – получатель _____ (наименование)	Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">Код</td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> </table>	Код					
Код								
(адрес, телефон, факс)								
(банковские реквизиты)								
(наименование структурного подразделения)								
Основание для составления акта _____ (приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">номер</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">дата</td></tr> </table>	номер	дата	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> </table>				
номер								
дата								
Дата принятия к бухгалтерскому учету Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ								
АКТ О ПРИЕМЕ (ПОСТУПЛЕНИИ) ОБОРУДОВАНИЯ	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Номер документа</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления			УТВЕРЖДАЮ Руководитель _____ _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи «__» _____ 20__ г.		
Номер документа	Дата составления							
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 _____								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">серия</td><td style="width: 50px;"></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">номер</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">дата</td><td></td></tr> </table>			серия		номер		дата	
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
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	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: _____

«__» _____ 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 акта 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

должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

М.П.

Организация (подразделение) – получатель _____

(наименование)

(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

по ОКОФ

АКТ

Номер документа

Дата составления

**О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(КРОМЕ ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ)**

Номер

амортизационной группы

инвентарной

заводской

Государственная

номер

Объект основных средств _____
наименование, назначение, модель, марка

регистрация прав на недвижимость	дата	
-------------------------------------	------	--

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____
наименование

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			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	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта									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 | Доработка требуется

Учетная политика АК "АЛРОСА" (приказ от 28.12.06 №166)

112

Глава II. Учет операций с основными средствами

не соответствует	не требуется
(указать, что не соответствует)	(указать, что требуется)

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 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 3. Форма акта о приеме-передаче здания (сооружения)

Унифицированная форма № ОС-1а
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7

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)

_____ (адрес, телефон, факс)

_____ (банковские реквизиты)

Организация (подразделение) – сдатчик _____ по ОКПО _____
(наименование)

_____ (адрес, телефон, факс)

_____ (банковские реквизиты)

Основание для составления акта _____
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

АКТ	Номер документа	Дата составления	Дата	принятия к бухгалтерскому учету	номер		
				списания с бухгалтерского учета	дата		
				Счет, субсчет, код аналитического учета			
				по ОКОФ			
				амортизационной группы			
О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ЗДАНИЯ (СООРУЖЕНИЯ)	Номер	Государственная регистрация прав на недвижимость	инвентарной	паспорта	номер		
						дата	

Объект основных средств _____
наименование, назначение

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-проектировщик (исполнитель строительных работ) _____

Учетная политика АК "АЛРОСА" (приказ от 28.12.06 №166)

114

Глава II. Учет операций с основными средствами

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____	наименование	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 на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

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

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

должность

подпись

расшифровка

Члены комиссии

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 от-
мечено

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 акта о приеме-передаче групп объектов основных средств

Унифицированная форма № ОС-16

Утверждена постановлением

Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7

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 _____
ОКПО

Форма по ОКУД
по

Код

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Организация (подразделение) – сдатчик _____
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

**О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ГРУПП ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(КРОМЕ ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ)**

Цель передачи (назначение принимаемых объектов основных средств) _____

Организация-изготовитель _____

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

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 накладной на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа

Форма по ОКУД	Код
_____ по ОКПО	
_____ 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 _____	Табельный номер	«__» ____ 20__ г.
должность подпись расшифровка подписи		
Принял _____	Табельный номер	«__» ____ 20__ г.
должность подпись расшифровка подписи		
Главный бухгалтер (бухгалтер) _____		

Приложение 6. Форма накладной 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 _____

Сдатчик _____ наименование организации _____

Получатель _____ наименование структурного подразделения _____

Код

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) _____

Приложение 7. Форма инвентарной карточки учета объекта основных средств

Форма по ОКУД по ОКПО		Код
наименование организации		
по ОКОФ		
наименование структурного подразделения		
ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ		
Номер документа	Дата составления	
Номер		амортизационной группы
Дата		паспорта (регистрационный)
		заводской
		инвентарный
		принятия к бухгалтерскому учету
		списания с бухгалтерского учета
Счет, субсчет, код аналитического учета		

Объект _____
серия, тип постройки или модель, марка

Место нахождения объекта основных средств _____

Организация-изготовитель _____
наименование

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата			Документ о приеме-передаче			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	принятия к бухгалтерскому учету			Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	первоначального принятия к учету в Компании	наименование	номер	дата				Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.	В т.ч. учитываемые в составе расходов отчетного периода в соответствии с НК РФ		
									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, 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

в. Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств					в. 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
							В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки _____
должность подпись расшифровка подписи

Приложение 8. Форма инвентарной карточки группового учета объектов основных средств

Форма по ОКУД по ОКПО (наименование организации) (наименование структурного подразделения)	Код
Счет, субсчет, код аналитического учета	
Номер амортизационной группы	

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА ГРУППОВОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа	Дата составления

Структурное подразделение получателя _____

наименование

Материально ответственное лицо _____

фамилия, инициалы

Табельный номер

Номер по рядку	Наимено- вание объекта основных средств	Ин- вен- тар- ный номер	Код по ОКОФ	Дата выпуска (постройки)	Поступил организацию 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 стоимо- сть, руб. коп.	Переоценка			Выбыл (пере- дан)	
					доку- мент, дата, номер	дата приня- тия к бух- галтерскому учету		проценты по кредитам бан- ков, руб. коп.	другие расходы, руб. коп.				дата	коэффиц- иент пересчета (переоце- нки)	Восстано- вительна- я стоимост- ь, 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

должность подпись расшифровка подписи

Приложение 9. Форма акта о приемке выполненных работ

Унифицированная форма № КС-2
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 19 ноября 1999 г. № 100

Заказчик _____ наименование организации	Форма по ОКУД по ОКПО	Код	0322005		
Исполнитель работ _____ наименование структурного подразделения	по ОКПО				
Объект _____ (наименование)	Вид деятельности по ОКДП				
Договор подряда (контракт, заказ-наряд)	Номер				
	дата				
Вид операции					

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 единично й 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 _____

Принял _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

М.П.

Приложение 10. Форма акта о приеме-сдаче отремонтированных, модернизированных, реконструированных объектов основных средств

Унифицированная форма № ОС-3
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 г. № 7

Заказчик _____
(наименование организации)

Исполнитель работ _____
(наименование структурного подразделения)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Договор (заказ)
номер
дата

Номер документа
Дата составления

Период
ремонта
По договору
(заказу)
фактический

АКТ
О ПРИЕМЕ-СДАЧЕ ОТРЕМОНТИРОВАННЫХ, РЕКОНСТРУИРОВАННЫХ,
МОДЕРНИЗИРОВАННЫХ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Код

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель _____
должность подпись расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г.

1. Сведения о состоянии объектов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию						
Номер по порядку	Объект основных средств	Номер			Восстановительная (остаточная) стоимость, руб. коп.	Фактический срок эксплуатации
		инвентарный	паспорта	заводской		
1	2	3	4	5	6	7

2. Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств					
Номер по	Объект	Вид	Затраты на	Стоимость выполненного объема работ, руб. коп.	Примеча

порядку	основных средств	работы	демонтаж, руб. коп.	по договору (заказу)		фактическая			ние
				ремонта	реконструкции, модернизации	ремонта	реконструкции, модернизации	затраты по транспортировке объекта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Итого							

Стоимость объекта основных средств после реконструкции, модернизации _____ руб. коп.
 Обратная сторона формы № ОС-3

Заключение комиссии:

Предусмотренные договором (заказом) работы выполнены полностью
 не полностью (указать, что именно не выполнено)

По окончании работ _____ объект прошел испытания и сдан в эксплуатацию. Изменения в характеристике объекта, 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

Приложение 11. Форма ведомости начисления амортизации основных средств

Организация _____

Подразделение _____

ВЕДОМОСТЬ

начисления амортизации основных средств

за _____ 20__ г.
(месяц)

№ п/п	Цех (отдел)	Краткое наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Счет, субсчет начисления амортизации	Способ амортизации	Норма амортизации, %	сумма амортизации, руб. коп.		
								на 1.01 отчетного года	за отчетный месяц	с начала отчетного года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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 инвентаризационной описи основных средств

Унифицированная форма N ИНВ-1
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 18 августа 1998 г. N 88

Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0317001

Основание для проведения инвентаризации: _____ приказ, постановление, распоряжение ненужное зачеркнуть	Вид деятельности	
	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 в аренду (на ответственное хранение)			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
ИТОГО												

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____

б) общее количество единиц фактически _____
прописью

в) на сумму фактически _____
 _____ прописью _____ руб. _____ коп.

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____
прописьюб) общее количество единиц фактически _____
прописьюв) 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 сличительной ведомости результатов инвентаризации основных средств

Унифицированная форма N ИНВ-18
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	номер	
		дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	

сличительная ведомость
результатов инвентаризации основных средств

По состоянию на «__» _____ г. проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении.

ДОЛЖНОСТЬ

ДОЛЖНОСТЬ

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
Итого										

Учетная политика АК "АЛРОСА" (приказ от 28.12.06 №166)

Глава II. Учет операций с основными средствами

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
						Итого				

Бухгалтер _____
подпись _____ расшифровки подписи _____

С результатами сличения согласен (ны):
Материально ответственное (ые) лицо (а) _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Приложение 14. Форма акта 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 _____	Дата списания с бухгалтерского учета		
_____ приказ, распоряжение		номер	
Материально ответственное лицо _____		дата	
_____ 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

Учетная политика АК "АЛРОСА" (приказ от 28.12.06 №166)

Глава II. Учет операций с основными средствами

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:			

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 акта о списании автотранспортных средств

	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
_____ (наименование организации)		
_____ (структурное подразделение)		
	Дата списания с бухгалтерского учета Счет, субсчет, код аналитического учета	
Основание для составления акта _____	номер	
приказ, распоряжение	дата	
Материально ответственное лицо _____	Табельный номер	
фамилия, инициалы		

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель _____

должность
подпись
расшифровка подписи

АКТ
О СПИСАНИИ 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							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 начисленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.
год выпуска	ввода в эксплуатацию (месяц, год)	принятия к бухгалтерскому учету	последнего капитального ремонта	снятия с учета в ГАИ (ГИБДД)	с начала эксплуатации	после последнего капитального ремонта	1	2	3
1	2	3	4	5	6	7			

Учетная политика АК "АЛРОСА" (приказ от 28.12.06 №166)

Глава II. Учет операций с основными средствами

3. Краткая характеристика объекта основных средств

Номер по порядку	Номер			Грузоподъемность, вместимость	Масса объекта по паспорту	Содержание драгоценных материалов				
	технического паспорта	двигателя	шасси			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

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:							

Учетная политика АК "АЛРОСА" (приказ от 28.12.06 №166)
Глава II. Учет операций с основными средствами

Приложение 16. Форма акта 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

АКТ
О СПИСАНИИ ГРУПП ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа	Дата составления
	«__» _____ 20__ г.

1. Сведения о состоянии объекта 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.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

АК «АЛРОСА» (ЗАО)

Глава III. Учет операций с нематериальными активами

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2006

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА	4
1.2. ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ	4
1.3. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2. УСЛОВИЯ ПРИНЯТИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	7
2.1. РЕГИСТРАЦИЯ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ АК «АЛРОСА»	8
3. ПЕРЕЧЕНЬ АКТИВОВ, ПРИНИМАЕМЫХ К УЧЕТУ В СОСТАВЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ АК «АЛРОСА»	10
3.1. ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА АК «АЛРОСА» НА ИЗОБРЕТЕНИЯ, ПРОМЫШЛЕННЫЕ ОБРАЗЦЫ, ПРОМЫШЛЕННЫЕ МОДЕЛИ	10
3.2. ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА АК «АЛРОСА» НА ПРОГРАММЫ ДЛЯ ЭВМ И БАЗЫ ДАННЫХ	11
3.3. ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА АК «АЛРОСА» НА ТОВАРНЫЕ ЗНАКИ И ЗНАКИ ОБСЛУЖИВАНИЯ	11
3.4. РЕЗУЛЬТАТЫ НИОКР	12
3.5. ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	12
4. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ. БУХГАЛТЕРСКИЕ ДОКУМЕНТЫ И РЕГИСТРЫ	13
4.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	13
4.2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ	14
<i>Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов</i>	16
<i>Карточка учета нематериальных активов</i>	17
<i>Ведомость начисления амортизации нематериальных активов</i>	17
<i>Инвентаризационная опись нематериальных активов</i>	18
<i>Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов</i>	18
<i>Накладная на внутреннее перемещение</i>	19
<i>Акт приема-передачи объекта нематериальных активов</i>	19
<i>Акт списания объекта нематериальных активов</i>	20
5. ПОСТУПЛЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	22
5.1. ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	22
5.2. ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПО ДОГОВОРАМ КУПЛИ-ПРОДАЖИ	23
5.2.1. <i>Приобретение нематериальных активов с расчетами в рублях</i>	23
5.2.2. <i>Приобретение нематериальных активов с расчетами в иностранной валюте</i>	24
5.2.3. <i>Приобретение нематериальных активов с расчетами в условных денежных единицах</i>	26
5.3. ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПО ДОГОВОРАМ МЕНЫ	28
5.4. СОЗДАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В КОМПАНИИ	30
5.5. ПОСТУПЛЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ОТ ДРУГИХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ КОМПАНИИ	32
5.6. ПОСТУПЛЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, ВНЕСЕННЫХ УЧРЕДИТЕЛЯМИ В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	33
5.7. БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	34
6. АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	35
7. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	38
8. ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	41
8.1. ПРОДАЖА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	41
8.1.1. <i>Договоры купли-продажи</i>	42
8.1.2. <i>Договоры мены</i>	42
8.2. БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	44
8.3. ПЕРЕДАЧА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ДРУГИМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ КОМПАНИИ	44
8.4. СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПО ИНЫМ ОСНОВАНИЯМ	45
8.5. ПЕРЕДАЧА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ПОЛЬЗОВАНИЕ СТОРОННИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ	45

Приложение 1. Форма акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов	47
Приложение 2. Форма карточки учета нематериальных активов	48
Приложение 3. Форма ведомости начисления амортизации нематериальных активов.....	50
Приложение 4. Форма инвентаризационной описи нематериальных активов	51
Приложение 5. Форма сличительной ведомости результатов инвентаризации нематериальных активов	53
Приложение 6. Форма накладной на внутреннее перемещение.....	54
Приложение 7. Форма акта приема-передачи объекта нематериальных активов	55
Приложение 8. Форма акта списания объекта нематериальных активов.....	56

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 нормативно-го 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);
- закона Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3523-I «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных» (в редакции Федерального закона от 2 ноября 2004 г. № 127-ФЗ);
- закона Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3520-I «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» (в редакции Федерального закона от 24 декабря 2002 г. № 176-ФЗ);
- Патентного закона Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3517-I (в редакции Федерального закона от 7 февраля 2003 г. № 22-ФЗ);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 91н.

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.

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.

Роспатент – Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам.

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 – период времени, в течение которого, как ожидается, актив будет использоваться Компанией для целей производства или продажи продукции (работ, услуг), для целей управления или для передачи в пользование за плату сторонним организациям.

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.

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 «Нематериальные активы»;

04-2 «НИОКР».

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 «Нематериальные активы» 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
Отсутствие материально-вещественной (физической) структуры	<p>Некоторые нематериальные активы могут содержаться на материальном носителе.</p> <p>Например, программа для ЭВМ или база данных, 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>
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	<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 внереализационных расходов.</p>
Не предполагается последующая перепродажа данного имущества	<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</p>

Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету	Пояснения
	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.
Использование в течение срока, превышающего 12 месяцев	Если актив предполагается использовать 12 месяцев или менее, 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.

Порядок классификации результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов приведен на рис. 1.

2.1. Регистрация исключительных прав АК «АЛРОСА»

Исключительные права АК «АЛРОСА» на результаты интеллектуальной деятельности должны быть зарегистрированы в Роспатенте, если это требуется в соответствии с действующим законодательством либо по желанию правообладателя.

Обязательной регистрации подлежат:

- права на изобретение, полезную модель, промышленный образец - в соответствии с Патентным законом Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3517-І;
- права на товарные знаки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товаров - в соответствии с законом Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3520-І «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров».

Не подлежат обязательной регистрации, но могут быть зарегистрированы по желанию правообладателя:

- права на программы для ЭВМ или базы данных - в соответствии с законом Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3523-І «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных».

