

# **АК «АПРОСА» (ЗАО)**

## **Глава VI. Учет финансовых вложений**

**Внутренний стандарт бухгалтерского учета**

**Москва, 2005**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>4</b>
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА.....	4
1.2. ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ.....	4
1.3. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	7
<b>2. УСЛОВИЯ ПРИНЯТИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ....</b>	<b>8</b>
<b>3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....</b>	<b>11</b>
3.1. ЕДИНИЦА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	11
3.2. ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....	11
3.3. КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПО СРОКАМ.....	12
<b>4. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ВЛОЖЕНИЯМИ</b>	<b>14</b>
4.3.1. Карточка учета финансовых вложений.....	15
4.3.2. Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности ...	16
<b>5. ПОСТУПЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....</b>	<b>17</b>
5.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....	17
5.2. ПРИОБРЕТЕНИЕ ЦЕННЫХ БУМАГ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ .....	20
5.2.1. Приобретение ценных бумаг с расчетами в рублях.....	20
5.2.2. Приобретение ценных бумаг с расчетами в иностранной валюте.....	20
5.2.3. Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг .....	21
5.3. ПРИОБРЕТЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПО ДОГОВОРАМ МЕНА.....	22
5.4. ПРИОБРЕТЕНИЕ ЦЕННЫХ БУМАГ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ОБМЕН НА ВЕКСЕЛЯ КОМПАНИИ....	24
5.5. ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ НА ДЕБИТОРСКУЮ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	24
5.6. ВКЛАДЫ НА ДЕПОЗИТНЫЕ СЧЕТА КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ .....	25
5.7. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛЕВЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ ИХ УЧРЕЖДЕНИИ И ПО ПОДПИСКЕ. ВКЛАДЫ В УСТАВНЫЕ КАПИТАЛЫ ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВ, ДРУГИХ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ. ВКЛАДЫ ПО ДОГОВОРАМ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА (СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ) .....	25
5.8. БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	27
5.9. ВЫДАННЫЕ ЗАЙМЫ .....	28
5.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ПОЛУЧЕННЫЕ КОМПАНИЕЙ В СЧЕТ ВКЛАДА УЧАСТНИКОВ (УЧРЕДИТЕЛЕЙ) В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	29
<b>6. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ. ПРОВЕРКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ.....</b>	<b>31</b>
6.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕКУЩЕЙ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	32
6.2. ПРОВЕРКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	32
<b>7. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ В ПЕРИОД ВЛАДЕНИЯ .....</b>	<b>36</b>
7.1. ПЕРЕОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	36
7.2. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ.....	37
7.3. РАСХОДЫ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	39
<b>8. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....</b>	<b>40</b>
<b>9. ВЫБЫТИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....</b>	<b>44</b>
9.1. ОСНОВАНИЯ ВЫБЫТИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....	44

9.2.	ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ ВЫБЫТИИ .....	46
9.3.	ПРОДАЖА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....	47
9.3.1.	Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи .....	47
9.3.2.	Продажа финансовых вложений по договорам мены .....	48
9.4.	ПОГАШЕНИЕ ДОЛГОВЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ .....	49
9.5.	ПОГАШЕНИЕ ВЫДАННЫХ ЗАЙМОВ, ВОЗВРАТ СРЕДСТВ С ДЕПОЗИТНЫХ СЧЕТОВ .....	49
9.6.	ПОГАШЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, ПРИОБРЕТЕННОЙ ПО ДОГОВОРАМ УСТУПКИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ .....	50
9.7.	ВОЗВРАТ ВКЛАДОВ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА, ПРИ ВЫХОДЕ ИЗ СОСТАВА УЧАСТНИКОВ (УЧРЕДИТЕЛЕЙ) СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЙ, УЧАСТНИКОМ (УЧРЕДИТЕЛЕМ) КОТОРЫХ ЯВЛЯЕТСЯ КОМПАНИЯ.....	51
9.8.	ВЫБЫТИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПО ПРОЧИМ ОСНОВАНИЯМ .....	52
<b>10.</b>	<b>ПЕРЕДАЧА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ.....</b>	<b>54</b>
	<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1. КАРТОЧКА УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....</b>	<b>59</b>
	<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ЦЕННЫХ БУМАГ И БЛАНКОВ ДОКУМЕНТОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>61</b>

## 1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета (далее — Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности АК «АЛРОСА» информации о наличии и движении финансовых вложений. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании.

### 1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в редакции Федерального закона от 7 марта 2005 г. № 16-ФЗ);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденного приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- Указаний по отражению в бухгалтерском учете организации операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 97н.

### 1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

**Акция** - именная эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.

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

**Базисный актив** — предмет срочной сделки.

**Базисный актив опциона** – товар (валюта, ценные бумаги), поставка которого предполагается при исполнении обязательств по опциону.

**Бездокументарная ценная бумага** - ценная бумага, владелец которой устанавливается на основании записи в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг или, в случае депонирования ценных бумаг, на основании записи по счету депо.

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

**Владелец ценных бумаг** – лицо, которому ценные бумаги принадлежат на праве собственности или ином вещном праве.

**Выпуск ценных бумаг** – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковые условия размещения, одинаковую номинальную стоимость и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска.

**Документарная ценная бумага** - ценная бумага, владелец которой устанавливается на основании оформленного надлежащим образом сертификата ценной бумаги или, в случае депонирования сертификата, на основании записи по счету депо.

**Долевая ценная бумага** – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств.

**Долговая ценная бумага** – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту.

**Котировка ценных бумаг** - объявленное участником торговли в соответствии с правилами организатора торговли предложение на покупку или предложение на продажу ценных бумаг.

**Ликвидность финансовых вложений** - возможность в случае необходимости обратиться финансовые вложения в денежные средства.

**Номинальная стоимость ценной бумаги** - сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги.

**Накопленный купонный (процентный) доход** – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги).

**Облигация** - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт.

**Обращение ценных бумаг** – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги.

**Обращение ценных бумаг на организованном рынке** – обращение ценных бумаг, допущенных к обращению организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством, когда информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть предоставлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами и если по ценным бумагам рассчитывается рыночная котировка (когда это предусмотрено национальным законодательством).

**Опцион (опционный контракт)** – вид срочной сделки, одна из сторон которой (покупатель) приобретает за вознаграждение (премию) право (но не обязанность) купить или продать в определенный срок по определенной цене базисный актив, а другая сторона сделки (продавец) обязана исполнить сделку в определенный срок по определенной цене по требованию покупателя опциона. Держатель опциона может отказаться от него в одностороннем порядке.

**Опцион эмитента** – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на покупку в предусмотренный в ней срок и/или при наступлении указанных в ней обстоятельств определенного количества акций эмитента по определенной цене.

**Размещение ценных бумаг** - отчуждение ценных бумаг эмитентом или андеррайтером их первым владельцам.

**Рыночная стоимость ценных бумаг** – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Для ценных бумаг, по которым организатором торговли не рассчитывается рыночная цена – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи ценных бумаг при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, не зависими друг от друга сторонами.

**Срочные сделки** – сделки, исполнение (дата расчетов) по которым осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.

**Финансовые инструменты срочных сделок** – соглашения (фьючерсные, опционные, форвардные контракты) участников срочных сделок, определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива, а также соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива.

**Фьючерс (фьючерсный контракт)** – стандартизованный биржевой контракт, предусматривающей куплю-продажу базисного актива (включая деньги, ценные бумаги и т.п.) или получение денежных средств на основании изменения цены базисного актива на установленную дату в будущем по оговоренной цене.

**Форвардный контракт** – вид срочной сделки, предусматривающей получение или передачу прав и обязанностей в отношении реального товара в определенном объеме по зафиксированной цене с поставкой и/или расчетом на указанную дату в будущем.

**Ценная бумага** - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав.

**Эмиссионная ценная бумага** — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка;
- размещается выпусками;
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

**Эмитент** – юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.

### 1.3. Используемые счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Рабочим планом счетов Компании на следующих счетах бухгалтерского учета:

**58-1 «Паи и акции»;**

**58-2 «Долговые ценные бумаги»;**

**58-3 «Предоставленные займы»;**

**58-4 «Вклады по договору простого товарищества»;**

**58-5 «Прочие долгосрочные вложения»;**

**58-51 «Приобретенные права требования сроком более 12 месяцев»;**

**58-52 «Приобретенные права требования сроком менее 12 месяцев».**

Учет резерва под обесценение финансовых вложений ведется на счете **59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».**

## 2. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету

Активы Компании принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих право собственности Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.);
- способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).

Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения, приведены в Таблице 1.

**Таблица 1**

Вид финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи. Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Компании). Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций). Векселя.
Долевые ценные бумаги (акции, вклады в уставные капиталы сторонних организаций, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор. Выписка из реестра акционеров. Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Компании).
Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности)	Договор простого товарищества (совместной деятельности). Акты приема-передачи имущества. Платежные документы на перечисление денежных средств.
Опционы эмитента, приобретенные с целью перепродажи или с целью совершения реальной сделки с ценными бумагами, являющимися базисным активом	Договор купли-продажи. Сертификаты опционов (для документарных опционов, хранящихся в Компании). Выписка из реестра владельцев именных ценных бумаг. Выписка со счета депо (для документарных опционов, хранящихся в сторонних организациях, и бездокументарных опционов).

Вид финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности
Займы, предоставленные сторонним организациям	Договор займа. Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа.
Депозитные вклады в кредитных организациях	Договор о размещении средств Компании на депозит. Депозитный сертификат. Выписка кредитной организации, подтверждающее внесение средств на депозит.
Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций	Договор уступки права требования (договор цессии).
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения.

Если по условиям выпуска ценных бумаг Компания получает право на получение дохода только после полной оплаты указанных ценных бумаг, в составе финансовых вложений Компании учитываются только полностью оплаченные ценные бумаги, на которые к Компании перешло право собственности.

Не учитываются в составе финансовых вложений Компании ценные бумаги и другие активы, перечисленные в Таблице 2.

**Таблица 2**

Виды активов	Порядок отражения в бухгалтерском учете
Собственные акции, выкупленные Компанией у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования	По дебету счета 81 «Собственные акции (доли)»
Векселя, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за проданную Компанией продукцию (товары, работы, услуги)	По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Права требования на дебиторскую задолженность покупателей проданной Компанией продукции (товаров, работ, услуг)	По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Права требования и обязательства, обусловленные фьючерсными и форвардными контрактами, до момента фактического исполнения таких контрактов	Отражаются только в момент фактического исполнения обязательств (приобретения или поставки активов) по контрактам
Вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Компанией сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода	По дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
Активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций	В составе соответствующих видов активов Компании (например, основных средств, материально-производственных запасов и

Виды активов	Порядок отражения в бухгалтерском учете
	т.п.)
Совместно используемые с другими организациями активы	В составе соответствующих видов активов в доле, принадлежащей Компании
Произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности	По дебету счетов 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»

### 3. Организация синтетического и аналитического учета финансовых вложений

#### 3.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для ценных бумаг сторонних организаций и государственных (муниципальных) ценных бумаг - однородная совокупность финансовых вложений (ценные бумаги одного выпуска, векселя одного эмитента, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.);
- для вкладов в уставные капиталы сторонних организаций, вкладов по договору простого товарищества – вклад в капитал каждой организации, вклад по каждому договору простого товарищества;
- для предоставленных займов – договор займа;
- для депозитных вкладов в кредитных организациях – депозитный вклад;
- для приобретенных прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций – приобретенное право требования.

#### 3.2. Организация аналитического учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков, приведенных в Таблице 3.

**Таблица 3**

Аналитический признак	Цели группировки
Вид финансовых вложений: <ul style="list-style-type: none"> <li>- паи и акции;</li> <li>- долговые ценные бумаги;</li> <li>- предоставленные займы;</li> <li>- прочие финансовые вложения</li> </ul>	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Срок финансовых вложений: <ul style="list-style-type: none"> <li>- долгосрочные;</li> <li>- краткосрочные</li> </ul>	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Направление финансовых вложений: <ul style="list-style-type: none"> <li>- вложения в дочерние организации;</li> <li>- вложения в зависимые организации;</li> <li>- вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги;</li> </ul>	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.

Аналитический признак	Цели группировки
- вложения в другие организации	
Валюта финансовых вложений: - финансовые вложения в рублях; - финансовые вложения в иностранной валюте	Формирование отчетности по РСБУ.
Возможность определения рыночной стоимости: - финансовые вложения, рыночная стоимость которых определяется; - финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется	Формирование отчетности по РСБУ.
Место хранения финансовых вложений	Контроль за сохранностью финансовых вложений.
Материально-ответственное лицо (для финансовых вложений, хранящихся в Компании)	Контроль за сохранностью финансовых вложений.

### 3.3. Классификация финансовых вложений по срокам

Финансовые вложения классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Компания намерена получать экономические выгоды от финансовых вложений.

К долгосрочным относятся финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Компания намерена получать в течение срока, превышающего 1 год после отчетной даты.

К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

- вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Компания намерена владеть в течение срока, превышающего один год. Акции сторонних организаций, приобретенные Компанией с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение одного года с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;
- вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 1 год;
- долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 1 года, которыми Компания намерена владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 1 год. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 1 года, приобретенные Компанией с

целью краткосрочного (на срок 1 год и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;

- опционы эмитента со сроком обращения более 1 года, кроме приобретенных для перепродажи;
- займы, предоставленные сторонним организациям на срок более 1 года;
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 1 года;
- другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Компания намерена получать в течение срока, превышающего 1 год.

Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.

Учет и отражение в отчетности финансовых вложений как краткосрочных и долгосрочных осуществляются Главной бухгалтерией и, в части займов, предоставленных сторонним организациям, структурными подразделениями Компании на основании справок службы, назначенной приказом Президента Компании. Информация о классификации финансовых вложений передается в Главную бухгалтерию и структурные подразделения вместе с копиями документов, подтверждающих права собственности Компании на финансовые вложения.

Ежеквартально на дату составления отчетности служба, назначенная приказом Президента Компании, производит проверку классификации финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные и, при необходимости, изменяет ее. Информация об изменении классификации финансовых вложений по срокам отражается в справках, которые передаются в Главную бухгалтерию Компании и структурные подразделения в течение 10 дней после окончания отчетного периода.

## 4. Документальное оформление операций с финансовыми вложениями

При проведении операций с финансовыми вложениями оформляются бухгалтерские документы, приведенные в Таблице 4.

**Таблица 4**

Содержание операции	Бухгалтерский документ
Принятие к учету финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения (см. Таблицу 1). Карточка учета финансовых вложений.
Классификация финансовых вложений на краткосрочные и долгосрочные	Справка службы, назначенной приказом Президента Компании.
Поступление периодических доходов (процентов, дивидендов и др.) от финансовых вложений	Справка Казначейства или службы, назначенной приказом Президента Компании.
Последующая оценка финансовых вложений	Справка службы, назначенной приказом Президента Компании.
Проверка финансовых вложений на обесценение	Справка службы, назначенной приказом Президента Компании.
Инвентаризация финансовых вложений	Инвентаризационная опись ценных бумаг (унифицированная форма ИНВ-16)
Передача финансовых вложений в доверительное управление	Договор доверительного управления. Акт приема-передачи ценных бумаг или извещение доверительного управляющего о принятии финансовых вложений.
Выбытие финансовых вложений	В зависимости от вида финансовых вложений: <ul style="list-style-type: none"> <li>- договор купли-продажи финансовых вложений или договор мены ценных бумаг;</li> <li>- акт приема-передачи ценных бумаг;</li> <li>- зарегистрированные изменения в учредительных документах;</li> <li>- выписка из реестра акционеров;</li> <li>- выписка по счету депо;</li> <li>- соглашение о прекращении договора простого товарищества (совместной деятельности) и акт приема-передачи имущества, возвращаемого из совместной деятельности;</li> <li>- акт приема-передачи имущества, возвращенного при погашении обязательств должника по договору товарного займа;</li> <li>- договор уступки права требования (договор цессии);</li> </ul>

Содержание операции	Бухгалтерский документ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выписка банка о поступлении средств с депозитов;</li> <li>- выписка банка о поступлении средств в погашение займов, векселей или дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования;</li> <li>- соглашение о зачете встречных взаимных обязательств;</li> <li>- другие документы, подтверждающие факт выбытия (погашения) финансовых вложений.</li> </ul>

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход к Компании прав собственности на финансовые вложения. Перечень документов, подтверждающих переход к Компании прав собственности на финансовые вложения, приведен в Таблице 1. Копии указанных документов передаются в Главную бухгалтерию и структурные подразделения Компании Казначейством Компании или службой, назначенной приказом Президента Компании, в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

#### 4.3.1. Карточка учета финансовых вложений

На основании документов, представленных Казначейством или службой, назначенной приказом Президента Компании, Главная бухгалтерия и структурные подразделения Компании принимают финансовые вложения к бухгалтерскому учету и открывают карточку учета финансовых вложений в порядке, описанном ниже.

Форма карточки (см. Приложение 1 к настоящему Стандарту)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА»
Условия составления	Принятие к учету финансовых вложений
Основание составления	Копии документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на финансовые вложения, поступившие от Казначейства или службы, назначенной приказом Президента Компании
Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет финансовых вложений
Дата составления	Дата поступления копий документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на финансовые вложения, от Казначейства или службы, назначенной приказом Президента Компании
Количество экземпляров	1 (Один)

Карточка составляется на каждую единицу учета финансовых вложений, ведется в электронном виде и распечатывается по мере необходимости.

При выбытии финансовых вложений при получении от Казначейства Компании или службы, назначенной приказом Президента Компании, копий документов, подтверждающих факт выбытия финансовых вложений, бухгалтерия производит расчет

стоимости выбывших финансовых вложений и вносит соответствующие записи в карточку учета финансовых вложений.

Данные о выбытии предоставленных другим организациям займов и дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, в результате их погашения должниками, поступлении средств по векселям и закрытии депозитов вносятся в карточку учета финансовых вложений на основании выписок банка о зачислении соответствующих средств на счета АК «АЛРОСА». Карточки учета выбывших финансовых вложений распечатываются и хранятся в архиве бухгалтерии Компании в течение 5 лет.

#### **4.3.2. Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности**

Результаты инвентаризации фактического наличия ценных бумаг, хранящихся в Компании, оформляются инвентаризационной описью ценных бумаг и бланков строгой отчетности в порядке, описанном ниже.

Форма описи (см. Приложение 2 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-16, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата проведения инвентаризации финансовых вложений
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота Главной бухгалтерии

При смене материально-ответственных лиц опись составляется в трех экземплярах. Один экземпляр передается материально-ответственному лицу, принявшему ценные бумаги; второй экземпляр - материально-ответственному лицу, сдавшему ценные бумаги; третий экземпляр - в Главную бухгалтерию Компании.

## **5. Поступление финансовых вложений**

### **5.1. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений**

Первоначальная оценка финансовых вложений производится при их принятии к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Налог на добавленную стоимость, уплаченный по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений (включая консультационные, юридические, информационные и т.п. услуги), к вычету из бюджета не предъявляется, а учитывается в составе указанных расходов. Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений, приведен в Таблице 5.

В первоначальную стоимость долговых ценных бумаг, приобретенных Компанией, не включаются суммы накопленного купонного дохода, уплаченного продавцу. Накопленный купонный доход по приобретенным долговым ценным бумагам учитывается обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

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

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

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание Казначейства Компании и другие расходы управленческого характера.

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

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

- стоимость услуг оценщиков по определению рыночной стоимости безвозмездно полученных финансовых вложений.

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

Таблица 5.

Расходы, включаемые в первоначальную стоимость	Вид и способ приобретения финансовых вложений										
	Ценные бумаги, кроме долевых ценных бумаг, приобретенных при учреждении акционерных обществ и по подписке				Права требования на дебиторскую задолженность	Депозиты	Долевые ценные бумаги, приобретенные при учреждении акционерных обществ и по подписке. Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью. Вклады по договорам совместной деятельности		предоставленные займы		
	оплата денежными средствами вами	по договорам мены	в счет вклада в уставный капитал	безвозмездно			денежными средствами	другим имуществом	денежными средствами	собственными векселями	другим имуществом
Суммы, подлежащие уплате продавцу в соответствии с договором											
Суммы, подлежащие уплате за информационные, консультационные, юридические и другие подобные услуги в связи с приобретением финансовых вложений											
Суммы, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.											
Фактически перечисленные денежные средства											
Согласованная оценка											
Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету											
Балансовая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией											
Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией											

## 5.2. Приобретение ценных бумаг сторонних организаций

### 5.2.1. Приобретение ценных бумаг с расчетами в рублях

Первоначальная оценка ценных бумаг, приобретенных за плату, производится по фактическим затратам на их приобретение.

Списание разницы между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения не производится.

Приобретение ценных бумаг сторонних организаций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность Компании за ценные бумаги на дату перехода права собственности	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражены расходы Компании на получение разрешения ФАС РФ при приобретении ценных бумаг	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 11; ПБУ 10/99, п. 11
Перечислены денежные средства за приобретенные ценные бумаги	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»

### 5.2.2. Приобретение ценных бумаг с расчетами в иностранной валюте

Первоначальная оценка финансовых вложений, расчеты по приобретению которых осуществлялись в иностранной валюте, производится в рублях по курсу Банка России на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Последующая переоценка финансовых вложений в иностранной валюте в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю РФ производится в порядке, установленном разделом 7 настоящего Стандарта.

Приобретение ценных бумаг в иностранной валюте отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность Компании за ценные бумаги по курсу на дату перехода права собственности	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражены расходы Компании на получение разрешения ФАС РФ при приобретении ценных бумаг	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 11; ПБУ 10/99, п. 11
Перечислены денежные средства за приобретенные ценные бумаги	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Начислены положительные курсовые разницы по расчетам за ценные бумаги, расчетам за услуги при приобретении ценных бумаг в иностранной валюте	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; ПБУ 19/02, п. 16
Начислены отрицательные курсовые разницы по расчетам за ценные бумаги, расчетам за услуги при приобретении ценных бумаг в иностранной валюте	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; ПБУ 19/02, п. 16

Раздел 5.2.3. Приобретение ценных бумаг с расчетами в условных денежных единицах исключен приказом от 28.12.2006 № 166

### **5.2.3. Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг**

В первоначальную оценку ценных бумаг, приобретенных в результате реализации ранее купленных Компанией опционов, включается стоимость опционов, по которой они числились в бухгалтерском учете Компании на дату приобретения соответствующих ценных бумаг. Приобретение опционов на покупку ценных бумаг отражается в бухгал-

терском учете в порядке, предусмотренном разделами 5.2.1 – 5.2.3 настоящего Стандарта. Стоимость опционов, по которым в установленный срок не приобретены соответствующие ценные бумаги (нереализованных опционов), списывается по истечении срока опциона с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании.

Первоначальная оценка ценных бумаг, приобретенных Компанией в результате конвертации ранее принадлежавших ей ценных бумаг в другие ценные бумаги того же эмитента, дробления ценных бумаг и других подобных операций, определяется как стоимость ранее принадлежавших Компании ценных бумаг, по которой они числились в бухгалтерском учете на дату конвертации (дробления).

Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг и других подобных операций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость приобретения опциона на покупку ценных бумаг	58-5	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Включена в стоимость приобретенных ценных бумаг стоимость опциона на их покупку	58-1	58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получены ценные бумаги в результате конвертации ценных бумаг эмитента в ценные бумаги другого вида, дробления акций и др.	58-1	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»

### 5.3. Приобретение финансовых вложений по договорам мены

Первоначальной оценкой финансовых вложений, расчеты за которые производятся Компанией неденежными средствами (приобретенных по договорам мены), признается стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией.

Стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Компания определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией, первоначальная оценка полученных Компанией финансовых вложений определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. Если аналогичные финансовые вложения Компанией не приобретаются, первоначальная оценка полученных финансовых вложений определяется исходя из их рыночной стоимости. Рыночной стоимостью финансовых вложений признается:

- для ценных бумаг, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг – цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- для ценных бумаг, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг:
  - для долевых ценных бумаг – их стоимость, оцененная исходя из стоимости чистых активов по данным бухгалтерского отчета организации-эмитента на отчетную дату, предшествующую дате покупки, и доли в капитале эмитента, права на которую удостоверены ценной бумагой;
  - для долговых ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть уплачена при приобретении аналогичных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Приобретение финансовых вложений по договорам мены отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность за ценные бумаги на дату перехода права собственности по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена стоимость услуг независимого оценщика при проведении оценки переданного имущества	51-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Списана стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией	90-2, 91-2	01, 04, 10, 41, 58-1, 58-2, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»
Отражена задолженность контрагента по договору мены за переданное имущество	62, 76	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Погашены обязательства сторон по договору мены	76	62, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов

1	2	3	4
			62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

#### 5.4. Приобретение ценных бумаг сторонних организаций в обмен на векселя Компании

Стоимость ценных бумаг, приобретенных в обмен на векселя Компании, определяется как стоимость (номинал) выданных векселей. Приобретение ценных бумаг сторонних организаций в обмен на векселя Компании отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету ценные бумаги сторонних организаций по стоимости векселей, переданных Компанией	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена выдача векселей Компании в обмен на ценные бумаги сторонних организаций	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Перечислены денежные средства в оплату векселей Компании	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Денежные средства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена оплата выданных Компанией векселей	009	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

#### 5.5. Приобретение прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций

Приобретение прав требования на дебиторскую задолженность отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность по договору уступки права требования	58-51, 58-52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении прав требования	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Перечислены денежные средства за приобретенные права требования	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»

## 5.6. Вклады на депозитные счета кредитных организаций

Перечисление денежных средств на депозитные счета кредитных организаций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Перечислены денежные средства на депозитный счет кредитной организации	58-5	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 19/02, п. 3

В бухгалтерском балансе Компании денежные средства, находящиеся на депозитных счетах кредитных организаций, отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока размещения средств на депозит. В отчете о движении денежных средств перечисление денежных средств на депозитные счета кредитной организации и поступление денежных средств с депозитных счетов отражаются в разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности».

## 5.7. Приобретение долевых ценных бумаг сторонних организаций при их учреждении и по подписке. Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций. Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности)

Первоначальная оценка финансовых вложений Компании в виде вкладов имущества (кроме денежных средств) в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других

сторонних организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности) определяется как балансовая стоимость имущества, переданного Компанией.

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности) отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Передача основных средств</b>			
Списана в структурных подразделениях первоначальная стоимость основных средств, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	01-5	01-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 29
Списана в структурных подразделениях начисленная амортизация основных средств, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	02-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 29
Отражена в структурных подразделениях передача основных средств в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам простого товарищества	79-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в Главной бухгалтерии вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной остаточной стоимости переданных основных средств	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2
<b>Передача нематериальных активов</b>			
Списана в структурных подразделениях начисленная амортизация нематериальных активов, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 22

1	2	3	4
Списана в структурных подразделениях остаточная стоимость нематериальных активов, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	79-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в Главной бухгалтерии вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной остаточной стоимости переданных нематериальных активов	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2
<b>Передача товарно-материальных ценностей</b>			
Переданы структурными подразделениями товарно-материальные ценности в счет вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	79-2	10, 41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в Главной бухгалтерии вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной стоимости переданных ценностей	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2
<b>Перечисление денежных средств</b>			
Перечислены денежные средства в счет вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	58-1, 58-4	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»

## 5.8. Безвозмездно полученные финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, производится по их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Рыночной стоимостью безвозмездно полученных финансовых вложений признается их стоимость, определенная независимым оценщиком, или следующая оценка:

- для ценных бумаг, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг – цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- для ценных бумаг, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг:
  - для долевых ценных бумаг – их стоимость, оцененная исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента по данным бухгалтерской отчетности на отчетную дату, предшествующую дате покупки, и доли в капитале организации-эмитента, права на которую удостоверены ценной бумагой;
  - для долговых ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть уплачена при приобретении аналогичных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Принятие к учету финансовых вложений, полученных безвозмездно, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету безвозмездно полученные финансовые вложения	58-1, 58-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 19/02, п. 13
Отражена стоимость услуг независимого оценщика по оценке финансовых вложений	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11
Учтена стоимость безвозмездно полученных финансовых вложений в составе вне-реализационных доходов Компании	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 98 «Доходы будущих периодов»; НК РФ, ст. 250, подп. 8

## 5.9. Выданные займы

Первоначальная оценка займов, выданных Компанией денежными средствами или собственными векселями, определяется как сумма денежных средств, фактически перечисленных Компанией заемщикам.

Первоначальная оценка займов, выданных неденежными средствами (товарных кредитов), определяется как балансовая стоимость имущества, переданного Компанией.

Предоставление займов отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Перечислены денежные средства по договору займа	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Переданы векселя Компании по договору займа	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Перечислены денежные средства в погашение векселей, выданных по договору займа	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Переданы материальные ценности по договору товарного займа	58-3	10, 41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4
Восстановлен ранее принятый к вычету НДС, уплаченный при производстве продукции, приобретении материальных ценностей, переданных по договору товарного займа	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2

#### 5.10. Финансовые вложения, полученные Компанией в счет вклада участников (учредителей) в уставный капитал

Ценные бумаги, полученные от участников (учредителей) в счет вклада в уставный капитал Компании принимаются к учету в оценке, согласованной участниками (учредителями) Компании и отраженной в учредительных документах. Если по согласованию сторон оценку ценных бумаг, принимаемых от учредителей (участников) в счет вклада в уставный капитал, осуществляет АК «АЛРОСА», расходы на услуги оценщика в стоимость финансовых вложений не включаются, а учитываются в составе операционных расходов Компании.

Принятие к учету финансовых вложений, полученных Компанией в счет вклада участников (учредителей) в уставный капитал, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Приняты к учету финансовые вложения, полученные от участников (учредителей) в счет вклада в уставный капитал в оценке, согласованной сторонами	58-1	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 75 «Расчеты с учредителями»; ПБУ 19/02, п. 12

## **6. Последующая оценка финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение**

По финансовым вложениям Компании производятся:

- последующая оценка финансовых вложений – по состоянию на последний день каждого квартала;
- проверка финансовых вложений на обесценение – по состоянию на последний день каждого года.

По финансовым вложениям Компании, переданным в доверительное управление, последующая оценка и проверка на обесценение осуществляются доверительным управляющим. В бухгалтерском учете и отчетности Компании результаты последующей оценки и проверки на обесценение финансовых вложений, переданных в доверительное управление, отражаются на основании отчетов доверительного управляющего.

Последующая оценка финансовых вложений и проверка финансовых вложений на обесценение производятся службой, назначенной приказом Президента Компании. Информация о последующей оценке финансовых вложений и их проверке на обесценение оформляется справкой, которая передается в Главную бухгалтерию Компании в течение 10 дней после окончания соответствующего отчетного периода.

Последующая оценка осуществляется в отношении финансовых вложений Компании в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Последующая оценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте (включая долгосрочные ценные бумаги), производится в иностранной валюте с последующим пересчетом в рубли по курсу Банка России на дату оценки.

Проверка на обесценение осуществляется в отношении финансовых вложений Компании, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Проверка на обесценение осуществляется в отношении следующих финансовых вложений Компании:

- ценных бумаг сторонних организаций, не котирующихся на рынке ценных бумаг;
- приобретенных прав требования;
- займов выданных;
- депозитных вкладов в кредитных организациях;
- других финансовых вложений, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

Если в результате проверки на обесценение выявлено устойчивое снижение стоимости соответствующих финансовых вложений, создается резерв под их обесценение.

Не производится последующая оценка и не создается резерв под обесценение вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности). Указанные финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании по первоначальной оценке.

### **6.1. Определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений**

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

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений определяется в следующем порядке:

- если количество сделок с ценными бумагами данного вида в течение торгового дня, на который производится их последующая оценка, 10 или более - как средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если сделки с ценной бумагой производились через несколько организаторов торговли, средневзвешенная цена рассчитывается по сделкам одного организатора торговли, через которого совершено наибольшее количество сделок;
- если количество сделок с ценными бумагами данного вида в течение торгового дня, на который производится их последующая оценка менее 10 - как средневзвешенная цена ценной бумаги по последним 10 сделкам за 90 дней, предшествующих последнему дню квартала. Если сделки с ценными бумагами данного вида производились через несколько организаторов торговли, средневзвешенная цена рассчитывается по сделкам одного организатора торговли по выбору службы, назначенной приказом Президента Компании.

Если в течение 90 дней, предшествующих последнему дню квартала, с ценными бумагами данного вида совершено менее 10 сделок, их текущая рыночная стоимость не рассчитывается, и в бухгалтерском учете и отчетности вложения Компании в такие ценные бумаги отражаются по оценке, произведенной на конец предыдущего квартала.

В бухгалтерском учете результаты переоценки финансовых вложений Компании до текущей рыночной стоимости отражаются по счету 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в операционные доходы или расходы Компании.

### **6.2. Проверка финансовых вложений на обесценение. Создание резерва под обесценение финансовых вложений**

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

финансовых вложений на обесценение является выявление устойчивого снижения их стоимости и необходимости создания резерва под обесценение финансовых вложений.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях.

Обесценение финансовых вложений может произойти в результате:

- появления у организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Компании, организации-заемщика или должника по приобретенным правам требования, банка – держателя депозитных вкладов Компании признаков банкротства в соответствии с положениями Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» либо объявления их банкротами;
- устойчивого снижения рыночной капитализации организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Компании, в результате изменения рыночной конъюнктуры и (или) внутренних факторов деятельности;
- отсутствия в течение отчетного года или существенного снижения поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов, при высокой вероятности отсутствия или дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- других событий, свидетельствующих о снижении стоимости финансовых вложений Компании (изменения в законодательстве и политической ситуации, наличие значительных убытков у организации-эмитента, существенного снижения стоимости чистых активов организации-эмитента, невыполнение организацией-заемщиком, должником по приобретенным правам требования или эмитентом долговых ценных бумаг условий погашения задолженности и выплаты дохода и т.п.).

При наличии признаков обесценения финансовых вложений службой, назначенной приказом Президента Компании, производится оценка их расчетной стоимости на конец отчетного года. Расчетная стоимость финансовых вложений в иностранной валюте оценивается в иностранной валюте с последующим пересчетом в рубли по курсу Банка России в следующем порядке:

- долгосрочных ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте – по курсу, по которому указанные ценные бумаги числятся в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» (по курсу на дату приобретения ценных бумаг);
- краткосрочных ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, займов, выданных в иностранной валюте (независимо от срока погашения), прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте (независимо от срока погашения) – по курсу на дату оценки.

Расчетная стоимость финансовых вложений в долевые ценные бумаги может определяться исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента (по данным годовой бухгалтерской отчетности организации-эмитента) и доли Компании в капитале организации-эмитента. Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года. При отсутствии бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года

стоимость чистых активов может определяться исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на предыдущую отчетную дату (например, 9 месяцев отчетного года, 1-е полугодие отчетного года и т.д.). Расчет стоимости чистых активов организации-эмитента и доли Компании в чистых активах производится службой, назначенной приказом Президента Компании, оформляется справкой и передается в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота Главной бухгалтерии АК «АПРОСА».

Расчетная стоимость финансовых вложений в долговые ценные бумаги, задолженности по предоставленным займам, прав требования дебиторской задолженности может определяться по дисконтированной стоимости. Норма доходности, используемая при расчете дисконтированной стоимости, и конкретный метод расчета дисконтированной стоимости определяются службой, назначенной приказом Президента Компании. К финансовым вложениям одного и того же вида должен применяться один и тот же метод (формула) расчета дисконтированной стоимости.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение стоимости финансовых вложений на 5 и более процентов от балансовой оценки всех финансовых вложений Компании.

Не рассматривается как обесценение финансовых вложений в иностранной валюте снижение их стоимости в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете Компании на основании справки службы, назначенной приказом Президента Компании.

В бухгалтерском учете создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» в корреспонденции с дебетом счета 91-2 «Прочие расходы», в составе операционных расходов Компании. В бухгалтерской отчетности Компании финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, отражаются по первоначальной оценке, уменьшенной на сумму резерва под их обесценение.

В случае увеличения или уменьшения в последующие годы расчетной стоимости финансовых вложений, производится соответствующая корректировка величины резерва под обесценение финансовых вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в пределах ранее созданного резерва под обесценение этих вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений сверх сумм ранее созданного резерва под их обесценение или финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым ранее не создавался резерв под обесценение, в бухгалтерском учете не отражается.

При выбытии финансовых вложений, под обесценение которых создан резерв, сумма ранее созданного резерва под обесценение указанных финансовых вложений относится на финансовые результаты Компании (в составе операционных доходов).

Последующая оценка финансовых вложений и создание резервов под обесценение финансовых вложений отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Доведена на отчетную дату до текущей рыночной стоимости стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	58-1, 58-2, 91-2	91-1, 58-1, 58-2	ПБУ 19/02, п.20
Создан на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	91-2	59	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»; ПБУ 19/02, п. 39
Отражено дальнейшее снижение расчетной стоимости финансовых вложений, по которым ранее создан резерв под обесценение	91-2	59	ПБУ 19/02, п. 39
Отражено повышение расчетной стоимости ценных бумаг, по которым ранее был создан резерв под обесценение финансовых вложений, в пределах сумм резерва	59	91-1	ПБУ 19/02, п. 39
Отражено списание резерва при выбытии финансовых вложений, по которым ранее был создан резерв	59	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»; ПБУ 19/02, п. 40

## 7. Доходы и расходы по финансовым вложениям в период владения

### 7.1. Переоценка финансовых вложений в иностранной валюте

В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению рублю на конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операций с соответствующими финансовыми вложениями Компания производит переоценку следующих видов финансовых вложений:

- краткосрочных (сроком обращения один год и менее) ценных бумаг сторонних организаций и государственных ценных бумаг;
- прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров;
- вкладов в иностранной валюте на депозитные счета в кредитных организациях независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями;
- займов в иностранной валюте, выданных сторонним организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров.

Переоценка перечисленных выше финансовых вложений производится по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на последний день отчетного месяца и на дату совершения операций с финансовыми вложениями. Доходы и расходы от изменения курсов валют (курсовые разницы) включаются в состав внереализационных доходов и расходов Компании и отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены положительные курсовые разницы по краткосрочным ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, депозитным вкладам в иностранной валюте, задолженности по займам, выданным в иностранной валюте, дебиторской задолженности в иностранной валюте, приобретенной по договорам уступки права требования	58	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы по кратко-	91-2	58	План счетов бухгалтерского учета, описание счета

1	2	3	4
срочным ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, депозитным вкладам в иностранной валюте, задолженности по займам, выданным в иностранной валюте, дебиторской задолженности в иностранной валюте, приобретенной по договорам уступки права требования			91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

## 7.2. Доходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям в форме дивидендов, процентов (включая проценты по депозитным вкладам в кредитным организациям), купона, дисконта, доли прибыли по договорам простого товарищества и т.п. признаются операционными доходами Компании.

Начисление доходов от финансовых вложений в бухгалтерском учете производится на основании справок службы, назначенной приказом Президента Компании, содержащих информацию о сроках поступления и размерах доходов от финансовых вложений. Указанные справки передаются в Главную бухгалтерию вместе с копиями документов, подтверждающих права Компании на финансовые вложения.

Информация об изменении сроков поступления и размеров доходов от финансовых вложений передается службой, назначенной приказом Президента Компании, в Главную бухгалтерию Компании в сроки, предусмотренные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Даты начисления доходов от финансовых вложений в бухгалтерском учете определяются следующим образом:

- по долевым ценным бумагам, вкладам в уставные капиталы – на дату решения собрания акционеров соответствующей организации о выплате дивидендов;
- по вкладам по договорам простого товарищества – на дату, указанную в договоре простого товарищества, и на конец каждого отчетного квартала;
- по долговым ценным бумагам – на дату, указанную в условиях выпуска долговых ценных бумаг, на конец каждого отчетного месяца и на дату выбытия долговых ценных бумаг;
- по выданным займам – на дату, указанную в договоре займа, и на конец каждого отчетного месяца;
- по депозитным вкладам на счетах в кредитных организациях – на дату, указанную в условиях договора с кредитной организацией, и на конец каждого отчетного месяца.

В бухгалтерской отчетности задолженность сторонних организаций по доходам, причитающимся к получению АК «АЛРОСА», отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности в зависимости от установленного сторонами срока перечисления доходов.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены доходы по ценным бумагам сторонних организаций в соответствии с условиями обращения	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 250, п. 6; ст. 281
Получены доходы по ценным бумагам сторонних организаций	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 19/02, п. 34
Начислены доходы от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 271, п. 4, подп. 2
Получены доходы от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; НК РФ, ст. 275
Отражены проценты к получению по депозитным вкладам	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 250, п. 6
Зачислены проценты на депозитный вклад	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»

1	2	3	4
Отражены проценты к получению в соответствии с условиями договора займа	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34
Получены проценты от заемщика	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена прибыль, подлежащая получению от деятельности простого товарищества	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 20/03, п. 19; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ ст. 250, п. 9; ст. 271, п. 4, подп. 5, ст. 278, п. 4
Получена прибыль от деятельности простого товарищества	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражен убыток от деятельности простого товарищества	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 20/03, п. 19; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 278, п. 4
Перечислены денежные средства в погашение убытка от деятельности простого товарищества	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

### 7.3. Расходы на обслуживание финансовых вложений

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как стоимость услуг банка и/или депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счету депо, расходы связанные с предоставлением займов и т.п. признаются операционными расходами Компании и отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

## **8. Инвентаризация финансовых вложений**

Инвентаризация финансовых вложений АК «АЛРОСА» производится в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) ежегодно перед составлением годовой отчетности на основании приказа Президента Компании об инвентаризации имущества, а также при установлении фактов злоупотреблений.

Инвентаризация ценных бумаг, хранящихся в Компании, производится также в случае смены материально-ответственных лиц (на день приема-передачи дел).

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

В ходе инвентаризации финансовых вложений устанавливаются:

- правильность документального оформления финансовых вложений;
- обоснованность оценки финансовых вложений;
- сохранность финансовых вложений (путем сопоставления фактического наличия ценных бумаг, хранящихся в Компании, и данных подтверждающих права собственности Компании на финансовые вложения документов с данными бухгалтерского учета);
- своевременность и полнота получения доходов по финансовым вложениям и их отражения в бухгалтерском учете;
- возможность получения Компанией экономических выгод от финансовых вложений.

Инвентаризация ценных бумаг, хранящихся в Компании, производится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе. Инвентаризация производится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной стоимости и сроков погашения ценных бумаг и общей суммы. Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными карточек учета ценных бумаг, хранящихся в Главной бухгалтерии Компании.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации, и бездокументарных ценных бумаг заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета Компании, с данными выписок со счетов депо и из реестров владельцев соответствующих ценных бумаг.

Инвентаризация финансовых вложений в уставные капиталы других организаций, по договорам простого товарищества (совместной деятельности), выданных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, прав требования на дебиторскую задолженность заключается в сопоставлении их стоимости, числящейся по данным бухгалтерского учета, с данными подтверждающих права на финансовые вложения документов.

В ходе проведения инвентаризации также проверяется возможность дальнейшего получения экономических выгод Компании от финансовых вложений. Под экономическими выгодами понимается возможность получения Компанией доходов от финансовых вложений в виде процентов, дивидендов, увеличения их стоимости или получения экономических выгод другими способами (например, путем уменьшения расходов Компании на поставку товаров, работ, услуг при создании дочерних обществ для производства товаров, работ, услуг для нужд Компании и т.п.). На возможность дальнейшего получения экономических выгод проверяются финансовые вложения, по которым в течение года, предшествующего инвентаризации, не получены доходы. Финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

К таким финансовым вложениям могут, в частности, относиться:

- вклады в уставные капиталы ликвидированных в установленном порядке организаций;
- вклады в уставные капиталы организаций, по которым Компания длительное время (3 и более лет) не получает доход, по которым вероятно отсутствие доходов в будущем в виде дивидендов или выручки от их продажи сторонним организациям;
- задолженность по выданным займам с истекшим сроком исковой давности, задолженность ликвидированных в установленном порядке организаций и другая задолженность по выданным займам, нереальная ко взысканию;
- права требования на дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности, задолженность ликвидированных в установленном порядке организаций и другую задолженность, нереальную ко взысканию;
- векселя сторонних организаций, оформленные с нарушением установленного законодательством порядка;
- депозитные вклады в ликвидированных в установленном порядке кредитных организациях и другие вклады, нереальные ко взысканию;
- другие финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод в виде дивидендов, процентов и т.п. периодических доходов, роста их рыночной стоимости или выручки от их продажи.

При выявлении финансовых вложений, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, юридическая служба Компании рассматривает вопрос о возможности предъявления претензий к должникам Компании. По результатам рассмотрения контрольно-ревизионное управление Компании совместно с юридической службой и Казначейством Компании вносит предложение о списании соответствующих финансовых вложений на счета учета расчетов по претензиям либо об их списании на убытки АК «АЛРОСА».

Окончательное решение о списании финансовых вложений принимается Президентом Компании или уполномоченным им лицом и оформляется приказом по Компании.

Финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, списываются с кредита счета 58 «Финансовые вложения» на основании приказа Президента Компании или уполномоченного им лица в следующем порядке:

- в дебет счета 76-2 «Расчеты по претензиям» списываются финансовые вложения, по которым Компания будет требовать возврата их стоимости (полной или ее части) путем предъявления претензий сторонним организациям в судебном или внесудебном порядке;
- в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании списываются финансовые вложения, по которым Компания не будет требовать возврата их стоимости (полной или ее части) путем предъявления претензий сторонним организациям.

При выявлении в ходе инвентаризации излишков или недостат финансовых вложений контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение 1 месяца после проведения инвентаризации должно установить:

- причины возникновения излишков или недостат финансовых вложений;
- лиц, виновных в указанных нарушениях.

Контрольно-инвентаризационное управление АК «АЛРОСА» в течение месяца после проведения инвентаризации должно также представить Президенту Компании или уполномоченному им лицу предложения по привлечению виновных лиц к дисциплинарной или материальной ответственности.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании на дату их утверждения Президентом Компании или уполномоченным им лицом.

Результаты инвентаризации финансовых вложений отражаются в бухгалтерском учете следующими проводками:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость недостающих финансовых вложений	94	58-1, 58-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны недостачи финансовых вложений на виновных лиц по балансовой оценке	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 94 «Недостачи и потери от

1	2	3	4
			порчи ценностей»
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Списаны недостачи финансовых вложений при отсутствии виновных лиц, или во взыскании которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5
Приняты к учету по рыночной стоимости выявленные инвентаризацией неучтенные финансовые вложения	58-1, 58-2	91-1	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п. 5.1; НК РФ, ст. 250, подп. 20

## 9. Выбытие финансовых вложений

### 9.1. Основания выбытия финансовых вложений

Финансовые вложения Компании могут выбывать по следующим основаниям:

- продажа финансовых вложений;
- погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций;
- передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- безвозмездная передача финансовых вложений;
- выход Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Компания;
- прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности);
- невозможность дальнейшего получения Компанией экономических выгод от финансовых вложений;
- другие основания.

Документы, подтверждающие факт выбытия финансовых вложений, и даты совершения операций по выбытию финансовых вложений приведены в Таблице 7.

**Таблица 7**

Способ выбытия финансовых вложений	Подтверждающие документы	Дата операции
Продажа финансовых вложений	Договор купли-продажи (договор мены). Акт приема-передачи ценных бумаг. Выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	В зависимости от вида ценных бумаг дата: - акта приема-передачи ценных бумаг; - выписки со счета депо; - выписки из реестра владельцев ценных бумаг.
Передача финансовых вложений в доверительное управление	Договор доверительного управления финансовыми вложениями. Акт приема-передачи ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или иная дата, установленная договором доверительного управления.
Погашение долговых ценных бумаг	Условия обращения долговых ценных бумаг. Акт приема-передачи ценных бумаг, предъявленных к погашению.	Дата предъявления ценных бумаг к погашению.

Способ выбытия финансовых вложений	Подтверждающие документы	Дата операции
Погашение выданных займов	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на счета Компании или соглашение о зачете встречных взаимных обязательств Компании и должника.	Дата зачисления денежных средств на счета Компании или дата зачета встречных взаимных обязательств Компании и должника в соответствии с соглашением.
Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на счета Компании или соглашение о зачете встречных взаимных обязательств Компании и должника.	Дата зачисления денежных средств на счета Компании или дата зачета встречных взаимных обязательств Компании и должника в соответствии с соглашением.
Возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на счета Компании.	Дата зачисления денежных средств на счета Компании.
Передача финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	Учредительные документы или договор простого товарищества. Акт приема-передачи ценных бумаг или выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или дата, указанная в выписке со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Безвозмездная передача	Приказ Президента Компании или уполномоченного им лица. Акт приема-передачи ценных бумаг или выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или дата, указанная в выписке со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Выход Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций	Заявление АК «АЛРОСА» о выходе из общества с ограниченной ответственностью. Договор купли-продажи акций акционерного общества. Акт приема-передачи акций акционерного общества. Выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бу-	Дата заявления о выходе из общества с ограниченной ответственностью. Дата акта приема-передачи акций акционерного общества или иная дата, установленная договором купли-продажи акций акционерного общества или

Способ выбытия финансовых вложений	Подтверждающие документы	Дата операции
	маг.	дата выписки со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Ликвидация сторонних организаций, учредителем (участником) которых является Компания	Выписка из единого государственного реестра юридических лиц.	Дата записи в едином государственном реестре юридических лиц.
Прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности)	Соглашение о прекращении договора простого товарищества или договор простого товарищества с указанием срока его истечения (срочный договор).	Дата прекращения договора простого товарищества, установленная договором или соглашением сторон.
Невозможность дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений	Приказ Президента Компании или уполномоченного им лица.	Дата приказа Президента Компании или уполномоченного им лица.

Финансовые вложения Компании, переданные в доверительное управление сторонним организациям, списываются с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». В бухгалтерском балансе Компании переданные в доверительное управление финансовые вложения отражаются в составе финансовых вложений Компании на основании отчетов доверительного управляющего.

Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе операционных доходов и расходов Компании. В составе операционных расходов Компании учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).

## 9.2. Оценка финансовых вложений при выбытии

При выбытии финансовых вложений к вложениям каждого вида применяются способы оценки, перечисленные в Таблице 8.

**Таблица 8**

Вид финансовых вложений	Способ оценки при выбытии	
	по текущей рыночной стоимости на последний день предыдущего квартала	по первоначальной стоимости каждой единицы
Ценные бумаги, цена которых рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг		

Вид финансовых вложений	Способ оценки при выбытии	
Долговые ценные бумаги, цена которых не рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг		
Долевые ценные бумаги (вклады в уставные капиталы) дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, учитываемые по первоначальной стоимости		
Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности)		
Займы выданные		
Депозитные вклады		
Права требования на дебиторскую задолженность		

Расходы на приобретение финансовых вложений, включенные в их первоначальную стоимость и учитываемые обособленно на соответствующих субсчетах к счету 58 «Финансовые вложения» списываются при выбытии соответствующих финансовых вложений пропорционально их стоимости на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается стоимость выбывших финансовых вложений.

При выбытии долговых ценных бумаг доходы (процент, купон, дисконт), начисленные на дату выбытия, которые не будут получены Компанией в результате выбытия финансовых вложений, также списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

### 9.3. Продажа финансовых вложений

#### 9.3.1. Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи

Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана балансовая стоимость проданных финансовых вложений и сумма накопленного купонного дохода по проданным долговым ценным бумагам	91-2	58-1, 58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9
Отражены расходы, связанные с выбытием финансовых вложений	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

1	2	3	4
			ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 280, п. 2
Отражена выручка от продажи финансовых вложений	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 280, п. 5 и 6
Поступили денежные средства от продажи финансовых вложений	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

### 9.3.2. Продажа финансовых вложений по договорам мены

Выручка от продажи финансовых вложений по договорам мены определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией. Стоимость полученных или подлежащих получению ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно приобретает аналогичные ценности. При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от продажи финансовых вложений по договорам мены определяется исходя из цены, по которой Компанией в аналогичных ситуациях определяется выручка в отношении аналогичных финансовых вложений.

Продажа финансовых вложений по договорам мены отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость проданных финансовых вложений и накопленного купонного дохода по проданным долговым ценным бумагам	91-2	58-1, 58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9
Отражены расходы, связанные с выбытием финансовых вложений	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 280, п. 2
Отражена выручка от продажи финансовых вложений по	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов

1	2	3	4
стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией			76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 280, п. 5 и 6
Зачтены встречные взаимные обязательства сторон по договору мены	60, 76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачены векселя Компании, полученные в обмен на проданные финансовые вложения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

#### 9.4. Погашение долговых ценных бумаг

Погашение долговых ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость долговых ценных бумаг, предъявленных к погашению, и стоимость накопленного купонного дохода	91-2	58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9
Отражена задолженность эмитента за погашаемые ценные бумаги	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 280, п. 5 и 6
Поступили денежные средства в погашение ценных бумаг	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

#### 9.5. Погашение выданных займов, возврат средств с депозитных счетов

Поступления в счет погашения выданных займов и возврат средств с депозитных счетов отражаются по кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

Погашение выданных займов, возврат средств с депозитных счетов отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Получены денежные средства в погашение основного долга по выданным займам, при возврате средств с депозитных счетов	51, 52	58-3, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получены материальные ценности при погашении договора товарного займа	10, 41, 43	58-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Отражена разница в стоимости переданных по договору займа и возвращенных ценностей	58-3, 91-2	91-1, 58-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 91 «Прочие доходы и расходы»

#### 9.6. Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования

Погашение дебиторской задолженности, приобретенной Компанией по договорам уступки права требования, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность должника по приобретенному праву требования	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 271, п. 5; ст. 279, п. 3
Списана стоимость приобретения права требования	91-2	58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 27; НК РФ, ст. 279, п. 3
Получены денежные средства от должника	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Произведен зачет встречных взаимных обязательств сторон	60, 76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными деби-

1	2	3	4
			торами и кредиторами»
Начислен НДС с превышения суммы, полученной от должника, над суммой расходов на приобретение права требования	91-2	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 155, п. 2

### 9.7. Возврат вкладов по договору простого товарищества, при выходе из состава участников (учредителей) сторонних организаций, ликвидации организаций, участником (учредителем) которых является Компания

Возврат имущества Компании при прекращении договора простого товарищества, выходе Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидации организаций, учредителем (участником) которых является Компания в пределах стоимости ранее осуществленных вкладов, отражается по кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

Поступления сверх стоимости ранее внесенных Компанией вкладов отражаются по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в составе операционных доходов Компании.

Возврат вкладов по договору простого товарищества, при выходе из состава участников (учредителей) сторонних организаций, ликвидации организации, участником (учредителем) которых является Компания, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость вклада Компании в уставный капитал сторонней организации на дату выхода Компании из состава учредителей	76	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получена доля имущества при выходе Компании из состава участников (учредителей) сторонней организации	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получена доля имущества при выходе Компании из состава участников (учредителей) сторонней организации сверх сумм вклада Компании в капитал указанных организаций	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 4
Списан вклад Компании в уставные капиталы ликвидированных организаций на дату ликвидации	76	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»

1	2	3	4
Получена Компанией доля имущества ликвидированных организаций	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получена Компанией доля имущества ликвидированных организаций сверх сумм вклада Компании в их уставные капиталы	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 4
Отражена отрицательная разница между суммой вклада Компании в уставные капиталы ликвидированных организаций и стоимостью полученного имущества	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 270, п. 49
Получено имущество Компании при прекращении договора простого товарищества по остаточной стоимости в пределах сумм, отраженных на счете 58	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	58-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 15; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 5
Получено имущество при прекращении договора простого товарищества сверх сумм, отраженных на счете 58	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 20/03, п. 15; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 9
Отражена отрицательная разница между стоимостью полученного при прекращении договора простого товарищества имущества и вкладом Компании по договору простого товарищества	91-2	58-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 20/03, п. 15; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 278, п. 6

## 9.8. Выбытие финансовых вложений по прочим основаниям

Выбытие финансовых вложений в связи с передачей в счет вклада в уставный капитал, по договору простого товарищества (совместной деятельности), безвозмездной передачей, невозможностью дальнейшего получения экономических выгод отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Переданы финансовые вложения в счет вклада в уставный капитал, по договору простого товарищества (совместной деятельности)	58-1, 58-4	58-1, 58-2, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 3
Списана стоимость безвозмездно переданных финансовых вложений	91-2	58-1, 58-2, 58-3, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 270, подп. 16
Списана стоимость финансовых вложений в связи с невозможностью дальнейшего получения экономических выгод	91-2	58-1, 58-2, 58-3, 58-4, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 270, подп. 49
Отнесена на расчеты по претензиям стоимость финансовых вложений, по которым предъявлены претензии к должнику	76	58-1, 58-2, 58-3, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

## **10. Передача финансовых вложений в доверительное управление**

Передача финансовых вложений в доверительное управление осуществляется на основании договора доверительного управления и акта приема-передачи соответствующих финансовых вложений. Финансовые вложения, переданные Компанией в доверительное управление, не считаются выбывшими, числятся в бухгалтерском учете Главной бухгалтерии Компании по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и при формировании отчетности Компании отражаются в составе финансовых вложений по соответствующим статьям бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском учете Компании передача финансовых вложений в доверительное управление отражается по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов к счету 58 «Финансовые вложения» по стоимости на дату передачи финансовых вложений.

При передаче в доверительное управление финансовых вложений в иностранной валюте, подлежащих переоценке в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю РФ в соответствии с разделом 7.1 настоящего Стандарта, производится их переоценка по курсу, установленному Банком России на дату передачи финансовых вложений.

Последующая переоценка финансовых вложений в иностранной валюте производится Компанией на основании отчетов доверительного управляющего.

Дооценка финансовых вложений, переданных в доверительное управление, по которым определяется текущая рыночная стоимость, до их рыночной стоимости осуществляется Главной бухгалтерией Компании на основании отчета доверительного управляющего.

Доходы Компании от имущества, переданного в доверительное управление, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе операционных доходов Компании на основании отчетов доверительного управляющего. Датой признания Компанией доходов от передачи имущества в доверительное управление является дата, указанная в отчете доверительного управляющего.

Периодичность предоставления отчетов доверительного управляющего определяется условиями договора доверительного управления.

Стоимость услуг доверительного управляющего, другие расходы Компании в связи с передачей финансовых вложений в доверительное управление отражаются на основании договора доверительного управления, актов приема-передачи услуг, счетов-фактур и отчетов доверительного управляющего в составе операционных расходов Компании. Налог на добавленную стоимость по расходам Компании, связанным с передачей в доверительное управление финансовых вложений, к вычету из бюджета не предъявляется и списывается в составе операционных расходов Компании. Убытки Компании от утраты финансовых вложений, переданных в доверительное управление, подлежат

возмещению доверительным управляющим в соответствии с положениями статьи 1022 ГК РФ и договором доверительного управления имуществом.

Продажа финансовых вложений, переданных в доверительное управление, отражается в бухгалтерском учете и отчетности Компании на основании отчета доверительного управляющего на дату, указанную в отчете. Стоимость проданных доверительным управляющим финансовых вложений отражается Компанией в сумме, в которой они числились по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» на дату совершения операции доверительным управляющим. Выручка от продажи доверительным управляющим финансовых вложений отражается Компанией в сумме, отраженной в отчете доверительного управляющего.

Возврат финансовых вложений от доверительного управляющего производится при прекращении договора доверительного управления на основании акта приема-передачи соответствующих финансовых вложений. В бухгалтерском учете возвращенные финансовые вложения, ранее переданные в доверительное управление, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в оценке, по которой они были отражены по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» на дату совершения операции.

В бухгалтерском учете операции по передаче финансовых вложений Компании в доверительное управление отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Переданы финансовые вложения в доверительное управление	79	58-1, 58-2, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; Указания по доверительному управлению, п. 4
Отражены на основании отчета доверительного управляющего на конец отчетного месяца и на дату совершения операции положительные курсовые разницы по финансовым вложениям в иностранной валюте, подлежащим переоценке в связи с изменениями курсов иностранных валют по отношению к рублю	79	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены на основании отчета доверительного управляющего на конец отчетного месяца и на дату совершения операции отрицательные курсовые разницы по финансо-	91-2	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;

1	2	3	4
вым вложениям в иностранной валюте, подлежащим переоценке в связи с изменениями курсов иностранных валют по отношению к рублю			НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Доведена на основании отчета доверительного управляющего до текущей рыночной стоимости стоимость переданных в доверительное управление финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	79, 91-2	91-1, 79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 20
Отражена на основании отчета доверительного управляющего прибыль Компании от переданных в доверительное управление финансовых вложений	79	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; Указания по доверительному управлению, п. 5; НК РФ, ст. 271, п. 4, подп. 5; ст. 276, п. 3
Получены денежные средства в счет прибыли Компании по договору доверительного управления	51	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»; Указания по доверительному управлению, п. 5
Отражена стоимость услуг доверительного управляющего, другие расходы Компании по договору доверительного управления	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 276, п. 3
Оплачены услуги доверительного управляющего денежными средствами	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Удержана стоимость услуг доверительного управляющего из прибыли, причитающейся Компании по договору доверительного управления	76	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании отчета доверительного управляющего списание стоимости проданных финансовых вло-	91-2	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

1	2	3	4
жений			ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 276, п. 3
Отражена на основании отчета доверительного управляющего выручка от продажи финансовых вложений	79	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 276, п. 3
Поступили от доверительного управляющего на счета Компании денежные средства от продажи финансовых вложений	51, 52	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; Указания по доверительному управлению, п. 5
Возвращены финансовые вложения, ранее переданные по договору доверительного управления	58-1, 58-2, 58-5	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; Указания по доверительному управлению, п. 6; НК РФ, ст. 276, п. 5

## Приложение 1. Карточка учета финансовых вложений

### КАРТОЧКА № \_\_\_\_\_ учета финансовых вложений

Организация \_\_\_\_\_

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Дата составления	Код вида операции	Сведения о финансовых вложениях	
		наименование (вид) финансовых вложений	наименование эмитента (заемщика)

Приобретение						Место хранения, договор хранения	Материально-ответственное лицо (для ценных бумаг, хранящихся в Компании)	Классификация по сроку (долгосрочные/краткосрочные)	Счет, субсчет бухгалтерского учета финансовых вложений	Выбытие				
По документу		Серия и номер ценных бумаг	Количество ценных бумаг	Стоимость приобретения						по документу		количество ценных бумаг	стоимость списанных ценных бумаг, руб. коп.	причитается к получению, руб. коп.
наименование	номер и дата			за единицу, руб. коп. (иная валюта)	всего, руб. коп. (иная валюта)					наименование	дата и номер			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

## Сведения о последующей оценке:

Дата	Сумма, руб. коп.	Подтверждающий документ *, номер и дата	Записи в бухгалтерском учете произведены	
			дата	подпись, расшифровка подписи
1	2	3	4	5

## Сведения о проверке на обесценение:

Дата	Стоимость на отчетную дату, руб. коп.	Наличие признаков устойчивого снижения стоимости (да/нет)	Создание/ корректировка резерва под обесценение финансовых вложений, руб. коп.	Подтверждающий документ *, номер и дата	Записи в бухгалтерском учете произведены	
					дата	подпись, расшифровка подписи
1	2	3	4	5	6	7

## Сведения о доходах по финансовым вложениям:

Доход				Счет, субсчет бухгалтерского учета дохода по финансовым вложениям	Записи в бухгалтерском учете произ- ведены	
причитается		фактически получено			дата	подпись, расшифровка подписи
срок получе- ния	размер, %, сумма, руб. коп. (иная валюта)	дата	сумма, руб. коп. (иная валюта)			
1	2	3	4	5	6	7

\* Справка Казначейства Компании

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 28.12.06 №166)

60

Глава VI. Учет финансовых вложений

## Приложение 2. Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности

Унифицированная форма № ИНВ-16  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России от 18.08.98 г. № 88

		Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0317014				
организация		Вид деятельности					
структурное подразделение		номер					
приказ, постановление, распоряжение		дата					
Основание для проведения инвентаризации: ненужное зачеркнуть		Дата начала инвентаризации					
		Дата окончания инвентаризации					
		Вид операции					
<p align="center"><b>ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности</b></p>			<table border="1"> <tr> <th>Номер документа</th> <th>Дата составления</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления		
Номер документа	Дата составления						

### РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности сданы в бухгалтерию и все ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

2-я страница формы №ИНВ-16

Материально ответственное (ые) лицо (а): \_\_\_\_\_  
должность                      подпись                      расшифровка подписи

\_\_\_\_\_   
должность                      подпись                      расшифровка подписи

В результате проведения инвентаризации произведен подсчет фактического наличия ценных бумаг и бланков документов строгой отчет-

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Ценная бумага, бланк строгой отчетности			Единица измерения		Фактическое наличие					
	наименование, вид, категория	номер формы	код	наименование	код по ОКОЕИ	номер (с номера)	по номер	серия	номинальная стоимость, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											

3-я страница формы № ИНВ-16

Числится по данным бухгалтерского учета						Результаты инвентаризации							
номер (с номера)	по номер	серия	номинальная стоимость, руб. коп.	количе- ство	сумма, руб. коп.	излишек				недостача			
						номер (с номера)	по номер	количе- ство	сумма, руб. коп.	номер (с номера)	по номер	количе- ство	сумма, руб. коп.
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
X	X	X				X	X			X	X		

4-я страница формы № ИНВ-16

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров \_\_\_\_\_  
прописью

б) общее количество единиц фактически \_\_\_\_\_ прописью

в) на сумму фактически \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. \_\_\_\_\_ прописью

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи проверены.

Председатель комиссии \_\_\_\_\_

должность                      подпись                      расшифровка подписи

Члены комиссии:	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

Все ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № \_\_\_\_\_ по № \_\_\_\_\_, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально ответственное (ые) лицо (а): \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

«    »

Г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

«    »

Г.

Объяснение причин излишков или недостач:

Материально ответственное (ые) лицо (а): \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

Решение руководителя организации

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

«    »

Г.

# **АК «АЛРОСА» (ЗАО)**

## **Глава VII. Учет денежных средств**

**Внутренний стандарт бухгалтерского учета**

Москва, 2006

## Оглавление

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА.....	3
1.2. ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ.....	3
1.3. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	4
<b>2. ОРГАНИЗАЦИЯ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....</b>	<b>6</b>
<b>3. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ .....</b>	<b>7</b>
3.1. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ .....	7
3.2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И РЕВИЗИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	10
<b>4. ОРГАНИЗАЦИЯ И УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....</b>	<b>12</b>
4.1. ОРГАНИЗАЦИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	12
4.2. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ С НАЛИЧНЫМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ.....	12
4.3. РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ .....	13
4.3.1. Учет расчетов по оплате труда.....	13
4.3.2. Учет расчетов с подотчетными лицами .....	14
Учет расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам в иностранной валюте .....	14
4.3.3. Учет прочих расчетов с персоналом.....	16
4.4. ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ НАЛИЧНЫМИ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ. УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ ПО ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	18
<b>5. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНЫМ СЧЕТАМ.....</b>	<b>20</b>
<b>6. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВАЛЮТНЫМ СЧЕТАМ.....</b>	<b>27</b>
6.1. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПРОДАЖИ И ПОКУПКИ ВАЛЮТЫ .....	32
6.1.1. Продажа валюты.....	33
6.1.2. Покупка валюты.....	34
<b>7. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ СЧЕТАМ .....</b>	<b>36</b>
7.1. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО АККРЕДИТИВАМ .....	36
7.2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ЧЕКАМИ .....	38
7.3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО КОРПОРАТИВНЫМ КРЕДИТНЫМ КАРТАМ.....	39
7.4. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ДРУГИМ СПЕЦИАЛЬНЫМ СЧЕТАМ В БАНКАХ.....	41
<b>8. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....</b>	<b>45</b>
8.1. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	45
8.2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНЫХ, ТЕКУЩИХ И СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ.....	46
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1. АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, НАХОДЯЩИХСЯ В КАССЕ .....</b>	<b>48</b>

## **1. Общие положения**

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

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

### **1.1. Нормативная база**

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

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

### **1.2. Термины и понятия**

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

---

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

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

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

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

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

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

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

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

### **1.3. Счета бухгалтерского учета**

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

**50-01 «Касса организации (рубли)»;**

**50-11 «Касса организации (доллары США)»;**

**50-12 «Касса организации (евро)»;**

**50-2 «Операционная касса»;**

**50-3 «Денежные документы»;**

**50-31 «Путевки санатория «Голубая волна»»;**

- 50-32 «Путевки ОК «Прометей»»;*
- 50-33 «Путевки профилактория «Горняк»»;*
- 50-34 «Путевки «Кимпендай»»;*
- 50-35 «Путевки за счет соцстраха»;*
- 51 «Расчетные счета»;*
- 52 «Валютные счета»;*
- 55 «Специальные счета в банках»;*
- 55-2 «Чековая книжка»;*
- 55-21 «Кредитная карта (авиабилеты)»;*
- 57 «Переводы в пути».*

## 2. Организация синтетического и аналитического учета денежных средств

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

Таблица 1

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

### 3. Документальное оформление операций с денежными средствами

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

**Таблица 2**

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

#### 3.1. Документальное оформление кассовых операций

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

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

Приходные кассовые ордера и квитанции к ним, а также расходные кассовые ордера и заменяющие их документы заполняются бухгалтерией четко и ясно чернилами, шари-

ковой ручкой или выписываются на машине (пишущей, вычислительной). Подчистки, помарки или исправления в этих документах не допускаются.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Расписка в получении денег может быть сделана получателем только собственноручно чернилами или шариковой ручкой с указанием полученной суммы: рублей - прописью, копеек - цифрами. При получении денег по платежной (расчетно-платежной) ведомости сумма прописью не указывается.

Если выдача денежных средств производится по доверенности, оформленной в установленном порядке, в тексте ордера после фамилии, имени и отчества получателя денежных средств бухгалтерией указывается фамилия, имя и отчество лица, которому доверено получение денежных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.2. Документальное оформление инвентаризации и ревизии денежных средств**

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

используется акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе, составляемый в порядке, описанном ниже.

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

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

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

## **4. Организация и учет кассовых операций**

### **4.1. Организация кассовых операций**

Для осуществления операций с наличными денежными средствами в структурных подразделениях, филиалах, представительствах Компании создается касса, помещение которой должно быть специально оборудовано для обеспечения необходимых условий сохранности денежных средств. Ответственность за создание таких условий несет руководитель подразделения (филиала, представительства).

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

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

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

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

### **4.2. Порядок осуществления операций с наличными денежными средствами**

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

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

Накопленные в кассах наличные денежные средства сверх установленных лимитов сдаются по окончании рабочего дня в банк. При превышении на конец дня установлен-

ного лимита остатка денежных средств в кассе должностные лица подразделения и АК «АЛРОСА» могут быть подвергнуты штрафу в соответствии с положениями главы 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

При несоблюдении лимитов расчетов наличными денежными средствами должностные лица подразделения, уплатившего наличные средства, и АК «АЛРОСА» могут быть подвергнуты административному штрафу в соответствии с положениями главы 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

### 4.3. Расчеты с персоналом

#### 4.3.1. Учет расчетов по оплате труда

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

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

#### **4.3.2. Учет расчетов с подотчетными лицами**

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

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

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

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

##### ***Учет расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам в иностранной валюте***

Для оплаты командировочных расходов в иностранной валюте подразделения покупают иностранную валюту через уполномоченные банки или снимают наличную валюту с текущего валютного счета. Купленная иностранная валюта в полном объеме зачисляется уполномоченным банком на текущий валютный счет подразделения, и может использоваться только на оплату командировочных расходов в иностранной валюте через кассу.

Основанием для снятия наличной валюты с текущих валютных счетов является заявка, оформленная в порядке, установленном Банком России. Заявка оформляется на основании следующих документов:

- приказа о командировании работника в служебную командировку за пределы Российской Федерации с указанием фамилии, имени и отчества работника, предполагаемой даты выезда в командировку, предполагаемой даты возвращения или срока командирования, страна командирования;
- приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения (филиала, представительства) Компании или уполномоченного им лица о норме суточных, установленной АК «АЛРОСА» для отдельных категорий работников.

Снятые с текущего валютного счета подразделения денежные средства приходятся в кассу в тот же день, а в кассовых документах проставляются одновременно две суммы - в иностранной валюте и в рублях. Сумма в рублях определяется по курсу, установленному Банком России на дату оприходования денежных средств в иностранной валюте.

Иностранная валюта выдается под отчет отъезжающему в служебную командировку работнику как аванс на командировочные расходы. В бухгалтерском учете выдача иностранной валюты работнику отражается в рублях по курсу, установленному Банком России на дату выдачи.

В срок не позднее трех рабочих дней после возвращения из командировки работник обязан представить в бухгалтерию структурного подразделения (филиала, представительства) авансовый отчет. Авансовый отчет составляется в иностранной валюте и в рублях.

Расходы работника, произведенные наличной иностранной валютой, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату утверждения авансового отчета. Расходы работника в иной иностранной валюте, чем валюта, выданная ему под отчет, пересчитываются в валюту, выданную ему под отчет, по курсу, рассчитанному исходя из курсов соответствующих валют к рублю, установленному Банком России на дату утверждения авансового отчета. Расходы работника, произведенные при оплате корпоративной кредитной картой, принимаются к бухгалтерскому учету по курсу, установленному Банком России на дату списания средств с кредитной карты.