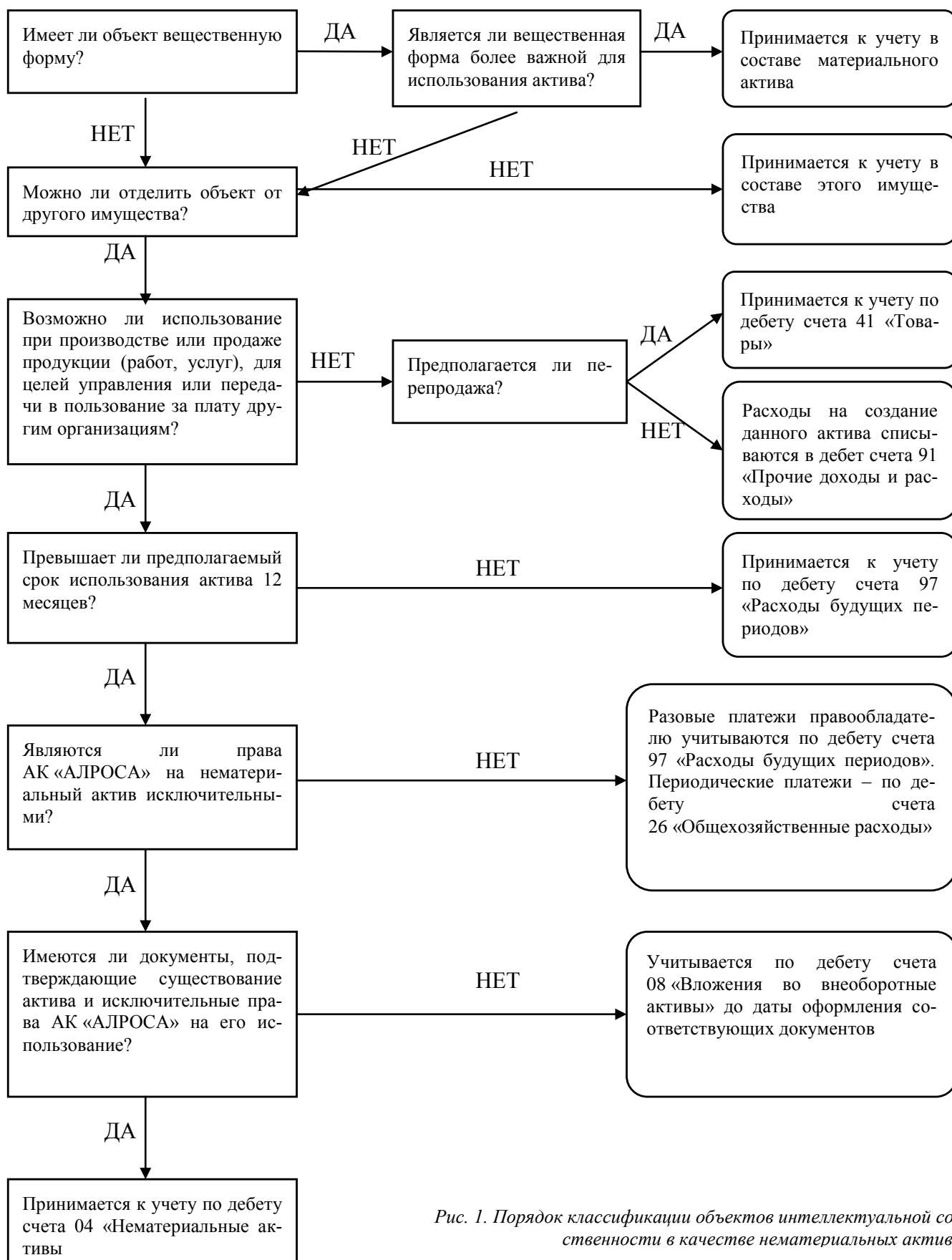


Рис. 1. Порядок классификации объектов интеллектуальной собственности в качестве нематериальных активов

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;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный капитал.

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 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 пользование 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».

3.1. Исключительные права АК «АЛРОСА» на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели

Исключительные права на изобретение, промышленный образец, промышленную модель могут быть приобретены АК «АЛРОСА»:

- по договору об уступке патента или лицензионному договору, зарегистрированным в Роспатенте в соответствии с Патентным законом Российской Федерации;
- если изобретение, промышленный образец, промышленная модель созданы работниками Компании в связи с выполнением ими своих служебных обязанностей.

В последнем случае для приобретения исключительных прав АК «АЛРОСА» 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 промышленного образца подать заявку в Роспатент на выдачу патента на это изобретение, полезную модель или промышленный 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, промышленный образец принадлежит работнику (автору), а Компания в течение срока действия патента имеет право на использование служебного изобретения, служебной полезной модели, служебного промышленного образца в собственном производстве с выплатой правообладателю (работнику) компенсации, определяемой на основе договора. Указанные компенсации в составе нематериальных активов АК «АЛРОСА» не учитываются, а отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Исключительные права на изобретение, промышленный образец, промышленную модель принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату выдачи патента или регистрации договора об уступке патента или лицензионного договора в Роспатенте.

3.2. Исключительные права АК «АЛРОСА» на программы для ЭВМ и базы данных

Исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных могут быть приобретены АК «АЛРОСА»

- по договору о приобретении исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных;
- если программы для ЭВМ и базы данных созданы работниками АК «АЛРОСА» в связи с выполнением ими служебных обязанностей.

Исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных, приобретенные по договорам, принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату, установленную договором. Исключительные права на программы для ЭВМ или базы данных, созданные работниками АК «АЛРОСА», 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 АК «АЛРОСА» 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 Роспатенте в соответствии с законом Российской Федерации от

23 сентября 1992 г. № 3520-I «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товара»;

- на основании свидетельства на товарный знак (знак обслуживания), выданного Роспатентом, если товарный знак (знак обслуживания) разработан АК «АЛРОСА».

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).

3.4. 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 завершенные 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 завершенные 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 завершенные 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.

3.5. Деловая репутация и организационные расходы

Деловая репутация возникает исключительно в случаях приобретения АК «АЛРОСА» сторонней организации в целом как имущественного комплекса и представляет собой разницу между ценой, подлежащей уплате при приобретении организации, и балансовой стоимостью ее активов.

Деловая репутация принимается к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату регистрации учредительных документов реорганизованной Компании.

Организационные расходы – это расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников в уставный капитал Компании.

Организационные расходы принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату регистрации учредительных документов.

Расходы, произведенные в связи с перерегистрацией учредительных документов АК «АЛРОСА», организационными расходами не являются и учитываются в составе общехозяйственных расходов Компании.

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. 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; - организационные расходы; - 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.
Амортизируемые и 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 операционных расходов. Формирование отчетности по МСФО.
Амортизационная группа: <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); 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование налоговой отчетности.

Аналитический признак	Цели группировки
<ul style="list-style-type: none"> - 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) 	
Способ начисления амортизации: <ul style="list-style-type: none"> - линейный способ; - пропорционально объему продукции (работ) 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование налоговой отчетности.
Порядок начисления амортизации: <ul style="list-style-type: none"> - по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; - по кредиту счета 04-1 «Нематериальные активы» (для организационных расходов и деловой репутации) 	Формирование отчетности по РСБУ.

4.2. 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 Роспатенте в соответствии с Патентным законом Российской Федерации – 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).

Вид нематериальных активов	Документы, подтверждающие права на нематериальные активы
	Описание программы для ЭВМ или базы данных – для исключительных прав, возникших в силу создания программ для ЭВМ или баз данных работниками АК «АЛРОСА» при выполнении ими служебных обязанностей.
Исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания	Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) – для товарных знаков (знаков обслуживания), разработанных АК «АЛРОСА». Зарегистрированный в Роспатенте России договор о передаче исключительного права на товарный знак (договор об уступке товарного знака) – для товарных знаков (знаков обслуживания), приобретенных АК «АЛРОСА» у сторонних организаций.
Исключительные права на наименования мест происхождения товаров	Свидетельство о регистрации наименования места происхождения товара.
Деловая репутация	Договор продажи предприятия с отметкой о государственной регистрации. Расчет стоимости деловой репутации, утвержденный руководителем АК «АЛРОСА».
Организационные расходы	Учредительные документы АК «АЛРОСА».
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 АК «АЛРОСА».

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.

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
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 АК «АЛРОСА». Форма акта приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов приведен ниже.

Условия составления	После поступления в структурное подразделение документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» 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 АК «АЛРОСА» 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 карточки разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на основании унифицированной формы НМА-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.

В дополнение к унифицированной форме в карточку внесена графа 11 «Дата постановки на учет при первом принятии к учету в Компании» – с целью получения информации о дате первоначального принятия объекта к учету в Компании при его приобретении у сторонних организаций или создании собственными силами

Форма карточки учета нематериальных активов приведена в Приложении 2 к настоящему Стандарту. Порядок составления карточки учета нематериальных активов приведен ниже.

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 ведомости начисления амортизации нематериальных активов разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 3 к настоящему Стандарту. Порядок формирования ведомости начисления амортизации нематериальных активов приведен ниже.

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. Инвентаризационная опись нематериальных активов составляется по унифицированной форме № ИНВ-1а, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Форма описи приведена в Приложении 4 к настоящему Стандарту.

Порядок составления инвентаризационной описи нематериальных активов приведен ниже.

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 АК «АЛРОСА» 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 АК «АЛРОСА» 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 АК «АЛРОСА» 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. Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов составляется по унифицированной форме № ИНВ-18, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Форма ведомости приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов составляется в порядке, приведенном ниже.

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 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.

Накладная на внутреннее перемещение составляется по форме, разработанной и утвержденной АК «АЛРОСА». Форма накладной приведена в Приложении 6 к настоящему Стандарту. Порядок оформления накладной на внутреннее перемещение нематериальных активов приведен ниже.

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 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 приема-передачи объекта нематериальных активов разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 7 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

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 списания объекта нематериальных активов разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 8 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

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. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости.

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; - государственная 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; - государственная 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	<ul style="list-style-type: none"> - оценка, согласованная учредителями (участниками) и отраженная в учредительных документах Компании; - государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию

Способ приобретения нематериальных активов	Расходы, включаемые в первоначальную стоимость
да в уставный капитал	патента (свидетельства) в установленном порядке.
Нематериальные активы получены безвозмездно	<ul style="list-style-type: none"> - рыночная стоимость, определенная путем экспертной оценки; - государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.
Нематериальные активы выявлены при инвентаризации	

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, в дальнейшем не изменяется.

Объекты нематериальных активов, принадлежащие нескольким организациям, принимаются к учету АК «АЛРОСА» в доле, принадлежащей Компании. Например, коллективный товарный знак, исключительными правами на который обладает группа лиц, принимается к учету АК «АЛРОСА» 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.

5.2. Приобретение нематериальных активов по договорам купли-продажи

5.2.1. Приобретение нематериальных активов с расчетами в рублях

В бухгалтерском учете структурного подразделения Компании, приобретающего нематериальных активов 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. 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 государственная 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. 6

1	2	3	4
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. 6
Отражен НДС по приобретенным нематериальным активам в соответствии со счетами-фактурами поставщиков	19-21	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 14/2000, п. 6; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость нематериальных активов часть НДС в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-5	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4
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»
Отражена уплата НДС поставщику	19-2	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть НДС, уплаченного при приобретении нематериальных активов, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Оплачена государственная пошлина	68	51, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

5.2.2. 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 на дату приобретения АК «АЛРОСА» 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 государственная 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. 6
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. 6
В соответствии со счетами-фактурами поставщиков отражен НДС по расходам, произведенным в связи с приобретением нематериальных активов	19-21	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость нематериальных активов часть НДС в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-5	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4
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	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	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте			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 поставщиками в иностранной валюте	91-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена уплата НДС поставщикам	19-2	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть НДС, уплаченного при приобретении нематериальных активов, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Оплачена государственная пошлина	68	51, 52, 55, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

5.2.3. **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 в соответствии с порядком оплаты: полная предоплата, частичная предоплата, полная последующая оплата.

Пример расчета стоимости нематериальных активов, выраженной в условных единицах, приведен в Таблице 6.

Приобретается объект нематериальных активов стоимостью 100 условных единиц (далее – у.е.) плюс НДС – 18 у.е. Часть НДС, подлежащая в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения включению в стоимость нематериальных активов – 15%. Расчеты производятся в рублях по курсу доллара США к рублю, установленному Банком России на дату оплаты.

Курс у. е. составляет:

- на дату предоплаты – 32,50 руб.;
- на дату принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету – 32,55 руб.;

- на дату окончательного расчета с поставщиком – 32,60 руб.

Таблица 6

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
I. Нематериальный актив приобретен на условиях предоплаты 100% стоимости				
1.	Перечислены денежные средства поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	3 835 (118 x 32,50)
2.	Отражены расходы на приобретение нематериальных активов	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3 250 (100 X 32,50)
3.	В соответствии со счетами-фактурами поставщиков отражен НДС по приобретенным нематериальным активам	19-21 «НДС, предъявленный при приобретении нематериальных активов»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	585 (18 x 32,50)
4.	Включена часть НДС (15%) в стоимость нематериального актива	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	19-21 «НДС, предъявленный при приобретении нематериальных активов»	87,75 (585 x 15%)
5.	Принят к учету нематериальный актив	04-1 «Нематериальные активы»	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	3 337,75 (3 250 + 87,75)
6.	Отражена уплата НДС поставщику	19-2 «НДС, уплаченный при приобретении нематериальных активов»	19-21 «НДС, предъявленный при приобретении нематериальных активов»	497,25 (585 – 87,75)
II. Нематериальный актив приобретен на условиях предоплаты 30% стоимости				
1.	Перечислен аванс поставщику в сумме 30 у.е. плюс НДС 5,4 у.е.	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	1 150,50 (35,4 x 32,50)
2.	Отражены расходы на приобретение нематериального актива	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3 253,50 (30 x 32,50 + 70 x 32,55)
3.	Отражен НДС в соответствии со счетом-фактурой поставщика	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	585,63 (5,4 x 32,5 + (18 – 5,4) x 32,55)
4.	Включена часть (15%) НДС в стоимость нематериального актива	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	87,84 (585,63 x 15%)
5.	Принят к учету объект нематериальных активов	04-1 «Нематериальные активы»	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	3 341,34 (3 253,50 + 87,84)
6.	Погашена задолженность перед поставщиком в сумме 70 у.е. плюс НДС 12,6 у.е.	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	2 692,76 (82,6 x 32,60)
7.	Списаны отрицательные суммовые разницы по расчетам с поставщиком	91-2 «Прочие расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4,13 (1 150,50 + 2 692,76 – 3 253,50 – 585,63)
8.	Отражены суммовые разницы по НДС	19-21 «НДС, предъявленный по приобре-	91-1 «Прочие доходы»	0,63

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
		ретенным нематериальным активам»		(12,6 x (32,60 – 32,55))
9.	Отражена уплата НДС поставщику	19-2 «НДС, уплаченный по приобретенным нематериальным активам»	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	498,42 (585,63 – 87,84 + 0,63)
III. Нематериальный актив приобретен на условиях полной последующей оплаты				
1.	Отражена задолженность перед поставщиком за нематериальный актив	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3 255 (100 x 32,55)
2.	Отражен в соответствии со счетом-фактурой поставщика НДС по нематериальному активу	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	585,90 (18 x 32,55)
3.	Включена часть НДС (15%) в стоимость нематериального актива	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	87,89 (585,90 x 15%)
4.	Принят к учету нематериальный актив	04-1 «Нематериальные активы»	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	3 342,89 (3 255 + 87,89)
5.	Перечислены денежные средства поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	3 846,80 (118 x 32,60)
6.	Списаны отрицательные суммовые разницы по расчетам с поставщиком	91-2 «Прочие расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	5,90 (3 846,80 – 3 255 – 585,90)
7.	Отражены суммовые разницы по НДС	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	91-1 «Прочие доходы»	0,90 (18 x (32,60 – 32,55))
8.	Отражен НДС, уплаченный поставщику	19-2 «НДС, уплаченный по приобретенным нематериальным активам»	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	498,91 (585,90 – 87,89 + 0,90)

5.3. 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. 11
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. 6
Отражен НДС в соответствии со счетами-фактурами поставщиков	19-21	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость нематериальных активов часть НДС в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-5	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Принят к учету объект нематериальных активов	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
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»; 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»
Отражена уплата НДС поставщику	19-2	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть НДС после исполнения обязательств по договору мены в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 2

5.4. 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), принимаются к бухгалтерскому учету на основании акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов по дебету счета 04-2 «НИОКР».

В бухгалтерском учете структурных подразделений, осуществляющих создание нематериальных активов собственными силами, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость материалов, израсходованных на создание нематериального актива (осуществление НИОКР)	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и счета 10 «Материалы»; ПБУ 14/2000, п. 7
Отражены расходы на оплату труда работников, участвующих в создании нематериального актива (осуществлении НИОКР)	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; ПБУ 14/2000, п. 7
Отражены отчисления на социальные нужды от оплаты труда работников, участвующих в создании нематериального актива (осуществлении НИОКР)	23	69	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; ПБУ 14/2000, п. 7
Отражена стоимость услуг (работ) сторонних организаций, использованных при создании нематериального актива (осуществлении НИОКР)	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 14/2000, п. 7
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по услугам (работам) сторонних организаций	19-21	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1

1	2	3	4
Приняты расходы на создание нематериальных активов (осуществление НИОКР) от других подразделений Компании	08-8	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены фактические расходы на создание нематериального актива (осуществление НИОКР) собственными силами и по договорам с другими организациями	08-8	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 7
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке	08-8	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 7
Включена в стоимость нематериальных активов часть НДС, принятого от поставщиков, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-8	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Принят к учету нематериальный актив, подлежащий правовой охране	04-1	08-8	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
Приняты к учету результаты НИОКР, которые будут использованы в деятельности структурного подразделения, но не подлежат правовой охране	04-2	08-8	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»
Оплачены счета поставщиков за услуги (работы), использованные при создании нематериального актива	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена уплата НДС поставщикам	19-2	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть НДС, уплаченного поставщикам, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не приведшие к положительному результату (созданию объекта нематериальных активов, который может быть использован в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг) или для

целей управления Компанией), списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы», в составе внереализационных расходов. Для целей налогообложения указанные расходы учитываются в соответствии с пунктом 2 статьи 262 НК РФ: 70% от их суммы признаются для целей исчисления налога на прибыль равными долями ежемесячно в течение трех лет после их списания в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», 30% - для целей налогообложения не принимаются.

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.

5.5. 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»

5.6. 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 государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.

Центральной бухгалтерией 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. 4 и 9
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. 7
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»;

1	2	3	4
			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»

5.7. Безвозмездно полученные нематериальные активы

Безвозмездно полученные Компанией нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, которая определяется путем их 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
Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов	08-5	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 10
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. 7
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
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

Начисление амортизации нематериальных активов производится 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 АК «АЛРОСА».

Документами системы нормативного регулирования Российской Федерации 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 с даты подачи заявки в Роспатент	Патентный закон Российской Федерации, ст. 3, п. 3
Патенты на полезные модели	5 лет с даты подачи заявки в Роспатент	Патентный закон Российской Федерации, ст. 3, п. 3
Патенты на промышленные образцы	10 лет с даты подачи заявки в Роспатент	Патентный закон Российской Федерации, ст. 3, п. 3
Исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных	Устанавливается в соответствии с договором на приобретение, но не более 20 лет с даты приобретения прав. Срок использования исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, созданные работниками АК «АЛРОСА» в процессе выполнения ими служебных обязанностей, определяется при принятии нематериального актива к учету, но не более 20 лет с даты приобретения прав	ПБУ 14/2000, п. 17
Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания	10 лет с даты подачи заявки в Роспатент	Закон РФ «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров», ст. 16, п. 1
Исключительные права на наименования мест происхождения товаров	10 лет с даты подачи заявки в Роспатент	Закон РФ «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров», ст. 36, п. 1
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 14/2000, п. 17
Организационные расходы	20 лет, но не более срока деятельности организации	ПБУ 14/2000, п. 17

Вид нематериальных активов	Срок действия исключительных прав	Нормативный акт
Деловая репутация	20 лет, но не более срока деятельности организации	ПБУ 14/2000, п. 17

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 предполагаемого срока полезного использования соответствующего нематериального актива.