Если работник, выезжавший в командировку, использовал выданный ему аванс не полностью, то его задолженность может быть погашена внесением в кассу суммы задолженности в иностранной валюте или в рублях. Валюта (иностранная или российская) погашения задолженности работников по неизрасходованным подотчетным суммам в иностранной валюте определяется приказом (распоряжением) руководителя структурного подразделения (филиала, представительства) или уполномоченного им лица. Погашение задолженности подотчетного лица в рублях осуществляется по курсу, установленному Банком России на дату погашения задолженности.

Полученная от работника наличная иностранная валюта подлежит сдаче в кредитную организацию в течение 10 дней с момента возвращения в кассу подотчетным лицом денежных средств. Неиспользованный на командировочные расходы аванс в случае несостоявшейся командировки должен быть возвращен в уполномоченный банк в течение 5 рабочих дней с даты предполагаемой командировки.

При наличии перерасхода по авансу, выданному в иностранной валюте, у работника, выезжавшего в командировку, задолженность структурного подразделения (филиала, представительства) перед работником может быть погашена путем выдачи наличными суммы задолженности в иностранной валюте или в рублях или перечислением суммы в иностранной валюте или рублях на счет работника в уполномоченном банке. Валюта (иностранная или российская) расчетов с работниками по перерасходам командировочных расходов в иностранной валюте определяется приказом (распоряжением) руководителя структурного подразделения (филиала, представительства) или уполномоченного им лица. Погашение задолженности перед подотчетным лицом в рублях осуществляется по курсу, установленному Банком России на дату погашения задолженности.

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Выданы под отчет денежные средства в рублях	71-2	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Выданы под отчет денежные документы	71-2	50-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Выданы денежные средства в иностранной валюте на оплату командировочных расходов по курсу на дату выдачи	71-2	50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Возвращены неизрасходованные подотчетные суммы и денежные документы в кассу (суммы в иностранной валюте – по курсу на дату возврата)	50-01, 50-11, 50-12, 50-3	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Возмещен перерасход израсходованных подотчетных сумм на основании авансового отчета работника (перерасход в иностранной валюте – по курсу на дату выдачи денежных средств)	71-2	50-01, 50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Начислены положительные курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте	50-11, 50-12	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7, 11 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте	91-2	50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7, 11 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

#### 4.3.3. Учет прочих расчетов с персоналом

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены денежные средства в кассу с расчетного счета	50-01	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Получены денежные средства в кассу с валютного счета	50-11, 50-12	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 52 «Валютные счета»
Предоставлены займы работникам	73-1	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Возвращены работниками займы (проценты по займам) в кассу	50-01	73-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Внесены виновным лицом денежные средства в кассу в счет погашения материального ущерба, причиненного им	50-01	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Выплачена материальная помощь работникам	50-01	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счета 50 «Касса»
Погашена работниками задолженность за товары, купленные в кредит, наличными средствами	50-01	73	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Оплачена работником задолженность за проданные квартиры	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Оплачены путевки за работника	73	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Выдано пособие по смерти работника за счет средств социального страхования	69	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса»
Выплачены дивиденды работникам Компании	70	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»

1	2	3	4
Выплачены из кассы дивиденды лицам, не являющимся работниками Компании	75-2	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 75 «Расчеты с учредителями»
Выкуплены за наличный расчет собственные акции у акционеров	81	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 81 «Собственные акции (доли)»

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены денежные средства в кассу с расчетного счета	50-01	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Получены денежные средства в кассу с валютного счета	50-11, 50-12	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 52 «Валютные счета»
Отражен возврат поставщиками ранее полученных ими платежей	50-01, 50-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получен аванс наличными в счет поставки продукции	50-01, 50-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена продажа продукции (работ, услуг) за наличный расчет	50-01, 50-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

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

## 5. Учет операций по расчетным счетам

Операции по движению денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах подразделений Компании, открытых в кредитных организациях, отражаются на счете 51 «Расчетный счет». К счету 51 «Расчетный счет» структурные подразделения Компании открывают субсчета для учета движения денежных средств на каждом счете, открытом структурным подразделением в кредитных организациях.

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

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Зачислены на расчетный счет денежные средства, сданные из кассы	51	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса»
Зачислены на расчетный счет денежные средства с других расчетных счетов Компании	51	57	План счетов бухгалтерского учета описание счета 51 «Расчетные счета»
Зачислены на расчетный счет неиспользованные суммы по аккредитивам	51	55	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Возвращены займы, выданные другим организациям	51	58-3	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 15/01, п. 10

1	2	3	4
Возвращен вклад по договору простого товарищества (совместной деятельности)	51	58-4	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 58 «Финансовые вложения»
Возвращены излишне уплаченные денежные средства поставщикам и подрядчикам	51	60	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получены авансовые платежи от покупателей и заказчиков в счет предстоящей поставки продукции	51	62	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены средства от покупателей и заказчиков в оплату проданной продукции (товаров, работ, услуг)	51	62	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены краткосрочные кредиты банков	51	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены средства от размещения краткосрочных облигаций	51	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
Получены краткосрочные займы от других организаций	51	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены долгосрочные кредиты банков	51	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены средства от размещения долгосрочных облигаций	51	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Получены долгосрочные займы от других организаций	51	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 67 «Расчеты по

1	2	3	4
			долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал	51	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 75 «Расчеты с учредителями»
Получены денежные средства от прочих дебиторов в погашение задолженности	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили невыясненные суммы	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены денежные средства по расчетам со страховыми организациями	51	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены денежные средства по расчетам по претензиям	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 3
Получены доходы от участия в других организациях	51	76-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 1
Получены денежные средства от других структурных подразделений Компании	51	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены поступления дебиторской задолженности, списанной ранее как нереальной к взысканию	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8
Зачислены банком проценты на остаток денежных средств на расчетном счете	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 6

1	2	3	4
Поступили денежные средства от продажи валюты	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Получены в кассу денежные средства с расчетного счета	50-01	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства на аккредитив или специальный счет с расчетного счета	55	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены с расчетного счета денежные средства на другие расчетные счета структурного подразделения	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Перечислены денежные средства на счета других структурных подразделений Компании	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Списаны со счета денежные средства на покупку валюты	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	58-1	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены ценные бумаги других организаций	58-2, 58-5	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены государственные ценные бумаги	58-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены векселя других организаций	58-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Выданы займы дочерним и зависимым обществам, другим сторонним организациям	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Перечислен вклад по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности)	58-4	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены прочие финансовые вложения	58-5	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»

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

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 269
Погашены долгосрочные кредиты и займы	67	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены проценты по долгосрочным кредитам и займам	67	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Перечислены налоги и сборы	68	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены платежи по социальному страхованию и обеспечению	69	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 51 «Расчетные счета»
Перечислена заработная плата на кредитные карты сотрудников	70	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены дивиденды акционерам	75-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства платежному агенту на выплату процентов (купонного дохода) по облигациям, погашение облигаций	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислена выручка комитенту	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислено вознаграждение комиссионеру	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»

1	2	3	4
Перечислены денежные средства прочим кредиторам в погашение задолженности	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства по расчетам по страхованию	76-1	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»; НК РФ, ст. 263
Перечислены денежные средства по расчетам по претензиям	76-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства поставщикам других структурных подразделений Компании	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 51 «Расчетные счета»
Списаны банком денежные средства за расчетно-кассовое обслуживание	91-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы» счета 51 «Расчетные счета»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Оказана безвозмездная финансовая помощь сторонним организациям и физическим лицам	91-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы» и счета 51 «Расчетный счет»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 270, подп. 16

## **6. Учет операций по валютным счетам**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1	2	3	4
Получены денежные средства в иностранной валюте по расчетам со страховыми организациями	52	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены невыясненные суммы	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены денежные средства по расчетам по претензиям	52	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 3
Получены доходы от участия в других организациях	52	76-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 1
Получены денежные средства от прочих дебиторов в погашение задолженности	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены поступления дебиторской задолженности, списанной ранее как нереальная ко взысканию	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8
Зачислены проценты на остаток денежных средств на валютном счете	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 6
Отражены положительные курсовые разницы по счетам АК «АЛРОСА» в иностранной валюте	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 250, подп. 11
Поступили денежные средства с валютного счета в кассу	50	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Перечислены с валютного счета денежные средства на другие валютные счета структурного подразделения	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Перечислены денежные средства на валютные счета других структурных подразделений Компании	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Перечислены денежные средства с валютного счета на аккредитив	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены вклады в уставные капиталы других организаций	58-1	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 52 «Валютные счета»
Приобретены государственные ценные бумаги, ценные бумаги сторонних организаций, номинированные в иностранной валюте	58-1, 58-2, 58-5	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 52 «Валютные счета»
Перечислена валюта в оплату продукции (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 52 «Валютные счета»
Перечислены авансы поставщикам и подрядчикам в валюте	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 52 «Валютные счета»
Возвращены покупателям и заказчикам средства, излишне полученные в оплату проданной продукции (работ, услуг)	62	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 52 «Валютные счета»
Возвращены авансы покупателям и заказчикам	62	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 52 «Валютные счета»

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

1	2	3	4
			52 «Валютные счета»
Перечислена выручка комитенту	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 52 «Валютные счета»
Перечислено вознаграждение комиссионеру	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 52 «Валютные счета»
Перечислены денежные средства прочим кредиторам в погашение задолженности	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и счета 52 «Валютные счета»
Перечислены денежные средства поставщикам и подрядчикам других структурных подразделений Компании	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 52 «Валютные счета»
Отражены положительные курсовые разницы по счетам АК «АЛРОСА» в иностранной валюте	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены отрицательные курсовые разницы по счетам АК «АЛРОСА» в иностранной валюте	91-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списаны банком с валютного счета средства за расчетно-кассовое обслуживание	91-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютный счет»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15

### 6.1. Учет операций продажи и покупки валюты

Операции продажи и покупки валюты отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений, филиалов и представительств АК «АЛРОСА» на дату совершения со-

ответствующих операций. Операции продажи и покупки валюты по форвардным и фьючерсным сделкам отражаются в бухгалтерском учете на дату фактического исполнения сторонами обязательств по сделке (фактической покупки или продажи валюты). До момента фактического исполнения обязательств по форвардным и фьючерсным сделкам записи на счетах бухгалтерского учета не производятся.

### 6.1.1. Продажа валюты

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

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана валюта с транзитного валютного счета для обязательной продажи	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Зачислена на текущий валютный счет часть валютной выручки, не подлежащая обязательной продаже	52	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Списана валюта с текущего валютного счета для текущей продажи	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Начислены положительные курсовые разницы на средства в иностранной валюте в пути на дату продажи валюты, указанную в извещении банка	57	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11

1	2	3	4
Начислены отрицательные курсовые разницы на средства иностранной валюты в пути на дату продажи валюты, указанную в извещении банка	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списана проданная банком валюта на дату, указанную в извещении банка о продаже валюты	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11
Зачислен на расчетный счет организации рублевый эквивалент от продажи валюты	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Списаны банком средства в оплату услуг по продаже валюты, не удержанные при перечислении рублевого эквивалента	91-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265 п. 1 подп. 15

### 6.1.2. Покупка валюты

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

В бухгалтерском учете операции по покупке валюты отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Перечислены денежные средства на покупку валюты	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и 51 «Расчетные счета»
Приобретенная валюта зачислена на текущий валютный счет	52	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 57 «Переводы в пути»
Начислены положительные курсовые разницы, возникшие с даты покупки валюты банком до ее зачисления на текущий	57	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8;

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

## **7. Учет операций по специальным счетам**

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

### **7.1. Учет операций по аккредитивам**

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

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

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

Аккредитивы подразделяются на:

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

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

Операции с аккредитивами отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Зачислены денежные средства на аккредитив с расчетного счета	55	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»
Зачислены средства на аккредитив с валютного счета	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»
Открыт аккредитив в счет краткосрочных кредитов банков	55	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Открыт аккредитив в счет долгосрочных кредитов банков	55	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Списана с расчетного или текущего валютного счета Компании стоимость услуг банков по открытию и обслуживанию аккредитива	91-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Перечислены средства с аккредитива в оплату товаров (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам	60	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены средства с аккредитива в оплату товаров (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам других структурных подразделений Компании	79-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»
Отражены положительные курсовые разницы по аккредитивам в иностранной валюте	55	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 250, подп. 11
Отражены отрицательные курсовые разницы по аккредитивам в иностранной валюте	91-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Неиспользованные средства по аккредитиву зачислены на расчетный счет	51	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета» и счета 55 «Специальные счета в банках»
Неиспользованные средства по аккредитиву зачислены на валютный счет	52	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета» и счета 55 «Специальные счета в банках»

## 7.2. Учет операций с чеками

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

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

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

В бухгалтерском учете операции с чековыми книжками отражаются следующими записями.

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

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

### 7.3. Учет операций по корпоративным кредитным картам

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

С использованием корпоративных карт могут быть осуществлены следующие операции:

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

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

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

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

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

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

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

В бухгалтерском учете операции по корпоративным картам отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Перечислены денежные средства на расчетную корпоративную карту	55-21	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Поступили денежные средства на кредитную корпоративную карту	55-21	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

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

#### 7.4. Учет операций по другим специальным счетам в банках

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Возвращены на специальный счет средства, излишне упла-	55	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные

1	2	3	4
ченные поставщикам и подрядчикам			счета в банках» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получены на специальный счет средства от покупателей и заказчиков в оплату продукции (работ, услуг)	55	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Зачислены на специальный счет краткосрочные кредиты банков	55	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Зачислены на специальный счет долгосрочные кредиты банков	55	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены на специальный счет невыясненные суммы	55	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены на специальный счет доходы от участия в других организациях	55	76-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 1
Получены на специальный счет денежные средства от других структурных подразделений Компании	55	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены положительные курсовые разницы по специальным счетам в иностранной валюте	55	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 6
Перечислены средства со специальных счетов на расчетный счет	51	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены средства со специальных счетов на валютный счет	52	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в

1	2	3	4
			банках»
Перечислены со специального счета вклады в уставные капиталы других организаций	58-1	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислены средства со специального счета при покупке государственных ценных бумаг, ценных бумаг сторонних организаций	58-1, 58-2, 58-5	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Отражена выдача займа дочерним и зависимым обществам, сторонним организациям со специального счета	58-3	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислен со специального счета вклад по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности)	58-4	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислены средства со специального счета в оплату прочих финансовых вложений	58-5	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислены средства со специального счета в оплату товаров (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам	60	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены со специального счета средства, излишне полученные от покупателей и заказчиков в оплату проданной продукции (работ, услуг)	62	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 55 «Специальные счета в банках»
Погашены со специального счета краткосрочные кредиты банков	66	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены со специального счета проценты по краткосрочным кредитам банков	66	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Погашены со специального счета долгосрочные кредиты банков	67	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 55 «Специальные счета в банках»;

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

## **8. Инвентаризация денежных средств**

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

### **8.1. Инвентаризация наличных денежных средств**

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

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

В ходе инвентаризации кассы инвентаризационной комиссией проверяются:

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

Основными документами, изучаемыми при инвентаризации кассы, являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

Инвентаризация денежных средств на расчетных, текущих и специальных счетах производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в

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

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

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

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

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

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

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

# **Приложение 1. Акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе**

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

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

Акт	Номер документа	Дата составления
инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе по состоянию на «__» _____ 20__ г.		

## **РАСПИСКА**

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

Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_  
должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.
- 2) марок \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.
- 3) ценных бумаг \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.
- 4) \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.

Итого фактическое наличие на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.  
цифрами

\_\_\_\_\_ прописью  
По учетным данным на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.  
цифрами

\_\_\_\_\_ прописью  
\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.  
**Результаты инвентаризации:** излишек \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.  
недостача \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № \_\_\_\_\_,  
расходного № \_\_\_\_\_

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

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

Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи  
 « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Оборотная сторона формы № ИНВ-15

Объяснение причин излишков или недостач: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи

Решение руководителя организации \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи  
 « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

# **АК «АЛРОСА» (ЗАО)**

## **Глава VIII. Учет кредитов и займов**

**Внутренний стандарт бухгалтерского учета**

Москва, 2006

## Оглавление

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА.....	3
1.2. ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ .....	3
1.3. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	5
<b>2. ОРГАНИЗАЦИЯ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....</b>	<b>6</b>
2.1. ЕДИНИЦА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	6
2.2. АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ .....	6
<b>3. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С КРЕДИТАМИ И ЗАЙМАМИ ..8</b>	
<i>Карточка учета задолженности по кредитам и займам .....</i>	<i>9</i>
<i>Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами .....</i>	<i>10</i>
<b>4. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ .....</b>	<b>11</b>
4.1. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ В РУБЛЯХ .....	11
4.2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	13
4.3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ В РЕЗУЛЬТАТЕ УЧЕТА ВЕКСЕЛЕЙ КОМПАНИИ .	15
4.4. УЧЕТ ОБЛИГАЦИОННЫХ ЗАЙМОВ.....	16
4.5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОВЕРДРАФТАМ.....	18
4.6. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ТОВАРНЫМ КРЕДИТАМ .....	18
<b>5. ПОРЯДОК УЧЕТА ЗАТРАТ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....</b>	<b>21</b>
5.1. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИВЛЕЧЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ.....	21
5.2. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ .....	27
5.2.1. Порядок начисления процентов по кредитам и займам.....	27
5.2.2. Порядок начисления процентов (купонного дохода) по облигациям .....	29
5.2.3. Порядок начисления процентов (дисконта) по векселям .....	30
5.2.4. Учет прочих расходов по обслуживанию задолженности по кредитам и займам ...	31
<b>6. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА В ЗАЛОГ .....</b>	<b>32</b>
<b>7. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ .....</b>	<b>34</b>
Приложение 1. Карточка учета задолженности по кредитам и займам .....	35
Приложение 2. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.....	36

## 1. Общие положения

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

### 1.1. Нормативная база

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

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

### 1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

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

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

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

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

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

**Залогодатель** – владелец заложенного имущества.

**Залогодержатель** – кредитор по обеспеченному залогом обязательству.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 1.3. Счета бухгалтерского учета

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

**66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;**

**67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».**

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

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

В годовой и квартальной бухгалтерской отчетности Компании часть долгосрочных кредитов и займов, подлежащая уплате в течение 1 года после отчетной даты, и проценты по долгосрочным кредитам и займам отражаются в составе краткосрочных обязательств Компании. В бухгалтерском учете перевод текущей части задолженности по долгосрочным кредитам и займам со счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» не производится, то есть перевод задолженности по кредитам и займам из состава долгосрочной в краткосрочную в главной книге оборотами периода не отражается, в балансе суммы задолженности распределяются между краткосрочной и долгосрочной на основании данных вспомогательных аналитических таблиц.

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

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

**009-zb «Обеспечения обязательств и платежей выданные»;**

**0090zb «Товары в залоге (выданные)».**

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

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

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

Забалансовый учет переданного в залог имущества ведется в соответствии с разделом 6 настоящего Стандарта.

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

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

### 2.1. Единица бухгалтерского учета задолженности по кредитам и займам

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

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

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

### 2.2. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам

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

**Таблица 1**

Аналитический признак	Цели группировки
Вид кредитов и займов: - кредиты банков; - облигационные займы; - займы, предоставленные другими организациями	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Срок погашения задолженности по кредитам и займам: - долгосрочная; - краткосрочная	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за погашением кредиторской задолженности Компании.
Своевременность погашения задолженности: - срочная; - просроченная	Формирование отчетности по РСБУ.
Кредиторы и займодавцы: - дочерние организации; - зависимые организации; - прочие организации	Формирование отчетности по МСФО.

Аналитический признак	Цели группировки
Направление использования заемных средств: <ul style="list-style-type: none"> <li>- на капитальное строительство;</li> <li>- на текущие нужды</li> </ul>	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за использованием денежных средств.
Проценты по кредитам и займам: <u>по кредитам в рублях:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в пределах ставки рефинансирования Банка России, умноженной на 1.1, или среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях;</li> <li>- сверх ставки рефинансирования Банка России, умноженной на 1.1, или среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях;</li> </ul> <u>по кредитам в иностранной валюте:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 15% и менее или в пределах среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях;</li> <li>- более 15% или более среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях</li> </ul>	Формирование налоговой отчетности.
Обеспечение обязательств по кредитам и займам: <ul style="list-style-type: none"> <li>- обеспеченные залогом имущества;</li> <li>- необеспеченные</li> </ul>	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.

### 3. Документальное оформление операций с кредитами и займами

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

**Таблица 2**

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

### **Карточка учета задолженности по кредитам и займам**

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

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

Карточка ведется в электронном виде на каждую единицу учета задолженности по кредитам и займам и распечатывается по мере необходимости. После погашения задолженности по соответствующему кредиту или займу карточки, заполненные в электронном виде, распечатываются и хранятся в архиве Главной бухгалтерии Компании в течение 5 лет. Форма карточки учета задолженности по кредитам и займам приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту.

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

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

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

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

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

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

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

## 4. Учет расчетов по кредитам и займам

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

**Таблица 3**

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

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

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены кредиты и займы на расчетный, специальный счет	51, 55	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 4 и 5
Отражена за балансом выдача векселя, передача имущества в залог в обеспечение обязательств по кредиту или займу	0070zb, 0090zb, 009-zb	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Начислены проценты к уплате по кредитам и займам	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 12, 14 и 16; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Начислены и переданы в Центральную бухгалтерию (до момента окончания строительства) проценты к уплате по кредитам и займам, использованным на капитальное строительство	79-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 29
Уплачены проценты по кредитам и займам	66, 67	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; НК РФ, ст. 269
Погашена задолженность по кредитам и займам	66, 67	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 10

1	2	3	4
Отражен возврат векселя, имущества из залога	-	0070zb, 0090zb, 009-zb	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены кредиты и займы на транзитный или текущий валютный счет	52	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 4, 5 и 9
Переведены суммы полученных кредитов и займов с транзитного валютного счета на текущий	52	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Отражена за балансом выдача векселя, передача имущества в залог в обеспечение обязательств по кредиту или займу	0070zb, 0090zb, 009-zb	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Начислены проценты к уплате по кредитам и займам по курсу на дату начисления	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

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

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

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

Задолженность по займам, полученным в результате учета векселей Компании, отражается на дату выдачи векселей по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме причитающихся Компании денежных средств (номинал векселя минус дисконт). Фактическое поступление денежных средств за учтенные векселя на счета Компании отражается по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

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

1	2	3	4
			ным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Отражено погашение векселей Компании	-	009-zb	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

#### 4.4. Учет облигационных займов

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

Сумма превышения цены размещения облигаций над номинальной стоимостью отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов». Сумма, отраженная по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», списывается по мере начисления процентов (купонного дохода) по облигациям равномерно в течение срока обращения облигаций в кредит счета 91-1 «Прочие доходы» в составе операционных доходов Компании.

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено на основании отчета андеррайтера размещение облигаций Компании по номинальной стоимости или цене размещения, если она ниже номинальной	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 18, подп. «б»
Отражено превышение цены	76	98	План счетов бухгалтерского

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

#### 4.5. Учет расчетов по овердрафтам

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

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

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

#### 4.6. Учет операций по товарным кредитам

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

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

Текущая рыночная стоимость полученных ценностей определяется Компанией на основе цен на такие же или аналогичные ценности, приобретенные у независимых поставщиков в течение месяца принятия товарного кредита к бухгалтерскому учету. Если такие же или аналогичные ценности в течение данного месяца не приобретались, рыночная стоимость ценностей, полученных по договору товарного кредита, может определяться на основании справок поставщиков или производителей таких же или аналогичных ценностей, информации органов статисти-

стики, прайс-листов торговых организаций, публикаций в специальных изданиях и других источников информации.

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

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

Операции по товарным кредитам отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены материальные ценности по договору товарного кредита (алмазы и бриллианты – по прейскурантной стоимости, прочие ценности - по рыночной стоимости)	10, 41, 41-41, 41-42, 41-43	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Проданы товары, полученные по договору займа	90-2	41, 41-41, 41-42, 41-43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 41 «Товары» и счета 90 «Продажи»
Отражена задолженность покупателя за проданные товары	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи» и счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС на продажную цену товаров, облагаемых налогом	90-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Получена плата от покупателей за проданные товары	51, 52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет по проданным товарам, облагаемым налогом	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2
Возвращены займодавцу материалы, товары, аналогичные	66, 67	10, 41, 41-41, 41-42, 41-43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов

1	2	3	4
полученным, по балансовой стоимости			66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 41 «Товары»; ПБУ 15/01, п. 10
НДС, уплаченный при приобретении возвращенных материалов, товаров, списан на операционные расходы Компании	91-2	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Восстановлен ранее предъявленный к вычету из бюджета НДС, уплаченный при приобретении возвращенных материалов, товаров	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Возвращена займодавцу продукция собственного производства по фактической себестоимости	66, 67	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 43 «Готовая продукция»; ПБУ 15/01, п. 10
Восстановлен НДС, предъявленный к вычету при производстве возвращенной готовой продукции	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Отражена разница в стоимостной оценке полученных и возвращенных товаров (готовой продукции) - прибыль	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 250, подп. 18
Отражена разница в стоимостной оценке полученных и возвращенных товаров (готовой продукции) - убыток	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 20

## 5. Порядок учета затрат по кредитам и займам

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

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

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

### 5.1. Учет расходов на привлечение заемных средств

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

**Таблица 4**

Вид расходов	Порядок учета расходов
Услуги банков или иных организаций по организации синдицированного кредита	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Услуги организаторов эмиссии долговых ценных бумаг	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Плата за открытие счета для зачисления сумм кредита	В составе операционных расходов по мере списания со счета.
Комиссия банков или иных организаций за организацию кредита	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Плата за гарантийное обязательство	В составе операционных расходов отчетного периода, к которому относятся расходы в соответствии с условиями договора.
Расходы кредитора при предоставлении или организации кредита, возмещаемые в соответствии с условиями договоров (командировочные расходы кредитора, услуги юрисконсультов, другие финансовые, бухгалтерские, технические, консультационные услуги, полученные кредитором в связи с предоставлением или организацией кредита)	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Комиссия (учетный процент) банка или иной организации за учет векселей	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Консультационные и юридические услуги при	В составе операционных расходов отчетного

Вид расходов	Порядок учета расходов
привлечении заемных средств, в т.ч. путем выпуска облигаций	периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Услуги рейтинговых организаций	В составе операционных расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Услуги сторонних организаций по предоставлению обеспечения по облигационным займам	В составе операционных расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Расходы на подготовку и регистрацию проспекта эмиссии облигаций: стоимость услуг сторонних организаций по подготовке проспекта эмиссии, плата за изготовление или приобретение бланков облигаций (при выпуске документарных облигаций), плата за регистрацию проспекта эмиссии и т.д.	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Госпошлина за регистрацию выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, за выдачу копии зарегистрированного решения о выпуске (дополнительном выпуске) эмиссионных ценных бумаг, копии зарегистрированного проспекта эмиссии ценных бумаг, копии зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, за совершение действий, связанных с выдачей разрешения на размещение и/или обращение ценных бумаг Компании за пределами РФ	В составе операционных расходов по мере начисления.
Расходы на публикацию информации об эмиссии облигаций, другие расходы на распространение информации о выпускаемых и обращающихся облигациях	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Услуги андеррайтера (биржи, депозитария и т.п.) по размещению облигаций	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Плата (госпошлина) за нотариальное удостоверение документов (копий документов) и/или подписей в связи с заключением кредитного договора (договора займа) или договора залога	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Плата за получение информации регистрационных органов, в частности плата за предоставление выписки из Единого государственного реестра юридических лиц	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Плата за государственную регистрацию договора залога недвижимого имущества	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Стоимость услуг по оценке предмета залога	В составе общехозяйственных расходов по

Вид расходов	Порядок учета расходов
	мере возникновения.
Командировочные расходы работников Компании в связи с привлечением заемных средств	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Другие расходы по привлечению заемных средств	В составе операционных расходов отчетного периода, к которому относятся произведенные расходы.

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена на основании счетов поставщиков стоимость услуг банков и иных организаций по организации синдицированного кредита	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Принят к учету на основании счетов-фактур НДС по услугам банков и иных организаций по организации синдицированного кредита	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1

1	2	3	4
Списана со счета Компании плата за открытие счета, комиссия банка за организацию кредита для зачисления сумм кредита	91-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Отражена комиссия банков за организацию кредита, удерживаемая из суммы кредита	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Удержана комиссия за организацию кредита из суммы предоставляемого кредита	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Отражена плата за гарантийное обязательство	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 14 и 15
Отражены на основании счетов банков или других организаций расходы кредитора в связи с предоставлением или организацией кредита (командировочные, консультационные, юридические, технические и др.), возмещаемые АК «АЛРОСА» по условиям кредитного договора	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 14 и 15
Отражена на основании счетов поставщиков стоимость консультационных и юридических услуг при привлечении заемных средств, в т.ч. путем выпуска облигаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 14 и 15

1	2	3	4
Отражен на основании счетов-фактур банков, других организаций НДС на возмещаемые расходы кредитора, консультационные и юридические услуги	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Оплачены услуги банков, других организаций с расчетного, текущего валютного, специального счета АК «АЛРОСА»	76	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Удержана банками стоимость услуг из суммы предоставляемого кредита	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Отражены на основании счетов поставщиков расходы на подготовку и регистрацию проспекта эмиссии облигаций: стоимость услуг сторонних организаций по подготовке проспекта эмиссии, плата за изготовление или приобретение бланков облигаций, плата за регистрацию проспекта эмиссии и т.д.	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
Отражена стоимость услуг рейтинговых организаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
Отражен на основании счетов-фактур поставщиков НДС по услугам сторонних организаций	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Начислена госпошлина при государственной регистрации выпуска облигаций	91-2	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 333.33, п. 1, подп. 44-46
Уплачена госпошлина за государственную регистрацию выпуска облигаций	68	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

1	2	3	4
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по публикации информации об эмиссии облигаций, другие расходы на распространение информации о выпускаемых облигациях	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС на стоимость услуг сторонних организаций	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Отражена на основании счета стоимость услуг андеррайтера (биржи, депозитария) по размещению облигаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
Отражен на основании счета-фактуры НДС на услуги по размещению облигаций	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Отражена на основании счетов поставщиков стоимость услуг сторонних организаций по оценке предмета залога	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 40
Отражен на основании счетов-фактур поставщиков НДС на стоимость услуг сторонних организаций по оценке предмета залога	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Отражены иные расходы по привлечению заемных средств	91-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, П. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10\99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 20

## 5.2. Учет расходов на обслуживание задолженности по кредитам и займам

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

**Таблица 5**

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

### 5.2.1. Порядок начисления процентов по кредитам и займам

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

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

Проценты по кредитам и займам, подлежащие уплате в иностранной валюте, начисляются в рублях по курсу Банка России на дату начисления. На конец отчетного месяца и на дату фактической уплаты начисленные проценты переоцениваются в связи с изменением курса, установленного Банком России для соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю РФ. Возникшие при переоценке курсовые разницы включаются во внереализационные доходы или расходы Компании.

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

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

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

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

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

1	2	3	4
Отражены отрицательные суммовые разницы при перечислении процентов по кредитам и займам, рассчитанных в условных денежных единицах	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1

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

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

#### **5.2.2. Порядок начисления процентов (купонного дохода) по облигациям**

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислен купонный доход по облигациям Компании в соответствии с условиями обращения облигаций и на конец отчетного квартала	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 17, подп. «б»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Перечислены денежные средства на выплату дохода по облигациям платежному агенту	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Отражена на основании отчета платежного агента выплата дохода держателям облигаций	66, 67	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Удержана платежным агентом из перечисленных денежных средств стоимость услуг по выплате дохода держателям облигаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3

### 5.2.3. Порядок начисления процентов (дисконта) по векселям

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

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

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

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

#### 5.2.4. Учет прочих расходов по обслуживанию задолженности по кредитам и займам

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана банком плата за досрочное погашение кредита со счета Компании	91-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Отражена стоимость услуг специализированных организаций по централизованному хранению облигаций, ведение счета депо, реестра владельцев ценных бумаг и т.п.	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
Отражены другие расходы по обслуживанию задолженности Компании по кредитам и займам	91-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 20

## 6. Учет операций по передаче имущества в залог

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

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

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

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

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

**Таблица 6**

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
Объекты основных средств	По остаточной стоимости (первоначальной или восстановительной стоимости за вычетом износа).  На конец каждого отчетного квартала оценка корректируется в связи с начислением амортизации основных средств, переданных в залог, за отчетный период.

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
Алмазная продукция	<p>По фактической себестоимости.</p> <p>На конец каждого отчетного квартала оценка определяется умножением количества алмазной продукции (в каратах) в залоге на фактическую себестоимость одного карата алмазной продукции, сложившуюся на отчетную дату.</p>
Денежные средства	<p>По фактической сумме денежных средств, находящихся в залоге.</p> <p>На конец каждого отчетного квартала денежные средства в иностранной валюте оцениваются по курсу Банка России на отчетную дату.</p>
Ценные бумаги сторонних организаций, государственные и муниципальные ценные бумаги	<p>По балансовой оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость – по рыночной стоимости на конец каждого отчетного квартала;</li> <li>- ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по фактическим затратам на приобретение.</li> </ul> <p>Краткосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России на отчетную дату.</p> <p>Долгосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России, по которому они числятся в бухгалтерском учете (курсу на дату приобретения).</p> <p>На конец каждого отчетного квартала стоимость ценных бумаг в залоге, отраженных по дебету счета 0070zb «Ценные бумаги в залоге (выданные)», корректируется до их балансовой оценки на конец отчетного квартала</p>
Собственные векселя	По номиналу с учетом процента (дисконта), начисленного на конец каждого отчетного квартала.
Права требования на дебиторскую задолженность АК «АЛРОСА»	В фактической сумме дебиторской задолженности.
Другое имущество	<p>В оценке, в которой указанное имущество отражается в балансе АК «АЛРОСА»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нематериальные активы – по остаточной стоимости;</li> <li>- другое имущество – по фактической себестоимости или по фактическим затратам на его приобретение.</li> </ul>

## **7. Инвентаризация расчетов по кредитам и займам**

Инвентаризация расчетов АК «АЛРОСА» по кредитам и займам производится в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) ежегодно перед составлением годовой отчетности на основании приказа Президента Компании об инвентаризации имущества и обязательств АК «АЛРОСА».

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

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

В ходе инвентаризации расчетов по кредитам и займам выборочно устанавливаются:

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

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

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

## Приложение 1. Карточка учета задолженности по кредитам и займам

АК «АЛРОСА»

Структурное подразделение: \_\_\_\_\_

### КРЕДИТНАЯ КАРТОЧКА № \_\_\_\_\_

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

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

## Приложение 2. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

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

		Код
		0317015
Форма по ОКУД		
по ОКПО		
организация		
структурное подразделение		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации:	приказ, постановление, распоряжение	номер
	ненужное зачеркнуть	дата
Вид операции		

Номер документа	Дата составления

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

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

При инвентаризации установлено следующее:

## 1. Дебиторские задолженности

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

## 2. По кредиторской задолженности

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

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

Председатель комиссии

Члены комиссии:

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

# **АК «АЛРОСА» (ЗАО)**

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

**Внутренний стандарт бухгалтерского учета**

Москва, 2006

## Содержание

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА.....	3
1.2. ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ .....	4
1.3. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	5
1.3.1. Счета бухгалтерского учета, используемые УМТС.....	5
1.3.2. Счета бухгалтерского учета, используемые другими структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании.....	6
<b>2. СОСТАВ И ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАСХОДОВ УМТС.....</b>	<b>8</b>
2.3.1. Транспортно-заготовительные расходы.....	8
2.3.2. Производственные расходы .....	12
2.3.3. Управленческие расходы .....	23
<b>3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ .....</b>	<b>25</b>
<b>4. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ.....</b>	<b>28</b>
<b>5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ.....</b>	<b>31</b>
5.1. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	31
5.1.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в УМТС.....	31
5.1.2. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании .....	34
5.2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПО ДОГОВОРАМ МЕНЫ .....	37
5.3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С КОМИССИОНЕРОМ (АГЕНТОМ) ПО ПОСТАВКАМ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ .....	38
5.3.1. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей в УМТС .....	39
5.3.2. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей в других структурных подразделениях Компании.....	42
5.4. УЧЕТ АВАНСОВ ВЫДАННЫХ .....	44
5.4.1. Учет авансов выданных в УМТС .....	44
5.4.2. Учет авансов выданных в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании.....	48
5.5. ЗАЧЕТ ВСТРЕЧНЫХ ВЗАИМНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ СТОРОН.....	50
5.6. ПЕРЕВОД ДОЛГА .....	51
5.7. УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПЕРЕД ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ОБЕСПЕЧЕННОЙ ВЕКСЕЛЯМИ АК «АЛРОСА» .....	52
5.8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПО НЕОТФАКТУРОВАННЫМ ПОСТАВКАМ .....	54
5.8.1. Учет расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам в УМТС.....	54
5.8.2. Учет расчетов по неотфактурованным поставкам в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании .....	55
5.9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ.....	57
5.9.1. Учет расчетов с поставщиками по претензиям в УМТС.....	57
5.9.2. Учет расчетов с поставщиками по претензиям в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании .....	59
5.10. СПИСАНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПЕРЕД ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО АВАНСАМ ВЫДАННЫМ .....	60
<b>6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ .....</b>	<b>63</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ФОРМА АКТА ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	65

## 1. Общие положения

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

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

### 1.1. Нормативная база

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

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

## 1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

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

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

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

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

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

**Внутрисистемные перевозки** – перевозки материальных ценностей от одного структурного подразделения (филиала, представительства) Компании другому.