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 годах.

Годовая сумма амортизации нематериальных активов определяется умножением их первоначальной стоимости на норму амортизации. Ежемесячная сумма амортизации нематериальных активов равна 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизации нематериальных активов начинается с месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации нематериальных активов прекращается в месяц их списания с бухгалтерского учета или после полной амортизации стоимости нематериальных активов. Начисление амортизации нематериальных активов производится ежемесячно по состоянию на последний день отчетного месяца.

Начисление амортизации организационных расходов и 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. 15 и 21;

1	2	3	4
			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. 15 и 21; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация организационных расходов и деловой репутации	26	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»; ПБУ 14/2000, п. 15, 21 и 29; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование другим организациям	91-2	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 15 и 21; 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. 15 и 21

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 месяца, следующего за месяцем их получения (в месяц получения амортизация подразделением-получателем не начисляется).

Изменение норм амортизации нематериальных активов при их передаче из одного подразделения АК «АЛРОСА» в другое не допускается.

Начисление амортизации нематериальных активов прерывается только в случае перевода подразделения, на балансе которого они числятся, на консервацию. При этом срок полезного использования нематериальных активов продлевается на период консервации подразделения, на балансе которого числятся нематериальные активы.

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.

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	94	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и

1	2	3	4
АК «АЛРОСА» на которые не могут быть восстановлены			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:

- 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.

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
Продажа	Договор купли-продажи. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов.
Безвозмездная передача	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов.
Передача другим подразделениям Компании	Приказ руководителя подразделения. Акт приема-передачи нематериальных активов.
Истечение срока полезного использования	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт списания объекта нематериальных активов.
Невозможность дальнейшего использования	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт списания объекта нематериальных активов.
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 операционных расходов Компании. В состав операционных 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»
Начислен НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчета по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

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 рыночной стоимости проданного нематериального актива, установленной путем его 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. 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 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»
Начислен НДС к уплате в бюджет после исполнения сторонами обязательства сторон по договору мены	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 2, подп. 2

8.2. Безвозмездная передача нематериальных активов

Остаточная стоимость безвозмездно переданных нематериальных активов списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе внереализационных 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. 22
Списана остаточная стоимость объекта нематериальных активов	91-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 23; 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 сто-	79-1	04-1, 04-2	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
имущество переданного объекта нематериальных активов			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 операционных 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. 22
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 VII «Инвентаризация нематериальных активов» настоящего Стандарта.

8.5. Передача нематериальных активов в пользование сторонним организациям

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 операционных доходов.

Амортизация нематериальных активов, права пользования которыми предоставлены АК «АЛРОСА» сторонним организациям, ежемесячно отражается в составе операционных 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	76	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»
Начислен НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 2, подп. 2

Приложение 1. Форма акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов

организация					
структурное подразделение					
А К Т	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Номер документа</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="height: 30px;"></td> <td style="height: 30px;"></td> </tr> </table> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;"> УТВЕРЖДАЮ Руководитель _____ должность _____ подпись расшифровка подписи “ ” _____ _____ года </div>	Номер документа	Дата составления		
Номер документа	Дата составления				

**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	_____	_____	_____
	<small>место работы, должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	<small>место работы, должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
	_____	_____	_____
	<small>место работы, должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
	_____	_____	_____
	<small>место работы, должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>

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

Приложение 2. Форма карточки учета нематериальных активов

КАРТОЧКА № _____ учета нематериальных активов

Организация _____
Структурное подразде-
ление _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

Дата состав- ления	Код вида опе- рации	Документ на оприходов- вание	
		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 структур- ном подраз- делении	при первом принятии к учету в Ком- пании
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.

Приложение 3. Форма ведомости начисления амортизации нематериальных активов

Организация _____

Подразделение _____

ВЕДОМОСТЬ

начисления амортизации нематериальных активов

за _____ 20__ г.
(месяц)

№ п/п	Краткое наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Счет, субсчет начисления амортизации	Способ амортизации	Норма амортизации, %	сумма амортизации, руб. коп		
						на 1.01 отчетного года	за отчетный месяц	с начала отчетного года
ИТОГО:								

Бухгалтер _____ / _____

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____ / _____«__» _____ 20__ г.

Приложение 4. Форма инвентаризационной описи нематериальных активов

Унифицированная форма N ИНВ-1а
Утверждена
Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 N 88

Форма по ОКУД по ОКПО	Код	0317002
Вид деятельности	номер	
	дата	
Дата начала инвентаризации		
Вид операции		

организация _____

структурное подразделение _____

Основание для проведения инвентаризации
приказ, постановление, распоряжение
(ненужное зачеркнуть)

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

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 25.04.05 №137)
Глава III. Учет операций с нематериальными активами

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 расшифровка подписи
_____ должность подпись расшифровка подписи
" " _____ Г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____ должность подпись расшифровка подписи
" " _____ Г.

Приложение 5. Форма сличительной ведомости результатов инвентаризации 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:

Но- мер по по- рядку	Наименова- ние и краткая характери- стика объек- та	Арен- дода- тель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобрете- ния)	Номер			Результаты инвентаризации			
				ин- вен- тар- ный	заво- дской	паспорта (документа о регистра- ции)	излишек		недостача	
1	2	3	4	5	6	7	коли- чество, шт.	стои- мость, руб. коп.	коли- чество, шт.	стои- мость, руб. коп.
			и т.д.							
Итого										

Оборотная сторона формы N ИНВ-18

Но- мер по по- рядку	Наименова- ние и краткая характери- стика объек- та	Арен- дода- тель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобрете- ния)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвен- тар- ный	завод- ской	паспорт (докумен- та о реги- страции)	излишек		недостача	
1	2	3	4	5	6	7	коли- чество, шт.	стои- мость, руб. коп.	коли- чество, шт.	стои- мость, руб. коп.
			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 накладной на внутреннее перемещение

_____	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)	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

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____

Приложение 7. Форма акта приема-передачи объекта нематериальных активов

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 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.

Приложение 8. Форма акта списания объекта нематериальных активов

организация					
структурное подразделение					
А К Т списания объекта нематериальных активов	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">Номер документа</td> <td style="padding: 5px;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="height: 40px;"></td> <td style="height: 40px;"></td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления		
Номер документа	Дата составления				
УТВЕРЖДАЮ Руководитель <hr/> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <div style="text-align: center;">подпись</div> <div style="text-align: center;">“ ”</div> </div> <div> <div style="text-align: center;">должность</div> <div style="text-align: center;">расшифровка подписи</div> <div style="text-align: center;">года</div> </div> </div>					

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 _____

 «___» _____ 20__ года

Отметка о списании объекта с бухгалтерского учета: «___» _____ 20__ года

Карточка № _____

Бухгалтер _____

 подпись расшифровка подписи

АК «АПРОСА»

**Глава IV. Учет операций с материально-
производственными запасами**

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2006

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА.....	4
1.2. ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ	4
1.3. ПЕРЕЧЕНЬ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ В СОСТАВЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	5
2. ОРГАНИЗАЦИЯ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	6
2.1. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
2.2. ЕДИНИЦА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	8
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	9
3. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ	10
3.1. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ПРИРОДНЫМИ АЛМАЗАМИ, ПОРОШКАМИ ИЗ ПРИРОДНЫХ АЛМАЗОВ И БРИЛЛИАНТАМИ	10
3.2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ДРУГИМИ ВИДАМИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	10
<i>Приходный ордер</i>	<i>13</i>
<i>Акт о приемке материалов.....</i>	<i>13</i>
<i>Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений</i>	<i>14</i>
<i>Карточка учета материалов</i>	<i>15</i>
<i>Накладная на отпуск материалов на сторону</i>	<i>16</i>
<i>Требование-накладная</i>	<i>16</i>
<i>Лимитно-заборная карта</i>	<i>17</i>
<i>Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений</i>	<i>17</i>
<i>Карточка учета работы автомобильной шины</i>	<i>18</i>
<i>Карточка учета работы аккумулятора</i>	<i>19</i>
<i>Товарная накладная</i>	<i>19</i>
<i>Акт о списании товарно-материальных ценностей.....</i>	<i>19</i>
<i>Акт о списании спецоснастки, спецодежды</i>	<i>20</i>
<i>Акт списания автомобильных шин.....</i>	<i>21</i>
<i>Акт списания аккумуляторных батарей.....</i>	<i>21</i>
<i>Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей</i>	<i>21</i>
<i>Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.....</i>	<i>22</i>
4. ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ПОСТУПЛЕНИИ...23	
4.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	23
4.2. ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ЧЕРЕЗ УМТС	25
4.2.1. Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в рублях	27
Раздел 4.2.2 Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в условных денежных единицах - исключен приказом от 28.12.2006. № 166	28
4.2.2. Неотфактурованные поставки материально-производственных запасов	28
4.2.3. Недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков.....	29
4.3. ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ (КРОМЕ УМТС), ФИЛИАЛАМИ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВАМИ КОМПАНИИ	31
4.3.1. Поступление материально-производственных запасов от УМТС	31
4.3.2. Приобретение алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов.....	32
4.3.3. Приобретение материально-производственных запасов по договорам мены	33
4.3.4. Принятие к учету материалов собственного производства	35
4.3.5. Принятие к учету готовой продукции	36
4.3.6. Принятие к учету материально-производственных запасов, оставшихся при ликвидации основных средств, выявленных при инвентаризации и полученных безвозмездно	41
4.3.7. Принятие к учету материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал	43
5. ВЫБЫТИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	45
5.1. ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ	46
5.1.1. Оценка материально-производственных запасов, отпускаемых УМТС структурным подразделениям Компании	46

5.1.2.	Оценка материально-производственных запасов структурными подразделениями при их отпуске в производство, списании или продаже.....	47
5.1.3.	Оценка проданных товаров и готовой продукции	49
5.1.4.	Оценка проданных товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания	49
5.2.	ОТПУСК МАТЕРИАЛОВ В ПРОИЗВОДСТВО	50
5.2.1.	Порядок списания нормируемых материалов.....	50
5.2.1.1.	Порядок списания материалов длительного пользования	51
5.2.2.	Порядок списания топлива и горюче-смазочных материалов	52
5.2.3.	Порядок списания автомобильных шин и аккумуляторов	52
5.2.4.	Порядок списания спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.....	53
5.2.5.	Порядок списания спецоснастки.....	54
5.2.6.	Порядок списания активов, являющимися по определению ПБУ 6/01 объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее	55
5.3.	ПЕРЕДАЧА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ДРУГИМ СТРУКТУРНЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ КОМПАНИИ, ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ, ВЫДЕЛЕННЫМ НА ОТДЕЛЬНЫЙ БАЛАНС	56
5.4.	ПРОДАЖА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	56
5.4.1.	Продажа материалов по договорам купли-продажи.....	57
5.4.2.	Продажа материалов по договорам мены	58
5.5.	БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	59
5.6.	УТРАТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РЕЗУЛЬТАТЕ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ	60
5.7.	ПЕРЕДАЧА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В КАЧЕСТВЕ ВКЛАДА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	62
6.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	64
	Учет излишков материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации	67
	Недостача (порча) материально-производственных запасов при наличии виновных лиц	67
	Недостача материально-производственных запасов при отсутствии виновных лиц.....	68
	Недостача материально-производственных запасов по прошлым отчетным периодам при наличии виновных лиц.....	69
	ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ФОРМА ПРИХОДНОГО ОРДЕРА.....	71
	ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ФОРМА АКТА О ПРИЕМКЕ МАТЕРИАЛОВ	80
	ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ФОРМА АКТА ОБ ОПРИХОДОВАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРИ РАЗБОРКЕ И ДЕМОНТАЖЕ ЗДАНИЙ И СООРУЖЕНИЙ	84
	ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ФОРМА КАРТОЧКИ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ	85
	ПРИЛОЖЕНИЕ 5. ФОРМА НАКЛАДНОЙ НА ОТПУСК МАТЕРИАЛОВ НА СТОРОНУ	86
	ПРИЛОЖЕНИЕ 6. ФОРМА ТРЕБОВАНИЯ-НАКЛАДНОЙ	87
	ПРИЛОЖЕНИЕ 7. ФОРМА ЛИМИТНО-ЗАБОРНОЙ КАРТЫ	88
	ПРИЛОЖЕНИЕ 7.1. ФОРМА ЛИМИТНО-ЗАБОРНОЙ КАРТЫ	89
	ПРИЛОЖЕНИЕ 8. ФОРМА КАРТОЧКИ УЧЕТА ВЫДАННОЙ СПЕЦОДЕЖДЫ, СПЕЦОБУВИ И ПРЕДОХРАНИТЕЛЬНЫХ ПРИСПОСОБЛЕНИЙ.....	90
	ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ФОРМА КАРТОЧКИ УЧЕТА РАБОТЫ АВТОМОБИЛЬНОЙ ШИНЫ.....	91
	ПРИЛОЖЕНИЕ 10. ФОРМА КАРТОЧКИ УЧЕТА РАБОТЫ АККУМУЛЯТОРА.....	92
	ПРИЛОЖЕНИЕ 11. ФОРМА ТОВАРНОЙ НАКЛАДНОЙ	93
	ПРИЛОЖЕНИЕ 12. ФОРМА АКТА О СПИСАНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	95
	ПРИЛОЖЕНИЕ 13. ФОРМА АКТА О СПИСАНИИ СПЕЦОСНАСТКИ, СПЕЦОДЕЖДЫ.....	97
	ПРИЛОЖЕНИЕ 14. ФОРМА АКТА СПИСАНИЯ АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН.....	99
	ПРИЛОЖЕНИЕ 15. ФОРМА АКТА СПИСАНИЯ АККУМУЛЯТОРНЫХ БАТАРЕЙ	101
	ПРИЛОЖЕНИЕ 16. ФОРМА ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ ОПИСИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	103
	ПРИЛОЖЕНИЕ 17. СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.....	106

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:

- топливо;
- запасные части;
- другие материалы, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, используемые для производства продукции (работ, услуг), управленческих и хозяйственных нужд;
- спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления;
- специальная оснастка, специальные инструменты и приспособления;
- 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»;

10-12 «Сырье и поделочные камни»;

10-15 «Алмазы в коллекциях»;

10-16 «Материалы собственного изготовления»;

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»;

10-14 «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 порожняк»;

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:

19-3 «НДС, уплаченный по приобретенным МПЗ»;

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 «Сувениры местного изготовления»;

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 алмазной продукции (как покупной, 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: - с неограниченным сроком годности; - с ограниченным сроком годности (по месяцам его истечения)	Управление запасами.

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 алмазной продукции текущей промышленной добычи в акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО), утвержденным Президентом АК «АЛРОСА».

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	Приказ руководителя УМТС.

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
запасов, выявленных при инвентаризации	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	
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

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
	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 средства	Карточка учета работы аккумулятора.
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 приходятся 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 приходятся 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, недостач, 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 1997 г. № 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.

Форма лимитно-заборной карты разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на основании типовой межотраслевой формы М-8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71. Форма лимитно-заборной карты приведена в Приложениях 7,7.1 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 форме, разработанной и утвержденной АК «АЛРОСА» на основании типовой межотраслевой формы № МБ-2, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма карточки приведена в Приложении 8 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 предусмотрены, 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 карточки разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и 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 карточки разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и 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 акта разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и 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 акта о списании спецоснастки, спецодежды разработана и утверждена АК «АЛРОСА» 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 акта списания автомобильных шин разработана и утверждена АК «АЛРОСА» 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 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 недостатки 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.

Таблица 3

Расходы, включаемые в	Способ приобретения материально-производственных запасов
-----------------------	--

фактическую себестоимость	Приобретение			Собственного производства		Материалы и прочие товары, полученные безвозмездно	Материалы, полученные от ликвидации основных средств	Материалы и прочие товары, выявленные при инвентаризации	Внесенные учредителями в уставный капитал	
	оплата де-нежными средствами		по договорам мены							
	алмазы, бриллианты, порошки	материалы и прочие товары	материалы и прочие товары	материалы	готовая продукция				материалы и прочие товары	алмазы, бриллианты, порошки
Суммы, подлежащие уплате продавцу в соответствии с условиями договора										
Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией										
Рыночная стоимость										
Согласованная оценка										
Таможенные пошлины										
Вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы										
Проценты по коммерческим кредитам (плата за отсрочку платежа)										
Фактические затраты на производство										
Расходы на доставку приобретенных ценностей до складов отделений УМТС или, при децентрализованных поставках, складов структурных подразделений										

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.

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 (за исключением филиала «Бриллианты АЛРОСА») и общественного питания отражают товары на счете 41 «Товары» по продажным ценам с учетом торговой наценки. Торговая наценка отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счета 42 «Торговая наценка».

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 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 SAP R/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 учетным ценам. Учетная цена определяется как сумма договорной цены материально-производственных запасов в соответствии со счетом поставщика (по неотфактурованным поставкам – в соответствии с договором) и установленного норматива транспортно-заготовительных расходов.

Нормативы транспортно-заготовительных расходов устанавливаются плановым отделом УМТС на отчетный год по отдельным группам материально-производственных запасов в процентах к их договорной цене с учетом порядка завоза (авиатранспортом, речным транспортом, автотранспортом) и утверждается АК «АЛРОСА». Нормативы транспортно-заготовительных расходов утверждаются АК «АЛРОСА» при формировании бизнес-плана УМТС и доводятся плановым отделом УМТС до работников складов и бухгалтерии управления и отделений УМТС не позднее, чем за 10 дней до начала отчетного года.

Учетные цены устанавливаются на единицу учета (весовую, объемную, линейную, в штуках и т.п.) материально-производственных запасов.