**Децентрализованные поставки материальных ценностей** – приобретение материальных ценностей структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании самостоятельно, без участия УМТС.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Суммовая разница** - разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

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

**Централизованные поставки материальных ценностей** – приобретение материальных ценностей для нужд структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании через УМТС.

### **1.3. Счета бухгалтерского учета**

#### **1.3.1. Счета бухгалтерского учета, используемые УМТС**

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

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

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

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

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

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

### 1.3.2. Счета бухгалтерского учета, используемые другими структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании

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

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

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

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

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

Расчеты структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании по централизованным поставкам учитываются на счетах:

- **79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу»** - по централизованному приобретению объектов основных средств и оборудования к установке;

- 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - по централизованному приобретению материально-производственных запасов.

## **2. Состав и порядок бухгалтерского учета и документальное оформление расходов УМТС**

Расходы УМТС включают:

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

Порядок учета и распределения расходов УМТС приведен на рисунке 1 на следующей странице.

### **2.3.1. Транспортно-заготовительные расходы**

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

- стоимость услуг сторонних организаций (без НДС) по перемещению грузов от складов поставщика к зоне погрузки, формированию, расформированию, кантованию грузов, погрузке приобретенных ценностей в транспортные средства, укладке, сепарированию, креплению грузов в транспортных средствах и освобождению от крепления, транспортировке и экспедированию приобретенных ценностей до складов отделений УМТС\* любыми видами транспорта, выгрузке приобретенных ценностей на станции назначения или на складе отделения УМТС, обработке и складированию поступивших грузов, хранению приобретенных ценностей на складах временного хранения, на станции отправления или назначения до их вывоза, на таможенных складах в процессе их таможенного оформления;

---

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

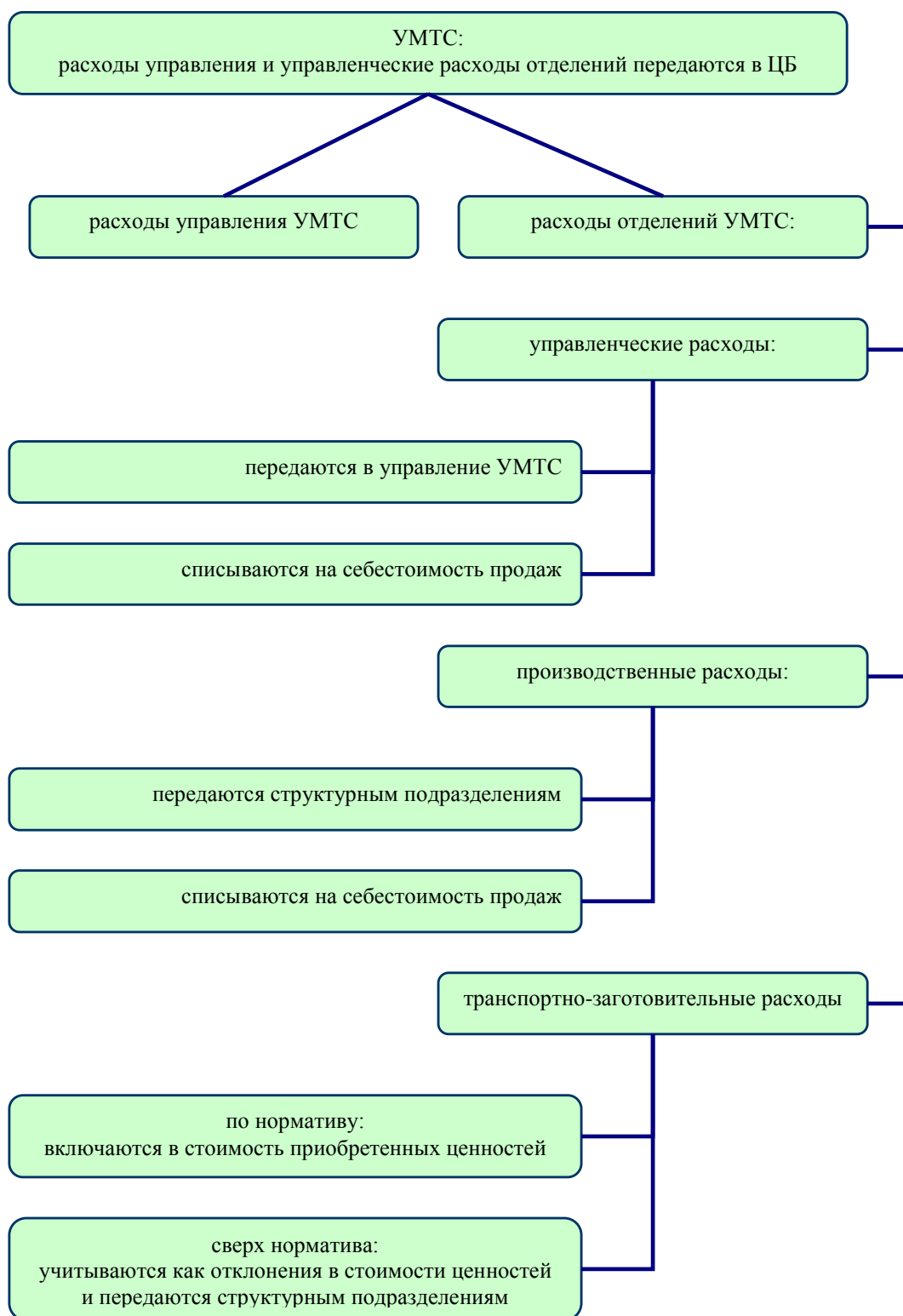


Рис. 1. Порядок учета и распределения расходов УМТС

- таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление, уплачиваемые при приобретении материальных ценностей по импорту;
- стоимость услуг посреднических организаций (без НДС), через которые приобретаются материальные ценности;
- недостачи и потери от порчи ценностей в пути в пределах предусмотренных в договоре поставки (перевозки) величин<sup>\*</sup>;
- расходы на страхование приобретенных ценностей на период от их отпуска поставщиком до принятия на склады отделений УМТС;
- стоимость других услуг сторонних организаций (без НДС), оказанных при приобретении и доставке материальных ценностей от складов поставщика до складов отделений УМТС;
- стоимость услуг других структурных подразделений АК «АЛРОСА», оказанных при приобретении и доставке материальных ценностей от складов поставщика до складов отделений УМТС.

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

Транспортно-заготовительные расходы отделений УМТС учитываются в следующем порядке.

- ① По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» учитываются транспортно-заготовительные расходы в пределах утвержденного АК «АЛРОСА» норматива, подлежащие включению в учетную цену приобретаемых ценностей.

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

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

---

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

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

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

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

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

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

где:  $K_o$  – коэффициент отклонений;

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

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

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

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

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

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

где:  $K_o$  – коэффициент отклонений;

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

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

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

$M_n$  – стоимость материалов, поступивших в течение предыдущего месяца.

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

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

**Таблица 1.**

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

### 2.3.2. Производственные расходы

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

- материалы на производственные нужды;
- топливо на производственные нужды;
- вода на производственные нужды;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Таблица 2.**

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

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

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

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
	<p>Стоимость топлива, отпущенного для транспортных средств со складов отделений УМТС, израсходованного на отопление, выработку энергии, другие производственные нужды, рассчитывается за отчетный месяц по методу ФИФО.</p> <p>Сумма отклонений в стоимости топлива, подлежащих списанию за отчетный месяц на затраты, отдельно не рассчитывается и определяется в составе общей суммы отклонений в стоимости материалов, списанных на затраты за отчетный месяц.</p>	
Вода на производственные нужды	<p>Стоимость воды, израсходованной на производственные нужды в соответствии с показаниями измерительных приборов.</p> <p>Стоимость покупной воды определяется в соответствии со счетом снабжающей организации.</p> <p>Стоимость воды, полученной от других структурных подразделений Компании, определяется в соответствии с бухгалтерским авизо подразделения-поставщика</p>	<p>Данные о показаниях измерительных приборов.</p> <p>Счет водоснабжающей организации.</p> <p>Бухгалтерское авизо водоснабжающего структурного подразделения Компании.</p>
Энергия на производственные нужды	<p>Стоимость энергии, использованной для отопления, освещения складских помещений и других производственных участков отделений УМТС в соответствии с показаниями счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Стоимость покупной энергии определяется в соответствии со счетом энергоснабжающей организации.</p> <p>Стоимость энергии, полученной от других структурных подразделений Компании, определяется в соответствии с бухгалтерским авизо подразделения-поставщика.</p>	<p>Данные о показаниях счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Счет энергоснабжающей организации.</p> <p>Бухгалтерское авизо энергоснабжающего структурного подразделения Компании.</p>
Оплата труда производственного персонала	Суммы оплаты труда, начисленной работникам складского хозяйства и других производственных участков отделений УМТС в соответствии с установленной номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда.	Расчетные, расчетно-платежные ведомости (унифицированная форма № Т-49 или унифицированная форма № Т-51).
Отчисления на социальные нужды от оплаты труда производственного персонала	Суммы ЕСН от оплаты труда работников складского хозяйства и других производственных участков отделений УМТС и платежи на обязательное страхование указанных работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за отчетный месяц.

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
Амортизация основных средств производственного назначения	Амортизация объектов основных средств производственного назначения отделений УМТС: зданий и помещений складов и других зданий и помещений производственного назначения, машин и оборудования, контейнеров, других объектов основных средств производственного назначения.	Ведомость начисления амортизации основных средств (форма*, разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»).
Внутрисистемные перевозки грузов, включая выполненные сторонними организациями	Стоимость услуг других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по доставке грузов со складов отделений УМТС до производственных площадок Мирного, Удачного, Айхала, Накына, Анабара и др., а также между складами отделений УМТС автомобильным, водным, авиационным, железнодорожным транспортом. По статье «Внутрисистемные перевозки грузов» обособленно учитывается стоимость услуг других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по доставке и переработке грузов сторонних организаций (включая дочерние организации АК «АЛРОСА») всеми видами транспорта.	Ведомость грузоперевозок, произведенных УМТС за отчетный период. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Содержание и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	Расходы на содержание и техническое обслуживание основных средств производственного назначения (кроме расходов на ремонт основных средств, выполненный другими структурными подразделениями или сторонними организациями) в соответствии с утвержденной номенклатурой статей.	Ведомость† учета расходов на содержание и техническое обслуживание основных средств. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Ремонт зданий и помещений производственного назначения	Стоимость ремонта складов и других зданий и помещений производственного назначения, выполненного собственными силами. Стоимость работ (услуг) других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по всем видам ремонта складов и других зданий и помещений производственного назначения.	Ведомость* учета расходов на ремонт зданий и помещений производственного назначения. Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизи-

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

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

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
	Расходы на капитальный ремонт зданий и помещений производственного назначения, арендованных у РС (Я), отражаются по статье «Ремонт зданий и помещений производственного назначения» обособленно и учитываются в порядке, предусмотренном разделом 7.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»	рованных объектов основных средств (унифицированная форма* № ОС-3). Счета сторонней организации. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Ремонт основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений)	Стоимость ремонта основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений), выполненного собственными силами. Стоимость работ (услуг) других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по всем видам ремонта объектов основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений): машин и оборудования складов, подъездных путей, причальной стенки, контейнеров, многооборотной тары, других объектов основных средств производственного назначения и инвентаря. Расходы на капитальный ремонт объектов основных средств производственного назначения, арендованных у РС (Я), отражаются по статье «Ремонт основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений)» обособленно и учитываются в порядке, предусмотренном разделом 7.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами».	Ведомость* учета расходов на ремонт зданий и помещений производственного назначения. Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма† № ОС-3). Счета сторонней организации. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Прочие работы и услуги производственного характера	Расходы на прочие работы и услуги производственного характера: дноуглубительные работы, содержание железнодорожных путей, градуировка емкостей, услуги санэпиднадзора, содержание котельной и др.	Ведомость‡ учета расходов на прочие работы и услуги производственного характера. Счета сторонних организаций.

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

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

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

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

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

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

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
охрана объектов производственного назначения	путей и других объектов производственного назначения: расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды работников охраны, расходы на содержание служебных собак, амортизация объектов основных средств, используемых для целей охраны объектов производственного назначения и материальных ценностей, стоимость услуг сторонних охранных организаций, другие расходы на охрану объектов производственного назначения и материальных ценностей.	вневедомственную охрану. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Охрана труда и обеспечение техники безопасности	Расходы на охрану труда производственного персонала и обеспечение техники безопасности: расходы на устройство и содержание умывальников, душевых, бань и прачечных на производстве, содержание установок по газированию воды, льдоустановок, кипятильников, баков, раздевалок, шкафчиков для спецодежды, сушилок, комнат отдыха; расходы на инструктаж и наглядные материалы (плакаты, брошюры и др.) по охране труда; другие расходы на охрану труда производственного персонала и обеспечение техники безопасности.	Ведомость* учета расходов на охрану труда и обеспечение техники безопасности. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Арендная плата (лизинговые платежи) за объекты основных средств производственного назначения	Плата за аренду (лизинговые платежи) объектов основных средств производственного назначения по договорам со сторонними организациями. Арендная плата за объекты основных средств производственного назначения, арендованные у РС (Я).	Договоры аренды (лизинга). Счета арендодателей (лизингодателей). Расчет начисления арендной платы по договору с РС (Я).
Страхование имущества производственного назначения и гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации производственных объектов	Страховые платежи по договорам обязательного и добровольного страхования имущества производственного назначения и гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации объектов производственного назначения, относящиеся к отчетному периоду.	Договоры страхования (страховые полисы). Бухгалтерская справка-расчет списания расходов на страхование, относящихся к отчетному периоду.

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

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
Расходы на командировки производственного персонала	Расходы на служебные командировки производственного персонала отделений УМТС: транспортные расходы, оплата проживания, суточные и другие расходы.	Авансовые отчеты производственного персонала отделений УМТС, утвержденные руководителем отделения или уполномоченным им лицом, с подтверждающими оплату расходов документами.
Налоги, относящиеся к объектам производственного назначения	Налоги, относящиеся к объектам производственного назначения отделений УМТС: <ul style="list-style-type: none"> <li>- платежи за загрязнение окружающей среды, относящиеся к объектам производственного назначения;</li> <li>- налог на владельцев транспортных средств, относящийся к транспорту производственного назначения;</li> <li>- плата за землю (земельный налог), занятую объектами производственного назначения.</li> </ul>	Налоговые декларации. Бухгалтерская справка-расчет налогов, относящихся к объектам производственного назначения.
Прочие производственные расходы	Учитываются прочие расходы отделений УМТС на складирование и хранение грузов и содержание складов.	Первичные учетные документы, подтверждающие произведенные расходы.

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

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

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

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

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

где:

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

$P_n$  – транспортные или другие производственные расходы предыдущего месяца;

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

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

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

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

Структурные подразделения Компании (за исключением структурных подразделений УКС) принятые от УМТС расходы учитывают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в месяц, в котором расходы фактически переданы УМТС. Если структурное подразделение не использует счет 25 «Общепроизводственные расходы», принятые от УМТС расходы учитываются по дебету счетов 26 «Обще-

хозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» или 44 «Расходы на продажу» в зависимости от принятой структурным подразделением системы учета расходов.

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

### 2.3.3. Управленческие расходы

К управленческим расходам УМТС относятся:

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

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

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

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

Управленческие расходы отделений УМТС, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и не списанные в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж», по состоянию на конец каждого отчетного месяца передаются в управление УМТС. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» в отделениях УМТС ежемесячно закрывается полностью и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеет.

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

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

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

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

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

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

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

### 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками

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

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

Таблица 3.

Аналитический признак	Цели группировки
<b>Расчеты с поставщиками в УМТС</b>	
Виды расчетов: - кредиторская задолженность перед поставщиками; - кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам; - расчеты с поставщиками по претензиям; - авансы выданные.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Наименование поставщика.	Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Договор (контракт) на поставку ценностей.	Контроль и управление расчетами с поставщиками. Контроль и управление материально-техническим снабжением.
Наименование подразделения Компании, для которого приобретаются ценности.	Контроль и управление материально-техническим снабжением.
Сроки поставок по выданным авансам: - по месяцам.	Контроль и управление материально-техническим снабжением. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Срок погашения кредиторской задолженности: - 12 месяцев и менее; - более 12 месяцев.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Статус кредиторской задолженности: - срочная; - просроченная.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Виды приобретаемых ценностей: - задолженность за основные средства, приобретаемые для структурных подразделений Компании; - задолженность за материально-производственные запасы, приобретаемые для структурных подразделений Компании; - задолженность за транспортные услуги;	Контроль и управление материально-техническим снабжением.

Аналитический признак	Цели группировки
- задолженность за прочие работы (услуги).	
Наличие обеспечений и гарантий: - задолженность, обеспеченная векселями Компании, другим имуществом, выданными гарантиями; - необеспеченная задолженность.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Виды поставок: - поставки через посреднические организации; - поставки без участия посреднических организаций.	Контроль и управление расчетами и с поставщиками. Контроль и управление материально-техническим снабжением.
Виды поставщиков: - поставщики, являющиеся дочерними и зависимыми компаниями, другими аффилированными лицами; - поставщики, не являющиеся аффилированными лицами.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Валюта расчетов с поставщиками: - иностранная валюта; - рубли; - условные денежные единицы.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Форма расчетов: - перечисление с расчетных или валютных счетов; - аккредитив; - обмен на имущество Компании.	Контроль и управление расчетами с поставщиками.
<b>Расчеты с поставщиками в других структурных подразделениях Компании</b>	
Виды расчетов: - кредиторская задолженность перед поставщиками; - авансы выданные.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Наименование поставщика.	Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Сроки поставок по выданным авансам: - по месяцам.	Контроль и управление материально-техническим снабжением. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Срок погашения кредиторской задолженности: - 12 месяцев и менее; - более 12 месяцев.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Статус кредиторской задолженности: - срочная; - просроченная.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Наличие обеспечений и гарантий: - задолженность, обеспеченная векселями Компании, другим имуществом, выданными гарантиями; - необеспеченная задолженность.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Аналитический признак	Цели группировки
Виды поставщиков: <ul style="list-style-type: none"> <li>- поставщики, являющиеся дочерними и зависимыми компаниями, другими аффилированными лицами;</li> <li>- поставщики, не являющиеся аффилированными лицами.</li> </ul>	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Валюта расчетов с поставщиками: <ul style="list-style-type: none"> <li>- иностранная валюта;</li> <li>- рубли;</li> <li>- условные денежные единицы.</li> </ul>	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетов с поставщиками.
Форма расчетов с поставщиками: <ul style="list-style-type: none"> <li>- перечисление денежных средств с расчетного или валютного счета;</li> <li>- аккредитив;</li> <li>- обмен на имущество Компании.</li> </ul>	Контроль и управление расчетами с поставщиками.

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

Расчеты с поставщиками принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

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

Стоимость приобретенных ценностей определяется на основании договора и счета поставщика.

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

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

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

Погашение задолженности перед поставщиками отражается на дату перечисления денежных средств поставщикам в сумме фактически перечисленных денежных средств. Погашение задолженности по договорам мены отражается на дату исполнения обеими сторо-

нами договора мены своих обязательств в сумме, равной стоимости (по продажным ценам) ценностей, переданных Компанией (выполненных работ, оказанных услуг).

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

**Таблица 4.**

Содержание операции	Подтверждающие документы
Принятие к учету авансов, выданных поставщикам	Договор (контракт) поставки ценностей (выполнения работ, оказания услуг). Платежное поручение на оплату (при оплате аванса непосредственно со счетов структурного подразделения, филиала, представительства). Бухгалтерское авизо (при оплате аванса Главной или Центральной бухгалтерией Компании).
Принятие к учету задолженности перед поставщиками материальных ценностей	Договор (контракт) поставки ценностей. Копии документов, подтверждающих переход права собственности на полученные ценности к Компании (товарно-транспортные накладные, письма, телеграммы и т.п. документы поставщика, подтверждающие исполнение поставщиком обязательств по договору, например, сдачу товара перевозчику, погрузку товара на транспортное средство, пересечение товаром границы и т.п. в зависимости от условий договора). Счет поставщика.
Принятие к учету задолженности перед поставщиками услуг	Договор (контракт) на оказание услуг. Акт приема-передачи оказанных услуг (если его составление предусмотрено условиями договора). Счет поставщика.
Принятие к учету задолженности перед исполнителями работ	Договор (контракт) на выполнение работ (договор подряда). Акт приема-передачи выполненных работ. Счет поставщика.
Расчеты с таможенной	Грузовая таможенная декларация.
Расчеты с поставщиками по претензиям	Акт о приемке материалов ( <i>типовая межотраслевая форма* М-7</i> ) – при претензиях по поставленным материально-производственным запасам. Акт о приеме (поступлении) оборудования ( <i>форма*, разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА» на базе</i>

\* Форму акта о приемке материалов см. – Приложение 2 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

Содержание операции	Подтверждающие документы
	унифицированной формы ОС-14) – при претензиях по поставленному оборудованию.
Принятие к учету задолженности перед поставщиками по неотфактурованным поставкам	Товарно-транспортная накладная.
Инвентаризация расчетов с поставщиками	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (унифицированная форма № ИНВ-17).

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

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

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

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

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

\* Форму акта о приеме (поступлении) оборудования см. – Приложение 1 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

## 5. Учет расчетов с поставщиками

### 5.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте

Расчеты с поставщиками в иностранной валюте учитываются в рублях и соответствующей иностранной валюте. Задолженность в иностранной валюте принимается к учету в рублях по курсу, установленному Банком России. На конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции кредиторская задолженность в иностранной валюте переоценивается в связи с изменением курса иностранной валюты, установленного Банком России, к рублю. Результаты переоценки учитываются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании в составе внереализационных доходов или расходов.

#### 5.1.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в УМТС

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

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

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

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

Отделения УМТС учитывают стоимость приобретенных ценностей в пути по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в рублях в сумме, указанной в бухгалтерском авизо. По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отделения УМТС также отражают ввозные таможенные пошлины и таможенные сборы в сумме, указанной в бухгалтерском авизо по курсу на дату грузовой таможенной декларации. Стоимость услуг поставщиков, связанных с приобретением материаль-

ных ценностей, учитывается отделениями УМТС по дебету счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (в пределах установленного УМТС и утвержденного АК «АЛРОСА» норматива) и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (сверх норматива).

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

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

Оплата задолженности перед поставщиками, произведенная со счетов Главной или Центральной бухгалтерии Компании, отражается в управлении УМТС на основании бухгалтерского авизо Центральной бухгалтерии в рублях по курсу на дату перечисления иностранной валюты поставщику. Если денежные средства перечисляются поставщику с аккредитива, то датой оплаты является дата списания средств с аккредитива. Перечисление денежных средств на аккредитив отражается в Главной или Центральной бухгалтерии по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 52 «Валютные счета».

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислены авансы поставщикам УМТС в иностранной валюте со счетов Главной бухгалтерии Компании и переданы в Центральную бухгалтерию	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Переданы Центральной бухгалтерией управлению УМТС авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте Главной бухгалтерией	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены Центральной бухгалтерией и переданы управлению УМТС авансы поставщикам в иностранной валюте	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Приняты к учету управлением УМТС авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте, по курсу на дату	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подряд-

1	2	3	4
перечисления			чиками»
Отражена в управлении УМТС и задолженность перед поставщиком в иностранной валюте по курсу на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности и передана отделением УМТС стоимость ценностей в пути	79-1, 79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 3/2000, п. 6
Отражена в отделении УМТС на основании бухгалтерского авизо стоимость ценностей в пути по курсу на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности	15	79-1, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 10
Перечислены денежные средства поставщику УМТС со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены денежные средства Главной или Центральной бухгалтерией на аккредитив	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 52 «Валютные счета»
Списаны средства с аккредитива на счет поставщика УМТС	79-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»
Передана Центральной бухгалтерией управлению УМТС оплата задолженности перед поставщиком, произведенная Главной бухгалтерией	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в УМТС оплата задолженности перед поставщиками Центральной или Главной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в управлении УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в управлении УМТС отрицательные курсовые разницы по	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Про-

1	2	3	4
расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции			чие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

### 5.1.2. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании

Авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте со счетов структурного подразделения (филиала, представительства) Компании, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по курсу на дату перечисления.

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

Задолженность перед поставщиками в иностранной валюте за приобретенные ценности принимается структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании к бухгалтерскому учету на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности в соответствии с условиями договора (контракта). Задолженность в иностранной валюте за полученные услуги принимается к бухгалтерскому учету на дату фактического потребления услуг Компанией, определенную в соответствии с условиями договора на оказание услуг. Задолженность в иностранной валюте за выполненные для Компании работы принимается к бухгалтерскому учету на дату акта приема-передачи выполненных работ. Задолженность в иностранной валюте принимается к учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату ее принятия к учету.

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

Оплата кредиторской задолженности в иностранной валюте, произведенная с валютных счетов структурного подразделения (филиала, представительства), отражается в бухгалтерском учете на дату перечисления денежных средств по курсу иностранной валюты к рублю, установленному на эту дату.

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

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

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании расчеты с поставщиками в иностранной валюте отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислены авансы поставщикам в иностранной валюте со счетов структурного подразделения (филиала, представительства) Компании	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 52 «Валютные счета»
Перечислены Главной или Центральной бухгалтерией Компании авансы в иностранной валюте поставщикам других структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Приняты к учету структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании авансы поставщикам, перечисленные Главной или Центральной бухгалтерией, по курсу на дату перечисления	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена задолженность перед поставщиком в иностранной валюте за приобретенные материальные ценности, нематериальные активы, работы, услуги по курсу на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности	08-4, 08-5, 15, 20, 23, 25, 26, 44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 3/2000, п. 6; ПБУ 14/2000, п. 13; ПБУ 5/01, п. 15; ПБУ 6/01, п. 16
Перечислены денежные средства поставщику со счета структурного подразделения (филиала, представительства) Компании	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Перечислены структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании денежные средства на аккредитив для расчетов с поставщиком	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»

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

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

## 5.2. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены

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

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

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании расчеты с поставщиками по договорам мены отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражена структурным подразделением (филиалом, представительством) задолженность перед поставщиком на дату перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные материальные ценности, дату оказания услуг, подписания акта приемки результатов работ	08-4, 08-5, 15, 20, 23, 25, 26, 29, 44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 10/99, п. 6.3; ПБУ 5/01, п. 10; ПБУ 6/01, п. 11
На основании счета-фактуры поставщика отражен НДС по приобретенным ценностям, услугам, работам	19-11, 19-21, 19-31, 19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражены дебиторская задолженность и выручка от продажи структурным подразделением (филиалом, представительством) продукции, товаров, работ, услуг	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Погашены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена уплата НДС поставщику	19-1, 19-2, 19-3, 19-4	19-11, 19-21, 19-31, 19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по

1	2	3	4
			приобретенным ценностям»

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

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

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

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

Расчеты с комиссионером (агентом) в иностранной валюте и условных денежных единицах отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с положениями разделов 5.1 и **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.

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

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

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

- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера (агента) в соответствии с условиями договора.

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

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

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

Комиссионное (агентское) вознаграждение принимается к бухгалтерскому учету в составе стоимости приобретенных ценностей при принятии их к бухгалтерскому учету. Авансовые платежи комиссионеру (агенту), производимые по условиям договора, учитываются по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» до момента, когда услуги комиссионера (агента) считаются оказанными в соответствии с условиями договора. Вознаграждение комиссионера (агента), начисленное по условиям договора комиссии (агентского договора) до фактической поставки ценностей (выполнения работ, оказания услуг), например, вознаграждение за заключение комиссионером (агентом) договора с поставщиком, до момента поставки ценностей учитывается в составе расходов будущих периодов по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

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

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

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

Переоценку расчетов с комиссионером (агентом) в иностранной валюте, а также учет суммовых разниц по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах производит только управление УМТС. Отделения УМТС переоценку расчетов с комис-

сионером (агентом) в иностранной валюте не производят и суммовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах не рассчитывают.

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

К бухгалтерскому авизо управление УМТС прилагает копии документов (договор (контракт) и приложения к нему, счета, спецификации, накладные и др.) на приобретенные ценности, в которых указаны наименование и количество приобретенных ценностей, наименование комиссионера (агента) и номер и дата договора (контракта), наименование непосредственного поставщика и номер и дата договора (контракта), заключенного комиссионером (агентом). Документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык.

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислен со счетов Главной бухгалтерии и передан в Центральную бухгалтерию аванс комиссионеру (агенту)	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Передан Центральной бухгалтерией перечисленный комиссионеру (агенту) аванс управлению УМТС	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислен со счетов Центральной бухгалтерии и передан управлению УМТС аванс комиссионеру (агенту)	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Принят к учету управлением УМТС аванс, перечисленный комиссионеру (агенту)	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1	2	3	4
Приняты к учету управлением УМТС услуги комиссионера (агента), оказанные до перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные ценности	97	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 97 «Расходы будущих периодов» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в управлении УМТС задолженность перед комиссионером (агентом) за приобретенные ценности и передана отделению УМТС стоимость ценностей в пути на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены в управлении УМТС и переданы отделению УМТС расходы, произведенные комиссионером (агентом) в связи с приобретением ценностей, а также стоимость услуг комиссионера (агента)	79-2	60, 97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 97 «Расходы будущих периодов»
Отражена в отделении УМТС на основании бухгалтерского авизо стоимость ценностей в пути	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 10
Отражены в отделении УМТС на основании бухгалтерского авизо транспортно-заготовительные расходы в пределах установленного норматива	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
Отражены в отделении УМТС на основании бухгалтерского авизо транспортно-заготовительные расходы сверх установленного норматива	16	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Перечислены денежные средства Главной или Центральной бухгалтерией на аккредитив	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 52 «Валютные счета»
Списаны средства с аккредитива на счет комиссионера (агента)	79-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены денежные средства комиссионеру (агенту) со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана Центральной бухгалтерией управлению УМТС оплата задолженности перед комиссионером (агентом), произведенная Главной	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
бухгалтерией			
Отражена в УМТС оплата задолженности перед комиссионером (агентом) Центральной или Главной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в управлении УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в управлении УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены в управлении УМТС положительные суммовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 5/01, п. 6; ПБУ 6/01, п. 14; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Начислены в управлении УМТС отрицательные суммовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 5/01, п. 6; ПБУ 6/01, п. 14; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

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

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность перед комиссионером (агентом) на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности	08-4, 15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены расходы, произведенные комиссионером (агентом) в связи с приобретением материальных ценностей, и комиссионное (агентское) вознаграждение	08-4, 15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 5/01, п. 6; ПБУ 6/01, п. 8
Отражен на основании счета-фактуры комиссионера и копий счетов-фактур поставщиков НДС по приобретенным ценностям, расходам, связанным с их приобретением, и услугам комиссионера (агента)	19-11, 19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Перечислены денежные средства комиссионеру (агенту) со счетов структурного подразделения (филиала, представительства)	60	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Перечислены денежные средства комиссионеру (агенту) структурного подразделения (филиала, представительства) со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в структурном подразделении (филиале, представительстве) оплата задолженности перед комиссионером (агентом) Центральной или Главной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) положительные	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

1	2	3	4
курсовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции			ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) положительные суммовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 5/01, п. 6; ПБУ 6/01, п. 14; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) отрицательные суммовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 5/01, п. 6; ПБУ 6/01, п. 14; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) положительные суммовые разницы по НДС	19-11, 19-31	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) отрицательные суммовые разницы по НДС	91-2	19-11, 19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражена оплата НДС комиссионеру	19-1, 19-3	19-11, 19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

## 5.4. Учет авансов выданных

### 5.4.1. Учет авансов выданных в УМТС

Авансы, выданные поставщикам материальных ценностей, учитываются управлением УМТС по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Авансы, выданные таможене, учитываются управлением УМТС по дебету счета 76 «Расчеты с разными деби-

торами и кредиторами». Расчеты с поставщиками и таможней по авансам выданным учитываются в управлении УМТС на основании авизо Центральной бухгалтерии Компании.

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

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

Авансы, выданные в иностранной валюте, учитываются в рублях и соответствующей валюте. На конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции (полное или частичное исполнение поставщиком своих обязательств, возврат аванса и т.п.) авансы, выданные в иностранной валюте переоцениваются в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного Банком России. Курсовые разницы, возникающие в результате переоценки, учитываются управлением УМТС в составе внереализационных доходов или расходов.

Авансы по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, учитываются по фактически перечисленной сумме в рублях и в условных денежных единицах. Переоценка авансов, выданных по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, в связи с изменением курсов условных единиц по отношению к рублю не производится.

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

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

Авансы, выданные поставщикам материальных ценностей, погашаются на дату перехода к Компании в соответствии с условиями договоров (контрактов) права собственности на приобретаемое оборудование или материально-производственные запасы. Авансы, выданные таможне, погашаются на дату соответствующих грузовых таможенных деклараций. Авансы, выданные поставщикам услуг, погашаются на дату оказания услуг, определенную в соответствии с условиями договора.

При переходе прав собственности на приобретаемые ценности к Компании стоимость ценностей в пути передается по бухгалтерскому авизо управлением УМТС отделению

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

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

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

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислены Главной бухгалтерией Компании и переданы Центральной бухгалтерии авансы для УМТС	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Приняты Центральной бухгалтерией авансы, перечисленные Главной бухгалтерией, и переданы УМТС	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены Центральной бухгалтерией и переданы УМТС авансы поставщикам и таможене	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»

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

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

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

#### **5.4.2. Учет авансов выданных в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании**

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

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

Авансы, выданные в иностранной валюте, принимаются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) к бухгалтерскому учету в рублях и иностранной валюте и переоцениваются на конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции в связи с изменением курса соответствующей валюты, установленного Банком России, по отношению к рублю.

Авансы по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, принимаются к бухгалтерскому учету структурными подразделениями (филиалами, представительствами) в рублях и условных денежных единицах. Переоценка авансов по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, в связи с изменением курса условной единицы к рублю не производится.

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

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании расчеты по авансам выданным отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислены авансы поставщикам со счета структурного подразделения (филиала, представительства)	60	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Перечислены со счетов Главной и Центральной бухгалтерии авансы поставщикам других структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании на основании бухгалтерского авизо авансы, перечисленные поставщикам Главной или Центральной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражены структурным подразделением (филиалом, представительством) переход права собственности на приобретенные основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, принятие работ, услуг и зачтен ранее перечисленный аванс	08, 15, 20, 23, 25, 26, 29, 44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Возвращен аванс поставщиком на счет структурного подразделения (филиала, представительства) Компании	51, 52	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Возвращен на счет Главной или Центральной бухгалтерии аванс поставщиком другого структурного подразделения (филиала, представительства) Компании	51, 52	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражен в структурном подразделении (филиале, представительстве) на основании бухгалтерского авизо возврат аванса поставщиком на счет Центральной или Главной бухгалтерии	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены структурными подразделениями (филиалами, представительствами) положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражены структурными подразделениями (филиалами, представительствами) отрицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

## 5.5. Зачет встречных взаимных обязательств сторон

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

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

- письменному заявлению кредитора, являющегося одновременно и должником, полученному АК «АЛРОСА».

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражено погашение встречных однородных обязательств сторон через Центральную или Главную бухгалтерии Компании	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено погашение встречных однородных обязательств сторон, при учете кредиторской и дебиторской задолженности организации-поставщика на балансе структурного подразделения	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена оплата НДС поставщику	19-1, 19-2, 19-3, 19-4	19-11, 19-21, 19-31, 19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 172, п. 1

## 5.6. Перевод долга

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

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

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

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

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

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

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

На основании бухгалтерского авизо структурное подразделение (филиал, представительство) Компании, поставщику которого выданы векселя, отражает выдачу обеспечения кредиторской задолженности записями по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и вносит соответствующую информацию в данные аналитического учета. Учет выданных векселей на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» структурные подразделения (филиалы, представительства) не производят.

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4

1	2	3	4
Отражена в Главной или Центральной бухгалтерии выдача векселя в обеспечение задолженности перед поставщиками	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Отражена в структурных подразделениях Компании выдача Главной или Центральной бухгалтерией векселя в обеспечение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками	60	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислены Главной или Центральной бухгалтерией и переданы структурным подразделениям (филиалам, представительствам) проценты (дисконт) по векселям	91-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 15/01, п. 11 и 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Отражены в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) начисленные Главной или Центральной бухгалтерией проценты (дисконт) по векселям, выданным в обеспечение задолженности перед поставщиками	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены векселя и проценты по векселям со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Передана Главной или Центральной бухгалтерией оплата векселей и процентов по векселям структурным подразделениям Компании	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) оплата векселей и процентов по векселям, выданным в обеспечение кредиторской задолженности	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена с структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании оплата НДС поставщику	19-1, 19-2, 19-3, 19-4	19-11, 19-21, 19-31, 19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 172, п. 2
Отражено в Главной или Центральной бухгалтерии списание оплаченных векселей с бухгалтерского учета	009	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

## 5.8. Учет расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам

### 5.8.1. Учет расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам в УМТС

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

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

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

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

- сумма принятой к учету задолженности по неотфактурованным поставкам на конец отчетного месяца;
- наименование организации-поставщика;
- дата поступления материальных ценностей;
- количество и цена материальных ценностей;

- номер и дата договора, по которому поступили ценности.

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

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

#### 5.8.2. Учет расчетов по неотфактурованным поставкам в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании

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

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

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

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

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

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

## 5.9. Учет расчетов с поставщиками по претензиям

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

- стоимость недостающих и испорченных ценностей, поступивших от поставщиков, в пределах предусмотренных в договоре величин включается в расходы на приобретение материальных ценностей;
- стоимость недостающих и испорченных ценностей сверх величин, предусмотренных в договоре, отражается как расходы по претензиям к поставщикам или транспортным организациям в зависимости от условий договоров.

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

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

### 5.9.1. Учет расчетов с поставщиками по претензиям в УМТС

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

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в отделениях УМТС сумма недостач и потерь ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин	76-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Начислены в управлении УМТС признанные поставщиками или присужденные штрафные санкции за несвоевременную поставку ценностей, нарушение других условий договоров	76-2	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 3; ст. 271, п. 4, подп. 4; ст. 317
Получены отделениями, управлением УМТС денежные средства от поставщиков по расчетам по претензиям	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено управлением УМТС поступление денежных средств от поставщиков по расчетам по претензиям на счета Главной или Центральной бухгалтерии Компании	79-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены в управлении УМТС предъявленные поставщиками и признанные Компанией или присужденные судом штрафные санкции	91-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 13; ст. 272, п. 7, подп. 8
Отражена в управлении УМТС уплата штрафных санкций Главной или Центральной бухгалтерией	76-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Уплачены штрафные санкции со счетов управления УМТС	76-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»

### 5.9.2. Учет расчетов с поставщиками по претензиям в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании

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

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

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании расчеты с поставщиками по претензиям отражаются следующими записями:

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

1	2	3	4
Компании			
Отражена структурным подразделением (филиалом, представительством) уплата штрафных санкций Главной или Центральной бухгалтерией Компании	76-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Уплачены штрафные санкции структурным подразделением (филиалом, представительством)	76-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»

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

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

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

Срок исковой давности по кредиторской задолженности, обеспеченной векселями АК «АЛРОСА», составляет 3 года со дня истечения срока предъявления векселя к оплате. Если в обеспечение задолженности выдан вексель с оплатой «по предъявлении» (без указания конкретной даты платежа), срок предъявления векселя к оплате составляет 3 года с даты его выдачи. Для векселей, которые могут быть предъявлены к платежу не ранее указанной в них даты, срок предъявления к оплате составляет 1 год с указанной в векселе даты.

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

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

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

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

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

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

**Таблица 7.**

<b>Кредиторская задолженность АК «АЛРОСА» перед поставщиками и подрядчиками</b>	<b>Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным</b>
Предъявление кредитором судебного иска к АК «АЛРОСА» в установленном порядке	Предъявление АК «АЛРОСА» судебного иска к должнику в установленном порядке
Совершение АК «АЛРОСА» действий, свидетельствующих о признании долга: погашение части кредиторской задолженности, процентов за просрочку платежа, штрафов, пени, неустоек по договору, письменное подтверждение Компанией суммы долга, в том числе в акте сверки расчетов, и т.п.	Совершение должником действий, свидетельствующих о признании долга: возврат части аванса, уплата процентов за пользование денежными средствами, штрафов, пени, неустоек за неисполнение обязательств по договору, письменное подтверждение суммы долга, в том числе в акте сверки расчетов, и т.п.

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

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и дебиторской задолженности по авансам выданным, нереальной для взыскания, осуществляется по результатам инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченного им лица.

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

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

долженности по авансам выданным отражается в составе внереализационных доходов АК «АЛРОСА».

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

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

## 6. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками

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

Инвентаризация производится на основании приказа руководителя структурного подразделения (филиала, представительства) Компании.

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

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

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

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

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

- обоснованность сумм числящейся в бухгалтерском учете кредиторской и дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками путем ее сверки с условиями договоров (контрактов), данными накладных, счетов, актов приема-передачи выполненных работ и другими подтверждающими документами;
- обоснованность сумм задолженности по неотфактурованным поставкам;

- обоснованность сумм, отраженных на конец отчетного периода как материальные ценности в пути;
- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
- правильность сумм авансов, выданных поставщикам и подрядчикам и числящихся в бухгалтерском учете по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- кредиторская задолженность с истекшими сроками давности, подлежащая списанию со счетов бухгалтерского учета, и дебиторская задолженность по авансам выданным с истекшими сроками исковой давности или нереальная для взыскания.

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

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

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

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

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

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

организация	Форма по ОКУД по ОКПО	Код	0317015
		Вид деятельности	
структурное подразделение	Основание для проведения инвентаризации: <u>приказ, постановление, распоряжение</u> ненужное зачеркнуть	номер	
		дата	
	Вид операции		

Номер документа	Дата составления

### АКТ

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

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

При инвентаризации установлено следующее:

#### 1. Дебиторские задолженности

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

## 2. По кредиторской задолженности

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

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

Председатель комиссии

Члены комиссии:

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

# **АК «АЛРОСА» (ЗАО)**

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

**Внутренний стандарт бухгалтерского учета**

Москва, 2006

# Содержание

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА .....	4
1.2. ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ .....	5
1.3. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	6
<b>2. ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ВЫРУЧКИ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ). ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОТ ПРОДАЖ ....</b>	<b>7</b>
<b>3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ ПРОДАЖ И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ .....</b>	<b>11</b>
<b>4. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПРОДАЖ И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ .....</b>	<b>13</b>
<i>Акт приема-передачи ценностей перевозчику .....</i>	<i>16</i>
<i>Товарная накладная .....</i>	<i>17</i>
<i>Справка-отчет кассира-операциониста .....</i>	<i>18</i>
<i>Товарный отчет .....</i>	<i>18</i>
<i>Справка о продаже товаров, принятых на комиссию .....</i>	<i>19</i>
<i>Акт приемки выполненных работ .....</i>	<i>19</i>
<i>Справка о стоимости выполненных работ и затрат .....</i>	<i>20</i>
<i>Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией .....</i>	<i>21</i>
<i>Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами .....</i>	<i>22</i>
<b>5. УЧЕТ ПРОДАЖ АЛМАЗНЫХ ПОРОШКОВ, АЛМАЗНОГО СЫРЬЯ И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ .....</b>	<b>23</b>
5.1. УЧЕТ ПРОДАЖ АЛМАЗНОГО СЫРЬЯ НА ЭКСПОРТ .....	26
5.1.1. Учет продаж на экспорт без участия комиссионера .....	26
5.1.2. Учет продаж на экспорт при передаче алмазного сырья по договорам комиссии .....	30
5.2. УЧЕТ ПРОДАЖ АЛМАЗНОГО СЫРЬЯ И АЛМАЗНЫХ ПОРОШКОВ НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ .....	34
5.3. УЧЕТ ПРОДАЖ АЛМАЗНОГО СЫРЬЯ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ДОГОВОРАМ КОМИССИИ И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ .....	41
5.3.1. Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии .....	41
5.3.2. Продажа услуг по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций .....	48
<b>6. УЧЕТ ПРОДАЖ БРИЛЛИАНТОВ, ЮВЕЛИРНЫХ ИЗДЕЛИЙ И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ ..</b>	<b>51</b>
6.1. УЧЕТ ПРОДАЖ БРИЛЛИАНТОВ НА ЭКСПОРТ .....	53
6.1.1. Учет продаж на экспорт без участия комиссионера .....	53
6.1.2. Учет продаж на экспорт через комиссионера .....	57
6.2. ПРОДАЖА БРИЛЛИАНТОВ НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ .....	61
6.2.1. Продажа бриллиантов без участия комиссионера .....	61
6.2.2. Продажа бриллиантов через комиссионера .....	64
6.3. УЧЕТ ПРОДАЖ БРИЛЛИАНТОВ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ДОГОВОРАМ КОМИССИИ .....	70
6.4. ПРОДАЖА ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ ПО ОГРАНКЕ АЛМАЗОВ В БРИЛЛИАНТЫ .....	76
6.5. ОПТОВАЯ ПРОДАЖА ЮВЕЛИРНЫХ ИЗДЕЛИЙ .....	79
6.5.1. Продажа ювелирных изделий без участия комиссионера .....	79
6.5.2. Продажа ювелирных изделий через комиссионера .....	82
6.6. ПРОДАЖА БРИЛЛИАНТОВ И ЮВЕЛИРНЫХ ИЗДЕЛИЙ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ .....	88
6.6.1. Продажа собственных и покупных бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле .....	88
6.6.2. Продажа в розничной торговле ювелирных изделий, принятых на комиссию .....	90
6.6.3. Продажа ювелирных изделий через комиссионера в розничной торговле .....	92
6.6.4. Продажа ювелирных изделий собственного производства и услуг по ремонту ювелирных изделий .....	94
<b>7. УЧЕТ ПРОДАЖ ПОПУТНО ДОБЫТОЙ ПРОДУКЦИИ И ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ И ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ .....</b>	<b>98</b>

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

2

7.1. Учет продаж по договорам купли-продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг)...	99
7.2. Учет продаж по договорам мены.....	99
<b>8. УЧЕТ ПРОДАЖ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ И ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ.....</b>	<b>102</b>
8.1. Продажа работ в капитальном строительстве .....	102
8.2. Продажа продукции, товаров в розничной торговле и общественном питании .....	104
8.3. Продажа изделий из полудрагоценных камней .....	105
8.3.1. Продажа изделий из полудрагоценных камней по договорам купли-продажи .....	107
8.3.2. Продажа изделий из полудрагоценных камней с участием комиссионера .....	110
8.3.3. Продажа изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле.....	116
<b>9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ .....</b>	<b>118</b>
9.1. Учет авансов полученных.....	118
9.2. Зачет встречных взаимных обязательств сторон .....	121
9.3. Учет операций уступки права требования на дебиторскую задолженность.....	122
9.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в иностранной валюте.....	123
9.5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в условных денежных единицах .....	124
9.6. Учет дебиторской задолженности, обеспеченной векселями.....	129
9.7. Учет штрафных санкций по расчетам с покупателями и заказчиками.....	130
9.8. Создание резервов по сомнительным долгам .....	131
9.9. Списание дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.....	133
<b>10. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ .....</b>	<b>136</b>
Приложение 1. Форма товарной накладной .....	138
Приложение 2. Форма справки-отчета кассира-операциониста .....	140
Приложение 3. Форма товарного отчета .....	142
Приложение 4. Форма справки о продаже товаров, принятых на комиссию.....	144
Приложение 5. Форма акта приемки выполненных работ .....	145
Приложение 6. Форма справки о стоимости выполненных работ и затрат.....	146
Приложение 7. Форма акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией.....	147
Приложение 8. Форма акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.....	150

## 1. Общие положения

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

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

**Таблица 1**

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

### 1.1. Нормативная база

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

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

## 1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Суммовая разница** - разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в условных денежных единицах, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

**Товары** – материальные ценности, приобретенные с целью последующей продажи.

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

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

### 1.3. Счета бухгалтерского учета

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

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

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

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

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

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

**90-1 «Выручка от продаж»;**

**90-2 «Себестоимость продаж»;**

**90-3 «НДС»;**

**90-9 «Прибыль/убыток от продаж».**

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

Выручка от продаж и себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) по различным видам договоров признаются в бухгалтерском учете Компании и оцениваются в порядке, приведенном в Таблице 2. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков признается в бухгалтерском учете одновременно с признанием выручки от продаж в той же оценке.

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

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

Таблица 2

Вид продукции (товаров, работ, услуг) / вид договора	Порядок признания и оценка выручки и себестоимости продаж			
	дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)		выручка от продажи	себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг)
	выручка	себестои- мость		
1	2	3	4	5
Продажа алмазной продукции (собственного производства и покупной) по договорам купли-продажи	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	<u>Алмазное сырье</u> : по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и покупного алмазного сырья). <u>Алмазные порошки</u> : по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц. <u>Бриллианты</u> : по средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально преysкурантной оценке (отдельно для собственных и покупных бриллиантов).
Продажа алмазной продукции (собственного производства и покупной) через комиссионера	Дата, указанная в отчете (извещении) комиссионера	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в отчете (извещении) комиссионера.	Определяется в том же порядке, что и себестоимость алмазной продукции, проданной по договорам купли-продажи.
Оптовая продажа ювелирных изделий	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По средней фактической себестоимости единицы каждого вида ювелирных изделий.
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле	Конец отчетного месяца	Конец отчетного месяца	В сумме, фактически полученной от покупателей (с учетом скидок) в кассу или списанной с их пластиковых карт.	По себестоимости каждой единицы.

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

1	2	3	4	5
Продажа работ (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств (кроме работ в капитальном строительстве)	Дата акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иная дата, установленная договором	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в акте приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или договоре с заказчиком.	По фактической себестоимости.
Продажа работ в капитальном строительстве	Дата акта приемки выполненных работ (форма 2В) или акта приемки законченного строительства объекта приемочной комиссией (форма КС-14)	Конец отчетного месяца, которым датированы формы 2В или КС-14	В сумме, указанной в справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) или договоре на строительство объекта.	По фактической себестоимости.
Продажа товаров (кроме бриллиантов и ювелирных изделий) в розничной торговле и общественном питании	Ежедневно	Конец отчетного месяца	В сумме, полученной от покупателей в кассу или списанной с их пластиковых карт.	Стоимость проданных товаров в продажных ценах за вычетом реализованной торговой наценки.
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре	По средней фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц

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

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

**Таблица 3**

Аналитический признак	Цели группировки
<b>Выручка от продаж</b>	
Виды проданной продукции (товаров, работ, услуг): <ul style="list-style-type: none"> <li>- природные алмазы;</li> <li>- алмазные порошки;</li> <li>- бриллианты;</li> <li>- ювелирные изделия;</li> <li>- изделия из полудрагоценных камней;</li> <li>- транспортные услуги;</li> <li>- геологоразведочные работы;</li> <li>- строительно-монтажные работы;</li> <li>- товары (кроме алмазов, бриллиантов, ювелирных изделий и изделий из полудрагоценных камней);</li> <li>- услуги непромышленных производств и хозяйств;</li> <li>- прочая продукция, работы, услуги.</li> </ul>	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Виды проданной алмазной продукции: <ul style="list-style-type: none"> <li>- алмазная продукция собственного производства;</li> <li>- покупная алмазная продукция.</li> </ul>	Формирование внутренней отчетности для целей управления.
Рынки сбыта: <ul style="list-style-type: none"> <li>- продажи на экспорт;</li> <li>- продажи в России (кроме Республики Саха (Я));</li> <li>- продажи в Республике Саха (Якутия).</li> </ul>	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Порядок получения выручки: <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>- иностранная валюта;</li> <li>- условные единицы;</li> <li>- рубли;</li> </ul> </li> <li>- неденежные средства.</li> </ul>	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Порядок налогообложения продаж: <ul style="list-style-type: none"> <li>- продажи на экспорт;</li> <li>- продажи природных алмазов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам</li> </ul>	Формирование налоговой отчетности.

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

Аналитический признак	Цели группировки
драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; - продажи необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности.	
Покупатели: - продажи дочерним и зависимым обществам, другим аффилированным лицам; - продажи прочим покупателям.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	
Виды расчетов: - дебиторская задолженность за проданную продукцию (товары, работы, услуги); - авансы, полученные в счет предстоящих поставок продукции (товаров, работ, услуг).	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Наименование покупателя (заказчика).	Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Договор (контракт) на продажу.	Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Срок погашения дебиторской задолженности: - 12 месяцев и менее; - более 12 месяцев.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Статус дебиторской задолженности: - просроченная; - срочная.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование налоговой отчетности. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Наличие обеспечений и гарантий: - задолженность, обеспеченная векселями, другим имуществом, полученными гарантиями; - необеспеченная задолженность.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Виды покупателей и заказчиков: - покупатели и заказчики, являющиеся дочерними и зависимыми обществами, другими аффилированными лицами; - покупатели и заказчики, не являющиеся аффилированными лицами.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Валюта расчетов с покупателями и заказчиками: - иностранная валюта; - условные денежные единицы; - рубли.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.

## 4. Документальное оформление продаж и расчетов с покупателями и заказчиками

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

**Таблица 4**

Содержание операции	Подтверждающие документы
<b>Продажа алмазного сырья, алмазных порошков и сопутствующих услуг</b>	
Продажа алмазного сырья и алмазных порошков по договорам купли-продажи	Отчет ЕСО. Копия контракта с покупателем. Копия счета, счета-фактуры, выставленных покупателю. Копия накладной (акта выдачи алмазного сырья). Копия уведомления, акта приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика). Копия авиагрузовой накладной (для продаж на экспорт). Копия грузовой таможенной декларации со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).
Передача алмазного сырья комиссионеру для реализации по договорам комиссии	Отчет ЕСО. Копия договора комиссии. Копия счета-фактуры, переданного комиссионеру. Копия накладной (акта выдачи алмазного сырья). Копия уведомления, акта приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).
Продажа алмазного сырья по договорам комиссии	Отчет ЕСО. Копия отчета (извещения) комиссионера. Копии счетов, счетов-фактур, выставленных комиссионером покупателям. Копия накладной (акта выдачи алмазного сырья). Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика). Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт). Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт). Счет, счет-фактура комиссионера. Копии счетов, счетов-фактур поставщиков, подтверждающих расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА».
Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии	Отчет ЕСО. Отчет (извещение) комиссионера. Счет, счет-фактура, выставленные комитенту.

Содержание операции	Подтверждающие документы
	Копии контрактов с покупателями. Копии счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям. Счета, счета-фактуры поставщиков услуг по расходам, произведенным за счет комитента. Копии накладных (актов выдачи алмазного сырья). Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика). Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт). Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможни «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).
Продажа услуг по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций	Отчет ЕСО. Копия контракта с заказчиком. Копия счета, счета-фактуры, выставленных заказчику.
<b>Продажа бриллиантов, ювелирных изделий и сопутствующих услуг</b>	
Продажи бриллиантов и ювелирных изделий по договорам купли-продажи	Контракт с покупателем. Счет, счет-фактура, выставленные покупателю. Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12). Уведомление, акт приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика). Авиагрузовая накладная (для продаж на экспорт). Грузовая таможенная декларация со штампами таможни «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).
Передача бриллиантов и ювелирных изделий комиссионеру для реализации по договорам комиссии	Договор комиссии. Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12). Уведомление, акт приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика). Счет-фактура, переданный комиссионеру.
Продажа бриллиантов и ювелирных изделий по договорам комиссии	Отчет (извещение) комиссионера. Копии счетов, счетов-фактур, выставленных комиссионером покупателям, или – при продажах в розничной торговле - справка о продаже товаров, принятых на комиссию (унифицированная форма № КОМИС-4). Копии товарных накладных. Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика). Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт). Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможни «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт). Счет, счет-фактура комиссионера. Копии счетов, счетов-фактур поставщиков, подтверждающих расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА».

Содержание операции	Подтверждающие документы
Выполнение работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	Договор на выполнение работ по изготовлению бриллиантов. Акт приема выполненных работ по изготовлению бриллиантов. Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле	Справка-отчет кассира-операциониста (унифицированная форма № КМ-6). Товарный отчет (унифицированная форма № ТОРГ-29).
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий сторонних организаций по договорам комиссии	Отчет (извещение) комиссионера или – при продажах в розничной торговле – справка о продаже товаров, принятых на комиссию (унифицированная форма № КОМИС-4). Счет, счет-фактура, выставленные комитенту. Копии контрактов с покупателями (при оптовых продажах). Копии счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям (при оптовых продажах). Копии товарных накладных (при оптовых продажах). Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузках ценностей через перевозчика). Счета, счета-фактуры поставщиков услуг по расходам, произведенным за счет комитента. Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт). Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).
<b>Продажа других видов продукции, товаров, работ, услуг</b>	
Продажа прочей продукции, товаров по договорам купли-продажи	Договор купли-продажи. Счет, счет-фактура, выставленные покупателю. Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).
Продажа прочей продукции, товаров по договорам мены	Договор мены. Счет, счет-фактура, выставленные покупателю. Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).
Продажа работ, услуг (кроме работ в капитальном строительстве)	Договор на выполнение работ, оказание услуг. Акт приема-передачи выполненных работ, услуг. Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.
Продажа работ в капитальном строительстве	Договор на строительство объекта (договор строительного подряда, договор на выполнение строительно-монтажных работ). Акт приемки выполненных работ (форма № 2В). Справка о стоимости выполненных работ и затрат (унифицированная форма № КС-3). Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (унифицированная форма № КС-14). Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.

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

### Акт приема-передачи ценностей перевозчику

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

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

- название документа «Акт приема-передачи ценностей перевозчику»;
- дата и время составления документа;

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349) Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками	16
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

- должность, фамилия и инициалы лица, получившего ценности, номер служебного удостоверения или номер, серия, дата выдачи и наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность получателя ценностей;
- наименование организации, выдавшей ценности;
- номер и дата контракта (договора купли-продажи, договора комиссии);
- фамилия и инициалы материально-ответственного лица, выдавшего ценности;
- количество мест выданных ценностей;
- номера упаковок и указание на их целостность;
- стоимостная оценка выданных ценностей (цифрами и прописью);
- указание на наличие пломб и номера пломб;
- фамилии и инициалы и подписи лиц, получивших и сдавших ценности.

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

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

## Товарная накладная

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

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

Кем составляется	Работником, уполномоченным осуществлять отпуск материально-
------------------	-------------------------------------------------------------

	производственные запасы сторонним организациям
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Куда передаются	Первый и второй экземпляры – получателю материально-производственных запасов. Третий экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения. Четвертый экземпляр – материально-ответственному лицу.

### Справка-отчет кассира-операциониста

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

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

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

### Товарный отчет

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

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

Кем составляется	Материально-ответственным лицом
Дата составления	Последний день отчетного периода

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

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

### Справка о продаже товаров, принятых на комиссию

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

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

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

### Акт приемки выполненных работ

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

Акт приемки выполненных работ оформляется по форме № 2В, разработанной и утвержденной АК «АЛРОСА». Форма акта приемки выполненных работ приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту. Порядок оформления акта приведен ниже.

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

### Справка о стоимости выполненных работ и затрат

Справка о стоимости выполненных работ и затрат применяется для расчетов с заказчиком (инвестором) за выполненные работы. Справка составляется на основании данных акта приемки выполненных работ (форма № 2В). Стоимость выполненных работ и затрат отражается в справке в соответствии с условиями договора (контракта) с заказчиком.

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

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

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

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

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

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

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

### Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

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

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

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

Кем составляется	Уполномоченным лицом исполнителя
<i>Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349) Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками</i>	

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

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

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

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

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

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

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

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

- ① Единая сбытовая организация (ЕСО) ведет оперативный учет продаж алмазных порошков и алмазного сырья и представляет отчеты о продажах Главную и Центральную бухгалтерии Компании с периодичностью и в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА»;
- ② Главная бухгалтерия Компании ведет бухгалтерский учет расчетов с покупателями;
- ③ Центральная бухгалтерия Компании отражает в бухгалтерском учете выручку от продаж алмазных порошков и алмазного сырья и услуг по его сортировке, оценке, хранению и реализации, себестоимость проданной продукции и расходы на продажу.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется Главной бухгалтерией Компании по каждому покупателю и каждому контракту (договору) на продажу алмазной продукции и услуг. Учет расчетов с покупателями в иностранной валюте ведется в рублях и соответствующей валюте. Учет расчетов с покупателями в условных денежных единицах ведется в рублях и условных денежных единицах.

Авансы, полученные от покупателей, отражаются в Главной бухгалтерии по дебету счетов 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Дебиторская задолженность покупателей за отгруженную алмазную продукцию и оказанные услуги отражается в Главной бухгалтерии по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

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

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в условных денежных единицах в связи с изменением курса соответствующей условной единицы не переоцениваются.

Списание себестоимости проданного алмазного сырья и алмазных порошков производится Центральной бухгалтерией Компании ежемесячно в последний день каждого от-

четного месяца. В бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии списание себестоимости проданного алмазного сырья и алмазных порошков отражается следующими записями:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» – кредит счета 45 «Товары отгруженные».
- ② Себестоимость алмазного сырья, проданного по договорам комиссии, определяется по следующей формуле:

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

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

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

$F_2$  – себестоимость алмазов, переданных комиссионерам за отчетный период;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 5.1. Учет продаж алмазного сырья на экспорт

### 5.1.1. Учет продаж на экспорт без участия комиссионера

Выручка от продажи собственного и покупного алмазного сырья на экспорт и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете на дату перехода к покупателю права собственности на алмазное сырье в сумме, определенной в контракте на продажу алмазного сырья или дополнительных соглашениях к нему в рублях по курсу соответствующей валюты, установленному Банком России на дату продажи. Датой перехода к покупателю права собственности является дата его отгрузки в соответствии с авиагрузовой накладной или уведомлением, актом приема-передачи ценностей перевозчику, если иное не предусмотрено условиями контракта.

Учет расчетов с покупателями при продажах алмазного сырья на экспорт ведется Главной бухгалтерией в рублях и соответствующей иностранной валюте. Задолженность покупателей в иностранной валюте переоценивается в связи с изменением установленного Банком России курса соответствующей валюты к рублю на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца.

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

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

Расчеты с таможей в иностранной валюте отражаются ЕСО в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату грузовой таможенной декларации. Учитываемый на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» остаток средств по незавершенным расчетам с таможей в иностранной валюте переоценивается ЕСО в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на конец каждого отчетного месяца.

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

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

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

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

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

Доплата таможенных платежей при последующем изменении цены проданной продукции производится на основании данных уточненных таможенных деклараций и отражается в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» в том же порядке, что и уплата таможенных платежей при вывозе проданной продукции.

Продажи алмазного сырья на экспорт и расчеты с покупателями отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены авансы от покупателей в иностранной валюте	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен к уплате в бюджет НДС с авансов, полученных от покупателей и не погашенных на конец отчетного месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей за проданное алмазное сырье	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена выручка от продаж алмазного сырья в Центральной	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета,

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)  
Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

1	2	3	4
бухгалтерии Компании			описание счета 90 «Продажи»
Перечислены Главной бухгалтерией и переданы в ЕСО платежи таможен	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены в ЕСО Компании платежи таможен	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в ЕСО Компании уплата экспортных таможенных пошлин и платежей за таможенное оформление в соответствии с данными грузовых таможенных деклараций	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Переданы ЕСО в Центральную бухгалтерию уплаченные экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление в соответствии с данными таможенных деклараций	79-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты Центральной бухгалтерией Компании экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные ЕСО	44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена себестоимость проданного алмазного сырья в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	41-41, 43-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Списаны расходы на продажу на себестоимость проданной продукции в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу» и счета 90 «Продажи»
Доначислена в Главной бухгалтерии дебиторская задолженность покупателей при определении окончательной цены по контракту	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в Центральной бухгалтерии корректировка выручки при определении окончательной цены по контракту	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.4
Начислены в ЕСО положительные курсовые разницы по расчетам с таможней в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11

1	2	3	4
Начислены в ЕСО отрицательные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены в Главной бухгалтерии положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в Главной бухгалтерии отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Получены денежные средства от покупателей за проданную продукцию	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Включена ЕСО в расходы на продажу часть НДС в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	44	19-3, 19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 165; 170, п. 4; ст. 172, п. 3
Передана ЕСО в Центральную бухгалтерию Компании в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения часть НДС, уплаченного поставщикам за материальные ресурсы (работы, услуги), использованные при производстве и продаже продукции на экспорт, при предъявлении в налоговые органы документов в соответствии с положениями ст. 165 НК РФ, для предъявления к вычету из бюджета	79-2	19-3, 19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; НК РФ, ст. 165; ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 3
Предъявлен Центральной бухгалтерией НДС, уплаченный ЕСО, к вычету из бюджета	68-20	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Предъявлен Главной бухгалтерией Компании к вычету НДС с авансов	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

29

1	2	3	4
полученных при предъявлении в налоговые органы документов в соответствии с положениями ст. 165 НК РФ			и сборам»; НК РФ, ст. 165; ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 3
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС при непредставлении в установленные сроки документов, подтверждающих факт экспорта	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 165, п. 9
Предъявлен Главной бухгалтерией Компании к вычету НДС при последующем представлении документов, подтверждающих факт экспорта	68-20	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 165, п. 9

### 5.1.2. Учет продаж на экспорт при передаче алмазного сырья по договорам комиссии

Выручка от продажи алмазного сырья через комиссионера, оплата экспортных пошлин и платежей за таможенное оформление отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документов:

- количество, стоимость и даты продаж алмазного сырья, подтвержденные копиями контрактов с покупателями, копиями счетов, выставленных покупателям, копиями грузовых таможенных деклараций и авиагрузовых накладных;
- расходы на продажу алмазного сырья: уплаченные таможенные пошлины и сборы, подтвержденные копиями грузовых таможенных деклараций, другие расходы, подтвержденные копиями счетов поставщиков;
- счет, счет-фактура на стоимость услуг комиссионера в соответствии с условиями договора;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банка, подтверждающих зачисление полученных денежных средств на счет комиссионера;
- копии отчетов банка о продаже валюты, если обязательную продажу части валютной выручки в соответствии с условиями договора производит комиссионер;
- количество и стоимость алмазного сырья Компании, не проданного на конец отчетного месяца.

Отчет (извещение) комиссионера должен быть представлен в ЕСО Компании в срок не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца.

Выручка от продаж по договорам комиссии отражается в бухгалтерском учете Компании на дату перехода права собственности на алмазное сырье к покупателям в соответствии с контрактами, заключенными комиссионером. Датой перехода права собственности на алмазное сырье к покупателям является дата накладной (акта выдачи алмазного сырья) или акта (уведомления) приема-сдачи ценностей перевозчику, если иное не предусмотрено контрактом, заключенным комиссионером. Задолженность покупателей считается оплаченной на дату поступления средств на транзитный валютный счет комиссионера в соответствии с отчетом (извещением) комиссионера.

Учет расчетов с покупателями и с комиссионером ведется Главной бухгалтерией в рублях и соответствующей иностранной валюте.

Задолженность покупателей в иностранной валюте принимаются к учету Главной бухгалтерией в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату продажи алмазного сырья в соответствии с отчетом комиссионера.

Расходы, произведенные комиссионером в иностранной валюте за счет Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в Главной бухгалтерии и передаются в ЕСО Компании в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату, по состоянию на которую указанные расходы осуществлялись комиссионером в соответствии с отчетом (извещением) комиссионера.

Сумма комиссионного вознаграждения в иностранной валюте принимается Главной бухгалтерией к бухгалтерскому учету и передается в ЕСО Компании в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату оказания услуг комиссионером. Дата оказания услуг комиссионера определяется в соответствии с условиями договора комиссии как дата продажи алмазной продукции, переданной Компанией, или иная дата, установленная договором комиссии.

Задолженность покупателей и расчеты с комиссионером в иностранной валюте переоцениваются Главной бухгалтерией в связи с изменением установленного Банком России курса соответствующей валюты к рублю на дату совершения операции и на конец отчетного месяца.

Операции по продаже алмазного сырья на экспорт по договорам комиссии отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании отгрузка алмазного сырья комиссионеру	45	41-41, 43-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
На основании отчета комиссионера в Главной бухгалтерии Компании отражена задолженность покупателей	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349) Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками			31

1	2	3	4
за проданное алмазное сырье			
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продаж алмазного сырья через комиссионера	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
На основании отчета комиссионера отражены в Главной бухгалтерии и переданы в ЕСО экспортные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные комиссионером	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Приняты ЕСО экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные комиссионером	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включены ЕСО экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные комиссионером, в расходы на продажу на основании подтверждающих документов	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Переданы ЕСО экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление в Центральную бухгалтерию Компании	79-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены в Центральной бухгалтерии экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные при продажах алмазной продукции через комиссионера	44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
На основании счета комиссионера отражены в Главной бухгалтерии и переданы в ЕСО прочие расходы на продажу алмазной продукции, произведенные комиссионером за счет Компании	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено в Главной бухгалтерии на основании счета комиссионера и передано в ЕСО комиссионное вознаграждение	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены в ЕСО комиссионное вознаграждение и прочие расходы на продажу алмазной продукции, произведенные комиссионером за счет Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Включены ЕСО в расходы на продажу комиссионное вознаграждение и	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»

1	2	3	4
прочие расходы на продажу алмазной продукции, произведенные комиссионером за счет Компании, на основании подтверждающих документов			
Переданы ЕСО расходы на продажу алмазной продукции в Центральную бухгалтерию Компании	79-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты в Центральной бухгалтерии расходы на продажу алмазной продукции	44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражен в Главной бухгалтерии НДС по прочим расходам, произведенным комиссионером, на основании счета-фактуры комиссионера и копий счетов-фактур поставщиков	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражен в Главной бухгалтерии в соответствии со счетом-фактурой комиссионера НДС по комиссионному вознаграждению	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
В соответствии с отчетом (извещением) комиссионера отражено в Главной бухгалтерии погашение задолженности покупателей за алмазную продукцию	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в Главной бухгалтерии положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены в Главной бухгалтерии отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражены в Главной бухгалтерии положительные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены в Главной бухгалтерии отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12;

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

33

1	2	3	4
			ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена в Главной бухгалтерии на основании отчета комиссионера прибыль от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 2
Отражены в Главной бухгалтерии на основании отчета комиссионера убытки от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 6
Получена выручка в иностранной валюте от комиссионера за исключением удержанного комиссионером вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет Компании	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены средства в рублях от комиссионера, если обязательная продажа валютной выручки по условиям договора производится комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислено комиссионеру комиссионное вознаграждение и суммы в возмещение произведенных за счет Компании расходов, если они не удержаны комиссионером из сумм, поступивших от покупателей	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списана в Центральной бухгалтерии себестоимость реализованного через комиссионера алмазного сырья	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»

## 5.2. Учет продаж алмазного сырья и алмазных порошков на внутреннем рынке

Выручка от продажи собственных и покупных алмазного сырья и алмазных порошков на внутреннем рынке и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете в сумме, определенной в договоре, на дату перехода прав собственности на алмазное сырье или алмазные порошки к покупателю. Датой перехода прав собственности на алмазное сырье или алмазные порошки покупателю является дата отгрузки, указанная в акте отгрузки (товарной накладной) или уведомлении, акте приема-передачи ценностей перевозчику, если условиями договора не установлено иное.

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

34

При продаже алмазного сырья или алмазных порошков на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме дебиторской задолженности. Проценты за отсрочку (рассрочку) платежа начисляются по ставкам, установленным в договоре, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и на дату погашения задолженности и учитываются в составе внереализационных доходов Компании. Выручка от продажи алмазного сырья или алмазных порошков с расчетами в условных денежных единицах и дебиторская задолженность покупателей определяются с учетом суммовых разниц. Суммовые разницы по расчетам за проданные алмазное сырье или алмазные порошки, если цена продукции по условиям договора определяется по курсу на дату поступления денежных средств на счета Компании, возникают в следующем порядке:

- при предварительной оплате покупателями алмазного сырья или алмазных порошков суммовые разницы не возникают;
- при последующей оплате суммовая разница определяется как разница между задолженностью покупателя, исчисленной по курсу на дату отгрузки алмазного сырья или алмазных порошков и признания выручки и дебиторской задолженности в бухгалтерском учете, и фактически полученными от покупателя денежными средствами.

Суммовые разницы при последующей оплате отражаются (доначисляются или сторнируются) в бухгалтерском учете Главной бухгалтерии Компании по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». В Центральной бухгалтерии Компании суммовые разницы отражаются (доначисляются или сторнируются) по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» и кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» на дату поступления денежных средств от покупателей.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями за проданное алмазное сырье и алмазные порошки признаются доходами Компании от обычных видов деятельности и отражаются (начисляются или сторнируются) по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» независимо от периода, в котором получена оплата: в тот же год, когда отгружены алмазное сырье или алмазные порошки, или в следующем отчетном году.