Стоимость приобретенных материально-производственных запасов передается управлением УМТС отделениям УМТС – получателям ценностей на дату перехода права собственности на приобретенные материально-производственные запасы к Компании в соответствии с условиями договора. 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» (по расчетам с местными поставщиками – 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» (по расчетам с местными поставщиками – 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. На сумму стоимости переданных ценностей и отклонений в их стоимости отделения УМТС начисляют и передают структурным подразделениям НДС по установленной НК РФ ставке.

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» «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
Передана управлением УМТС стоимость приобретенных ценностей и транспортно-заготовительные расходы отделений УМТС на дату перехода права собственности	79-2	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	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 отделениями УМТС транспортно-заготовительные расходы сверх установленных нормативов при приобретении материально-производственных запасов	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
На основании счетов-фактур поставщиков отражен отделением УМТС НДС по приобретенным материально-производственным запасам и транспортно-заготовительным расходам	19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 147; НК РФ, ст. 169, п. 1
Оприходованы материально-производственные запасы, поступившие на склады отделений УМТС, 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
Передана оплата задолженности перед поставщиками из Центральной бухгалтерии 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

1	2	3	4
Центральной бухгалтерии Компании			79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в отделениях УМТС оплата НДС поставщикам	19-3	19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен в отделениях УМТС к вычету НДС, уплаченный при приобретении материально-производственных запасов, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
Переданы материально-производственные запасы от 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»
Начислен в отделениях УМТС и передан структурным подразделениям Компании НДС от стоимости переданных материально-производственных запасов	79-2	68-20	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»
Начислен в отделениях УМТС и передан структурным подразделениям Компании НДС от суммы переданных отклонений в стоимости приобретенных ценностей	79-2, (79-2)	68-20, (68-20)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Раздел 4.2.2 Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в условных денежных единицах - исключен приказом от 28.12.2006. № 166

4.2.2. 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 материально-производственных запасов, п. 39
Оприходованы в отделениях УМТС поступившие материалы 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 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

4.2.3. 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 расчетам с поставщиками через управление УМТС в пределах предусмотренных в договоре величин	94	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи 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 Центральной бухгалтерии 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 Центральной бухгалтерии и передана отделениям УМТС оплата поставщиками или транспортными организациями недостач и потерь сверх предусмотренных в договоре	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
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, условных денежных единицах или 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	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3	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»

1	2	3	4
Приняты структурными подразделениями от УМТС НДС по приобретенным материалам и товарам и транспортно-заготовительным расходам	19-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Предъявлена структурными подразделениями к вычету часть НДС по приобретенным материалам и товарам и транспортно-заготовительным расходам в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

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
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по приобретенным алмазам, бриллиантам, порошкам из природных алмазов	19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 147; НК РФ, ст. 169, п. 1
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

1	2	3	4
На основании счетов поставщиков отражен НДС по транспортно-заготовительным расходам	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 147; НК РФ, ст. 169, п. 1
Оплачены счета поставщиков за товары и транспортно-заготовительные расходы	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
Отражены положительные суммовые разницы по НДС	19-31	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражены отрицательные суммовые разницы по НДС	91-2	19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 169, п. 7

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
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по приобретенным по договору мены материалам и товарам и транспортно-заготовительным расходам	19-31	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст.169, п.1
Оприходованы материалы и товары, 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, 41-1, 41-2, 41-3	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
Отражена торговая наценка в подразделениях розничной торговли (кроме филиала «Бриллианты АЛРОСА») и общественного питания	41-2	42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»
Погашены обязательства сторон по договору мены	60, 76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена уплата НДС поставщику	19-3	19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть НДС по материалам и товарам после исполнения обязательств по договору мены в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложе-	68-20	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст.172, п.2

1	2	3	4
ния			

4.3.4. Принятие к учету материалов собственного производства

Материалы собственного производства учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость произведенных в Компании материалов, включая спецодежду, 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	10-1, 10-5, 10-51, 10-6	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, изготовленные собственными силами, переданы в другие структурные подразделения Компании,	79-2	10-10, 10-16, 10-51, 10-90	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
подразделения, выделенные на отдельный баланс			

4.3.5. *Принятие к учету готовой продукции*

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 алмазной продукцией 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 алмазной продукции по состоянию на 01.01.2006 определяется в соответствии с разделом 2.3. «Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции» главы I настоящей Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

Фактическая себестоимость всей отгруженной готовой алмазной продукции 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,

$V_{\text{пр}}$ – объем в каратах отгруженной продукции за отчетный период.

Аналогично определяется фактическая себестоимость остатков готовой алмазной продукции на конец отчетного периода.

Готовая алмазная продукция 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;

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 прейскурентам, 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 алмазной продукции, отгружаемой покупателям и в переработку структурным подразделениям Компании, в соответствии с ее 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) алмазной продукции потребителям, определяется по формуле:

$$D_{с/с} = C_{пр} / \text{Ротг},$$

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

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

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

$C_{прі}$ – себестоимость отгруженной готовой алмазной продукции по каждому потребителю.

Ротг – учетная стоимость всей отгруженной готовой алмазной продукции,

Ротгі – учетная стоимость отгруженной готовой алмазной продукции по каждому потребителю,

Для расчета фактической себестоимости отгруженной готовой алмазной продукции Центральной бухгалтерией Компании составляется таблица «Движение готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО)», которая приведена ниже.

Таблица 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 алмазной продукции, объемов и фактической себестоимости отгруженной (переданной) и остатков готовой алмазной продукции.

Данные о движении готовой алмазной продукции в натуральном (караты) и стоимостном (доллары США) выражении заполняются Центральной бухгалтерией Компании на основании отчета о движении готовой продукции (алмазы) ЕСО, представляемого в Центральную бухгалтерию Компании в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, по форме 21 Альбома форм первичной учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО). Данные о движении алмазной продукции в стоимостном выражении (рублях) заполняются в таблице на основании расчетов Центральной бухгалтерией Компании по определению фактической себестоимости готовой алмазной продукции.

Форма № 23

Утверждена приказом АК

АЛРОСА" (ЗАО) от 24.11.05 №
439

ДВИЖЕНИЕ

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

за _____ 200_ 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		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	Остаток готовой продукции на конец месяца		х	Гр.5 стр.3	х	гр.7стр.3- гр.7стр.4

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (в редакции приказов от 25.04.05 №137, 28.12.05 №475)

Глава IV. Учет операций с материально-производственными запасами

38

(№ телефона)

(дата составления документа)

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 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 Центральной бухгалтерии Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно.

3. Строки 2 графы 7 заполняются на основании данных, отраженных Центральной бухгалтерией Компании по дебету 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 алмазной продукции 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).

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 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 Центральной бухгалтерии, 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

1	2	3	4
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. 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

4.3.6. *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 учета 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 основ-	10-1, 10-5, 10-6	91-1	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 16; НК РФ, ст. 250, подп. 13

1	2	3	4
ных средств			
Учет безвозмездно полученных материально-производственных запасов			
Оприходованы безвозмездно полученные материально-производственные запасы по рыночной стоимости	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3	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
Отражен НДС по расходам на доставку материально-производственных запасов и другим расходам, связанным с их получением, в соответствии со счетами-фактурами поставщиков	19-31	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Предъявлена к вычету часть оплаченного НДС по расходам на доставку материально-производственных запасов и другим расходам, связанным с их получением, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
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	10-1, 10-12, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-91, 10-10, 10-11, 41-1, 41-2, 41-3	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

4.3.7. 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 Центральной бухгалтерии 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)	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-8, 10-9, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3	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
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по транспортно-заготовительным расходам	19-31	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 5/01, п. 6; НК РФ, ст. 169, п. 1
Оплачены структурными подразделениями транспортно-за-	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и

1	2	3	4
готовительные расходы			76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Принята структурными подразделениями оплата транспортно-заготовительных расходов от Центральной бухгалтерии Компании	60, 76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в структурных подразделениях оплата НДС по транспортно-заготовительным расходам	19-3	19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть оплаченного НДС по транспортно-заготовительным расходам в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 2

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 спецоснастки, 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.

Причина выбытия материально-производственных запасов	Подтверждающие документы
	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		
	ко-личество, ед.	стоимость, руб. коп.		ко-личество, ед.	стоимость, руб. коп.		ко-личество, 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 производится передача структурным подразделениям отклонений в стоимости материальных ценностей и начисление НДС на стоимость переданных материалов и сумму переданных 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 производится в порядке, приведенном в разделе 5.1.2 настоящего Стандарта.

5.1.4. Оценка проданных товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания

Списание стоимости проданных товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания осуществляется по их продажным ценам. При этом реализованная торговая наценка определяется по следующей формуле:

$$H_p = H_n + H_n - H_k$$

где:

H_p – сумма реализованной торговой наценки;

H_n – сумма торговой наценки на начало отчетного месяца;

H_n – сумма торговой наценки, поступившей за отчетный месяц;

H_k – сумма торговой наценки, приходящейся на остаток непроданных на конец отчетного месяца товаров.

Торговая наценка, приходящаяся на остаток непроданных на конец месяца товаров определяется по следующей формуле:

$$H_k = \frac{H_n + H_n}{T_p + T_k} \times T_k$$

где:

H_k – сумма торговой наценки на остаток непроданных на конец месяца товаров;

H_n – сумма торговой наценки на начало отчетного месяца;

H_n – сумма торговой наценки, поступившей за отчетный месяц;

T_p – стоимость товаров, проданных за отчетный месяц;

T_k – стоимость остатка товаров на конец отчетного месяца.

5.2. 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.	20-1, 20-2, 20-90, 23, 23-19, 25-1, 25-2, 26, 29, 44	10-1, 10-12, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенных материалов	20-1, (20-1), 20-2, (20-2), 20-90, (20-90), 23, (23), 23-19, (23-19), 25-1, (25-1), 25-2, (25-2), 26, (26), 29, (29), 44, (44)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

5.2.1. 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 (кредит счета 10 «Материалы» дебет счета 20 «Основное производство»).

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 единовременно 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 единовременно 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. Списание израсходованного 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 топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте № Р3112194-0366-03, утвержденными Минтрансом России 29 апреля 2003 г. 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 из 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 подлежит 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 операционных расходов Компании.

5.2.6. Порядок списания активов, являющимися по определению ПБУ 6/01 объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее

Активы, по определению ПБУ 6/01 являющиеся объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее, включенные в состав материально-производственных запасов, списываются со счета 10 по мере отпуска в эксплуатацию. Данные эксплуатируемые объекты, списанные на счета производственных затрат, продолжают числиться в оперативном учете (по местам нахождения и материально-ответственным лицам) до момента их фактической ликвидации. При фактической ликвидации объекты, стоимостью 10 000 рублей и менее, списываются с оперативного учета. Записи на счетах бухгалтерского учета при этом не производятся;

5.3. 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». УМТС при передаче материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании производит начисление и передачу НДС на стоимость переданных ценностей и отклонений в их стоимости по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 68-20 «Налог на добавленную стоимость».

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	10-1, 10-12, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 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»
Передан от УМТС структурным подразделениям НДС по приобретенным ценностям и отклонениям в их стоимости	79-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

5.4. 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» «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. УМТС 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.

5.4.1. 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	10-1, 10-12, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10	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;

1	2	3	4
			Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Начислен НДС от продажной стоимости материалов	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 покупателей	50-1, 51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Начислен НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 2, подп. 1

5.4.2. 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	10-1, 10-12, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9,	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; ПБУ 10/99, п. 11;

1	2	3	4
		10-90, 10-10	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
Начислен НДС на стоимость материалов, определенную 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; 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»
Начислен НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 2, подп. 2

5.5. 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 внереализационных 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 запаса-	91-2	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5,	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

сов		10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	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
Начислен НДС на стоимость безвозмездно переданных материально-производственных запасов, определенную в соответствии со ст. 40 НК РФ	91-2	68-20	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. 6

5.6. 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	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 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
Восстановлен НДС по утраченным материально-производственным запасам, ранее предъявленный к вычету из бюджета	99	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; НК РФ ст. 171, п. 2
Приняты к учету по рыночной стоимости материально-производственные запасы с пониженными физическими свойствами, пригодные к дальнейшему использованию или продаже	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 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	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90,	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
		10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	
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»
Восстановлен НДС по утраченным материально-производственным запасам, ранее предъявленный к вычету из бюджета	76-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ ст. 171, п. 2
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 застрахованного имущества	76-1	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 9/99, п. 9

5.7. 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	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90,	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4

		10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	
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»

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 ограниченном 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 отчетом 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 приходуются 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 проверка 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 недостатков утверждаются руководителем структурного подразделения Компании. В материалах, представленных инвентаризационной комиссией руководству подразделения для оформления списания недостатков 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 недостатков, 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, недостатки, 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	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 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	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 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

1	2	3	4
Списаны недостачи (потери от порчи) в пределах утвержденных норм естественной убыли	20-1, 20-2, 20-90, 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 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
Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) 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
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 то-	94	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6,	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

1	2	3	4
варно-материальным ценностям) или сумма определившихся потерь (по частично испорченным материальным ценностям)		10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	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; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли	20-1, 20-2, 20-90, 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
Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) 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
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, спи-	94	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

1	2	3	4
санным ранее на убытки организации			
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 приходного ордера

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

Сдал

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (в редакции приказов от 25.04.05 №137, 28.12.05 № 475) 71

Глава IV. Учет операций с материально-производственными запасами

Приложение 2. Форма акта о приемке материалов

Типовая межотраслевая форма № М-7
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

(должность)

подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » ____ 20__ г.

АКТ № ____
о приемке материалов

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

2-я страница формы № М-7

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

[illegible]

Заключение комиссии:

Приложение. Перечень прилагаемых документов

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)

Материальные ценности приняты и оприходованы	"	"	20	г.
--	---	---	----	----

Коммерческий акт № _____ от "____" "____" 20____ г.

Заведующий складом

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 3. Форма акта 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.

Форма по ОКУД

Организация

по ОКПО

Заказчик

по ОКПО

Подрядчик

по ОКПО

С привлечением оценочных организаций

Коды
0315009

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

Подрядчик

М.П.

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 карточки 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
« __ » _____ 20__ г.

_____ ф.и.о.

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (в редакции приказов от 25.04.05 №137, 28.12.05 № 475) 85

Глава IV. Учет операций с материально-производственными запасами

Приложение 5. Форма накладной 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

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД _____
Коды
0315007
по ОКПО _____

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. _____ руб. _____ коп.

Отпуск разрешил _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
Отпустил _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Главный бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Получил _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ №

Подразделение

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 _____

[illegible]

Отпустил _____
 должность подпись расшифровка подписи

Получил _____
должность подпись расшифровка подписи

Приложение 7. Форма лимитно-заборной карты

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

Лимит в сумме _____

Начальник ПЭО _____

_____ на _____ участок _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

Получение доверяется _____

Подпись _____

Дата полу- чения	Код за- трат	Наименование, сорт, размер	Номенк- латурный номер	Подпись лица, раз- решившего выдачу	Единица измерения	Отпущено	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 _____

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности _____

_____ подпись _____ расшифровка подписи _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Заведующий складом _____
_____ подпись _____ расшифровка подписи _____

"__" _____ 20__ г.

Приложение 7.1. Форма лимитно-заборной карты

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Структурное подразделение АК «АЛРОСА» _____

Подразделение _____

Наименование ресурса _____ Единица измерения _____

Лимит в количестве _____ на сумму _____ рублей

на _____ участок _____
(месяц, период)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды		

Статья затрат	Объект затрат	Направление 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					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.

Приложение 8. Форма карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

КАРТОЧКА № _____ учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Организация _____
Структурное подразделение _____

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 9. Форма карточки учета работы автомобильной шины

АК «АЛРОСА»

наименование подразделения _____

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 № _____

№ автомобиля (прицепа), марка, модель	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 автомобиль (на ходовое или запасное колесо)	снятия шины с автомобиля	месяц, год	за месяц	с начала эксплуатации			

Главный инженер

Начальник автоколонны

Техник по учету

Бухгалтер

Водитель

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

АК «АЛРОСА»

наименование подразделения

Гаражный номер аккумулятора _____ Тип _____

[illegible]

Карточку заполнил: _____

должность	подпись	расшифровка подписи

Приложение 11. Форма товарной накладной

Унифицированная форма № Торг-12
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 25.12.98 № 132

		Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0330212
организация, адрес				
структурное подразделение				
Грузополучатель	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты		Вид деятельности по ОКДП по ОКПО	
Поставщик	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты		по ОКПО	
Платательщик	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты		по ОКПО	
Основание	наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)		номер	
			дата	
Транспортная накладная			номер	
			дата	
			Вид операции	

Номер документа	Дата составления

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

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 _____ Масса груза (нетто) _____
_____ .прописью _____ прописью
Масса груза (брутто) _____ прописью

Приложение (паспорта, сертификаты, и т.п.) на _____ листах
_____ .прописью

Всего отпущено на сумму _____ руб. ____ коп.
_____ .прописью

Отпуск разрешил _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

М.П.

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.

Приложение 12. Форма акта о списании товарно-материальных ценностей

организации		структурное подразделение		Вид деятельности по ОКДП		Код 0330216
Основание для составления акта:		приказ, распоряжение <small>ненужное зачеркнуть</small>		номер дата		Вид операции

А К Т

О СПИСАНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Номер доку- мента	Дата составле- ния

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	наимено- вание	код по ОКЕИ				
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО:							

подпись « » _____ года

расшифровка подписи _____

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 акта о списании спецоснастки, спецодежды

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель

подпись расшифровка подписи
"___" _____ 20__ г.