При продаже алмазной продукции с расчетами в условных денежных единицах счета-фактуры покупателям также выставляются в условных денежных единицах.

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» операции продажи алмазного сырья и алмазных порошков на внутреннем рынке и расчеты с покупателями отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях предоплаты: оплата и отгрузка произведены в одном отчетном месяце</b>			
Отражены в Главной бухгалтерии Компании авансы, полученные от	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с по-

1	2	3	4
покупателей			купателями и заказчиками»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании продажа алмазного сырья и алмазных порошков по курсу условной единицы на дату оплаты (получения аванса)	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена выручка от продаж алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Начислен к уплате в бюджет в Главной бухгалтерии НДС при поступлении оплаты за проданные алмазные порошки и необработанные природные алмазы, обороты по реализации которых не освобождены от налогообложения НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	79-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10
Отражен в Центральной бухгалтерии НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от налогообложения НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10
Отражена себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	41-41, 41-43, 43-1, 43-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
<b>Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях предоплаты: оплата и отгрузка произведены в разных отчетных месяцах</b>			
Отражены в Главной бухгалтерии Компании авансы, полученные от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен к уплате в бюджет в Главной бухгалтерии НДС с авансов, полученных от покупателей и не погашенных на конец месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена в Главной бухгалтерии Компании продажа алмазного сырья и алмазных порошков по курсу условной единицы на дату оплаты (получения аванса)	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражена выручка от продаж алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный с авансов полученных, в Главной бухгалтерии Компании	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Начислен к уплате в бюджет в Главной бухгалтерии НДС при поступлении оплаты за проданные алмазные порошки и необработанные природные алмазы, обороты по реализации которых не освобождены от налогообложения НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	79-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10
Отражен в Центральной бухгалтерии НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от налогообложения НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10
Отражена себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	41-41, 41-43, 43-1, 43-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
<b>Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях последующей оплаты</b>			
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей за проданные алмазное сырье и алмазные порошки в рублях по курсу на дату перехода права собственности на продукцию к покупателю	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продажи алмазного сырья и алмазных порошков на условиях последующей оплаты в рублях по курсу на дату перехода права собственности на продукцию к покупателю	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Списана в Центральной бухгалтерии	90-2	41-41, 41-43,	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
Компании себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков		43-1, 43-3	описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Начислен в Главной бухгалтерии НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен в Центральной бухгалтерии НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражено в Главной бухгалтерии Компании поступление денежных средств от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в Главной бухгалтерии Компании положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражено в Центральной бухгалтерии Компании уменьшение выручки от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	(79-2)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен в Главной бухгалтерии НДС с суммовых разниц	79-2, (79-2)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7

1	2	3	4
Отражен в Центральной бухгалтерии НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен к уплате в бюджет в Главной бухгалтерии НДС при поступлении оплаты за проданные алмазные порошки и необработанные природные алмазы, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10, ст. 167, п. 1, подп. 2
<b>Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях коммерческого кредита</b>			
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей за алмазное сырье или алмазные порошки, проданные на условиях коммерческого кредита	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.2
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.2
Списана в Центральной бухгалтерии Компании себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков	90-2	41-41, 41-43, 43-1, 43-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Начислен в Главной бухгалтерии Компании НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2
Начислены в Главной бухгалтерии Компании проценты за предоставление отсрочки (рассрочки) платежа на конец отчетного	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 8

1	2	3	4
месяца и на дату погашения задолженности по ставке, предусмотренной условиями договора			
Начислен в Главной бухгалтерии Компании НДС на сумму процентов за отсрочку (рассрочку) платежа при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получены денежные средства от покупателей в оплату задолженности и процентов за отсрочку (рассрочку) платежа	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в Главной бухгалтерии Компании положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями по основному долгу	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями по основному долгу	(62)	(79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражено в Центральной бухгалтерии Компании уменьшение выручки от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	(79-2)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены в Главной бухгалтерии Компании положительные суммовые разницы по процентам за коммерческий кредит	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные суммовые разницы по процентам за коммерческий кредит	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

40

1	2	3	4
Отражен в Главной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц с суммы основного долга	79-2, (79-2)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц с суммы основного долга	90-3, (90-3)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен в Главной бухгалтерии НДС с суммовых разниц по процентам по коммерческому кредиту	91-2, (91-2)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен при получении оплаты в Главной бухгалтерии НДС к уплате в бюджет с сумм (включая проценты за отсрочку (рассрочку) платежа), полученных от покупателей за проданные алмазные порошки и необработанные природные алмазы, обороты по реализации которых не освобождаются от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2

### 5.3. Учет продаж алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии и сопутствующих услуг

#### 5.3.1. Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии

Выручка от продажи алмазной продукции сторонних организаций по договорам комиссии определяется как сумма комиссионного вознаграждения Компании в соответствии с условиями договора.

Услуги Компании по договорам комиссии считаются оказанными комитенту на дату продажи продукции комитента, если условиями договора комиссии не предусмотрено иное. Датой оплаты услуг Компании по договорам комиссии являются:

- дата зачисления на счета Компании денежных средств от покупателей алмазной продукции комитента, если комиссионное вознаграждение по условиям договора удерживается Компанией из средств, полученных от покупателей;
- дата зачисления на счета Компании денежных средств, перечисленных комитентом, если по условиям договора комиссионное вознаграждение перечисляется Компании комитентом, а не удерживается из средств, поступивших от покупателей.

На сумму комиссионного вознаграждения Компания выставляет комитенту счет и счет-фактуру. Если комиссионное вознаграждение рассчитывается по условиям договора в условных денежных единицах, счет-фактура также выставляется комитенту в условных денежных единицах. Акт приема-передачи услуг по договору комиссии составляется Компанией и комитентом, если это предусмотрено договором комиссии.

Расходы, производимые по условиям договора за счет комитента, включая расходы на таможенное оформление при экспорте продукции, учитываются как расчеты с комитентом и в соответствии с условиями договора комиссии удерживаются из средств, поступивших от покупателей продукции комитента, либо возмещаются комитентом путем перечисления денежных средств на счета Компании.

В сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца Компания представляет комитенту отчет (извещение) комиссионера, содержащий следующую информацию и подтверждающие документы:

- количество и стоимостная оценка алмазного сырья комитента, принятого Компанией на реализацию по договору комиссии;
- стоимость и даты продаж алмазного сырья, подтвержденные копиями контрактов Компании с покупателями, копиями авиагрузовых накладных и таможенных деклараций при продаже продукции на экспорт, актов отгрузки алмазной продукции (товарных накладных), копиями счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям;
- виды и суммы расходов, произведенных Компанией за счет комитента, подтвержденные копиями соответствующих документов: государственных таможенных деклараций и т.п.;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банков, подтверждающих поступление средств от покупателей на счета Компании;
- копии отчетов банков о продаже валюты, если обязательная продажа части валютной выручки осуществляется по поручению комитента Компанией;
- копии платежных поручений Компании на перечисление комитенту поступившей выручки;
- расчет стоимости услуг Компании по договору комиссии в соответствии с условиями договора;
- счет, счет-фактура на сумму услуг Компании по договору комиссии;
- акт приема-передачи услуг, если его составление предусмотрено условиями договора;
- количество и стоимостная оценка алмазного сырья комитента, нереализованного на конец отчетного месяца;
- другая информация и подтверждающие ее документы, представление которых комитенту предусмотрено договором комиссии.

Выручка Компании от продажи услуг по договорам комиссии и расчеты с контрагентами при исполнении договоров комиссии отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии на экспорт</b>			
Принято алмазное сырье от комитента (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором комиссии)	004	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отгружено алмазное сырье покупателям (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором комиссии)	-	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей продукции комитента	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 6.1
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.1
Начислен в Главной бухгалтерии Компании НДС на стоимость услуг Компании по договорам комиссии	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС на стоимость услуг Компании по договорам комиссии	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Оплачены Главной бухгалтерией Компании и переданы в ЕСО таможенные пошлины и сборы	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Отражены в ЕСО платежи таможене	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
На основании таможенных дек-	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета,

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

43

1	2	3	4
лараций переданы ЕСО в Главную бухгалтерию Компании таможенные пошлины и сборы, оплаченные при продаже алмазного сырья комитента			описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании уплата таможенных пошлин и сборов за счет комитента	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены в Главной бухгалтерии Компании другие расходы, произведенные за счет комитента	76	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены другие расходы, произведенные за счет комитента	60, 76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Поступили денежные средства от покупателей алмазного сырья комитента	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены в Главной бухгалтерии Компании положительные курсовые разницы на расчеты с покупателями продукции комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные курсовые на расчеты с покупателями продукции комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены в Главной бухгалтерии Компании положительные курсовые разницы по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные кур-	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие до-

1	2	3	4
совые по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца			ходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списана валюта с транзитного счета для обязательной продажи по поручению комитента	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и 52 «Валютные счета»
Отражено поступление рублевого эквивалента от продажи валюты на счета Компании	51	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Отнесена на расчеты с комитентом прибыль от продажи валюты	57	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесены на расчеты с комитентом убытки от продажи валюты и плата за услуги банка по продаже валюты	76	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены денежные средства комитенту за минусом вознаграждения Компании и расходов, произведенных за счет комитента	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили от комитента денежные средства в оплату комиссионного вознаграждения и возмещение расходов, произведенных Компанией за счет комитента, если договором не предусмотрено их удержание из выручки, перечисляемой комитенту	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислен в Главной бухгалтерии при поступлении оплаты НДС к уплате в бюджет с суммы комиссионного вознаграждения на дату поступления средств от покупателей, если комиссионное вознаграждение удерживается по условиям договора из средств, подлежащих перечислению комитенту, или на дату поступления оплаты услуг от комитента, если по условиям договора комиссионное вознаграждение не удерживается Компанией из средств, поступивших от покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2
Возвращено комитенту нереа-	-	004	План счетов бухгалтерского учета,

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

45

1	2	3	4
лизованное алмазное сырье (по прейскурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором)			описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
<b>Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии на внутреннем рынке</b>			
Принято алмазное сырье от комитента (по прейскурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором комиссии)	004	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отгружено алмазное сырье покупателям (по прейскурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором комиссии)	-	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей продукции комитента	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Начислен в Главной бухгалтерии Компании НДС на стоимость услуг Компании по договорам комиссии	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС на стоимость услуг Компании по договорам комиссии	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражены в Главной бухгалтерии Компании расходы, произведенные за счет комитента	76	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены расходы, произведенные за счет комитента	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и

1	2	3	4
			51 «Расчетные счета»
Поступили денежные средства от покупателей алмазного сырья комитента	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены денежные средства комитенту за минусом вознаграждения Компании и расходов, произведенных за счет комитента	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили от комитента денежные средства в оплату комиссионного вознаграждения и возмещение расходов, произведенных Компанией за счет комитента, если договором не предусмотрено их удержание из выручки, перечисляемой комитенту	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены в Главной бухгалтерии Компании положительные суммовые разницы по комиссионному вознаграждению, рассчитанному в условных денежных единицах	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Начислены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные суммовые разницы по комиссионному вознаграждению, рассчитанному в условных денежных единицах	(76)	(79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражено в Центральной бухгалтерии Компании уменьшение выручки от оказания услуг по договорам комиссии	(79-2)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен в Главной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц по комиссионному вознаграждению	79-2, (79-2)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 169, п. 7

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

47

1	2	3	4
Начислен в Главной бухгалтерии НДС к уплате в бюджет с суммы комиссионного вознаграждения на дату поступления средств от покупателей, если комиссионное вознаграждение удерживается по условиям договора из средств, подлежащих перечислению комитенту, или на дату поступления оплаты услуг от комитента, если по условиям договора комиссионное вознаграждение не удерживается Компанией из средств, поступивших от покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2
Возвращено комитенту нереализованное алмазное сырье (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором)	-	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

### 5.3.2. Продажа услуг по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций

АК «АЛРОСА» оказывает услуги сторонним организациям по сортировке и оценке алмазного сырья по договорам на оказание соответствующих услуг или в рамках договоров комиссии, если это предусмотрено их условиями. Услуги по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций считаются оказанными на дату окончания сортировки и оценки алмазного сырья сторонних организаций.

Информация об исполнении договоров на оказание услуг передается ЕСО и ЦСА в Главную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА». Оказание услуг и приемка их покупателями и заказчиками подтверждаются актами приема-передачи соответствующих услуг, если иное не предусмотрено условиями договоров. Копии актов приема-передачи услуг, подписанные сторонами, передаются ЕСО и ЦСА в Главную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА». На стоимость оказанных услуг Компания выставляет покупателям и заказчикам счета и счета-фактуры. Если стоимость услуг Компании по условиям договора определяется в условных денежных единицах, счета-фактуры также выставляются покупателям и заказчикам в условных единицах. Датой оплаты услуг является дата поступления денежных средств от покупателей и заказчиков на счета Компании.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями, выраженным в условных денежных единицах, отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» следующим образом:

- при получении предварительной оплаты (авансов) от покупателей и заказчиков суммовые разницы не возникают;

- при получении оплаты после оказания услуг суммовые разницы увеличивают или уменьшают выручку от продажи услуг.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями за оказанные услуги признаются доходами Компании от обычных видов деятельности и отражаются (начисляются или сторнируются) по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» независимо от периода, в котором получена оплата: в тот же год, когда оказаны услуги, или в следующем отчетном году.

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» продажа услуг по хранению, сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций и расчеты с покупателями и заказчиками соответствующих услуг отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей и заказчиков на дату оказания услуг в сумме, предусмотренной договором	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Списана в Центральной бухгалтерии Компании себестоимость услуг ЦСА по хранению, сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	90-2	20-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 20 «Основное производство»
Списана в Центральной бухгалтерии Компании себестоимость услуг ЕСО по хранению, сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	90-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Начислен в Главной бухгалтерии Компании НДС на стоимость оказанных услуг	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС по оказанным услугам	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получены денежные средства от покупателей и заказчиков в оплату оказанных услуг	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в Главной бухгалтерии Компании положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

1	2	3	4
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражено в Центральной бухгалтерии Компании уменьшение выручки от оказания услуг	(79-2)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен в Главной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц	79-2, (79-2)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен при поступлении денежных средств от покупателей в Главной бухгалтерии Компании НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

## 6. Учет продаж бриллиантов, ювелирных изделий и сопутствующих услуг

Учет продаж бриллиантов, услуг по реализации бриллиантов сторонних организаций, услуг по огранке алмазов сторонних организаций в бриллианты ведется филиалом «Бриллианты АЛРОСА». Учет розничных и оптовых продаж ювелирных изделий осуществляет структурное подразделение филиала «Бриллианты АЛРОСА» «Алмазный двор».

Учет расчетов с покупателями при продаже бриллиантов, услуг по реализации бриллиантов сторонних организаций, услуг по огранке алмазов сторонних организаций в бриллианты ведется Главной бухгалтерией Компании. Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется Главной бухгалтерией Компании по каждому покупателю и каждому контракту на продажу бриллиантов или услуг. Учет расчетов с покупателями в иностранной валюте ведется в рублях и соответствующей валюте. Учет расчетов с покупателями в условных денежных единицах ведется в рублях и условных денежных единицах.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте переоцениваются на дату совершения операции и на конец отчетного месяца в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного Банком России. Результаты переоценки – положительные или отрицательные курсовые разницы – включаются Главной бухгалтерией Компании в состав внереализационных доходов или расходов и отражаются по кредиту или дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в условных денежных единицах в связи с изменением курса соответствующей условной денежной единицы не переоцениваются.

Списание себестоимости проданных бриллиантов и услуг производится филиалом «Бриллианты АЛРОСА» ежемесячно в последний день каждого отчетного месяца.

Расчет себестоимости проданных бриллиантов производится отдельно для собственных и покупных бриллиантов по следующей формуле:

$$C_{np} = \frac{F_1 + F_2}{P_1 + P_2} \times P_{np}$$

где:  $C_{np}$  – себестоимость проданных собственных или покупных бриллиантов;

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

$F_2$  – себестоимость бриллиантов, произведенных или приобретенных за отчетный период;

$P_1$  – остаток собственных или покупных бриллиантов по прейскурантным ценам на начало отчетного периода;

$P_2$  – стоимость произведенных или приобретенных бриллиантов в преysкурантных ценах за отчетный период;

$P_{np}$  – стоимость (в преysкурантных ценах) собственных или покупных бриллиантов, проданных за отчетный период.

Себестоимость бриллиантов, отгруженных комиссионеру и не проданных на конец отчетного месяца, рассчитывается в том же порядке.

Себестоимость бриллиантов, проданных через комиссионера, определяется в следующем порядке:

- ① себестоимость бриллиантов, отгруженных комиссионеру и проданных в одном и том же отчетном месяце, рассчитывается вместе с себестоимостью бриллиантов, проданных без участия комиссионера;
- ② себестоимость бриллиантов, отгруженных комиссионеру в одном отчетном месяце, а проданных в другом, рассчитывается по следующей формуле:

$$C_{np} = \frac{F_1 + F_2}{P_1 + P_2} \times P_{np}$$

где:  $C_{np}$  – себестоимость бриллиантов, проданных за отчетный период по договорам комиссии;

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

$F_2$  – себестоимость бриллиантов, переданных комиссионерам и не проданных за отчетный период;

$P_1$  – стоимость бриллиантов, переданных комиссионерам и не проданных на начало отчетного периода, в преysкурантных ценах;

$P_2$  – стоимость бриллиантов, переданных комиссионерам и не проданных за отчетный период, в преysкурантных ценах;

$P_{np}$  – стоимость бриллиантов, проданных по договорам комиссии за отчетный период, в преysкурантных ценах.

Списание себестоимости проданных подразделением «Алмазный двор» ювелирных изделий осуществляется на конец каждого отчетного месяца. Себестоимость ювелирных изделий, проданных по оптовым поставкам, определяется отдельно для каждого вида ювелирных изделий по следующей формуле:

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

где:  $C_{np}$  – себестоимость ювелирных изделий данного вида, проданных за отчетный период;

$F_1$  – себестоимость остатка ювелирных изделий данного вида на начало отчетного периода;

$F_2$  – себестоимость ювелирных изделий данного вида, поступивших за отчетный период;

$V_1$  – учетная стоимость ювелирных изделий данного вида на начало отчетного периода;

$V_2$  – учетная стоимость ювелирных изделий данного вида, поступивших за отчетный период;

$V_{пр}$  – учетная стоимость ювелирных изделий данного вида, проданных за отчетный период.

Ювелирные изделия, проданные в розничной торговле, списываются по средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц. Средняя фактическая себестоимость проданных в розничной торговле ювелирных изделий определяется по формуле, приведенной выше.

Расходы на продажу (включая расходы на продажу подразделения «Алмазный двор») и списываются филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на себестоимость продаж полностью в последний день каждого отчетного месяца с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Счет 44 «Расходы на продажу» сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

## 6.1. Учет продаж бриллиантов на экспорт

### 6.1.1. Учет продаж на экспорт без участия комиссионера

Выручка от продажи собственных и покупных бриллиантов на экспорт и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете в сумме, определенной в контракте на продажу бриллиантов или в дополнительных соглашениях к нему, в рублях по курсу, установленному Банком России, на дату перехода к покупателю права собственности на бриллианты. Датой перехода права собственности на бриллианты является дата их отгрузки покупателю в соответствии с авиагрузовой накладной или уведомлением, актом приема-сдачи ценностей перевозчику, если контрактом на продажу бриллиантов не установлено иное.

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

- на дату продажи бриллиантов выручка и дебиторская задолженность отражаются в оценке, указанной в контракте или дополнительных соглашениях к нему;
- на дату согласования окончательной цены по контракту (изменения первоначальной цены) в бухгалтерском учете отражается корректировка выручки и дебиторской задолженности до окончательной продажной цены бриллиантов.

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

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями при продажах на экспорт ведется в рублях и соответствующей иностранной валюте. Задолженность покупателей в иностранной валюте переоценивается в бухгалтерском учете в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю на дату совершения операции и конец каждого отчетного месяца.

Расходы на уплату сборов за таможенное оформление отражаются в бухгалтерском учете на основании данных грузовых таможенных деклараций по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Расходы на уплату таможенных сборов в иностранной валюте принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату грузовой таможенной декларации.

Продажа бриллиантов на экспорт и расчеты с покупателями отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены на счета Главной бухгалтерии авансы от покупателей в счет предстоящей поставки бриллиантов	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС с авансов, полученных от покупателей и не погашенных на конец отчетного месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи на экспорт за проданные бриллианты в рублях по курсу на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателю	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражена в Главной бухгалтерии задолженность покупателей (погашение аванса) при продаже бриллиантов в рублях по курсу на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателю	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

54

1	2	3	4
Перечислены со счетов филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства таможенным органам	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Перечислены таможенные сборы со счетов Главной бухгалтерии Компании	79-42	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено перечисление средств таможе со счетов Главной бухгалтерии в филиале «Бриллианты АЛРОСА»	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» положительные курсовые разницы по расчетам с таможей в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отрицательные курсовые разницы по расчетам с таможей в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» сборы за таможенное оформление на основании данных грузовых таможенных деклараций	44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражены Главной бухгалтерией Компании на основании счетов поставщиков прочие расходы в связи с продажей бриллиантов, включая НДС	79-42	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расходы с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» прочие расходы в связи с продажей бриллиантов	44	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
На основании счетов-фактур поставщиков филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отражен НДС по прочим расходам в связи с продажей бриллиантов	19-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1

1	2	3	4
Оплачены со счетов Главной бухгалтерии Компании прочие расходы, произведенные при продаже бриллиантов	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» уплата НДС поставщикам	19-4	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Отражено Главной бухгалтерией Компании увеличение дебиторской задолженности покупателей в случае изменения продажной цены бриллиантов по контракту	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» увеличение выручки в случае изменения продажной цены бриллиантов по контракту	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Получены на счета Главной бухгалтерии денежные средства от покупателей за проданные бриллианты	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 1
Предъявлен Главной бухгалтерией Компании к вычету НДС с авансов полученных после сбора документов в соответствии с требованиями ст. 165 НК РФ	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 165; ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 3

1	2	3	4
Предъявлен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» к вычету НДС, уплаченный поставщикам за материальные ресурсы (работы, услуги), использованные при производстве бриллиантов, приобретении их у сторонних организаций и продаже бриллиантов на экспорт, при предъявлении в налоговые органы документов в соответствии с требованиями ст. 165 НК РФ	68-20	19-3, 19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 165; ст. 172, п. 3
Начислен Главной бухгалтерией НДС при непредставлении в налоговые органы документов в соответствии с требованиями ст. 165 НК РФ в установленные сроки	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 165, п. 9
Предъявлен Главной бухгалтерией к вычету НДС при последующем представлении документов, подтверждающих факт экспорта, в налоговые органы	68-20	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 165, п. 9

### 6.1.2. Учет продаж на экспорт через комиссионера

Выручка от продажи бриллиантов через комиссионера и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен предоставляться в филиал «Бриллианты АЛРОСА» в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х дней по окончании отчетного месяца. Копия отчета комиссионера и копии подтверждающих документов, представленных комиссионером, передаются филиалом «Бриллианты АЛРОСА» в Главную бухгалтерию Компании в срок не позднее 3-х рабочих дней после его получения. Отчет комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документы:

- количество (в штуках и каратах) и стоимостная (прейскурантная) оценка проданных бриллиантов, продажная цена и даты продаж бриллиантов, подтвержденные копиями контрактов с покупателями, авиагрузовых накладных, уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику, грузовых таможенных деклараций и счетов, выставленных покупателям;
- расходы на продажу бриллиантов: уплаченные сборы за таможенное оформление, подтвержденные копиями грузовых таможенных деклараций, счетов и счетов-фактур поставщиков и другими документами;
- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера в соответствии с условиями договора;

- копии платежных поручений покупателей и выписок банка, подтверждающих зачисление полученных денежных средств на счета комиссионера;
- копия отчета банка о продаже валюты, если обязательную продажу части валютной выручки в соответствии с условиями договора производит комиссионер;
- количество (в штуках и каратах) и стоимостная (прейскурантная) оценка бриллиантов, не проданных на конец отчетного месяца.

Выручка от продажи бриллиантов отражается в бухгалтерском учете филиала «Бриллианты АЛРОСА» на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателям в соответствии с контрактами, заключенными комиссионером. Дебиторская задолженность покупателей и расчеты с комиссионером учитываются Главной бухгалтерией Компании. Выручка от продажи бриллиантов и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в качестве продажной цены в контрактах, заключенных комиссионером. Задолженность покупателей считается оплаченной на дату поступления средств на транзитный валютный счет комиссионера, указанную в отчете (извещении) комиссионера.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями ведется Главной бухгалтерией Компании в рублях и иностранной валюте. Учет расчетов с комиссионером ведется в рублях и иностранной валюте, если услуги комиссионера по условиям договора оплачиваются в иностранной валюте, или в рублях, если услуги комиссионера в соответствии с договором оплачиваются в рублях. Задолженность покупателей и расчеты с комиссионером в иностранной валюте переоцениваются на дату совершения операции и на конец отчетного месяца в связи с изменением курса соответствующей иностранной валюты к рублю, установленного Банком России.

Расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА», принимаются к бухгалтерскому учету филиалом «Бриллианты АЛРОСА» по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату, по состоянию на которую эти расходы произведены комиссионером по данным его отчета (извещения, акта выполненных работ). Комиссионное вознаграждение учитывается в составе расходов на продажу по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату оказания услуг комиссионером. Дата оказания услуг определяется как дата продажи бриллиантов комиссионером покупателю, если договором комиссии не установлено иное.

Расходы в иностранной валюте, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА», и комиссионное вознаграждение в иностранной валюте принимаются к бухгалтерскому учету филиалом «Бриллианты АЛРОСА» в рублях по курсу, установленному Банком России на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Продажа бриллиантов на экспорт по договорам комиссии отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отгрузка бриллиантов комиссионеру	45	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
На основании отчета комиссионера отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета и 90 «Продажи»
Отражена Главной бухгалтерией Компании дебиторская задолженность покупателей	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
На основании отчета комиссионера отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» сборы за таможенное оформление и другие расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА» при продаже бриллиантов	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
На основании счета комиссионера отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера НДС по прочим расходам, произведенным комиссионером, и по комиссионному вознаграждению	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расчеты с комиссионером Главной бухгалтерии Компании	76-12	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены Главной бухгалтерией Компании расчеты с комиссионером по произведенным расходам и комиссионному вознаграждению, включая НДС	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
В соответствии с отчетом комиссионера отражено Главной бухгалтерией Компании погашение задолженности покупателей за проданные бриллианты на дату поступления денежных средств на счета комиссионера	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Отражены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена Главной бухгалтерией Компании на основании отчета комиссионера прибыль от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 2
Отражены Главной бухгалтерией Компании на основании отчета комиссионера убытки от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 6
Получена на счета Главной бухгалтерии выручка в иностранной валюте от комиссионера за исключением удержанного комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены на счета Главной бухгалтерии средства в рублях от комиссионера, если обязательная продажа части валютной выручки по условиям договора производится комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11

1	2	3	4
Отражены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании извещения Главной бухгалтерии Компании оплата НДС по расходам, произведенным комиссионером за счет АК «АЛРОСА» и комиссионному вознаграждению	19-4	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Готовая продукция»
Предъявлен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» к вычету НДС, уплаченный поставщикам при производстве и продаже бриллиантов на экспорт, при предъявлении в налоговые органы документов в соответствии с требованиями ст. 165 НК РФ	68-20	19-3, 19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 165; ст. 172, п. 3

## 6.2. Продажа бриллиантов на внутреннем рынке

### 6.2.1. Продажа бриллиантов без участия комиссионера

Выручка от продажи собственных и покупных бриллиантов на внутреннем рынке и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете в сумме, определенной в договоре купли-продажи на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателю. Датой перехода прав собственности на бриллианты к покупателю является дата отгрузки бриллиантов в соответствии с накладной (актом выдачи) или уведомлением, актом приема-передачи ценностей перевозчику, если договором купли-продажи не установлено иное.

Выручка от продажи бриллиантов с расчетами в условных денежных единицах и дебиторская задолженность покупателей определяются с учетом суммовых разниц. Суммовые разницы по расчетам с покупателями возникают в следующем порядке:

- при предварительной оплате суммовые разницы не возникают;
- при последующей оплате суммовые разницы определяются как разница между задолженностью покупателя, исчисленной по курсу на дату продажи бриллиантов, и фактически поступившими от покупателя денежными средствами.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями за проданные бриллианты признаются доходами Компании от обычных видов деятельности и отражаются (начисляются или сторнируются) филиалом «Бриллианты АЛРОСА» по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» независимо от периода, в котором получена оплата: в тот же год, когда отгружены бриллианты, или в следующем отчетном году.

В бухгалтерском учете продажа бриллиантов на внутреннем рынке и расчеты с покупателями отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Продажа бриллиантов на условиях предварительной оплаты</b>			
Получены авансы от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС с авансов, полученных от покупателей и не погашенных на конец отчетного месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражено Главной бухгалтерией Компанией погашение авансов, полученных от покупателей, на дату продажи бриллиантов	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Предъявлен Главной бухгалтерией Компании к вычету НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС с выручки от продажи бриллиантов	79-42	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с выручки от продажи бриллиантов	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»

1	2	3	4
<b>Продажа бриллиантов на условиях последующей оплаты</b>			
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов по курсу на дату отгрузки	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Отражена Главной бухгалтерией Компании дебиторская задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с выручки от продажи бриллиантов	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с выручки от продажи бриллиантов	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Получена оплата от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены Главной бухгалтерией Компании положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» увеличение выручки от продажи бриллиантов на положительные суммовые разницы	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены Главной бухгалтерией Компании отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» уменьшение выручки на отрицательные суммовые разницы	(79-42)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1

1	2	3	4
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с суммовых разниц	79-42, (79-42)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	79-42, (79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Начислен при получении оплаты от покупателей Главной бухгалтерией Компании к уплате в бюджет НДС с выручки от продажи бриллиантов	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

### 6.2.2. Продажа бриллиантов через комиссионера

Выручка от продажи бриллиантов через комиссионера на внутреннем рынке и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен представляться в филиал «Бриллианты АЛРОСА» в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца. Копия отчета (извещения) комиссионера передается в Главную бухгалтерию Компании в срок не позднее 3-х рабочих дней после ее получения филиалом «Бриллианты АЛРОСА». Отчет (извещение) комиссионера должен содержать информацию и подтверждающие документы, предусмотренные разделом 6.1.2 настоящего Стандарта.

Выручка от продажи бриллиантов при продажах бриллиантов по договорам комиссии отражается в бухгалтерском учете филиала «Бриллианты АЛРОСА» на дату перехода прав собственности на бриллианты к покупателям в соответствии с контрактами, заключенными комиссионером. Дебиторская задолженность покупателей и расчеты с комиссионером учитываются в Главной бухгалтерии Компании. Сумма выручки и дебиторской задолженности определяются как продажная цена, указанная в контрактах, заключенных комиссионером. Задолженность покупателей считается оплаченной на дату поступления средств на расчетные счета или в кассу комиссионера. Авансы, полученные комиссионером от покупателей, отражаются в бухгалтерском учете Главной бухгалтерии Компании на дату их поступления на счета комиссионера, указанную в отчете (извещении) комиссионера.

Расходы, произведенные комиссионером при продаже бриллиантов за счет АК «АЛРОСА», принимаются к бухгалтерскому учету филиалом «Бриллианты АЛРОСА» по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату, по состоянию на которую указанные расходы произведены комиссионером в соответствии с его отчетом (извещением). Комиссионное вознаграждение учитывается филиалом «Бриллианты АЛРОСА» в составе расходов на продажу по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату оказания услуг комиссионером. Дата оказания услуг определяется как дата продажи бриллиантов комиссионером покупателям, если договором комиссии не установлено иное.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями через комиссионера в условных денежных единицах отражаются в составе выручки филиала «Бриллианты АЛРОСА» в порядке, предусмотренном разделом 6.2.1 настоящего Стандарта. Суммовые разницы по расходам, произведенным комиссионером, и комиссионному вознаграждению в условных денежных единицах отражаются в составе расходов на продажу филиала «Бриллианты АЛРОСА».

В бухгалтерском учете продажи на внутреннем рынке по договорам комиссии и расчеты с комиссионером отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Продажа бриллиантов через комиссионера на условиях предварительной оплаты</b>			
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отгрузка бриллиантов комиссионеру	45	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражены Главной бухгалтерией Компании авансы, полученные от покупателей на счета комиссионера, на основании отчета (извещения) комиссионера	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС с полученных и не погашенных на конец отчетного месяца авансов к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов комиссионером на основании отчета комиссионера	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражено Главной бухгалтерией Компании погашение авансов полученных	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Предъявлен Главной бухгалтерией Компании к вычету НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с выручки от продажи бриллиантов	79-42	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1

1	2	3	4
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с выручки от продажи бриллиантов	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные комиссионером, на основании отчета комиссионера	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
На основании счета комиссионера отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера НДС по расходам, произведенным комиссионером, и комиссионному вознаграждению	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные комиссионером, и комиссионное вознаграждение (включая НДС) в Главную бухгалтерию Компании	76-12	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены Главной бухгалтерией расчеты с комиссионером по произведенным расходам и комиссионному вознаграждению, включая НДС	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены Главной бухгалтерией Компании суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	79-42, (79-42)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	76-12, (76-12)	79-42, (79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» в расходы на продажу суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

66

1	2	3	4
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения	19-4, (19-4)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании извещения Главной бухгалтерии Компании уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером, и предъявление НДС к вычету из бюджета	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость бриллиантов, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
<b>Продажа бриллиантов через комиссионера на условиях последующей оплаты</b>			
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отгрузка бриллиантов комиссионеру	45	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании отчета комиссионера выручка от продажи бриллиантов по курсу на дату отгрузки	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена Главной бухгалтерией Компании задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с выручки от продажи бриллиантов	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с выручки от продажи бриллиантов	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»

1	2	3	4
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС по расходам, произведенным комиссионером за счет АК «АЛРОСА», и комиссионному вознаграждению на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» Главной бухгалтерии Компании расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА» и комиссионное вознаграждение, включая НДС	76-12	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены Главной бухгалтерией Компании расчеты с комиссионером по произведенным расходам и комиссионному вознаграждению, включая НДС	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено Главной бухгалтерией Компании на основании отчета комиссионера поступление денежных средств от покупателей	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены Главной бухгалтерией Компании положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» увеличение выручки от продажи бриллиантов на положительные суммовые разницы	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены Главной бухгалтерией Компании отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» уменьшение выручки от продажи бриллиантов на отрицательные суммовые разницы	(79-42)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1

1	2	3	4
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с суммовых разниц	79-42, (79-42)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	79-42, (79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен Главной бухгалтерией Компании 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. 1, подп. 2; п. 2, подп. 1
Получены на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены Главной бухгалтерией Компании суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	79-42, (79-42)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	76-12, (76-12)	79-42, (79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Включены в расходы на продажу филиалом «Бриллианты АЛРОСА» суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1; ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером	19-4, (19-4)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании извещения Главной бухгалтерии Компании уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером, и предъявление НДС к вычету из бюджета	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2

1	2	3	4
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость бриллиантов, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»

### 6.3. Учет продаж бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии

Выручкой от продажи бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии является сумма комиссионного вознаграждения АК «АЛРОСА» в соответствии с условиями договора.

Услуги филиала «Бриллианты АЛРОСА» по договорам комиссии считаются оказанными комитенту на дату продажи переданных на реализацию бриллиантов, если условиями договора комиссии не установлено иное. Датой оплаты услуг филиала «Бриллианты АЛРОСА» по договорам комиссии являются:

- дата зачисления на счета АК «АЛРОСА» денежных средств от покупателей бриллиантов комитента, если комиссионное вознаграждение по условиям договора удерживается АК «АЛРОСА» из средств, полученных от покупателей в оплату проданных бриллиантов комитента;
- дата зачисления на счета АК «АЛРОСА» денежных средств, перечисленных комитентом, если по условиям договора комиссионное вознаграждение не удерживается АК «АЛРОСА» из средств, поступивших от покупателей бриллиантов комитента, а перечисляется комитентом отдельным платежом.

На сумму комиссионного вознаграждения филиал «Бриллианты АЛРОСА» выставляет комитенту счет и счет-фактуру. Если стоимость услуг по договору комиссии определяется в условных денежных единицах, счет-фактура также выставляется комиссионеру в условных денежных единицах. Акт приема-передачи услуг по договору комиссии составляется и подписывается АК «АЛРОСА» и комитентом, если это предусмотрено условиями договора.