Организация _____ Форма по ОКУД
Структурное подразделение _____ по ОКПО
Материально ответственное лицо _____
ФИО

Акт о списании спецоснастки, спецодежды

Номер документа	Дата составления

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 акта списания автомобильных шин

АК «АЛРОСА»

наименование подразделения _____

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 _____ гос. номер _____
наименование (марка) транспортного средства

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 акта списания аккумуляторных батарей

АК «АЛРОСА»

наименование подразделения

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 _____ гос. номер _____
наименование (марка)

№ 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

Приложение 16. Форма инвентаризационной описи 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 по ОКДП	
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

находящиеся _____
(вид товарно-материальных ценностей)

_____ (в собственности организации, полученные из 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

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

Члены комиссии

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
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

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение 17. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Унифицированная форма ИНВ-19
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 №88

организация		Форма по ОКУД	Код
структурное подразделение		по ОКПО	0317017
Основание для проведения инвентаризации <u>приказ, постановление, распоряжение</u>		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 порядку	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Номер		Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете					
							излишек		недостача		излишек			недостача		
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование	инвентарный	паспорта (документа о регистрации)	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 недостатки						
излишки, зачтенные в покрытие недостат			недостачи, покрытые излишками												
количе- ство	сумма, руб. коп.	порядковый номер за- чтенных излишков	коли- чество	сумма, руб. коп.	порядковый номер за- чтенных из- лишков	количе- ство	сумма, руб. коп.	номер счета	количе- ство	сумма, руб. коп.	количе- ство	сумма, руб. коп.	количе- ство	сумма, руб. коп.	количе- ство
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

АК «АПРОСА» (ЗАО)

Глава V. Учет налоговых обязательств и налоговых активов

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2005

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1. Нормативная база.....	3
1.2. Термины и понятия	3
1.3. Используемые счета бухгалтерского учета.....	4
2. ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ПОСТОЯННЫХ РАЗНИЦ. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТОЯННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПОСТОЯННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ.....	6
2.1. Виды постоянных разниц	6
2.2. Порядок расчета постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов	11
3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ УЧЕТА ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ. ПОРЯДОК РАСЧЕТА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ	13
3.1. Виды временных разниц	13
3.2. Порядок возникновения налогооблагаемых и вычитаемых разниц	28
3.3. Порядок формирования информации об оценке активов и обязательств для выявления временных разниц в структурных подразделениях АК «АЛРОСА».....	36
3.4. Расчет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов	42
3.5. Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов	48
4. РАСЧЕТ ВРЕМЕННЫХ И ПОСТОЯННЫХ РАЗНИЦ И УЧЕТ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ АКТИВОВ И РАСХОДОВ.....	52
4.1. Нормируемые расходы.....	52
4.2. Основные средства, балансовая стоимость которых изменилась в результате переоценки.....	53
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	53
4.2.2. Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств и налоговых активов по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых различны для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.....	54
4.3. Резервы по сомнительным долгам	56
5. ОТРАЖЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АК «АЛРОСА».....	57
5.1. Отражение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в бухгалтерской отчетности структурных подразделений АК «АЛРОСА»	57
5.2. Отражение налоговых обязательств и налоговых активов в бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА».....	57

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее – Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета налоговых обязательств и налоговых активов и документальном оформлении их расчета. Настоящий Стандарт является обязательным для применения всеми структурными подразделениями Компании, кроме структурных подразделений, являющихся плательщиками единого налога на вмененный доход. Настоящий 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».

Распределение начисленных отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов между бюджетами различных уровней не производится.

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» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н;
- 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.

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.

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 – расчетная величина налога на прибыль, полученная умножением действующей в отчетном периоде ставки налога на прибыль, сложившуюся за отчетный период по данным бухгалтерского учета.

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».

Для учета отдельных видов отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов к указанным счетам открываются субсчета для каждого вида отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

В случае изменения Налогового Кодекса РФ или правил бухгалтерского учета, приводящим к возникновению разниц в порядке принятия расходов и доходов для целей налогообложения прибыли и целей бухгалтерского учета, к счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» открываются новые субсчета.

Постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет **68-18 «Налог на прибыль»** в корреспонденции со счетом **99 «Прибыли и убытки»**.

2. Организация аналитического учета постоянных разниц. Бухгалтерский учет постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов

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, не отраженные на счетах бухгалтерского учета (например, в случае продажи товаров, работ, услуг по ценам ниже рыночных и определения выручки в целях налогообложения в соответствии с положениями статьи 40 НК РФ и др.).

Постоянные разницы могут увеличивать или уменьшать бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы. Постоянные разницы, возникающие в связи с признанными в бухгалтерском учете доходами, которые не учитываются для целей налогообложения, уменьшают бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы. Постоянные разницы, возникающие в связи с признанными в бухгалтерском учете расходами, которые не учитываются для целей налогообложения, увеличивают бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы. Увеличивают бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы также постоянные разницы, возникающие в связи с признанием для целей налогообложения доходов, не отраженных в бухгалтерском учете. 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
Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы на продажу		
Расходы по обязательному в соответствии с законодательством РФ страхованию сверх страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ или 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

1	2	3
Представительские расходы в сумме, превышающей 4% от расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный год	увеличивают	ст. 264, п. 2
Суточные сверх норм, утвержденных Правительством РФ	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 12
Полевое довольствие сверх норм, утвержденных Правительством РФ	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 12
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
Выплаты в пользу работников АК «АЛРОСА»		
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» на: – индексацию ранее назначенных пенсий; – перерасчет ранее назначенных пенсий; – текущие выплаты пенсионерам, по которым не сформирован резерв; – выплаты по встречным контрактам; – другие виды выплат, не предусмотренных ст. 255 и 263 НК РФ.	увеличивают	ст. 270, п. 6
Расходы на добровольное личное страхование, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников в сумме, превышающей 3% 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 10 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

1	2	3
Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты им трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей, и 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, в части, превышающей в сумме 3% от суммы расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный год	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. Оплата проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории РФ и обратно сверх сумм, установленных АК «АЛРОСА». Оплата проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска за пределами РФ и обратно	увеличивает	ст. 255, п. 7
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
Оплата обучения работников АК «АЛРОСА» и членов их семей в высших и средних специальных образовательных учреждениях при получении ими высшего и среднего специального образования	увеличивает	ст. 264, п. 3
Другие расходы социального характера в пользу работников АК «АЛРОСА» и членов их семей, не предусмотренные действующим законодательством РФ	увеличивают	ст. 270, п. 49
Расходы структурных подразделений, являющихся градообразующими, по эксплуатации объектов обслуживающих производств и хозяйств		

1	2	3
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		
Убытки обслуживающих производств и хозяйств (телерадиокомпаний «Алмазный край», совхоза «Новый», ЦПК, 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
Прибыли и убытки структурных подразделений, являющихся плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности		
Прибыль структурных подразделений, являющихся плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	уменьшает	ст. 346.26, п. 4
Убытки структурных подразделений, являющихся плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	увеличивают	ст. 346.26, п. 4
Убытки от продажи финансовых вложений. Доходы по государственным и муниципальным облигациям		
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 1,1 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
Расходы по обслуживанию заемных средств		
Проценты по кредитам и займам, дисконт по собственным облигациям, проценты и дисконт по собственным векселям в рублях, начисленные по ставке, превышающей 1,1 ставки рефинансирования Банка России или отклоняющейся на 20% от средней ставки процентов, начисленных по аналогичным обязательствам	увеличивают	ст. 269

1	2	3
Проценты по кредитам и займам, дисконт по собственным облигациям, проценты и дисконт по собственным векселям в иностранной валюте, начисленные по ставке, превышающей 15% или отклоняющейся на 20% от средней ставки процентов, начисленных по аналогичным обязательствам	увеличивают	ст. 269
Доходы от продажи товаров, работ, услуг, основных средств и материалов		
Разница между рыночной стоимостью проданных товаров, работ, услуг, основных средств и материалов, исчисленной для целей налогообложения, и фактической ценой их реализации	увеличивает	ст. 40
Доходы и расходы, связанные с безвозмездным получением и передачей имущества		
Стоимость имущества, безвозмездно полученного от дочерних организаций, доля АК «АЛРОСА» в уставных капиталах которых составляет более 50%	уменьшает	ст. 251, п. 1, подп. 11
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.		
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
Прочие операционные и внеоперационные доходы и расходы		
Штрафы, пени и иные санкции, подлежащие уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды	увеличивают	ст. 270, п. 2
Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	увеличивают	ст. 270, п. 4
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
30% от суммы расходов на НИОКР, не давших положительного результата	увеличивают	ст. 262, п. 2
Средства, перечисленные профсоюзным организациям	увеличивают	ст. 270, п. 20
Расходы на содержание образовательных учреждений	увеличивают	ст. 264, п. 3
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
Другие доходы и расходы, не учитываемые и не подлежащие учету в следующих отчетных периодах при формировании облагаемой базы по налогу на прибыль		

Указанные в Таблице 1 доходы и расходы должны отражаться в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» обособленно.

В связи с разнищами, уменьшающими бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы, у АК «АЛРОСА» возникают постоянные налоговые активы. В связи с разнищами, увеличивающими бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы, у АК «АЛРОСА» возникают постоянные налоговые обязательства.

2.2. Порядок расчета постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов

Для целей расчета постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов принимается только та часть доходов и расходов, которая отражена за отчетный период на следующих счетах бухгалтерского учета:

- по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме предварительно учтенных на перечисленных ниже счетах бухгалтерского учета и списанных с их кредита в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»);
- по дебету счета 20 «Основное производство»;
- по дебету счета 23 «Вспомогательные производства»;
- по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»;
- по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- по дебету счета 44 «Расходы на продажу»;
- по дебету и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Нормируемые расходы, учтенные по дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 97 «Расходы будущих периодов», участвуют в расчете постоянных налоговых обязательств в той части, которая для целей налогообложения прибыли признана в составе расходов отчетного периода.

30% расходов на НИОКР, не давших положительного результата, участвуют в расчете постоянных налоговых обязательств начиная с квартала, в котором они списаны с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

Доходы в виде безвозмездно полученного от дочерних организаций имущества участвуют в расчете постоянных налоговых активов в той части, которая списана за отчетный квартал со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91-1 «Прочие доходы». Доходы в виде безвозмездно полученных от дочерних организаций денежных средств участвуют в расчете постоянных налоговых активов в отчетном периоде, в котором денежные средства зачислены на счета Компании. Поступления части прибыли от дочернего общества «АЛРОСА-Нюрба» принимаются для расчета постоянных налоговых активов в том отчетном периоде, когда причитающаяся Компании часть прибыли отражена по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы».

Данные о выявленных постоянных разницах отражаются структурными подразделениями в регистрах налогового учета, которые представляются в Центральную бухгалтерию АК «АЛРОСА» в срок не позднее 20 дней по окончании отчетного квартала. Центральная бухгалтерия как структурное подразделение Компании также формирует регистр налогового учета постоянных разниц по доходам и расходам, учитываемым в Центральной бухгалтерии.

На основании данных регистров налогового учета структурных подразделений (включая регистры налогового учета Центральной бухгалтерии как структурного подразделения) Центральная бухгалтерия АК «АЛРОСА» ежеквартально формирует сводные регистры налогового учета и производит расчет постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов в целом по Компании по состоянию на последний день отчетного квартала.

Сумма постоянных налоговых обязательств, рассчитанная в сводном регистре налогового учета, отражается в Центральной бухгалтерии Компании следующими записями:

- дебет счета 99 «Прибыли и убытки» - кредит счета 68-18 «Налог на прибыль».

Сумма постоянных налоговых активов, рассчитанная в сводном регистре налогового учета, отражается в Центральной бухгалтерии Компании следующими записями:

- дебет счета 68-18 «Налог на прибыль» – кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Структурные подразделения Компании рассчитанные в регистрах налогового учета постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы в бухгалтерском учете не отражают.

Порядок расчета постоянных разниц и постоянных налоговых обязательств по нормируемым расходам, норматив которых рассчитывается в целом по Компании (представительских расходов, расходов на долгосрочное страхование жизни работников, пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, расходов на добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников) приведен в разделе 4.1 настоящего Стандарта.

Порядок расчета постоянных разниц и постоянных налоговых обязательств по амортизации основных средств, переоцененных после 1.01.2002 г., приведен в разделе 4.2 настоящего Стандарта.

3. Организация и документальное оформление учета временных разниц. Порядок расчета и бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов

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. Влияние отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов на расчеты по налогу на прибыль в отчетном и будущих периодах описано в Таблице 2.

Таблица 2

Налоговое обязательство/актив	Налог на прибыль отчетного периода	Налог на прибыль будущих периодов
Отложенное налоговое обязательство	Уменьшается	Увеличивается
Отложенный налоговый актив	Увеличивается	Уменьшается

Различия в оценке обязательств и активов и времени признания убытков (расходов) для целей бухгалтерского учета и налогообложения, приводящие к возникновению временных разниц, приведены в Таблице 3.

Таблица 3

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»; - организационные расходы; - 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>	<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 налогового учета нематериальные активы оцениваются по остаточной стоимости, определяемая как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются расходы на приобретение (прямые расходы на создание) нематериального актива, кроме:</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 организационные расходы и деловая репутация, учитываемые в составе нематериальных активов в целях бухгалтерского учета, в целях налогообложения нематериальными активами не являются; - налогооблагаемые или вычитаемые разницы – по расходам на НИОКР, признанным в составе нематериальных активов, если срок их полезного использования, установленный при принятии к бухгалтерскому учету, отличается от установленного в целях налогообложения (3 года). <p>Различия в порядке формирования первоначальной стоимости, в том числе разница между стоимостью нематериальных активов, созданных в АК «АЛРОСА», для целей бухгалтерского учета (фактические затраты на создание) и целей налогообложения (по прямым расходам) в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогооб-</p>

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 25.04.05 №137)

14

Глава V. Учет налоговых обязательств и налоговых активов

1	2	3	4
	<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 зависимости от порядка оплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; - при последующей оплате – по курсу на дату принятия актива к учету. 	<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 нормы), включаемых в первоначальную стоимость при создании нематериальных активов в АК «АЛРОСА». <p>Первоначальная стоимость активов, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется по курсу на дату принятия актива к учету независимо от формы оплаты (предварительной или последующей).</p>	<p>ложения не возникают, поскольку на сумму разницы в первоначальной стоимости нематериальных активов производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</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 соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения в порядке, предусмотренном НК РФ, разницы по ним не рассчитываются.</p>
Основные средства	<p>Оцениваются по остаточной стоимости, определяемой как первоначальная (восстановительная) стоимость за вычетом начисленной амортизации.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются все расходы на создание (приобретение) основных средств, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков на приобретение или строительство основных средств. <p>Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам,</p>	<p>Остаточная стоимость, определяемая как первоначальная стоимость (восстановительная – по объектам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 г.) за вычетом 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; 	<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.</p> <p>Вычитаемые и налогооблагаемые разницы могут также возникать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вследствие использования разных норм амортизации для целей бухгалтерского

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 25.04.05 №137)

15

Глава V. Учет налоговых обязательств и налоговых активов

1	2	3	4
	<p>предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется в зависимости от порядка оплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; - при последующей оплате – по курсу на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. 	<ul style="list-style-type: none"> - нормируемых расходов (в части, превышающей установленные налоговым законодательством нормативы), включаемых в первоначальную стоимость при строительстве основных средств. <p>Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется по курсу на дату принятия их к учету независимо от формы оплаты (предварительной или последующей).</p> <p>В составе основных средств для целей налогообложения не учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные средства, арендованные у Республики Саха (Якутия); - объекты основных средств, подлежащие государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы. 	<p>учета и налогообложения (например, по легковым автомобилям первоначальной стоимостью более 300 тыс. руб. и пассажирским микроавтобусам стоимостью более 400 тыс. руб.);</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 как постоянная разница.</p> <p>Разницы по основным средствам, арендованным у Республики Саха (Якутия) не возникают, поскольку их амортизация включается в расходы на производство через арендную плату.</p> <p>В связи с включением в состав основных средств для целей бухгалтерского учета основных средств, подлежащих государственной регистрации и фактически введенных в эксплуатацию независимо от факта подачи</p>

1	2	3	4
			документов на государственную регистрацию возникают вычитаемые разницы.
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, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> – процентов по кредитам банков на приобретение или строительство объектов доходных вложений в материальные ценности. <p>Первоначальная стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется в зависимости от порядка оплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; – при последующей оплате – по курсу на дату принятия объектов доходных вложений в материальные ценности к бухгалтерскому 	<p>Остаточная стоимость, определяемая 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 расходы на приобретение (прямые расходы на создание) объектов доходных вложений в материальные ценности, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> – процентов по кредитам банков; – налогов, включаемых в состав расходов; – нормируемых расходов (в части, превышающей установленные налоговым законодательством нормы), включаемых в первоначальную стоимость при строительстве объектов доходных вложений в материальные ценности. <p>Первоначальная стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется по курсу на дату принятия их к учету не-</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, подлежащих государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы.</p>

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 25.04.05 №137)

17

Глава V. Учет налоговых обязательств и налоговых активов

1	2	3	4
	учету.	зависимо от порядка оплаты (предварительная или последующая оплата). В составе объектов доходных вложений в материальные ценности для целей налогообложения не учитываются объекты, подлежащие государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы..	
Оборудование к установке	Стоимость приобретенного у сторонних организаций оборудования к установке определяется по фактическим расходам на его приобретение, кроме: - процентов по кредитам банков, не включаемых в стоимость приобретенного или созданного собственными силами оборудования к установке. Стоимость оборудования, созданного собственными силами, определяется по фактическим затратам на его создание.	Стоимость приобретенного у сторонних организаций оборудования к установке определяется в сумме расходов на его приобретение, кроме: - процентов по кредитам банков; - налогов, включаемых в состав расходов. Стоимость оборудования, созданного собственными силами, определяется в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения с учетом косвенных расходов.	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.
Вложения во внеоборотные активы	Фактические расходы на строительство объектов основных средств за исключением: - процентов по кредитам банков, использованным на строительство основных средств.	В соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения в расходы на капитальное строительство включается доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов подразделений Компании. В расходы на капитальное строительство для целей налогообложения не включаются:	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.