Расходы, произведенные за счет комитента по условиям договора, включая расходы на таможенное оформление при продаже бриллиантов сторонних организаций на экспорт, в составе расходов на продажу филиала «Бриллианты АЛРОСА» не учитываются, а относятся на расчеты с комитентом и в соответствии с условиями договора комиссии удерживаются из средств, поступивших от покупателей бриллиантов комитента, либо возмещаются комитентом путем перечисления денежных средств на счета Компании.

В сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца филиал «Бриллианты АЛРОСА» представляет комитенту отчет (извещение) комиссионера, в котором указываются:

*Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)*

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

**70**

- количество (в штуках и каратах) и стоимостная (прейскурантная) оценка бриллиантов комитента, принятых на реализацию по договору комиссии;
- количество (в штуках и каратах) проданных бриллиантов, их стоимостная (прейскурантная) оценка, продажная цена и даты продаж, подтвержденные копиями контрактов с покупателями, копиями авиагрузовых накладных и грузовых таможенных деклараций при продаже на экспорт, товарных накладных (актов выдачи) и уведомлений, актов приема-сдачи ценностей перевозчику, счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям;
- виды и суммы расходов, произведенных филиалом «Бриллианты АЛРОСА» за счет комитента, подтвержденные копиями соответствующих документов: счетов, счетов-фактур поставщиков, грузовых таможенных деклараций и т.п.;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банков, подтверждающих поступление средств от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании;
- копии отчетов банка о продаже валюты, если обязательная продажа части валютной выручки осуществляется по поручению комитента АК «АЛРОСА»;
- копии платежных поручений АК «АЛРОСА» на перечисление комитенту поступившей выручки;
- расчет стоимости комиссионного вознаграждения в соответствии с условиями договора комиссии, счет и счет-фактура на услуги АК «АЛРОСА» по договору комиссии, акт приема-передачи услуг, если его составление предусмотрено условиями договора;
- количество (в штуках и каратах) и стоимостная оценка (прейскурантная стоимость) бриллиантов комитента, нереализованных на конец отчетного месяца;
- другая информация и подтверждающие ее документы, представление которых комитенту предусмотрено договором комиссии.

Выручка в виде комиссионного вознаграждения по договорам комиссии и расчеты с покупателями и комитентом отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Продажа бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии на внутреннем рынке</b>			
Приняты бриллианты от комитента по прейскурантной цене или в иной оценке, предусмотренной договором комиссии	004	- (60-зб <sup>1</sup> )	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отгружены бриллианты покупателям	-	004	План счетов бухгалтерского учета,

<sup>1</sup> Курсивом в скобках в таблице проводок приведены забалансовые счета, использующиеся в программном обеспечении, поддерживающем только двойную запись и не позволяющем вести учет по простой системе

1	2	3	4
	(62-zb)		описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражены Главной бухгалтерией Компании задолженность покупателей продукции комитента и задолженность перед комитентом	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отнесена на расчеты с комитентом выручка от оказания услуг по договорам комиссии Главной бухгалтерией Компании	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с суммы комиссионного вознаграждения	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммы комиссионного вознаграждения	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные за счет комитента	76-121	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные за счет комитента, в Главную бухгалтерию Компании	79-42	76-121	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены Главной бухгалтерией Компании расходы, произведенные за счет комитента	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачены расходы, произведенные за счет комитента, Главной бухгалтерией Компании	79-42	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» оплата расходов, произведенных за счет комитента	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены расходы, произведенные за счет комитента, со счетов филиала «Бриллианты АЛРОСА»	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Поступили денежные средства от покупателей бриллиантов комитента на счета Главной бухгалтерии Компании	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

72

1	2	3	4
Перечислены со счетов Главной бухгалтерии Компании денежные средства комитенту за минусом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных за счет комитента	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» погашение задолженности перед комитентом	(60-zb)	(62-zb)	
Начислены Главной бухгалтерией Компании положительные суммовые разницы по комиссионному вознаграждению, рассчитанному в условных денежных единицах	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от оказания услуг по договору комиссии	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Начислены Главной бухгалтерией Компании отрицательные суммовые разницы по комиссионному вознаграждению, рассчитанному в условных денежных единицах	(76)	(79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» уменьшение выручки от оказания услуг по договору комиссии	(79-42)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с суммовых разниц по комиссионному вознаграждению	79-42, (79-42)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммовых разниц по комиссионному вознаграждению	90-3, (90-3)	79-42, (79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС к уплате в бюджет с суммы комиссионного вознаграждения на дату поступления средств от покупателей, если комиссионное вознаграждение удерживается по условиям договора из средств, подлежащих перечислению комитенту, или на дату поступления оплаты услуг от комитента, если по условиям договора комиссионное вознаграждение не удерживается Компанией из средств, поступивших от покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
Возвращены комитенту нереализованные бриллианты в оценке, предусмотренной договором комиссии	- (60-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
<b>Продажа бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии на экспорт</b>			
Приняты бриллианты от комитента в оценке, предусмотренной договором комиссии	004	- (60-zb)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отгружены бриллианты покупателям	- (62-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражена Главной бухгалтерией Компании задолженность покупателей продукции комитента и задолженность перед комитентом	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесена Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом выручка от оказания услуг по договорам комиссии	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.1
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС на комиссионное вознаграждение	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммы комиссионного вознаграждения	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Уплачены Главной бухгалтерией Компании таможенные сборы	79-42	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расчеты с таможней	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании грузовых таможенных деклараций таможенные сборы при продаже бриллиантов комитента	76-121	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» другие расходы, произведенные за счет комитента	76-121	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Переданы филиалом «Бриллианты	79-42	76 -121	План счетов бухгалтерского учета,

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

74

1	2	3	4
АЛРОСА» Главной бухгалтерии сборы за таможенное оформление при продаже бриллиантов комитента и другие расходы, произведенные за счет комитента			описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесены Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом таможенные сборы при продаже бриллиантов комитента и другие расходы, произведенные за счет комитента	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачены Главной бухгалтерией Компании расходы, произведенные за счет комитента	79-42	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» оплата расходов, произведенных за счет комитента	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные за счет комитента	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Поступили на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от покупателей бриллиантов комитента	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы на расчеты с покупателями бриллиантов комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые на расчеты с покупателями бриллиантов комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списана Главной бухгалтерией Компании валюта с транзитного счета для обязательной продажи, осуществляемой по поручению комитента	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и 52 «Валютные счета»
Отражено поступление рублевого эквивалента от продажи валюты на счета Главной бухгалтерии Компании	51	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Отнесена Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом прибыль от продажи валюты	57	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесены Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом убытки от продажи валюты и расходы на продажу валюты	76	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены Главной бухгалтерией Компании денежные средства комитенту за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных за счет комитента	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено филиалом «Бриллианты АПРОСА» погашение задолженности перед комитентом	(60-зб)	(62-зб)	
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС к уплате в бюджет с суммы комиссионного вознаграждения на дату поступления средств от покупателей, если комиссионное вознаграждение удерживается по условиям договора из средств, подлежащих перечислению комитенту или на дату поступления оплаты услуг от комитента, если по условиям договора комиссионное вознаграждение не удерживается из средств, поступивших от покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2
Возвращены комитенту нереализованные бриллианты по прейскурантной стоимости или в иной оценке, предусмотренной договором комиссии	- (60-зб)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

#### 6.4. Продажа выполненных работ по огранке алмазов в бриллианты

Алмазное сырье, переданное сторонними организациями для огранки в бриллианты, учитывается филиалом «Бриллианты АЛРОСА» за балансом на счете 003 «Материалы, принятые в переработку», по прейскурантной цене или в другой оценке, согласованной

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349) Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками	76
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

сторонами. Учет алмазного сырья сторонних организаций ведется по каждому владельцу сырья в штуках и каратах в оценке, предусмотренной договорах.

Бриллианты, изготовленные филиалом «Бриллианты АЛРОСА» из давальческого сырья, принимаются к учету за балансом и учитываются до момента их отпуска заказчику или покупателям по поручению заказчика по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Бриллианты, изготовленные из давальческого сырья, учитываются по каждому владельцу сырья в штуках и каратах по стоимости алмазного сырья, если условиями договора не предусмотрено иное. Оценка бриллиантов осуществляется владельцем сырья при приемке результатов работ, если иное не предусмотрено условиями договора. Возвратные потери при огранке бриллиантов, являющиеся собственностью владельца сырья, учитываются по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в каратах по стоимости алмазного сырья или иной оценке, предусмотренной условиями договора.

Если по условиям договора с заказчиком филиал «Бриллианты АЛРОСА» осуществляет последующую продажу бриллиантов, изготовленных из алмазного сырья заказчика, изготовленные бриллианты после их оценки владельцем сырья принимаются к учету по дебету счета 004 «Товары, принятые на комиссию».

Выручка от выполнения работ по огранке алмазов в бриллианты из сырья заказчика определяется в соответствии с условиями договора. Работы считаются выполненными филиалом «Бриллианты АЛРОСА» после окончания процесса огранки и подписания АК «АЛРОСА» и заказчиком акта приема выполненных работ по изготовлению бриллиантов.

На стоимость выполненных работ филиал «Бриллианты АЛРОСА» выставляет заказчику счет и счет-фактуру. Если стоимость работ филиала «Бриллианты АЛРОСА» определяется в соответствии с договором в условных денежных единицах, счет-фактура выставляется заказчику в условных денежных единицах (иностранной валюте). Суммовые разницы по расчетам с заказчиками в условных денежных единицах учитываются в порядке, предусмотренном разделами 6.2.1 и 6.2.2 настоящего Стандарта.

Продажа результатов работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты и расчеты с заказчиками отражаются в бухгалтерском учете филиала «Бриллианты АЛРОСА» следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Принято к учету алмазное сырье заказчика	003	- (60-zb <sup>2</sup> )	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 003 «Материалы, принятые в переработку»

<sup>2</sup> Курсивом в скобках в таблице проводок приведены забалансовые счета, использующиеся в программном обеспечении, поддерживающем только двойную запись и не позволяющем использовать простую систему учета

1	2	3	4
Передано алмазное сырье заказчика в производство	- (20-zb)	003	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 003 «Материалы, принятые в переработку»
Отражены расходы по огранке алмазного сырья заказчика в бриллианты	20	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 20 «Основное производство»
Приняты к учету бриллианты, изготовленные из давальческого алмазного сырья, и возвратные отходы, являющиеся собственностью заказчика	002, 004	- (20-zb)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отпущены бриллианты, возвратные отходы заказчику	- (60-zb)	002	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
Отпущены бриллианты покупателям по поручению заказчика	- (62-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражены выручка от выполнения работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты и задолженность заказчика по курсу на дату акта приема выполненных работ по изготовлению бриллиантов	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Начислен НДС на стоимость выполненных работ по огранке бриллиантов из давальческого алмазного сырья	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получены на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства от заказчика в оплату выполненных работ	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от заказчика в оплату выполненных работ	51	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» оплата выполненных работ, поступивших на счета Главной бухгалтерии	79-42	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» положительные суммовые разницы по расчетам с заказчиком в условных денежных единицах	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отрицательные суммовые разницы по расчетам с заказчиком в условных денежных единицах	(62)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммовых разниц на стоимость оказанных услуг	90-3, (90-3)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

При продаже по поручению заказчика изготовленных из давальческого алмазного сырья бриллиантов покупателям, осуществляемой филиалом «Бриллианты АЛРОСА» учет расчетов с покупателями и заказчиком ведется в порядке, предусмотренном разделом 6.3.1 настоящего Стандарта.

## 6.5. Оптовая продажа ювелирных изделий

### 6.5.1. Продажа ювелирных изделий без участия комиссионера

Выручка от продажи ювелирных изделий и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» в сумме, установленной договором, с учетом предоставленных покупателям скидок или надбавок к ценам, на дату перехода права собственности на ювелирные изделия к покупателю. Датой перехода права собственности на ювелирные изделия к покупателю является дата их отгрузки, указанная в товарной накладной, если условиями договора не установлено иное.

При продаже ювелирных изделий на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме дебиторской задолженности. Проценты за отсрочку (рассрочку) платежа начисляются по ставкам, установленным договором, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и на дату погашения задолженности и учитываются в составе внереализационных доходов Компании.

Выручка от продажи ювелирных изделий с расчетами в условных денежных единицах и дебиторская задолженность покупателей определяются с учетом суммовых разниц. Суммовые разницы по расчетам за проданные ювелирные изделия, цена которых по условиям договора определяется по курсу на дату поступления денежных средств на счета Компании, возникают в следующем порядке:

- ① при предварительной оплате покупателями ювелирных изделий суммовые разницы не возникают;
- ② при последующей оплате суммовая разница определяется как разница между задолженностью покупателей, исчисленной по курсу на дату отгрузки ювелирных изделий и отраженной в бухгалтерском учете, и суммой фактически поступивших от покупателя денежных средств.

Суммовые разницы при последующей оплате отражаются (доначисляются или сторнируются) в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» на дату поступления денежных средств от покупателей. Суммовые разницы по расчетам с покупателями ювелирных изделий признаются доходами Компании от обычных видов деятельности и отражаются (доначисляются или сторнируются) подразделением «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» независимо от периода, в котором получена оплата: в тот же год, когда отгружены ювелирные изделия, или в следующем отчетном году.

При продаже ювелирных изделий с расчетами в условных денежных единицах счета-фактуры покупателям также выставляются в условных денежных единицах.

В бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» оптовые продажи ювелирных изделий отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Продажа ювелирных изделий на условиях предварительной оплаты</b>			
Получены на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА» авансы от покупателей	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены подразделением «Алмазный двор» авансы, полученные от покупателей	79-02	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен подразделением «Алмазный двор» НДС с авансов, полученных от покупателей и не погашенных на конец отчетного месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1

1	2	3	4
Отражена подразделением «Алмазный двор» выручка от продажи ювелирных изделий	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных ювелирных изделий	90-2	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Зачтен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на дату отгрузки НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Отражен подразделением «Алмазный двор» НДС с выручки от продажи ювелирных изделий	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Передан НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
<b>Продажа ювелирных изделий на условиях последующей оплаты</b>			
Отражены подразделением «Алмазный двор» выручка от продажи ювелирных изделий и дебиторская задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных ювелирных изделий	90-2	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Начислен НДС с выручки от продажи ювелирных изделий	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получена оплата от покупателей на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА»	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» погашение дебиторской задолженности покупателей за проданные ювелирные изделия	79-02	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Отражены подразделением «Алмазный двор» положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены подразделением «Алмазный двор» отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен подразделением «Алмазный двор» НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен подразделением «Алмазный двор» к уплате в бюджет НДС с выручки от продажи бриллиантов	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Передан НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

### 6.5.2. Продажа ювелирных изделий через комиссионера

Выручка от продажи ювелирных изделий через комиссионера и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен представляться в подразделение «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца. Отчет (извещение) комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документы:

- номер и дату договора комиссии, отчетный период, номер приходной накладной;
- наименования, артикулы и количество проданных ювелирных изделий, их стоимость в соответствии с договором комиссии и цена продажи, даты продаж, подтвержденные копиями договоров с покупателями, товарных накладных и счетов, выставленных покупателям;
- суммы и виды расходов на продажу, произведенных комиссионером в соответствии с условиями договора за счет АК «АЛРОСА», подтвержденные копиями счетов поставщиков;

- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера (комиссионное вознаграждение) в соответствии с условиями договора;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банка, подтверждающих зачисление полученных от покупателей денежных средств на счета комиссионера;
- наименования, артикулы и количество ювелирных изделий, не проданных на конец отчетного месяца.

При продаже ювелирных изделий комиссионером выручка от продажи и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» на дату перехода прав собственности на ювелирные изделия к покупателям в соответствии с договорами, заключенными комиссионером. Выручка от продажи и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в качестве продажной цены в договорах, заключенных комиссионером. Задолженность покупателей считается оплаченной на дату поступления денежных средств на счета комиссионера, указанную в отчете (извещении) комиссионера.

Расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА», принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату, по состоянию на которую эти расходы произведены комиссионером в соответствии с отчетом (извещением) и подтверждающими документами. Комиссионное вознаграждение учитывается в составе расходов на продажу по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату оказания услуг комиссионером. Дата оказания услуг определяется как дата продажи ювелирных изделий комиссионером покупателю, если договором комиссии не установлено иное.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах отражаются в составе выручки подразделения «Алмазный двор» в порядке, установленном разделом 6.5.1 настоящего Стандарта. Суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах отражаются в составе расходов на продажу подразделения «Алмазный двор».

В бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» продажи ювелирных изделий через комиссионера отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Продажа ювелирных изделий комиссионером на условиях предварительной оплаты</b>			
Отгружены ювелирные изделия комиссионеру	45	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»

1	2	3	4
Отражены подразделением «Алмазный двор» авансы, полученные от покупателей на счета комиссионера, на основании отчета (извещения) комиссионера	76-12	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен подразделением «Алмазный двор» НДС с авансов, полученных и не погашенных на конец отчетного месяца,	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1
Отражены подразделением «Алмазный двор» выручка от продажи ювелирных изделий комиссионером и погашение авансов, полученных от покупателей, на основании отчета комиссионера	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных комиссионером ювелирных изделий	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Отражен подразделением «Алмазный двор» НДС при продаже ювелирных изделий	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1
Отражены расходы, произведенные комиссионером, на основании отчета комиссионера	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
На основании счета комиссионера отражено комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера НДС по расходам, произведенным комиссионером, и комиссионному вознаграждению	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1

1	2	3	4
Получены на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств от комиссионера	79-02	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены подразделением «Алмазный двор» суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1; ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены подразделением «Алмазный двор» суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения	19-4, (19-4)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражены подразделением «Алмазный двор» уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером, и предъявление НДС к вычету из бюджета	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Передан НДС филиалу «Бриллианты АЛРОСА»	79-02	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
<b>Продажа ювелирных изделий комиссионером на условиях последующей оплаты</b>			
Отгружены ювелирные изделия комиссионеру	45	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражены подразделением «Алмазный двор» на основании отчета комиссионера выручка от продажи ювелирных изделий и задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Списана себестоимость проданных комиссионером ювелирных изделий	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»

1	2	3	4
Отражен подразделением «Алмазный двор» НДС на выручку от продажи ювелирных изделий	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражены подразделением «Алмазный двор» на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено подразделением «Алмазный двор» на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен подразделением «Алмазный двор» НДС по расходам, произведенным комиссионером за счет АК «АЛРОСА», и комиссионному вознаграждению на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражено подразделением «Алмазный двор» на основании отчета комиссионера поступление денежных средств от покупателей	76-12	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Расходы на продажу»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7

1	2	3	4
Начислен подразделением «Алмазный двор» 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. 1, подп. 2; п. 2, подп. 1
Получены на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств от комиссионера	79-02	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены подразделением «Алмазный двор» суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1; ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены подразделением «Алмазный двор» суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения	19-4, (19-4)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражены подразделением «Алмазный двор» уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером, и предъявление НДС к вычету из бюджета	68-20	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Передан НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»

## 6.6. Продажа бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле

### 6.6.1. Продажа собственных и покупных бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле

Учет продаж бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле ведется на основании данных справок-отчетов кассира-операциониста и товарных отчетов. Выручка от продажи бриллиантов и ювелирных изделий отражается в бухгалтерском учете в сумме, фактически полученной от покупателей, за вычетом всех скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи бриллиантов и ювелирных изделий за наличный расчет и с расчетами пластиковыми картами отражается в бухгалтерском учете на дату покупки. Комиссия, удержанная банком за операции с пластиковыми картами, отражается в составе операционных расходов подразделения «Алмазный двор».

Продажи собственных и покупных бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Продажа покупных бриллиантов и ювелирных изделий</b>			
Отражена подразделением «Алмазный двор» выручка от продажи бриллиантов и ювелирных изделий за наличный расчет и с расчетами пластиковыми картами	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Отражено поступление денежных средств покупателей в кассу	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена задолженность по поступлению денежных средств при расчетах с покупателями пластиковыми картами	76-14	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списана себестоимость проданных ювелирных изделий и покупных бриллиантов	90-2	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Начислен подразделением «Алмазный двор» НДС при продаже покупных бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
Передан начисленный НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Поступили на расчетный счет филиала «Бриллианты АЛРОСА» средства, списанные с пластиковых карт покупателей, за вычетом комиссии за услуги банка	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств, списанных с пластиковых карт покупателей	79-02	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена подразделением «Алмазный двор» комиссия банка за операции с пластиковыми картами	91-2	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
<b>Продажа собственных бриллиантов</b>			
Отражена подразделением «Алмазный двор» выручка (в сумме разницы между отпускной и продажной стоимостью бриллиантов) от продажи бриллиантов в розничной торговле	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 90 «Продажи»
Отражена подразделением «Алмазный двор» выручка (в сумме отпускной стоимости бриллиантов) от продажи бриллиантов в розничной торговле	62	76-121	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Передана филиалу «Бриллианты АЛРОСА» выручка (в сумме отпускной стоимости) от продажи бриллиантов в розничной торговле	76-121	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка (в сумме отпускной цены) от продажи бриллиантов и ювелирных изделий за наличный расчет и с расчетами пластиковыми картами	79-02	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражено поступление денежных средств покупателей в кассу	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Отражена задолженность по поступлению денежных средств при расчетах с покупателями пластиковыми картами	76-14	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена продажа собственных бриллиантов подразделением «Алмазный двор»	-	002	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
Списана себестоимость проданных собственных бриллиантов филиалом «Бриллианты АЛРОСА»	90-2	43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
Начислен НДС при продаже бриллиантов в розничной торговле	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Передан начисленный НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Поступили на расчетный счет филиала «Бриллианты АЛРОСА» средства, списанные с пластиковых карт покупателей, за вычетом комиссии за услуги банка	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление средств, списанных с пластиковых карт покупателей	79-02	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена подразделением «Алмазный двор» комиссия банка за операции с пластиковыми картами	91-2	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15

#### 6.6.2. Продажа в розничной торговле ювелирных изделий, принятых на комиссию

Принятые на комиссию для продажи в розничной торговле ювелирные изделия отражаются в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» по дебету счета 004 «Товары, принятые на комиссию» в оценке, согласованной с комитентом. При продаже принятых на комиссию ювелирных изделий их стоимость списывается с кредита счета 004 «Товары, принятые на комиссию». Одновременно в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» отражается задолженность перед комитентом и выручка от оказания комиссионных услуг. Выручка от оказания комиссионных услуг считается оплаченной на дату продажи ювелирных изделий за наличный расчет или поступления

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

90

средств, списанных с пластиковых карт покупателей, на расчетные счета АК «АЛРОСА», если по условиям договора комиссионное вознаграждение удерживается из средств, полученных от покупателей.

Возврат комитенту нереализованных в согласованные с комитентом сроки ювелирных изделий отражается по кредиту счета 004 «Товары, принятые на комиссию». В бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» продажа в розничной торговле ювелирных изделий, принятых на комиссию, отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты от комитента на реализацию ювелирные изделия в оценке, согласованной в договоре	004	- (60-zb <sup>3</sup> )	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражена выручка от продажи ювелирных изделий, принятых на комиссию	62	76-121	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено поступление денежных средств в кассу	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена задолженность по поступлению денежных средств при расчетах с покупателями пластиковыми картами	76-14	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списана стоимость проданных ювелирных изделий	- (60-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Начислено подразделением «Алмазный двор» комиссионное вознаграждение на дату продажи ювелирных изделий	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 90 «Продажи»
Зачтено комиссионное вознаграждение за счет средств комитента	76-121	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислен НДС с комиссионного вознаграждения	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

<sup>3</sup> Курсивом в скобках в таблице проводок приведены забалансовые счета, использующиеся в программном обеспечении, поддерживающем только двойную запись и не позволяющем использовать простую систему учета

1	2	3	4
Передан начисленный НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Зачислены на расчетный счет филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства, списанные с пластиковых карт покупателей за вычетом комиссии банка	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств от покупателей	79-02	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена подразделением «Алмазный двор» комиссия банка за операции с пластиковыми картами	91-2	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Перечислены денежные средства комитенту с расчетного счета филиала «Бриллианты АЛРОСА»	79-02	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» перечисление денежных средств комитенту	76-121	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Возвращены комитенту нереализованные ювелирные изделия	- (60-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

### 6.6.3. Продажа ювелирных изделий через комиссионера в розничной торговле

Выручка от продажи ювелирных изделий через комиссионера в розничной торговле и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен представляться в подразделение «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца. Отчет (извещение) комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документы:

- номер и дату договора комиссии, отчетный период, номер приходной накладной;
- наименования, артикулы и количество проданных за отчетный месяц ювелирных изделий, их стоимость в соответствии с договором комиссии и цена продажи;
- справку о продаже товаров, принятых на комиссию;
- суммы и виды расходов на продажу, произведенных комиссионером в соответствии с условиями договора за счет АК «АЛРОСА», подтвержденные копиями счетов поставщиков;

- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера (комиссионное вознаграждение), определенную в соответствии с условиями договора;
- наименования, артикулы и количество ювелирных изделий, не проданных на конец отчетного месяца.

Выручка от розничной продажи ювелирных изделий через комиссионера признается в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» на конец отчетного месяца в сумме, указанной в справке о продаже товаров, принятых на комиссию. Задолженность покупателей при продаже ювелирных изделий через комиссионера в розничной торговле в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» не отражается.

Комиссионное вознаграждение учитывается по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в соответствии со счетом комиссионера. Датой оказания услуг по продаже ювелирных изделий в розничной торговле по договору комиссии является последний день отчетного месяца, если договором комиссии не установлено иное.

В бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» продажа ювелирных изделий в розничной торговле через комиссионера отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отгружены ювелирные изделия комиссионеру	45	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражена на основании отчета комиссионера выручка от продажи ювелирных изделий	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражены расчеты с комиссионером за проданные ювелирные изделия	76-12	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислен НДС на выручку от продажи ювелирных изделий	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2, п. 2, подп. 1
Передан начисленный НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражены на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен НДС по расходам, произведенным комиссионером, и по комиссионному вознаграждению на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Получены на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств от комиссионера	79-02	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером, и предъявление НДС к вычету из бюджета	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Списана себестоимость ювелирных изделий, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»

#### 6.6.4. Продажа ювелирных изделий собственного производства и услуг по ремонту ювелирных изделий

Вставка бриллиантов в касты (ювелирные полуфабрикаты) и ремонт ювелирных изделий осуществляется на основании оформленных договоров (нарядов-заказов) с заказчиками. Ювелирные полуфабрикаты, выданные на закрепку, списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Закрепленные в юве-

лирных изделиях вставки из бриллиантов для изготовления ювелирных изделий списываются с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция», ювелирные полуфабрикаты списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» по мере изготовления ювелирных изделий. Изготовленные ювелирные изделия учитываются на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Датой продажи изготовленных по индивидуальным заказам ювелирных изделий является дата их передачи заказчикам. Выручка от продажи ювелирных изделий отражается в бухгалтерском учете в сумме, установленной договором.

Продажа ювелирных изделий, изготовленных по заказам покупателей, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены авансы от заказчиков в кассу	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены авансы, списанные с пластиковых карт покупателей	76-14	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены на расчетный счет филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства, списанные с пластиковых карт заказчиков в качестве аванса, за вычетом удержанной комиссии банка	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление авансов от покупателей при расчетах пластиковыми картами	79-02	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена комиссия, удержанная банком за операции с пластиковыми картами	91-2	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Начислен НДС с авансов полученных	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Приняты вставки из бриллиантов от филиала «Бриллианты АЛРОСА»	21	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Списаны вставки из бриллиантов на себестоимость готовой продукции	43	21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

1	2	3	4
Отражены расходы на изготовление ювелирных изделий по индивидуальным заказам	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны в производство ювелирные полуфабрикаты	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»
Приняты к учету переданные из производства готовые ювелирные изделия	43	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 43 «Готовая продукция» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена выручка от продажи ювелирных изделий при их передаче заказчикам	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Переданы готовые ювелирные изделия заказчикам	90-2	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
Начислен НДС от продажи готовых ювелирных изделий	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Предъявлен к вычету НДС по авансам полученным	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Отражено поступление в кассу денежных средств в оплату готовых ювелирных изделий	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено задолженность по поступлению денежных средств при расчетах с покупателями пластиковыми картами	76-14	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Зачислены на расчетный счет филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства, списанные с пластиковых карт покупателей, за вычетом комиссионного вознаграждения банка	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств, списанных с пластиковых карт покупателей, в сумме дебиторской задолженности	79-02	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Отражено подразделением «Алмазный двор» комиссионное вознаграждение, удержанное банком при проведении операций с пластиковыми картами	91-2	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Передан начисленный НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

## 7. Учет продаж попутно добытой продукции и продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств

Учет продаж попутно добытой продукции, продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств ведется структурными подразделениями Компании на счете 90 «Продажи». Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по каждому покупателю и каждому договору на продажу продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Выручка от продажи попутно добытой продукции, продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании на дату продажи в сумме, установленной договорами купли-продажи продукции, договоров на выполнение работ, оказание услуг.

Датой продажи продукции является дата ее отгрузки покупателям, если условиями договора купли-продажи или мены не установлено иное. Дата продажи пара, воды, электроэнергии может устанавливаться в соответствии с договорами с покупателями как последний день расчетного периода (месяца).

Датой признания выручки от продажи работ является дата, указанная в акте приема-передачи выполненных работ. Акт, подписанный уполномоченными лицами АК «АЛРОСА» и заказчика, передается в бухгалтерию подразделения, выполнившего работы, в срок не позднее 20 дней после даты, указанной в акте как дата приемки результатов работ заказчиком.

Датой признания выручки от продажи услуг является дата фактического оказания услуг по договору, если условиями договора не предусмотрено иное. Выручка от оказания коммунальных услуг, услуг связи, транспортных услуг, услуг по договорам хранения и т.п. признается в бухгалтерском учете в течение срока действия договора ежемесячно на последний день отчетного месяца исходя из объема оказанных за отчетный месяц услуг и их стоимости в соответствии с условиями договора. Подписание акта приема-передачи услуг Компанией и заказчиком производится, если это предусмотрено условиями договора.

Себестоимость проданной продукции списывается ежемесячно на последний день отчетного месяца в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 43 «Готовая продукция». Себестоимость проданных пара, воды, электроэнергии списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

Себестоимость проданных работ (оказанных услуг) списывается ежемесячно по состоянию на конец каждого отчетного месяца в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счетов 23 «Вспомогательные производства» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Себестоимость проданных работ (услуг) определяется по фактическим затратам на их выполнение с учетом общепроизводственных и доли общехозяйственных расходов

## 7.1. Учет продаж по договорам купли-продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг)

В бухгалтерском учете структурных подразделений продажа попутно добытой продукции, продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены выручка от продажи продукции (работ, услуг) и задолженность покупателей и заказчиков	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	90-2	23, 29, 43, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 43 «Готовая продукция»
Начислен НДС с выручки от продажи продукции (работ, услуг)	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получены денежные средства от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет после получения оплаты от покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

## 7.2. Учет продаж по договорам мены

При продаже продукции (работ, услуг) по договорам мены выручка от продажи и дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяются в сумме, равной стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией. Стоимость указанных ценностей определяется исходя из цены, по которой Компания обычно покупает аналогичные ценности у поставщиков, не являющихся дочерними и зависимыми компаниями АК «АЛРОСА».

При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей, выручка по договорам мены определяется исходя из цены, по которой Компанией определяется выручка от продажи продукции (работ, услуг), аналогичной проданной по договору мены, покупателям и заказчикам, не являющимся дочерними и зависимыми компаниями АК «АЛРОСА».

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) по договорам мены и дебиторская задолженность покупателей и заказчиков признаются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на отгруженную продукцию к покупателю (дату приемки выполненных работ, дату оказания услуг).

Датой перехода права собственности к покупателю является дата отгрузки продукции, если договором мены не предусмотрено иное. Дата отгрузки пара, воды, электроэнергии может определяться как последний день расчетного периода (месяца), если иное не установлено договором мены.

Датой выполнения работ является дата, указанная в акте приема-передачи выполненных работ. Датой оказания услуг является указанная в договоре на оказание услуг дата фактического оказания услуг или конец расчетного периода (месяца)

Дебиторская задолженность покупателей по договорам мены считается погашенной на дату исполнения покупателем встречного обязательства по поставке ценностей.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании продажи и расчеты с покупателями и заказчиками по договорам мены отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) и задолженность покупателей и заказчиков по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 9/99, п. 6.3
Списана себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	90-2	23, 29, 43, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 43 «Готовая продукция»
Начислен НДС с выручки от продажи продукции (работ, услуг), определенной в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
Получены ценности по договору мены	08, 10, 41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы»; 10 «Материалы», 41 «Товары» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по приобретенным ценностям	19-11, 19-21, 19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражено исполнение обязательств сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС с выручки от продажи к уплате в бюджет после исполнения обязательств 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
Отражена оплата НДС, предъявленного поставщиком, после исполнения обязательств сторон по договору мены	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»; НК РФ, ст. 172, п. 2

## 8. Учет продаж отдельных видов продукции, товаров, работ, услуг вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств

### 8.1. Продажа работ в капитальном строительстве

Строительно-монтажные работы, ремонт, пуско-наладочные и другие работы, выполняемые для сторонних организаций, считаются выполненными, если результаты указанных работ приняты заказчиком в порядке, установленном договором. Принятие окончанных строительством объектов заказчиком подтверждается актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией, подписанным уполномоченными лицами заказчика.

Принятие заказчиком результатов выполненных строительно-монтажных работ подтверждается актом приемки выполненных работ. Датой признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения строительно-монтажных работ является дата, указанная в акте приемки выполненных работ. Подписанный представителями АК «АЛРОСА» и заказчика акт приемки выполненных работ передается в бухгалтерию структурного подразделения в срок не позднее 20 дней после даты составления акта.

Выручка от продажи работ сторонним организациям, себестоимость выполненных работ и задолженность заказчиков отражаются в подразделениях капитального строительства на дату актов приемки. Поэтапное признание выручки от продажи работ и задолженности заказчиков в бухгалтерском учете производится в тех случаях, когда договором на выполнение работ (договором подряда) предусмотрена поэтапная приемка результатов выполненных работ заказчиком. В этом случае по окончании этапа выполнения работ в соответствии с договором производится приемка результатов работ по данному этапу, подтверждаемая актом приемки выполненных работ.

Себестоимость выполненных работ определяется по каждому объекту и списывается в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» на конец отчетного месяца, в котором подписан акт приемки выполненных работ или акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией.

Денежные средства, поступившие от заказчика (инвестора, генерального подрядчика) до даты акта приемки выполненных работ или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией, отражаются в бухгалтерском учете подразделений Компании как авансы полученные. Задолженность заказчика за выполненные работы и погашение ранее полученных авансов отражаются в бухгалтерском учете на дату акта приемки выполненных работ или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией.

В бухгалтерском учете подразделений капитального строительства выручка от продажи работ сторонним организациям и расчеты с заказчиками отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены УКС авансы от заказчиков в счет предстоящего выполнения работ	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено в УКС поступление авансов от заказчиков в счет предстоящего выполнения работ в Центральную бухгалтерию	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен в УКС НДС с суммы авансов полученных	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена в УКС на основании актов приемки выручка от продажи выполненных работ и задолженность заказчиков	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Начислен НДС от выручки от продажи выполненных работ	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Предъявлен к вычету НДС, начисленный с авансов полученных, на дату продажи выполненных работ	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Списана себестоимость выполненных работ	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Получены на счета УКС денежные средства от заказчиков в оплату выполненных работ	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено в УКС поступление в Центральную бухгалтерию Компании денежных средств от заказчиков в оплату выполненных работ	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен на дату получения оплаты от заказчиков 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. 1, подп. 2

## 8.2. Продажа продукции, товаров в розничной торговле и общественном питании

Учет продаж продукции, товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания отражается по мере поступления денежных средств от покупателей в кассу соответствующих подразделений в сумме поступивших денежных средств. Списание стоимости проданных товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания осуществляется по продажным ценам. Стоимость проданных товаров и сумма реализованной торговой наценки определяются в подразделениях розничной торговли на конец отчетного месяца.

Сумма реализованной торговой наценки определяется по следующей формуле:

$$H_p = H_n + H_n - H_k$$

где:  $H_p$  – сумма торговой наценки, реализованной за отчетный месяц;

$H_n$  – сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров, не проданных на начало отчетного месяца;

$H_n$  – сумма торговой наценки, поступившей за отчетный месяц;

$H_k$  – сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров, не проданных на конец отчетного месяца.