1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> - проценты по кредитам банков, использованным на капитальное строительство; - налоги и сборы, учитываемые в составе расходов в соответствии с НК РФ; - нормируемые расходы (в части, превышающей установленные налоговым законодательством нормы). 	
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 зависимости от порядка оплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; - при последующей оплате – по курсу на дату принятия материалов 	<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 на дату принятия материалов к бухгалтерскому учету независимо от порядка оплаты.</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 	<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 одновременно списывается на затраты на производство.</p>

1	2	3	4
	<p>к бухгалтерскому учету.</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>щего в процессе изготовления материалов собственного производства, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда;</p> <ul style="list-style-type: none"> - амортизация основных средств, используемых в процессе изготовления материалов собственного производства. <p>Стоимость спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений, а также специнструментов списывается на затраты одновременно по мере их отпуска в производство (эксплуатацию).</p> <p>Стоимость остатков материалов на конец отчетного периода определяется по методу ФИФО.</p>	
Полуфабрикаты собственного производства	Оцениваются по фактической или плановой производственной себестоимости.	<p>Оцениваются по прямым затратам на их изготовление, в которые для целей налогообложения включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материальные затраты; - 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 полуфабрикатов собственного производства включаются расходы, не являющиеся прямыми затратами для целей налогообложения.
Незавершенное	Оценивается по фактической или пла-	Оценивается по прямым затратам, в	Возникают налогооблагаемые разницы, если

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 25.04.05 №137)

20

Глава V. Учет налоговых обязательств и налоговых активов

1	2	3	4
производство	новой производственной себестоимости.	которые для целей налогообложения включаются: - сырье; - оплата труда персонала, участвующего в процессе производства, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе производства.	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: - 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 оценивается по продажным ценам за вычетом торговой наценки.	По фактическим затратам на приобретение. Стоимость товаров, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных денежных единицах, определяется независимо от порядка оплаты (предварительная или последующая) по курсу на дату принятия товаров к учету.	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.
Готовая продукция и товары	По фактической производственной себестоимости.	По прямым затратам, в которые для целей налогообложения включаются:	Возникают налогооблагаемые разницы, вследствие включения в стоимость готовой

1	2	3	4
отгруженные		<ul style="list-style-type: none"> - материальные затраты; - оплата труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе производства продукции. 	продукции затрат, не являющихся прямыми в целях налогообложения.
Расходы будущих периодов	<p>В составе расходов будущих периодов учитываются:</p> <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 геологоразведочные работы; - другие фактически произведенные в отчетном периоде расходы, относящиеся к будущим периодам. 	<p>В составе расходов будущих периодов не учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на горно-подготовительные работы (в соответствии с подп. 4 п. 7 ст. 254 НК РФ списываются в составе материальных затрат отчетного периода); - расходы сезонного характера; - лицензии на право пользования недрами (признаются в составе нематериальных активов); - расходы на геологоразведочные работы. 	<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 трех лет.</p> <p>По лицензиям на право пользования недрами возникают налогооблагаемые разницы, поскольку для целей налогового учета они признаются в составе нематериальных активов. Однако данные разницы не рассчитываются, поскольку в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения списание стоимости лицензий на право пользования недрами осуществляется в порядке, предусмотренном НК РФ.</p> <p>По другим расходам будущих периодов, от-</p>

1	2	3	4
			раженным в бухгалтерском учете, могут возникать налогооблагаемые разницы, если для целей налогообложения они признаны в составе расходов отчетного или прошлых периодов.
Финансовые вложения	Обращающиеся на организованном рынке – по рыночной стоимости на отчетную дату. Не обращающиеся на организованном рынке – по первоначальной стоимости (фактические затраты на приобретение) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.	По фактическим затратам на приобретение.	По финансовым вложениям, обращающимся на организованном рынке, возникает налогооблагаемая или вычитаемая разница в результате их переоценки до рыночной стоимости. По финансовым вложениям, не обращающимся на организованном рынке, возникает вычитаемая разница в связи с созданием резервов под обесценение финансовых вложений.
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.	Суммы, причитающиеся к получению (за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в пределах 10% от выручки отчетного периода) от покупателей, дочерних обществ и прочих дебиторов; авансы выданные. Проценты, дивиденды, причитающиеся к получению в целях налогообложения в составе дебиторской задолженности не учитываются.	По задолженности покупателей и прочих дебиторов возникают налогооблагаемые разницы при создании в целях бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам в сумме, превышающей 10% от выручки отчетного периода; по резерву под задолженность сроком до 45 дней – в полной сумме созданного резерва; по резерву под задолженность сроком от 45 до 90 дней – в сумме свыше 50% от суммы задолженности. По процентам, дивидендам к получению возникает вычитаемая разница, поскольку для целей налогообложения они признаются на дату поступления денежных средств.
Расходы на НИОКР, учтен-	Фактически произведенные расходы на НИОКР, не давшие положительного	70% от фактически произведенных расходов на НИОКР, не давших поло-	30% расходов на НИОКР учитываются в составе постоянных разниц (см. Таблицу 1).

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 25.04.05 №137)

23

Глава V. Учет налоговых обязательств и налоговых активов

1	2	3	4
ные в составе убытков отчетного периода	результата.	жительного результата, учитываются равными долями в течение 3 лет.	По расходам в пределах 70% возникают вычитаемые разницы, так как срок признания указанных расходов для целей налогообложения составляет 3 года.
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 пользование недрами по результатам конкурса не получена.	Фактически произведенные в связи с участием в конкурсе на право пользования недрами расходы, если лицензия на право пользование недрами по результатам конкурса не получена, учитываются равными долями в течение 5 лет.	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. 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. В результате возникают вычитаемые разницы
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 хо-	Фактический убыток отчетного периода телерадиокомпаний «Алмазный край», совхоза «Новый», ЦПК, КСК,	Могут переноситься на 10 лет при условии получения прибыли от соответ-	При возможности получения в будущем прибыли от соответствующих видов деятельно-

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 25.04.05 №137)

1	2	3	4
зайств (кроме градообразующих)	других подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы АК «АЛРОСА».	ствующих видов деятельности.	сти может возникать вычитаемая разница. 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). Расходы градообразующих подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы сверх нормативов, установленных органами местного самоуправления, рассматриваются как постоянные разницы (см. Таблицу 1).
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.	При уступке права требования до наступления срока платежа по договору, в силу которого возникла уступленная задолженность, может возникнуть постоянная разница (см. Таблицу 1). 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 уступки.
Убытки от продажи основных средств и нема-	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, призна-	Возникает вычитаемая разница вследствие того, что для целей налогообложения убыток от продажи прочих активов признается рав-

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 25.04.05 №137)

25

Глава V. Учет налоговых обязательств и налоговых активов

1	2	3	4
териальных активов		ваемые в сроки, установленные НК РФ.	ными долями в течение оставшегося на момент продажи срока полезного использования актива. При продаже с убытком объектов, оставшийся срок полезного использования которых превышает 20 лет, Компанией может быть принято решение об отказе от принятия убытков от продажи таких объектов для целей налогообложения. Решение оформляется приказом уполномоченного руководителя подразделения Компании. На основании принятого решения бухгалтерия подразделения производит начисление постоянного налогового обязательства на сумму убытка от продажи объекта. Начисление отложенных налоговых активов в этом случае не производится.
Убыток отчетного периода	Фактический убыток, образовавшийся в течение отчетного периода.	Учитывается в последующих отчетных периодах уменьшенный на суммы расходов и убытков, не учитываемых для целей налогообложения, и увеличенный на суммы доходов, не учитываемых для целей налогообложения.	В связи с возможностью переноса налоговых убытков на будущее возникает вычитаемая разница.
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.

1	2	3	4
Доходы будущих периодов	Рыночная стоимость безвозмездно полученных активов, не списанная в доходы отчетного периода.	Учитываются полностью в отчетном периоде.	<p>По стоимости активов, безвозмездно полученных от учредителей и дочерних организаций, возникают постоянные разницы (см. Таблицу 1).</p> <p>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.</p>
Резервы предстоящих расходов	Неиспользованная сумма резервов на конец отчетного периода.	<p>Не признаются для целей налогообложения резервы предстоящих расходов, создаваемые в Компании:</p> <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.
Резервы, созданные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности	В сумме остатка резервов на конец отчетного периода	Не признаются	Возникает вычитаемая разница в связи с тем, что создание резервов для учета последствий условных фактов хозяйственной деятельности расходом (убытком) для целей налогообложения не является. При использовании резерва вычитаемые разницы погашаются.

3.2. Порядок возникновения налогооблагаемых и вычитаемых разниц

По отдельным видам активов, обязательств, убытков налогооблагаемые или вычитаемые временные разницы возникают в следующем порядке.

Нематериальные активы

Налогооблагаемая разница возникает, если стоимость нематериальных активов для целей бухгалтерского учета больше их стоимости для целей налогообложения при признании в составе нематериальных активов для целей бухгалтерского учета организационных расходов и деловой репутации. При этом реальный налог прибыль при начислении амортизации указанных активов в будущих отчетных периодах будет увеличиваться по сравнению с условным расходом по налогу на прибыль, то есть возникает отложенное налоговое обязательство.

Например, остаточная стоимость нематериальных активов для целей бухгалтерского учета составляет 100 тыс. руб., в т. ч. 40 тыс. руб. – организационные расходы. Для целей налогового учета остаточная стоимость нематериальных активов составляет 60 тыс. руб.

В год принятия активов к учету прибыль для целей налогообложения будет меньше бухгалтерской на 40 тыс. руб., поскольку организационные расходы будут полностью приняты для целей налогообложения. В последующие отчетные периоды по мере начисления амортизации, которая для целей бухгалтерского учета будет больше, чем для целей налогообложения, прибыль для целей налогообложения будет больше бухгалтерской. Например, при равномерной амортизации по ставке 10% годовая сумма амортизации для целей бухгалтерского учета составит 10 тыс. руб., для целей налогового учета – 6 тыс. руб. Следовательно, бухгалтерская прибыль должна ежегодно увеличиваться в целях налогообложения на 4 тыс. руб. Таким образом, в год принятия активов к учету возникает отложенное налоговое обязательство, которое будет погашаться по мере начисления амортизации.

Вычитаемая разница возникает, если стоимость нематериальных активов для целей бухгалтерского учета меньше, чем для целей налогообложения. При этом реальный налог на прибыль в будущих периодах будет уменьшаться по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль, то есть возникает отложенный налоговый актив, который будет погашаться по мере начисления амортизации.

Основные средства

Налогооблагаемые и вычитаемые разницы возникают в том же порядке, что и по нематериальным активам: если стоимость основных средств для целей бухгалтерского учета больше их стоимости для целей налогообложения возникает налогооблагаемая

разница. Если стоимость основных средств для целей налогообложения больше их стоимости по данным бухгалтерского учета возникает вычитаемая разница.

Например, Компанией приобретен легковой автомобиль стоимостью 600 тыс. руб., срок полезного использования которого составляет 5 лет. Амортизация автомобиля для целей налогового учета рассчитывается с понижающим коэффициентом 0,5.

В результате остаточная стоимость автомобиля для целей бухгалтерского учета будет меньше его остаточной стоимости для целей налогообложения. Возникает вычитаемая разница, которая будет увеличиваться в течение 5 лет эксплуатации автомобиля и погашаться в течение периода, когда амортизация будет начисляться только для целей налогового учета.

Доходные вложения в материальные ценности

Вычитаемые разницы возникают при начислении для целей бухгалтерского учета амортизации объектов доходных вложений в материальные ценности, подлежащих в соответствии с действующим законодательством государственной регистрации, до подачи документов в регистрационные органы.

Оборудование к установке

Налогооблагаемые и вычитаемые разницы в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают.

Незавершенное строительство

Налогооблагаемые и вычитаемые разницы в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают.

Материалы

Налогооблагаемые разницы возникают по материалам для сменного оборудования, специнструментам, спецодежде сроком полезного использования более 12 месяцев, когда на конец отчетного периода стоимость остатка материалов для целей бухгалтерского учета больше их стоимости для целей налогообложения.

Например, на конец отчетного периода остаток материалов для целей бухгалтерского учета составляет 80 тыс. руб., в том числе 20 тыс. руб., стоимость специнструментов, переданных в производство, стоимость которых для целей бухгалтерского учета будет погашаться постепенно по мере их использования. Для целей налогового учета стоимость специнструментов, переданных в производство, сразу признается в составе расходов. Таким образом, остаток материалов на конец отчетного периода в целях налогообложения составляет 60 тыс. руб. (80 тыс. руб. – 20 тыс. руб.). В результате бухгалтерская прибыль отчетного периода больше прибыли для целей налогообложения и возникает налогооблагаемая разница. В последующих отчетных периодах по мере списания

стоимости специнструментов для целей бухгалтерского учета бухгалтерская прибыль будет меньше прибыли для целей налогообложения и налогооблагаемая разница будет погашаться.

Полуфабрикаты собственного производства

По полуфабрикатам собственного производства возникают **налогооблагаемые разницы**, если в их стоимость для целей бухгалтерского учета включены расходы, которые для целей налогообложения являются косвенными и включаются в расходы того периода, когда они произведены.

Незавершенное производство

Налогооблагаемые разницы возникают, если оценка незавершенного производства для целей бухгалтерского учета больше его оценки для целей налогообложения в результате включения в стоимость незавершенного производства расходов, признаваемых для целей налогообложения косвенными и включаемых в состав расходов отчетного периода.

Товары

Налогооблагаемые и вычитаемые разницы в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают.

Готовая продукция и товары отгруженные

Налогооблагаемые разницы возникают, если стоимость остатков готовой продукции и товаров отгруженных на конец отчетного периода для целей бухгалтерского учета больше их оценки для целей налогообложения в результате включения в себестоимость готовой продукции косвенных расходов, признаваемых для целей налогообложения расходами того отчетного периода, в котором они произведены.

Расходы будущих периодов

Налогооблагаемые разницы возникают, если в остатке расходов будущих периодов в бухгалтерском учете отражены расходы, признанные в качестве расходов отчетного периода для целей налогообложения.

Например, остаток расходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета составляет 450 тыс. руб., в том числе не списанные расходы на горно-подготовительные работы – 350 тыс. руб. В целях налогообложения расходы на горно-подготовительные работы признаны в отчетном периоде. Таким образом, остаток расходов будущих периодов для целей налогообложения составляет 100 тыс. руб. (450 тыс. руб. – 350 тыс. руб.). В результате в отчетном периоде прибыль для целей налогообложения меньше бухгалтерской прибыли, а в последующих периодах при списании расходов на горно-подготовительные работы бухгалтерская прибыль будет меньше прибыли для целей налогообложения. Таким образом, на конец отчетного периода возникает налогооблагаемая разница,

которая будет погашаться по мере списания расходов на горно-подготовительные работы.

Вычитаемые разницы возникают, когда остаток расходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета меньше их оценки для целей налогообложения.

Например, в составе остатка расходов будущих периодов на конец отчетного периода по данным бухгалтерского учета числятся расходы на НИОКР в сумме 20 тыс. руб. Результаты НИОКР используются Компанией в течение 10 месяцев. Первоначальная сумма расходов – 200 тыс. руб., оставшийся срок использования – 1 месяц. Для целей налогообложения указанные расходы должны признаваться равными долями в течение 3-х лет (36 месяцев). Таким образом, для целей налогообложения остаток расходов на НИОКР должен составлять 150 тыс. руб. (200 тыс. руб. – 200 тыс. руб. / 36 x 9). В отчетном периоде прибыль для целей бухгалтерского учета меньше прибыли для целей налогообложения в результате более быстрого в бухгалтерском учете списания расходов на НИОКР. В последующих отчетных периодах, когда расходы на НИОКР для целей бухгалтерского учета уже будут полностью списаны, а для целей налогообложения по-прежнему будут признаваться, прибыль для целей бухгалтерского учета будет больше налогооблагаемой прибыли. Таким образом, разница в 130 тыс. руб. (150 тыс. руб. – 20 тыс. руб.) является вычитаемой и впоследствии по мере признания расходов на НИОКР для целей налогообложения будет погашаться.

Финансовые вложения (с учетом резерва под обесценение финансовых вложений)

Налогооблагаемая разница возникает, если бухгалтерская стоимость финансовых вложений больше их стоимости для целей налогообложения. Например, если производится дооценка финансовых вложений до их рыночной стоимости, для целей налогообложения прибыль, отраженная в бухгалтерском учете при дооценке финансовых вложений, не принимается. Но впоследствии при продаже данных финансовых вложений бухгалтерская прибыль будет меньше налогооблагаемой на сумму указанной дооценки и реальный налог на прибыль будет увеличен по сравнению с бухгалтерским. Следовательно, в этом случае возникает отложенное налоговое обязательство.

Например, финансовые вложения в ценные бумаги первоначальной стоимостью 50 тыс. руб. были дооценены до рыночной стоимости 70 тыс. руб. Бухгалтерская прибыль от их дооценки в 20 тыс. руб. в текущем периоде для целей налогообложения приниматься не будет. В следующем отчетном периоде финансовые вложения были проданы за 70 тыс. руб. В целях бухгалтерского учета прибыль от их продажи равна нулю, а в целях налогообложения – 20 тыс. руб. Таким образом, при дооценке финансовых вложений возникает налогооблагаемая разница и отложенное налоговое обязательство, которое будет погашено при продаже финансовых вложений.

Вычитаемая разница возникает, когда бухгалтерская стоимость финансовых вложений меньше их стоимости для целей налогообложения. В этом случае в отчетном пе-

периоде для целей налогообложения сумма резерва не учитывается, но при выбытии указанных финансовых вложений налогооблагаемая прибыль должна уменьшиться по сравнению с бухгалтерской на сумму ранее созданного в бухгалтерском учете резерва. Следовательно, возникает отложенный налоговый актив.

Например, по финансовым вложениям стоимостью 50 тыс. руб. был создан резерв под обесценение 10 тыс. руб. Таким образом, стоимость финансовых вложений для целей бухгалтерского учета составила 40 тыс. руб., а для целей налогообложения – 50 тыс. руб. Убыток от создания резерва для целей налогообложения не учитывается. При продаже финансовых вложений за 40 тыс. руб. финансовый результат для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета будет определен следующим образом: выручка от продажи составит 40 тыс. руб. и для целей бухгалтерского учета, и для целей налогообложения;

- *стоимость проданных финансовых вложений также будет одинакова и для целей бухгалтерского учета, и для целей налогообложения и составит 50 тыс. руб.;*
- *в бухгалтерском учете будет отражено списание созданного резерва под обесценение финансовых вложений в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме 10 тыс. руб.;*
- *финансовый результат от операции составит: для целей бухгалтерского учета – 0 руб., для целей налогообложения – убыток 10 тыс. руб.*

Таким образом, при продаже финансовых вложений прибыль для целей налогообложения будет меньше бухгалтерской прибыли и реальный налог на прибыль будет уменьшен по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль. Следовательно, при создании резерва под обесценение финансовых вложений возникает отложенный налоговый актив, который будет погашен при их продаже.

Дебиторская задолженность (с учетом резерва по сомнительным долгам) за исключением задолженности по процентам, дивидендам к получению

Налогооблагаемая разница возникает, если сумма дебиторской задолженности (с учетом резерва по сомнительным долгам) для целей бухгалтерского учета больше суммы, признаваемой для целей налогообложения. Порядок расчета налогооблагаемых разниц и налоговых обязательств при создании резерва по сомнительным долгам приведен в разделе 4.3 настоящего Стандарта.

Проценты, дивиденды к получению

По процентам, дивидендам к получению возникает **налогооблагаемая разница**, так как для целей бухгалтерского учета проценты и дивиденды признаются по методу начисления, а для целей налогообложения – по кассовому методу. Таким образом, сумма дебиторской задолженности по процентам и дивидендам к получению для целей налогообложения равна нулю. Отраженная в бухгалтерском учете дебиторская задолженность по процентам и дивидендам к получению увеличивает бухгалтерскую прибыль отчет-

ного периода по сравнению с налогооблагаемой. В отчетном периоде возникает отложенное налоговое обязательство, которое будет погашено в следующем отчетном периоде, когда проценты и дивиденды будут фактически получены и увеличат облагаемую базу по налогу на прибыль.

Расходы на НИОКР, учтенные в составе убытков отчетного периода

Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, учитываются в целях бухгалтерского учета полностью в составе убытков отчетного периода. 30% указанных расходов для целей налогообложения не принимаются и формируют постоянную разницу в порядке, описанном в разделе 2.1 настоящего Стандарта.

70% расходов на НИОКР, не давших положительного результата, признаются для целей налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 262 НК РФ равномерно в течение трех лет. В год признания расходов на НИОКР в составе убытков отчетного периода стоимость указанных расходов для целей бухгалтерского учета больше их стоимости для целей налогообложения. В результате возникают **вычитаемая разница** и отложенный налоговый актив, который в следующие 2 года после признания убытков в бухгалтерском учете будет погашаться, уменьшая реальный налог на прибыль по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль.

Убытки от безрезультатных расходов в связи с участием в конкурсе на получение лицензии на право пользования недрами

В соответствии со ст. 325 НК РФ расходы, связанные с участием в конкурсе на получение лицензии на право пользования недрами, по результатам которого лицензия не получена, либо в случаях, когда Компанией принято решение об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности приобретения лицензии, признаются для целей налогообложения равными долями в течение 5 лет, начиная с месяца, следующего за месяцем проведения конкурса или принятия Компанией решения об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности приобретения решения. Для целей бухгалтерского учета такие расходы полностью признаются в составе убытков отчетного периода, в котором проводился конкурс, по результатам которого лицензия не получена, либо того периода, когда Компанией принято решение об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности приобретения лицензии.

В результате в периоде, когда расходы полностью признаны для целей бухгалтерского учета, бухгалтерская прибыль будет меньше налогооблагаемой прибыли и возникает **вычитаемая разница**. В последующих отчетных периодах, когда указанные расходы будут признаваться для целей налогообложения, налогооблагаемая прибыль будет меньше бухгалтерской прибыли и вычитаемая разница будет погашаться.

Убытки от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы

В соответствии с п. 3 ст. 261 НК РФ безрезультатные расходы на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых (включая аудит запасов), разведку полезных ископаемых, а также расходы на приобретение необходимой геологической или иной информации у третьих лиц, признаются для целей налогообложения в течение 12 месяцев,

начиная с месяца, в котором Компания уведомила федеральный орган управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении дальнейших геологоразведочных работ в связи с их бесперспективностью. Для целей бухгалтерского учета Компания признает безрезультатные расходы на геологоразведочные работы в составе убытков того отчетного периода, в котором она уведомила федеральный орган управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении дальнейших геологоразведочных работ в связи с их бесперспективностью.

В результате в период признания убытков от безрезультатных геологоразведочных работ для целей бухгалтерского учета бухгалтерская прибыль Компании будет меньше налогооблагаемой прибыли и возникнет **вычитаемая разница**. В последующих отчетных периодах, когда убытки будут признаваться для целей налогообложения, налогооблагаемая прибыль Компании будет больше бухгалтерской прибыли и вычитаемая разница будет погашаться.

Убытки обслуживающих производств и хозяйств

Как правило, убытки обслуживающих производств и хозяйств АК «АЛРОСА» рассматриваются в качестве постоянных разниц, поскольку вероятность получения Компанией прибыли от деятельности обслуживающих производств и хозяйств рассматривается как низкая. Поэтому вычитаемые разницы по убыткам обслуживающих производств и хозяйств не учитываются и отложенные налоговые активы не рассчитываются.

Убытки от уступки права требования после наступления срока платежа по договору, в силу которого возникло право требования

В соответствии с п. 2 ст. 279 НК РФ указанные убытки принимаются в целях налогообложения в следующем порядке: 50% убытка принимается на дату уступки, 50% - по истечении 45 дней после даты уступки права требования. Для целей бухгалтерского учета убытки от уступки права требования признаются на дату их возникновения. В результате в текущем отчетном периоде реальный налог на прибыль должен увеличиться по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль, а в последующем отчетном периоде при признании для целей налогообложения второй половины убытка налог на прибыль будет уменьшен.

Таким образом, возникают **вычитаемая разница** и отложенный налоговый актив, который будет погашен в следующем отчетном периоде.

Убытки от продажи основных средств и нематериальных активов

В целях бухгалтерского учета убытки от продажи основных средств и нематериальных активов признаются в том отчетном периоде, когда они получены. В целях налогообложения в соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ убытки от продажи основных средств и нематериальных активов признаются в течение оставшегося на момент продажи срока полезного использования основных средств и нематериальных активов. Таким образом, в период продажи основных средств и нематериальных активов (если финансовый результат продажи – убыток) бухгалтерская прибыль Компании будет меньше налогооб-

лагаемой прибыли. В последующие отчетные периоды, когда убыток от продажи будет признаваться для целей налогообложения, налогооблагаемая прибыль Компании будет меньше бухгалтерской.

Таким образом, в отчетном периоде, когда произведена продажа основных средств и нематериальных активов с убытком, возникает **вычитаемая разница**, которая будет погашаться по мере признания убытка для целей налогообложения.

Убытки отчетного периода

Убытки отчетного периода в соответствии со статьей 283 НК РФ могут в течение 10 последующих лет уменьшать налоговую базу. Если существует достаточная уверенность в том, что в последующие отчетные периоды АК «АЛРОСА» получит прибыль, достаточную для признания убытков прошлых лет в соответствии с положениями ст. 283 НК РФ, в год признания убытка в бухгалтерском учете возникает **вычитаемая разница** и рассчитывается отложенный налоговый актив. Данный актив погашается в последующие отчетные периоды при признании убытка для целей налогообложения.

Если не существует достаточной уверенности в том, что в последующие отчетные периоды АК «АЛРОСА» получит прибыль, достаточную для признания убытков прошлых лет в целях налогообложения, вычитаемая разница в соответствии с принципом осторожности не рассчитывается и отложенный налоговый актив в бухгалтерском учете и отчетности не признается.

Кредиторская задолженность по расчетам со страховыми организациями

В соответствии с п. 6 ст. 272 НК РФ расходы на обязательное и добровольное страхование признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, когда произошла их фактическая оплата. Для целей бухгалтерского учета указанные расходы признаются по мере возникновения (начисления) обязательств перед страховыми организациями. Следовательно, для целей бухгалтерского учета указанные расходы признаются в том периоде, когда они начислены, а для целей налогообложения – в период, когда произошла оплата. В период начисления расходов (возникновения кредиторской задолженности) на обязательное и добровольное страхование возникают **вычитаемая разница** и отложенный налоговый актив, который в последующих отчетных периодах будет погашен и уменьшит реальный налог на прибыль по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль.

Доходы будущих периодов

Отраженная в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов стоимость безвозмездно полученного имущества (кроме имущества, полученного от дочерних организаций, стоимость которого учитывается как постоянные разницы) признается для целей налогообложения полностью в том периоде, в котором это имущество получено. В бухгалтерском учете стоимость безвозмездно полученного имущества признается в составе прибыли постепенно по мере амортизации амортизируемого имущества или отпуска в производство (продажи) материально-производственных запасов.

В период, когда имущество получено безвозмездно, налогооблагаемая прибыль больше бухгалтерской и реальный налог на прибыль больше налога на бухгалтерскую прибыль. В будущих отчетных периодах реальный налог на прибыль будет уменьшаться по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль. Таким образом, в период, когда АК «АЛРОСА» безвозмездно получило имущество и признало его стоимость в составе доходов будущих периодов, возникают **вычитаемая разница** и отложенный налоговый актив, который будет погашаться по мере признания в бухгалтерском учете части доходов будущих периодов в составе прибыли отчетного периода.

Резервы предстоящих расходов

Создаваемые в Компании резерв производственных затрат, связанных с сезонными работами, и резерв на рекультивацию нарушенных горными работами земель для целей налогообложения не признаются. В результате при наличии на конец отчетного периода остатков резервов предстоящих расходов бухгалтерская прибыль Компании будет меньше налогооблагаемой прибыли и возникает **вычитаемая разница**. По мере использования указанных резервов вычитаемая разница будет погашаться.

Резервы, созданные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности

Резервы, создаваемые в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности, уменьшают бухгалтерскую прибыль, но не признаются для целей налогообложения. В последующих отчетных периодах, когда за счет резервов будут произведены соответствующие расходы или резервы будут списаны в бухгалтерском учете на прибыль отчетного периода, произойдет уменьшение реального налога на прибыль по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль.

Таким образом, в год создания резерва возникают **вычитаемая разница** и отложенный налоговый актив, который в последующих отчетных периодах будет погашаться по мере использования или уменьшения резерва, созданного в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

3.3. Порядок формирования информации об оценке активов и обязательств для выявления временных разниц в структурных подразделениях АК «АЛРОСА»

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, регистрах и на счетах бухгалтерского учета или в регистрах налогового учета.

Сотрудники бухгалтерских служб структурных подразделений Компании после окончания отчетного квартала в сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения, составляют и передают бухгалтеру, ведущему учет расчетов по налогу на прибыль, бухгалтерскую справку, в которой указывают информацию в соответствии с Таблицей 4.

Таблица 4

Раздел учета	Информация, которая должна содержаться в бухгалтерской справке	Источники информации
1	2	3
Нематериальные активы	<p>Остаточная стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p> <p>2) по данным налогового учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по счетам 04-1 «Нематериальные активы», 04-2 «НИОКР» и 05 «Износ нематериальных активов», в т.ч. обособленно по организационным расходам, 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	<p>Остаточная стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p> <p>2) по данным налогового учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по счетам 01-1 «Собственные 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 собственных основных средств, начисленная за отчетный период на сумму переоценки основных средств, произведенную после 1.01.2002 г.

1	2	3
Доходные вложения в материальные ценности	Стоимость на конец отчетного периода: 1) по данным бухгалтерского учета	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета 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: - 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) для целей налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по счету 10-91 «Материалы для сменного оборудования в эксплуатации», счетам учета отпущенных в эксплуатацию спецодежды и специнструментов. - регистры налогового учета или внесистемные данные о материалах: - данные о материалах для сменного оборудования в эксплуатации, спецодежде и специнструментах, отпущенных в эксплуатацию, но числящихся в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» (не полностью списанных на затраты).
Полуфабрикаты собственного производства	Стоимость на конец отчетного периода: 1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по всем субсчетам к счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства». - данные налогового учета о стоимости остатка полуфабрикатов собственного

1	2	3
		производства для целей налогообложения.
Незавершенное производство	<p>Стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p> <p>2) по данным налогового учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета 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	<p>Стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p> <p>2) по данным налогового учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета 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 налогообложения.
Расходы будущих периодов	<p>Остаток на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p> <p>2) по данным налогового учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по всем субсчетам к счету 97 «Расходы будущих периодов». - данные налогового учета об остатке расходов будущих периодов для целей налогообложения или следующие данные о расходах будущих периодов: <ul style="list-style-type: none"> - стоимость отраженных по дебету счета 97 на конец отчетного периода расходов на горно-подготовительные работы и расходов сезонного характера; - начисленная на конец отчетного периода для целей налогообложения амортизация расходов на НИОКР, отраженных по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», для

1	2	3
		<p>целей налогообложения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумма других расходов будущих периодов, отраженных по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», но учтенных в составе расходов для целей налогообложения в отчетном или прошлых отчетных периодах.
Финансовые вложения	<p>Стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета (за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений)</p> <p>2) по фактическим затратам на приобретение</p>	<ul style="list-style-type: none"> - регистр бухгалтерского учета финансовых вложений или данные бухгалтерского учета по счетам 58 «Финансовые вложения» и 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». - карточки учета финансовых вложений или данные налогового учета.
Резерв по сомнительным долгам	<p>Стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p> <p>2) по данным налогового учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - остаток по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам». <p>резерв по сомнительным долгам, созданный для целей налогообложения.</p>
Дебиторская задолженность по процентам, дивидендам к получению	Остаток на конец отчетного периода по данным бухгалтерского учета	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части задолженности по процентам, дивидендам к получению.
Расходы на НИОКР, учтенные в составе убытков отчетного периода	70% расходов на НИОКР, списанных по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года в дебет счета 91-2 «Прочие расходы»	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского 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 с связи с участием в конкурсах на право пользования недрами, отраженных по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года по дебету счета 91-2	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского 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.

1	2	3
	«Прочие расходы»	
Убытки от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы	Суммы убытков от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года в дебет счета 91-2 «Прочие расходы»	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в части учета убытков от безрезультатных геологоразведочных работ; - 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	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского 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.
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	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по дебету и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в части операций продажи основных средств и нематериальных активов; - данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, перенесенных в целях налогообложения на будущие периоды.
Убытки отчетного периода	Суммы убытков за отчетный период и нарастающим итогом с начала года	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по дебету счета 99 «Прибыли и убытки»; - данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, перенесенных в целях налогообложения на будущие периоды.
Кредиторская задолженность по расчетам со	Остаток задолженности на конец отчетного периода	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов со страхо-

1	2	3
страховыми организациями		выми организациями.
Доходы будущих периодов	Стоимость безвозмездно полученного имущества, не списанная на конец отчетного периода	- данные бухгалтерского учета по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в части стоимости безвозмездно полученного (от организаций, не являющихся дочерними) имущества с указанием даты поступления.
Резервы предстоящих расходов	Остаток на конец отчетного периода резервов на покрытие затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства и на рекультивацию нарушенных горными работами земель	- данные бухгалтерского 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.
Резервы, созданные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности	Сумма резерва на конец отчетного периода	Данные бухгалтерского учета по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» в части резервов, созданных в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

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 (включая Центральную бухгалтерию) в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА», формируют регистры налогового учета и рассчитывают вычитаемые и налогооблагаемые разницы по активам, обязательствам и убыткам.

По каждому виду активов (обязательств, убытков) рассчитывается только один вид разниц – вычитаемая или налогооблагаемая.

3.4. Расчет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов

По статьям активов АК «АЛРОСА» на конец каждого отчетного квартала рассчитываются отложенные налоговые обязательства или 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, рассчитываются как

произведение соответствующей налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль в 9%.

Отложенные налоговые активы рассчитываются как произведение вычитаемой разницы по каждому виду активов (обязательств, убытков) на ставку налога на прибыль.

По статьям обязательств АК «АЛРОСА» рассчитываются только отложенные налоговые активы, так как оценка обязательств (кредиторской задолженности, доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов) для целей налогообложения всегда равна нулю и отложенные налоговые обязательства по указанным статьям не возникают.

По видам убытков АК «АЛРОСА» рассчитывается изменение – увеличение или уменьшение – отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства по убыткам не возникают.

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, следующем за отчетным. В Центральной бухгалтерии Компании разница между суммой налога на прибыль, отраженной в результате по кредиту счета 68-18 «Налог на прибыль», и реальной суммой налога, подлежащей уплате по итогам отчетного периода, отражается обособленно по дебету или кредиту счета 68-18 «Налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Если сумма такой разницы, вызванной будущим изменением ставок налога на прибыль, является существенной, она раскрывается в пояснениях к отчету о прибылях и убытках АК «АЛРОСА».

При безвозмездной передаче, списании недоамортизированных объектов основных средств отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства, относящиеся к указанным объектам, списываются структурными подразделениями Компании с кредита счета 09 «Отложенные налоговые активы» или дебета счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» и передаются в Центральную бухгалтерию Компании по дебету или кредиту счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Центральная бухгалтерия Компании отражает списанные структурными подразделениями отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства по списанным или переданным безвозмездно объектам основных средств по дебету или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив) на остаточную стоимость списанных или переданных безвозмездно основных средств, не учитываемую для целей налогообложения, при этом не рассчитывается.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы в структурных подразделениях АК «АЛРОСА» рассчитываются на каждую отчетную дату (31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года) 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 (за исключением списания отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств), списанных в связи с безвозмездной передачей или списанием недоамортизированных объектов основных средств на счет 99 «Прибыли и убытки»).

Расчет изменений отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов производится за отчетный квартал:

- в первом квартале – за период с 1 января по 31 марта;
- во втором квартале – за период с 1 апреля по 30 июня и нарастающим итогом с начала года;
- в третьем квартале – за период с 1 июля по 30 сентября и нарастающим итогом с начала года;
- в четвертом квартале – за период с 1 октября по 31 декабря и за отчетный год.

Расчет изменения отложенных налоговых активов по статьям активов и обязательств производится структурными подразделениями Компании в порядке, приведенном в Таблице 5.

Таблица 5

Актив / обязательство	Отложенный налоговый актив, руб. коп.						
	на начало отчетного периода:		на конец отчетного периода	списано в связи с безвозмездной передачей, списанием основных средств		изменение:	
						за отчетный год (гр. 4 минус гр. 2 минус гр. 5): увеличение – «+», уменьшение – «-»	за отчетный квартал (гр. 4 минус гр. 3 минус гр. 6): увеличение – «+», уменьшение – «-»
	года	квартала		за отчетный год	за отчетный квартал		
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные активы				х	х		
Основные средства							

1	2	3	4	5	6	7	8
Материалы				x	x		
Полуфабрикаты собственного производства				x	x		
Незавершенное производство				x	x		
Готовая продукция				x	x		
Товары отгруженные				x	x		
Расходы будущих периодов				x	x		
Финансовые вложения				x	x		
Кредиторская задолженность по расчетам со страховыми организациями				x	x		
Доходы будущих периодов				x	x		
Резервы предстоящих расходов				x	x		
Резервы, созданные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности				x	x		

Если по какому-либо активу по состоянию на начало отчетного периода существовал отложенный налоговый актив, а на конец отчетного периода существует отложенное налоговое обязательство, то в графу 4 «На конец отчетного периода» по соответствующей строке Таблицы 6 вписывается «0». И наоборот, если по какому-либо активу по состоянию на начало отчетного периода существовало отложенное налоговое обязательство, а по состоянию на конец отчетного периода – отложенный налоговый актив, то в графе 3 «На начало отчетного квартала» по соответствующей строке Таблицы 6 отражается «0».

Например, на начало отчетного периода по основным средствам существовали вычитаемые разницы и отложенный налоговый актив, равный 120 тыс. руб. На конец отчетного периода по основным средствам существуют налогооблагаемые разницы и отложенное налоговое обязательство, равное 50 тыс. руб.

В этом случае по строке «Основные средства» Таблицы 7 будут отражены: в графе «На начало отчетного квартала» – 120 000 руб. 00 коп., в графе «На конец отчетного периода» - 0 руб., в графе «Изменение» – минус 120 000 руб. 00 коп.

Расчет изменения отложенных налоговых активов по видам убытков АК «АЛРОСА» производится структурными подразделениями Компании в порядке, приведенном в Таблице 6.

Таблица 6

Вид убытков	Отложенный налоговый актив, руб. коп.			
	на начало отчетного года	изменение за отчетный год:		на конец отчетного периода
		уменьшение	увеличение	
1	2	3	4	5
70% расходов на НИОКР, учтенных в составе убытков отчетного периода				
Убытки от безрезультатных расходов, связанных с участием в конкурсах на получение лицензий на право пользования недрами				
Убытки от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы				
Убытки от уступки права требования				
Убытки от продажи основных средств и нематериальных активов				
Убытки отчетного периода				

Расчет изменения отложенных налоговых обязательств за каждый квартал и нарастающим итогом с начала года производится аналогично расчету изменения отложенных налоговых активов в порядке, приведенном в Таблице 7.

Таблица 7

Актив	Отложенное налоговое обязательство, руб. коп.						
	на начало отчетного периода:		на конец отчетного периода	списано в связи с безвозмездной передачей, списанием основных средств		изменение:	
	года	квартала		за отчетный год	за отчетный квартал	за отчетный год (гр. 4 минус гр. 2 минус гр. 5): увеличение – «+», уменьшение – «-»	за отчетный квартал (гр. 4 минус гр. 3 минус гр. 6): увеличение – «+», уменьшение – «-»
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные активы				x	x		
Основные средства							
Материалы				x	x		
Полуфабрикаты собственного производства				x	x		
Незавершенное производство				x	x		
Готовая продукция				x	x		
Товары отгруженные				x	x		
Расходы будущих периодов				x	x		
Финансовые вложения				x	x		
Резерв по сомнительным долгам, созданный в целях налогообложения				x	x		
Проценты к получению				x	x		
Дивиденды к получению				x	x		

Если по какому-либо активу по состоянию на начало отчетного периода существовал отложенный налоговый актив, а по состоянию на конец отчетного периода существует отложенное налоговое обязательство, то в графу 3 «На начало отчетного квартала» по соответствующей строке Таблицы 8 вписывается «0». И наоборот, если по какому-либо активу по состоянию на начало отчетного периода существовало отложенное налоговое

обязательство, а по состоянию на конец отчетного периода – отложенный налоговый актив, то в графе 4 «На конец отчетного квартала» по соответствующей строке Таблицы 8 отражается «0».

3.5. Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов

Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов ведется в структурных подразделениях Компании на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы по разным видам активов (обязательств, убытков) отражаются обособленно.

На счете 09 «Отложенные налоговые активы» в структурных подразделениях Компании обособленно отражаются отложенные налоговые активы по следующим статьям активов, обязательств и видам убытков:

- отложенные налоговые активы по нематериальным активам;
- отложенные налоговые активы по основным средствам;
- отложенные налоговые активы по материалам;
- отложенные налоговые активы по полуфабрикатам собственного производства;
- отложенные налоговые активы по незавершенному производству;
- отложенные налоговые активы по готовой продукции;
- отложенные налоговые активы по товарам отгруженным;
- отложенные налоговые активы по расходам будущих периодов;
- отложенные налоговые активы по финансовым вложениям;
- отложенные налоговые активы по процентам к получению;
- отложенные налоговые активы по дивидендам к получению;
- отложенные налоговые активы по кредиторской задолженности по расчетам со страховыми организациями;
- отложенные налоговые активы по доходам будущих периодов;
- отложенные налоговые активы по резервам предстоящих расходов;

- отложенные налоговые активы по резервам, созданным в связи с последствиями условий фактов хозяйственной деятельности;
- отложенные налоговые активы по расходам на НИОКР (70%), учтенных в составе убытков отчетного периода;
- отложенные налоговые активы по безрезультатным расходам в связи с участием в конкурсах на получение лицензий на право пользования недрами;
- отложенные налоговые активы по убыткам от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы;
- отложенные налоговые активы по убыткам от уступки права требования;
- отложенные налоговые активы по убыткам от продажи основных средств и нематериальных активов;
- отложенные налоговые активы по убыткам отчетного периода.

В бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» начисление отложенных налоговых активов отражается следующими записями:

- дебет соответствующих субсчетов к счету 09 «Отложенные налоговые активы» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В Центральной бухгалтерии Компании начисленные структурными подразделениями отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 68-18 «Налог на прибыль».

Уменьшение (погашение) отложенных налоговых активов за отчетный квартал, выявленное по данным Таблиц 6 и 7, отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании отдельно по каждому виду активов (обязательств, убытков) следующими записями:

- дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит соответствующих субсчетов к счету 09 «Отложенные налоговые активы».

В Центральной бухгалтерии Компании уменьшение отложенных налоговых активов, произведенное структурными подразделениями, отражается по дебету счета 68-18 «Налог на прибыль» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Списание отложенных налоговых активов в связи со списанием, безвозмездной передачей объектов основных средств, к которым они относятся, отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании следующими записями:

- дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит счета 09 «Отложенные налоговые активы», субсчет «Отложенные налоговые активы по основным средствам».

Центральная бухгалтерия Компании отражает списание отложенных налоговых активов структурными подразделениями по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

На счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» структурными подразделениями Компании обособленно отражаются отложенные налоговые обязательства по следующим видам активов:

- отложенные налоговые обязательства по нематериальным активам;
- отложенные налоговые обязательства по основным средствам;
- отложенные налоговые обязательства по материалам;
- отложенные налоговые обязательства по полуфабрикатам собственного производства;
- отложенные налоговые обязательства по незавершенному производству;
- отложенные налоговые обязательства по готовой продукции;
- отложенные налоговые обязательства по товарам отгруженным;
- отложенные налоговые обязательства по расходам будущих периодов;
- отложенные налоговые обязательства по финансовым вложениям;
- отложенные налоговые обязательства по резервам по сомнительным долгам, созданным в целях налогообложения.

В бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» начисление отложенных налоговых обязательств отражается следующими записями:

- дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит соответствующих субсчетов к счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В Центральной бухгалтерии Компании отложенные налоговые обязательства, начисленные структурными подразделениями, отражаются по дебету счета 68-18 «Налог на прибыль» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Уменьшение (погашение) отложенных налоговых обязательств, выявленное по данным Таблицы 8, отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании отдельно по каждому виду активов следующими записями:

- дебет соответствующих субсчетов к счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В Центральной бухгалтерии Компании уменьшение отложенных налоговых обязательств, произведенное структурными подразделениями, отражается по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 68-18 «Налог на прибыль».

Списание отложенных налоговых обязательств в связи с безвозмездной передачей, списанием объектов основных средств, к которым они относятся, отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании следующими записями:

- дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В Центральной бухгалтерии Компании списание отложенных налоговых обязательств структурными подразделениями отражается по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки».

4. Расчет временных и постоянных разниц и учет налоговых активов и обязательств по отдельным видам активов и расходов

4.1. Нормируемые расходы

Учет разниц по нормируемым расходам производится только в Центральной бухгалтерии Компании, так как норматив расходов должен рассчитываться по Компании в целом. Для целей расчета разниц по нормируемым расходам структурные подразделения Компании ежеквартально в сроки, установленные графиком документооборота, представляют в Центральную бухгалтерию Компании данные в соответствии с Таблицей 8.

Таблица 8

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.	
		за отчетный квартал	с начала года
1.	Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний		
2.	Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) АК «АЛРОСА»		
3.	Представительские расходы		
4.	Расходы на долгосрочное страхование жизни работников, пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение		
5.	Расходы на добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников		
6.	Сумма расходов на добровольное личное страхование по договорам, заключенным исключительно на случай наступления смерти застрахованного или утраты им трудоспособности, и расходов на добровольное личное страхование по договорам, 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		
7.	Расходы на оплату труда		

В Центральной бухгалтерии 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.

Постоянные налоговые обязательства по нормируемым расходам рассчитываются следующим образом:

- 1) выявляется превышение каждого вида расходов по состоянию на конец отчетного периода над установленным нормативом;
- 2) сумма превышения умножается на действующую ставку налога.

В бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии компании начисление постоянных налоговых обязательств по нормируемым расходам отражается следующими записями:

- дебет счета 99 «Прибыли и убытки» – кредит счета 68-18 «Налог на прибыль».

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.

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 в системе налогового учета АК «АЛРОСА» 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 бухгалтерского учета, которые передаются в Центральную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Центральная бухгалтерия АК «АЛРОСА» на основании полученных регистров структурных подразделений формирует сводные регистры налогового учета и отражает постоянные налоговые обязательства в бухгалтерском учете записями по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68-18 «Налог на прибыль».

4.2.2. Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств и налоговых 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 в целях бухгалтерского учета и целях налогообложения различны – специализированным основным средствам, легковым автомобилям первоначальной стоимостью (до переоценки) более 300 тыс. руб., пассажирским микроавтобусам первоначальной стоимостью (до переоценки) более 400 тыс. руб. и др.:

- временные разницы – разницы в остаточной стоимости указанных основных средств без учета переоценки для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета 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 основным средствам, легковым автомобилям первоначальной стоимостью более 300 тыс. руб., пассажирским микроавтобусам первоначальной стоимостью более 400 тыс. руб. 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 г.;
- 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 составила 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:

Показатель	Сумма в бухгалтерском учете		Сумма для целей налогообложения	Разница		Отложенный налоговый актив		Постоянное налоговое обязательство
	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 – 1 800/5 x 2)	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 (540 x 0,24)	43,20 (129,60 – 86,40)	
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 3.4 настоящего Стандарта.

На сумму выявленных временных разниц структурные подразделения Компании начисляют по состоянию на конец отчетного периода отложенные налоговые обязательства или отложенные налоговые активы, которые отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» или дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в порядке, установленном разделом 3.5 настоящего Стандарта.

Постоянные налоговые обязательства рассчитываются структурными подразделениями по состоянию на конец отчетного периода умножением ставки налога на прибыль на сумму разницы между фактически начисленной в бухгалтерском учете за отчетный период амортизацией специализированных основных средств, легковых автомобилей первоначальной стоимостью более 300 тыс. руб., микроавтобусов первоначальной стоимостью более 400 тыс. руб. и амортизацией указанных основных средств, начис-

ленной по нормам и способам, принятым для целей бухгалтерского учета, исходя из их стоимости без учета переоценки.

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 бухгалтерского учета структурных подразделений и передаются в Центральную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Центральная бухгалтерия Компании на основании регистров бухгалтерского учета структурных подразделений формирует сводные регистры бухгалтерского учета и отражает постоянные налоговые обязательства в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68-18 «Налог на прибыль».

4.3. Резервы по сомнительным долгам

Учет налоговых обязательств по резервам по сомнительным долгам ведется структурными подразделениями Компании в следующем порядке.

Остаток резерва по сомнительным долгам, созданного для целей бухгалтерского учета; рассматривается как постоянная разница. Сумма резерва и начисленное постоянное налоговое обязательство отражаются структурными подразделениями в регистрах налогового учета и передаются в Центральную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА». Центральная бухгалтерия Компании на основании регистров налогового учета структурных подразделений формирует сводные регистры налогового учета и отражает постоянные налоговые обязательства, начисленные на сумму резерва по сомнительным долгам, созданного в целях бухгалтерского учета, по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68-18 «Налог на прибыль».

Остаток резерва по сомнительным долгам, созданного в целях налогового учета, рассматривается как временная разница. На сумму резерва, созданного в целях налогового учета, структурными подразделениями рассчитывается отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода. Изменение суммы отложенного налогового обязательства, начисленного на сумму резерва по сомнительным долгам, созданного для целей налогообложения за отчетный период, отражается структурными подразделениями Компании по дебету (уменьшение) или кредиту (увеличение) счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Центральная бухгалтерия Компании отражает изменения отложенных налоговых обязательств, начисленных структурными подразделениями, по дебету или кредиту счета 68-18 «Налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

5. Отражение налоговых обязательств и налоговых активов в бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА»

5.1. Отражение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в бухгалтерской отчетности структурных подразделений АК «АЛРОСА»

В бухгалтерских балансах структурных подразделений АК «АЛРОСА» отражаются:

- отложенные налоговые активы на начало и конец отчетного периода – по строке 145 бухгалтерского баланса в составе внеоборотных активов;
- отложенные налоговые обязательства на начало и конец отчетного периода – по строке 515 бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств.

В отчетах о прибылях и убытках структурных подразделений АК «АЛРОСА» постоянные и отложенные налоговые обязательства и налоговые активы не отражаются.

Структурные подразделения ежеквартально представляют в Центральную бухгалтерию Компании выверку расчетов налоговых обязательств и налоговых активов по установленной форме регистра налогового учета.

Размер допустимого отклонения может составлять не более 0,5% от суммы налога на прибыль к уплате в бюджет (возмещению из бюджета) по данным налоговой декларации структурного подразделения. Наличие в бухгалтерском учете структурных подразделений отклонений налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет (возмещению из бюджета) по данным бухгалтерском учете, от налога на прибыль, рассчитанного в налоговой декларации, сверх установленной величины не допускается.

5.2. Отражение налоговых обязательств и налоговых активов в бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА»

В бухгалтерском балансе АК «АЛРОСА» отражаются:

- отложенные налоговые активы на начало и конец отчетного периода – по строке 145 бухгалтерского баланса в составе внеоборотных активов. Отложенные налоговые активы в бухгалтерском балансе АК «АЛРОСА» формируются 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. Отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе АК «АЛРОСА» формиру-

ются как сумма данных по строке 515 бухгалтерских балансов структурных подразделений.

В отчете о прибылях и убытках АК «АЛРОСА» отражаются:

- по статье «Отложенные налоговые активы» – изменение (увеличение или уменьшение) отложенных налоговых активов АК «АЛРОСА» за отчетный период и за аналогичный период прошлого года. 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 в целом по Компании отражается в круглых скобках;
- по статье «Отложенные налоговые обязательства» – изменение (увеличение или уменьшение) отложенных налоговых обязательств АК «АЛРОСА» за отчетный период и за аналогичный период прошлого года. 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 в целом по Компании 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, и за аналогичный период прошлого года;
- по статье «Постоянные налоговые обязательства (активы)» - сальдо постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов АК «АЛРОСА» плюс списанные отложенные налоговые активы (минус списанные отложенные налоговые обязательства) в связи с безвозмездной передачей, списанием объектов основных средств за отчетный период и за аналогичный период прошлого года.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» отражаются:

- условный расход по налогу на прибыль (налог на бухгалтерскую прибыль) за отчетный и прошлый годы;
- постоянные налоговые обязательства, начисленные за отчетный и прошлый годы;
- постоянные налоговые активы, начисленные за отчетный и прошлый годы;
- списанные на счет прибылей и убытков отложенные налоговые активы в связи с безвозмездной передачей, списанием объектов основных средств за отчетный и прошлый годы;
- списанные на счет прибылей и убытков отложенные налоговые обязательства в связи с безвозмездной передачей, списанием объектов основных средств за отчетный и прошлый годы;
- изменение отложенных налоговых обязательств за отчетный и прошлый годы;

- отложенные налоговые обязательства на начало отчетного года (прошлого года);
- изменение (увеличение или уменьшение) отложенных налоговых обязательств за отчетный год (аналогичный период прошлого года);
- отложенные налоговые обязательства на конец отчетного года (прошлого года);
- изменение отложенных налоговых активов за отчетный и прошлый годы:
 - отложенные налоговые активы на начало отчетного года (прошлого года);
 - изменение (увеличение или уменьшение) отложенных налоговых активов за отчетный год (прошлый год);
 - отложенные налоговые активы на конец отчетного года (прошлого года);
- налог на прибыль, подлежащий уплате по результатам отчетного года (прошлого года).

В случае изменения ставок налога на прибыль в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» отражается влияние этих изменений на величину отложенных налоговых обязательств и активов.