Торговая наценка, приходящаяся на остаток товаров, не проданных на конец отчетного месяца, 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 товаров, не проданных на конец отчетного месяца;

$H_n$  – 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.

Списание стоимости проданной продукции собственного производства в подразделениях общественного питания осуществляется по фактической себестоимости ее производства. Списание стоимости готовых изделий общественного питания, проданных через буфеты, осуществляется по средневзвешенной себестоимости.

Продажа продукции, товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена торговая наценка в подразделениях розничной торговли и общественного питания	41-2	42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»
Отражена продажа товаров, в подразделениях розничной торговли, продукции в подразделениях общественного питания, готовых изделий кузни в буфетах	50	90-1	План счетов бухгалтерского учета. описание счетов 50 «Касса» и 90 «Продажи»
Начислен НДС с выручки подразделений розничной торговли, общественного питания	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Списана стоимость проданных товаров в подразделениях розничной торговли	90-2	41-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 41 «Товары»
Списана (сторнирована) реализованная торговая наценка в подразделениях розничной торговли	(90-2)	(42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»
Списана стоимость проданных готовых изделий общественного питания в буфетах	90-2	43	План счетов бухгалтерского учета. описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
Списана стоимость проданной продукции подразделений общественного питания	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

### 8.3. Продажа изделий из полудрагоценных камней

Учет продаж вставок, сувениров, других изделий из полудрагоценных камней ведется структурными подразделениями Компании, осуществляющими производство и продажу изделий из полудрагоценных камней, на счете 90 «Продажи». Учет расчетов с покупателями ведется подразделениями Компании на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по каждому покупателю и каждому договору на продажу изделий из полудрагоценных камней.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете за вычетом всех скидок, предоставленных покупателям.

Себестоимость проданных изделий собственного производства из полудрагоценных камней списывается с кредита счета 43-4 «Сувениры местного изготовления» в дебет счета 90 «Продажи» по состоянию на конец каждого отчетного месяца. Себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней определяется отдельно для изделий каждого вида как средневзвешенная себестоимость, сложившаяся за отчетный месяц.

Расчет себестоимости каждого вида проданных изделий из полудрагоценных камней производится по следующей формуле:

$$C_{np} = \frac{C_n + C_{пост}}{K_n + K_{пост}} \times K_{np}$$

- где:  $C_{np}$  – себестоимость проданных изделий данного вида из полудрагоценных камней;
- $C_n$  – себестоимость остатка изделий данного вида из полудрагоценных камней на начало отчетного месяца;
- $C_{пост}$  – себестоимость изготовленных за отчетный месяц и поступивших на склад (в кладовую) готовой продукции изделий данного вида из полудрагоценных камней;
- $K_n$  – остаток изделий данного вида на начало отчетного месяца;
- $K_{пост}$  – количество изготовленных за отчетный месяц и поступивших на склад (в кладовую) готовой продукции изделий данного вида из полудрагоценных камней;
- $K_{np}$  – количество проданных за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней.

Себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных через комиссионера, определяется отдельно для каждого вида изделий в следующем порядке:

- ① себестоимость изделий из полудрагоценных камней, отгруженных комиссионеру и проданных в одном и том же отчетном месяце, рассчитывается вместе с себестоимостью полудрагоценных камней, проданных без участия комиссионера;
- ② себестоимость изделий из полудрагоценных камней, отгруженных комиссионеру в одном отчетном месяце, а проданных в другом, рассчитывается для каждого вида изделий по следующей формуле:

$$C_{np} = \frac{C_n + C_{ком}}{K_n + K_{ком}} \times K_{np}$$

- где:  $C_{np}$  – себестоимость проданных по договорам комиссии изделий данного вида из полудрагоценных камней;
- $C_n$  – себестоимость остатка изделий данного вида из полудрагоценных камней, переданных комиссионерам на начало отчетного месяца;
- $C_{пост}$  – себестоимость переданных комиссионерам и не проданных за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней;
- $K_n$  – остаток изделий данного вида, переданных комиссионерам на начало отчетного месяца;

$K_{пост}$  – количество переданных комиссионерам и не проданных за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней;

$K_{пр}$  – количество проданных по договорам комиссии за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней.

Покупные изделия из полудрагоценных камней в подразделениях, осуществляющих их розничную продажу, учитываются по продажной стоимости с учетом торговой наценки. Списание стоимости проданных изделий из полудрагоценных камней осуществляется по продажным ценам. Стоимость проданных изделий и сумма реализованной торговой наценки при розничной продаже определяются по состоянию на конец отчетного месяца.

Сумма реализованной торговой наценки определяется по следующей формуле:

$$H_p = H_n + H_n - H_k$$

где:  $H_p$  – сумма торговой наценки, реализованной за отчетный месяц;

$H_n$  – сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров, не проданных на начало отчетного месяца;

$H_n$  – сумма торговой наценки, поступившей за отчетный месяц;

$H_k$  – сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров, не проданных на конец отчетного месяца.

Торговая наценка, приходящаяся на остаток товаров, не проданных на конец отчетного месяца, 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 товаров, не проданных на конец отчетного месяца;

$H_n$  – 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.

Расходы на продажу изделий из полудрагоценных камней полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» ежемесячно в последний день каждого отчетного месяца.

### 8.3.1. Продажа изделий из полудрагоценных камней по договорам купли-продажи

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете на дату продажи в сумме, установленной договором

купли-продажи. Датой продажи является дата отгрузки изделий из полудрагоценных камней покупателям, если иное не установлено договором купли-продажи.

При продаже изделий из полудрагоценных камней на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме дебиторской задолженности. Проценты за отсрочку (рассрочку) платежа, исчисленные по ставкам, установленным в договоре, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и на дату погашения задолженности и учитываются в составе внереализационных доходов Компании.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней с расчетами в условных денежных единицах и дебиторская задолженность покупателей определяются с учетом суммовых разниц.

Суммовые разницы по расчетам за проданные изделия из полудрагоценных камней, если цена по условиям договора определяется по курсу на дату поступления денежных средств на счета Компании, возникают в следующем порядке:

- при предварительной оплате покупателями изделий из полудрагоценных камней суммовые разницы не возникают;
- при последующей оплате суммовая разница определяется как разница между задолженностью покупателя, исчисленной по курсу на дату отгрузки изделий из полудрагоценных камней, и фактически полученными от покупателя денежными средствами.

Суммовые разницы при последующей оплате отражаются (доначисляются или сторнируются) в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» на дату поступления денежных средств от покупателей.

При продаже изделий из полудрагоценных камней с расчетами в условных денежных единицах счета-фактуры покупателям также выставляются в условных денежных единицах.

В бухгалтерском учете подразделений Компании, осуществляющих производство и продажу изделий из полудрагоценных камней, операции по договорам купли-продажи и расчеты с покупателями отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Продажа изделий из полудрагоценных камней на условиях предварительной оплаты</b>			
Получены авансы от покупателей на счета структурного подразделения	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Начислен НДС с авансов, полученных от покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и зачтены авансы, полученные от покупателей, в счет оплаты отгруженной продукции	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Зачтен на дату отгрузки НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Начислен НДС с выручки от продажи изделий из полудрагоценных камней	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Списана себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней	90-2	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
<b>Продажа изделий из полудрагоценных камней на условиях последующей оплаты</b>			
Отражены выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и дебиторская задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней	90-2	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
Начислен НДС с выручки от продажи изделий из полудрагоценных камней	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получена оплата от покупателей на счета структурного подразделения	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1

1	2	3	4
Отражены отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен к уплате в бюджет НДС с выручки от продажи изделий из полудрагоценных камней	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

### 8.3.2. Продажа изделий из полудрагоценных камней с участием комиссионера

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней через комиссионера и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета (извещения) комиссионера.

Если комиссионер осуществляет оптовую продажу изделий из полудрагоценных камней, выручка от продажи и дебиторская задолженность покупателей признаются в бухгалтерском учете структурного подразделения Компании на дату продажи, указанную в отчете (извещении) комиссионера.

Если комиссионер осуществляет розничную продажу изделий из полудрагоценных камней, выручка от продажи признается в бухгалтерском учете структурного подразделения Компании на последний день отчетного месяца. Дебиторская задолженность покупателей при розничной продаже комиссионером изделий из полудрагоценных камней не признается.

Отчет (извещение) комиссионера должен предоставляться в структурное подразделение Компании, осуществляющее производство и продажу изделий из полудрагоценных камней, в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца.

Отчет (извещение) комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документы:

- ① при оптовой продаже изделий из полудрагоценных камней через комиссионера:
  - количество проданных изделий из полудрагоценных камней каждого вида, стоимость и даты продаж изделий из полудрагоценных камней, подтвер-

жденные копиями договоров с покупателями, товарных накладных и счетов, выставленных покупателям;

- суммы и виды расходов на продажу, произведенных комиссионером по условиям договора за счет АК «АЛРОСА», подтвержденные копиями счетов, счетов-фактур поставщиков и другими документами;
- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера в соответствии с условиями договора;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банка, подтверждающих зачисление полученных от покупателей денежных средств на счета комиссионера;
- количество каждого вида изделий из полудрагоценных камней, не проданных комиссионером на конец отчетного месяца;

② при розничной продаже изделий из полудрагоценных камней через комиссионера:

- количество проданных изделий из полудрагоценных камней каждого вида;
- справку о продаже товаров, принятых на комиссию;
- суммы и виды расходов на продажу, произведенных комиссионером в соответствии с условиями договора за счет АК «АЛРОСА», подтвержденные копиями счетов, счетов-фактур поставщиков и другими документами;
- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера, определенную в соответствии с условиями договора;
- количество изделий из полудрагоценных камней каждого вида, не проданных на конец отчетного месяца.

Комиссионное вознаграждение и расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА», отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в соответствии со счетом комиссионера и копиями счетов поставщиков.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах при оптовой продаже через комиссионера изделий из полудрагоценных камней отражаются в порядке, предусмотренном разделом 8.3.1 настоящего Стандарта. Суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах включаются (сторнируются) в расходы на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

В бухгалтерском учете операции по продаже изделий из полудрагоценных камней через комиссионера отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Оптовая продажа комиссионером изделий из полудрагоценных камней на условиях предварительной оплаты</b>			

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)  
Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

111

1	2	3	4
Отгружены изделия из полудрагоценных камней комиссионеру	45	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные» и 43 «Готовая продукция»
Отражены авансы, полученные от покупателей на счета комиссионера, на основании отчета (извещения) комиссионера	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС с полученных авансов к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1
Отражены выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней комиссионером и погашение авансов, полученных от покупателей, на основании отчета комиссионера	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Начислен НДС при продаже изделий из полудрагоценных камней	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1
Отражены расходы, произведенные комиссионером, на основании отчета комиссионера	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
На основании счета комиссионера отражено комиссионное вознаграждение	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера НДС по расходам, произведенным комиссионером, и комиссионному вознаграждению	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Получены на счета структурного подразделения Компании денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Отражены суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1; ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения	19-41, (19-41)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражена уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Списана себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
<b>Оптовая продажа комиссионером изделий из полудрагоценных камней на условиях последующей оплаты</b>			
Отгружены изделия из полудрагоценных камней комиссионеру	45	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражены на основании отчета комиссионера выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Начислен НДС на выручку от продажи изделий из полудрагоценных камней	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражены на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Отражен НДС по расходам, произведенным комиссионером за счет АК «АЛПРОСА», и комиссионному вознаграждению на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражено на основании отчета комиссионера поступление денежных средств от покупателей	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Расходы на продажу»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
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. 1, подп. 2, п. 2, подп. 1
Получены на счета структурного подразделения денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛПРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1; ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения	19-41, (19-41)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7

Учетная политика АК «АЛПРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

114

1	2	3	4
Отражена уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Списана себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»
<b>Розничная продажа изделий из полудрагоценных камней через комиссионера</b>			
Отгружены изделия из полудрагоценных камней комиссионеру	45	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные» и 43 «Готовая продукция»
Отражена на основании отчета комиссионера выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней	76	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Начислен НДС на выручку от продажи изделий из полудрагоценных камней	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2, п. 2, подп. 1
Отражены на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен НДС по расходам, произведенным комиссионером, и по комиссионному вознаграждению на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Получены на счета структурного подразделения денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

1	2	3	4
Списана себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»

### 8.3.3. Продажа изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет отражается на дату поступления денежных средств от покупателя в кассу структурного подразделения Компании на основании приходного кассового ордена и товарной накладной на отпуск изделий.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней в розничной торговле отражается на основании справок-отчетов кассира-операциониста и товарных отчетов. При расчетах с покупателями наличными денежными средствами выручка от продаж в розничной торговле отражается по состоянию на последний день каждого отчетного месяца. При расчетах с покупателями пластиковыми картами на дату продажи изделий из полудрагоценных камней в бухгалтерском учете по состоянию на последний день отчетного месяца отражаются выручка и дебиторская задолженность покупателей. Дебиторская задолженность покупателей считается оплаченной на дату зачисления списанных с их пластиковых карт денежных средств на счета структурного подразделения Компании.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле отражается в сумме фактически полученных от покупателей денежных средств с учетом всех предоставленных покупателям скидок от продажной цены.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней в розничной торговле с расчетами пластиковыми картами отражается в сумме денежных средств, списанных с пластиковых карт покупателей, с учетом всех предоставленных покупателям скидок. Комиссионное вознаграждение банка за операции с пластиковыми картами, удержанное при зачислении денежных средств на счета структурного подразделения, из выручки не исключается и учитывается в составе расходов на продажу.

Продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена торговая наценка на покупные изделия из полудрагоценных камней	41	42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»

1	2	3	4
Отражена выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет	50	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 90 «Продажи»
Отражена выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней с расчетами пластиковыми картами	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней	90-2	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Списана реализованная торговая наценка	(90-2)	(42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»
Начислен НДС при продаже изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Начислен НДС при продаже изделий из полудрагоценных камней с расчетами пластиковыми картами	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Поступили на расчетный счет структурного подразделения средства, списанные с пластиковых карт покупателей, за вычетом комиссии за услуги банка	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена комиссия банка за операции с пластиковыми картами	44	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет при поступлении на расчетный счет средств, списанных с пластиковых карт покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

## 9. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

### 9.1. Учет авансов полученных

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков в счет предстоящей поставки продукции, товаров, работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет авансов полученных ведется по каждому покупателю и каждому договору.

Авансы, полученные в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату зачисления авансов на счета структурных подразделений Компании. Авансы, полученные в иностранной валюте, переоцениваются в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного Банком России, на конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции (отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) или возврата аванса). Курсовые разницы от переоценки авансов полученных включаются в состав внереализационных доходов или расходов Компании.

Авансы, полученные от покупателей по договорам, расчеты по которым осуществляются в условных денежных единицах, принимаются к бухгалтерскому учету в фактически полученной от покупателей сумме в рублях. Переоценка авансов, полученных по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, не производится.

При отгрузке продукции, товаров покупателю, выполнении работ, оказании услуг суммы полученных ранее авансов погашаются. Зачет дебиторской задолженности покупателя по одному договору его кредиторской задолженностью по другому договору допускается только по взаимному соглашению между АК «АЛРОСА» и покупателем в порядке, установленном разделом 9.2 настоящего Стандарта.

Начисление НДС на суммы остатков авансов на конец отчетного месяца в соответствии с требованиями НК РФ отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 68-20 «Налог на добавленную стоимость». Таким образом, в бухгалтерском учете и отчетности авансы полученные отражаются в суммах, фактически поступивших от покупателей.

Налог на добавленную стоимость с авансов полученных, числящийся на конец отчетного периода по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается в бухгалтерских балансах структурных подразделений Компании по строке «Прочие оборотные активы».

После отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) в счет ранее полученного аванса суммы НДС, исчисленные в предыдущие отчетные периоды с авансов полученных и отраженные по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предъявляются в соответствии с положениями НК РФ к вычету из бюджета.

Если сумма полученного от покупателя аванса больше суммы выручки по соответствующему договору, то остатки непогашенного аванса по соглашению сторон:

- ① учитываются в последующих отчетных периодах при расчетах за проданную АК «АЛРОСА» продукцию, товары, работы, услуги;

или

- ② возвращаются АК «АЛРОСА» покупателю.

Остатки авансов, полученных от покупателей и не зачтенных в счет погашения задолженности покупателей при продаже им продукции (товаров, работ, услуг), могут списываться с бухгалтерского учета структурных подразделений АК «АЛРОСА» в следующих случаях:

- по истечении срока исковой давности (3 года<sup>4</sup> с даты отгрузки продукции (товаров, работ, услуг), если срок исковой давности не прерывался);
- в случае отказа покупателя (в форме письма, факса, электронного письма, телеграммы и т.п.) от возврата остатка аванса или зачета его в счет предстоящих поставок продукции (товаров, работ, услуг);
- если остаток аванса не подтвержден покупателем в акте выверки расчетов.

Списание остатков авансов, полученных от покупателей, производится по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения АК «АЛРОСА».

Остатки авансов, полученные от покупателей и не зачтенные в счет погашения задолженности покупателей при продаже им продукции (товаров, работ, услуг), списываются на внереализационные доходы АК «АЛРОСА». Налог на добавленную стоимость, исчисленный ранее со списанного остатка авансов полученных, списывается на внереализационные расходы АК «АЛРОСА».

Если после списания остатков аванса с истекшим сроком исковой давности покупатель потребовал возврата остатков аванса, возвращенные ему средства списываются на внереализационные расходы Компании.

Расчеты с покупателями по авансам полученным отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» следующими записями:

<sup>4</sup> Срок исковой давности равен 3 годам, если положениями Гражданского Кодекса РФ не установлены специальные сроки исковой давности

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены авансы от покупателей и заказчиков	51, 52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС на сумму остатка авансов полученных на конец отчетного месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Начислены положительные курсовые разницы на авансы, полученные в иностранной валюте, на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы на авансы, полученные в иностранной валюте, на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена выручка от продажи и зачтены авансы полученные от покупателей в счет погашения задолженности за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги)	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Предъявлен к вычету из бюджета НДС, исчисленный с авансов полученных, после отгрузки продукции (товаров, работ, услуг), а при отгрузке на экспорт – после предоставления в налоговые органы документов, подтверждающих факт экспорта	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 3 и 6
Возвращены авансы (непогашенные остатки авансов) покупателям	62	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Предъявлен к вычету из бюджета НДС, ранее исчисленный и уплаченный с сумм возвращенных авансов (непогашенных остатков авансов)	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 171, п. 5
Списаны по результатам инвентаризации остатки непогашенных авансов, неистребованные покупателями	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 18

1	2	3	4
Списан НДС, ранее начисленный на остатки авансов, списанные по результатам инвентаризации	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 270, п. 49

## 9.2. Зачет встречных взаимных обязательств сторон

Погашение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков АК «АЛРОСА» путем зачета встречных однородных обязательств сторон осуществляется по соглашению АК «АЛРОСА» и должника, являющегося одновременно и кредитором Компании, или заявлению одной из сторон: АК «АЛРОСА» или должника, являющегося одновременно и кредитором.

Дебиторская задолженность должника и кредиторская задолженность АК «АЛРОСА» считаются погашенными на дату зачета. Датой зачета в зависимости от порядка его оформления является одна из следующих дат:

- ① дата, указанная в соглашении сторон;
- ② дата, указанная в письменном заявлении АК «АЛРОСА», направленном должнику;
- ③ дата, указанная в письменном заявлении должника, полученном АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании погашение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем зачета встречных однородных обязательств сторон отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено погашение встречных однородных обязательств сторон	60, 76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен к уплате в бюджет НДС по погашенной задолженности покупателей и заказчиков 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

### 9.3. Учет операций уступки права требования на дебиторскую задолженность

Уступка прав требования АК «АЛРОСА» на дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков производится на основании договора уступки прав требования (цессии). При этом должник АК «АЛРОСА» письменно уведомляется о переходе прав АК «АЛРОСА» к другому лицу, но согласия должника на уступку прав требования к нему не требуется, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность покупателя (заказчика), переуступленная АК «АЛРОСА», считается погашенной на дату, начиная с которой в соответствии с договором уступки прав требования права АК «АЛРОСА» переходят к третьему лицу.

Задолженность лица, которому переданы права требования по договору уступки прав требования, погашается в соответствии с условиями договора перечислением денежных средств на счета АК «АЛРОСА», передачей иного имущества или зачетом встречных взаимных обязательств сторон.

Если по условиям договора уступки прав требования АК «АЛРОСА» получает сумму меньшую, чем сумма уступленной дебиторской задолженности, убыток от переуступки прав требования отражается в составе операционных расходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» операции по переуступке права требования на дебиторскую задолженность отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана дебиторская задолженность, права требования на которую уступлены Компанией, на дату, определенную договором уступки права требования	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 7; ст. 279
Начислен к уплате в бюджет НДС с суммы переуступленной дебиторской задолженности (в сумме налога, начисленного на дату реализации продукции, товаров, работ, услуг)	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 155, п. 1; ст. 167, п. 2, подп. 3
Отражена задолженность контрагента по оплате дебиторской задолженности, переуступленной АК «АЛРОСА»	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 279

1	2	3	4
Отражен зачет встречных взаимных обязательств сторон при погашении АК «АЛРОСА» кредиторской задолженности перед контрагентом уступкой прав требования на дебиторскую задолженность	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 279
Отражено поступление средств от контрагента в оплату дебиторской задолженности, переуступленной АК «АЛРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

#### 9.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в иностранной валюте

Расчеты с покупателями и заказчиками в иностранной валюте учитываются в рублях и соответствующей иностранной валюте. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и авансы, полученные в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату принятия задолженности к бухгалтерскому учету.

На конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции (полное или частичное погашение задолженности, зачет аванса и др.) дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте и авансы, полученные в иностранной валюте, переоцениваются в связи с изменением курса иностранной валюты, установленного Банком России, к рублю. Результаты переоценки учитываются структурными подразделениями (филиалами, представительствами Компании), на балансе которых числятся расчеты с покупателями и заказчиками, в составе внереализационных доходов или расходов.

Поступление денежных средств от покупателей и заказчиков на счета Главной бухгалтерии Компании отражается в бухгалтерском учете структурного подразделения (филиала, представительства), на балансе которого учитываются расчеты с покупателями и заказчиками, на основании бухгалтерского авизо на дату поступления денежных средств в иностранной валюте на транзитные валютные счета Главной бухгалтерии.

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании расчеты с покупателями и заказчиками в иностранной валюте отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей в иностранной валюте за проданное алмазное сырье по курсу на дату продажи	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте по курсу на дату продажи	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании авансы, полученные от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании, по курсу на дату зачисления средств на транзитный валютный счет Главной бухгалтерии	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены на валютные счета структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании авансы от покупателей и заказчиков в иностранной валюте по курсу на дату зачисления денежных средств на транзитный валютный счет	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислены структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями и заказчиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями и заказчиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

## 9.5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в условных денежных единицах

Расчеты с покупателями и заказчиками по договорам, цена по которым определена в условных денежных единицах, подлежащих пересчету в рубли на дату поступления де-

нежных средств на счета Компании, отражаются в бухгалтерском учете в зависимости от порядка оплаты: предварительной или последующей.

При *полной предварительной оплате* покупателями и заказчиками приобретенной продукции (товаров, работ, услуг) авансы полученные учитываются в фактически перечисленной покупателем сумме. Выручка от продаж и погашение авансов полученных отражаются в бухгалтерском учете в рублях по курсу на дату поступления авансов от покупателей и заказчиков и суммовые разницы не возникают.

При *частичной предварительной оплате* покупателями и заказчиками приобретенной продукции (товаров, работ, услуг) дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается следующим образом:

- ① предварительно оплаченная часть продажной цены продукции (товаров, работ, услуг) и погашение авансов полученных учитываются в фактически полученной от покупателей и заказчиков сумме;
- ② неоплаченная часть цены проданной продукции (товаров, работ, услуг) и дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитываются в рублях по курсу условной денежной единицы на дату отгрузки продукции (товаров) покупателю, дату выполнения работ, оказания услуг;
- ③ разница между фактически полученной от покупателей суммой в оплату дебиторской задолженности и отраженной в бухгалтерском учете дебиторской задолженностью учитывается как увеличение (уменьшение) выручки от продаж.

При *полной последующей оплате* дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в рублях по курсу условной денежной единицы на дату продажи продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг. Разница между фактически полученной от покупателей и заказчиков суммой и отраженной в бухгалтерском учете дебиторской задолженностью учитывается как увеличение (уменьшение) выручки от продаж.

Суммовые разницы по НДС, начисленному при продаже облагаемой налогом продукции (товаров, работ, услуг) рассчитываются в аналогичном порядке, если счета-фактуры покупателям и заказчикам выставляются в условных денежных единицах.

Пример определения суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков при расчетах в условных денежных единицах приведен в Таблице 5.

Структурным подразделением проданы товары стоимостью 1 000 условных единиц (далее – у.е.) плюс НДС 18% - 180 у.е. Расчеты с покупателем производятся в рублях по курсу доллара США, установленному Банком России на дату оплаты.

Курс у.е. составляет:

- на дату получения аванса от покупателя – 32,50 руб.;
- на дату перехода права собственности на товары к покупателю – 32,55 руб.;
- на дату окончательного расчета с покупателем – 32,60 руб.

**Таблица 5**

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
I. Товары проданы на условиях предоплаты 100% цены реализации				
1.	Получен аванс от покупателя	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	38 350 (1 180 x 32,50)
2.	Начислен НДС с авансов полученных	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	5 850 (180 x 32,50)
3.	Отражена выручка от продажи товаров на дату перехода права собственности к покупателю	В Главной бухгалтерии:		38 350
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	
		В Центральной бухгалтерии		
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	90-1 «Выручка от продаж»	
		В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):		
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»	
4.	Предъявлен к вычету НДС с авансов полученных	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	5 850
5.	Начислен НДС при продаже товаров, облагаемых налогом	В Главной бухгалтерии:		5 850
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	
		В Центральной бухгалтерии:		
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	
		В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):		
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	
II. Товары проданы на условиях предоплаты 30% цены реализации				
1.	Получен аванс от покупателя в сумме 300 у.е. плюс НДС 54 у.е.	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	11 505 (354 x 32,50)
2.	Начислен НДС с авансов полученных	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	1 755 (54 x 32,50)

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
3.	Отражена выручка от продажи товаров на дату перехода права собственности к покупателю	В Главной бухгалтерии:		38 391,30 (354 x 32,50 + 826 x 32,55)
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	
		В Центральной бухгалтерии:		
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	90-1 «Выручка от продаж»	
		В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):		
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»	
4.	Предъявлен к вычету НДС с авансов полученных	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1 755
5.	Начислен НДС при продаже товаров, облагаемых налогом	В Главной бухгалтерии:		1 755
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	
			76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	4 101,30 (126 x 32,55)
		В Центральной бухгалтерии:		5 856,30 (1 755 + 4 101,30)
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	
		В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):		1 755
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	
			76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	4 101,30 (126 x 32,55)
6.	Получена оплата от покупателя в сумме 700 у.е. плюс НДС 126 у.е.	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	26 927, 60
7.	Начислены положительные суммовые разницы по расчетам с покупателем	В Главной бухгалтерии:		41,30 (11 505 + 26 927,60 – 38 391,30)
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	
		В Центральной бухгалтерии:		
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по те	90-1 «Выручка от продаж»	

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
		кущим операциям»		
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»	
8.	Отражен НДС с суммовых разниц	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		6,30
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	(126 x (32,60 – 32,55))
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
9.	Начислен НДС к уплате в бюджет	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	4 107,60 (126 x 32,60)
<b>III. Товары проданы на условиях полной последующей оплаты</b>				
1.	Отражена дебиторская задолженность покупателя на дату перехода права собственности на проданные товары	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		38 409
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	(1 180 x 32,55)
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	90-1 «Выручка от продаж»	
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»	
2.	Начислен НДС при продаже товаров, облагаемых налогом	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		5 859
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	(180 x 32,55)
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
3.	Получены денежные средства от покупателя	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	38 468 (1 180 x 32,60)
4.	Начислены положительные суммовые разницы по расчетам с покупателем	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		59
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	(38 468 – 38 409)
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	90-1 «Выручка от продаж»	
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»	
5.	Отражен НДС суммовых разниц с	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		9
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	(180 x (32,60 – 32,55))
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
6.	Начислен НДС к уплате в бюджет	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	5 868 (180 x 32,60)

## 9.6. Учет дебиторской задолженности, обеспеченной векселями

Векселя, полученные от покупателей и заказчиков в обеспечение задолженности, отражаются структурными подразделениями Компании за балансом по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в сумме, указанной в векселе. При этом дебиторская задолженность покупателей и заказчиков с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» не списывается и продолжает числиться до ее

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

129

погашения в сумме, причитающейся к получению от покупателей в соответствии с условиями договоров. При погашении векселя полученные денежные средства отражаются по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а погашенный вексель списывается с кредита счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

При передаче векселя, полученного от покупателя, третьим лицам, вексель списывается с кредита счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», а дебиторская задолженность покупателя считается оплаченной на сумму, указанную в векселе.

Операции с векселями, полученными от покупателей в обеспечение задолженности за проданную им продукцию, товары, работы, услуги, отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получен вексель покупателя в обеспечение задолженности за проданную продукцию, товары, работы, услуги	008	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»
Получены денежные средства в оплату векселя покупателя	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Передан вексель покупателя третьим лицам	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списан вексель, оплаченный покупателем или переданный третьим лицам	-	008	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»
Начислен к уплате в бюджет НДС после получения денежных средств в оплату векселя покупателя или при передаче векселя третьим лицам	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 4

## 9.7. Учет штрафных санкций по расчетам с покупателями и заказчиками

Штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки), предусмотренные договорами с покупателями и заказчиками за нарушение сроков оплаты и других условий договоров, признаются в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» на дату их признания организацией-должником или на дату вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить штрафные санкции АК «АЛРОСА». Признанием задолженности должником является письменное (в форме письма, электронного письма,

факса, акта выверки расчетов и т.п.) подтверждение должником суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в пользу АК «АЛРОСА».

Начисленные штрафные санкции за несоблюдение условий договоров купли-продажи включаются во внереализационные доходы АК «АЛРОСА»,

Начисление и поступление штрафных санкций по договорам купли-продажи отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены структурными подразделениями штрафные санкции на дату признания задолженности по штрафам, пени, неустойкам должником или на дату вступления в силу соответствующего решения суда	76-2	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 3
Получены штрафные санкции от должника	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

## 9.8. Создание резервов по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам создаются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании в соответствии с порядком, установленным Положением по созданию резерва по сомнительным долгам в АК «АЛРОСА».

Резервы по сомнительным долгам создаются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) ежегодно по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года и корректируются по состоянию на конец каждого отчетного квартала. Сумма созданного резерва признается в составе операционных расходов АК «АЛРОСА». При этом остаток резерва, созданного в предыдущем отчетном году и не использованного на конец отчетного года, полностью сторнируется.

Сомнительной признается задолженность покупателей и заказчиков АК «АЛРОСА» по договорам купли-продажи продукции, товаров, договорами на выполнение работ (договорами подряда), оказание услуг, не погашенная в сроки, установленные Положением по созданию резерва по сомнительным долгам в АК «АЛРОСА» и не обеспеченная гарантиями и другими обеспечениями платежей.

Не создаются резервы по сомнительным долгам по задолженности, обеспеченной:

- векселями, выданными покупателями;
- гарантиями или поручительствами третьих лиц;

- залогом имущества должника;
- другими видами обеспечений и гарантий.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому долгу, признанному по результатам инвентаризации сомнительным, в полной сумме долга или на часть суммы долга в зависимости от вероятности погашения долга должником. Вероятность погашения долга должником оценивается инвентаризационной комиссией при проведении инвентаризации расчетов с покупателями.

Документация по сомнительным долгам (копии договоров купли-продажи, на выполнение работ (договоров подряда), оказание услуг, копии накладных, актов выполненных работ и т.п. документы, подтверждающие существование долга) передается бухгалтериями структурных подразделений в юридические службы Компании для ведения претензионной работы в течение 10 дней с даты признания долга сомнительным.

Списание дебиторской задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам, осуществляется за счет резерва.

Создание и использование резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Сторнирован по состоянию на 31 декабря отчетного года неиспользованный остаток резерва, созданного по состоянию на 31 декабря предыдущего года	(91-2)	(63)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; НК РФ, ст. 250, п. 7
Создан по состоянию на 31 декабря отчетного года резерв по сомнительным долгам	91-2	63	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 7; ст. 266
Скорректирован резерв по сомнительным долгам на конец отчетного квартала	91-2, (91-2)	63, (63)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 7; ст. 266
Списана нереальная для взыскания дебиторская задолженность, по которой создавался резерв по сомнительным долгам	63	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; НК РФ, ст. 266, п. 4

1	2	3	4
Начислен НДС к уплате в бюджет со списанной дебиторской задолженности	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 5
Получена оплата в погашение дебиторской задолженности, ранее списанной за счет резерва по сомнительным долгам	51, 52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 9; НК РФ, ст. 250, п. 7 и 10

## 9.9. Списание дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Нереальная для взыскания дебиторская задолженность покупателей списывается на убытки Компании в составе внереализационных расходов по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками.

Нереальной для взыскания признается:

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

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

Срок исковой давности в соответствии со статьей 196 Гражданского Кодекса РФ составляет 3 года с даты, когда должник должен был исполнить обязательства в соответствии с договором купли-продажи (договором на выполнение работ, оказание услуг), если к обязательствам не применимы специальные сроки исковой давности в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

Срок исковой давности по дебиторской задолженности, обеспеченной векселями покупателей и заказчиков, составляет 3 года со дня истечения срока предъявления векселя к оплате. Если в векселе не указана конкретная дата платежа (вексель с оплатой «по предъявлении»), срок предъявления векселя к оплате составляет один год с даты его выдачи. Для векселей, которые могут быть предъявлены к платежу не ранее указанной в них даты, срок предъявления к оплате составляет 1 год с указанной в векселе даты.

Срок исковой давности прерывается в следующих случаях:

- ① предъявлением АК «АЛРОСА» судебного иска к должнику в установленном порядке;

- ② совершением должником действий, свидетельствующих о признании долга, например:
- уплата должником или иным лицом с его согласия части задолженности, процентов за просрочку платежа, штрафов, пени, неустойки за невыполнение условий договора;
  - частичное признание претензии об уплате основного долга (если долг имеет под собой только одно основание, а не складывается из различных оснований);
  - изменение (или письменная просьба об изменении) уполномоченным лицом должника договора, из которого следует, что должник признает наличие долга;
  - письменная просьба должника об отсрочке или рассрочке платежа; письменное подтверждение суммы задолженности, в том числе и в акте выверки расчетов;
  - другие действия, свидетельствующие о признании долга должником.

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

Срок исковой давности по дебиторской задолженности по внешнеторговым договорам купли-продажи определяется в соответствии с правом страны, подлежащим применению к договору купли-продажи и установленному в договоре. Если применимое право не определено договором, срок исковой давности определяется в соответствии с Конвенцией об исковой давности в международной купле-продаже товаров (заключена в Нью-Йорке 14 июня 1974 г.) и составляет 4 года.

Списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности осуществляется по результатам ее инвентаризации на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченного им лица.

Списание дебиторской задолженности отражается в бухгалтерском учете в составе вне-реализационных расходов АК «АЛРОСА». Налог на добавленную стоимость по списанной дебиторской задолженности (если обороты по реализации соответствующей продукции (товаров, работ, услуг) облагаются в соответствии с действующим законодательством налогом на добавленную стоимость) на дату списания задолженности начисляется к уплате в бюджет.

Дебиторская задолженность, списанная как нереальная для взыскания, в течение пяти лет с даты ее списания учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому долгу.

При поступлении оплаты задолженности, списанной ранее как нереальной для взыскания, полученные средства зачисляются в состав вне-реализационных доходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании списание дебиторской задолженности отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, задолженность, нереальная для взыскания, по которым не создавался резерв по сомнительным долгам	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 2; ст. 266, п. 2
Начислен к уплате в бюджет НДС при списании дебиторской задолженности, возникшей при продаже продукции (товаров, работ, услуг), обороты по реализации которых облагаются НДС	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 5
Отражена за балансом списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания	007	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»
Поступили денежные средства в оплату ранее списанной задолженности	51	91-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 7 и 10
Списана с забалансового учета дебиторская задолженность, по которой получена оплата	-	007	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»
Списана с забалансового учета дебиторская задолженность по истечении 5 лет после ее списания с бухгалтерского баланса	-	007	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

## 10. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками проводится в структурных подразделениях Компании ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании приказа руководителя структурного подразделения. Ежеквартально по состоянию на конец каждого отчетного квартала структурные подразделения Компании производят выверку расчетов с покупателями и заказчиками, результаты которой подтверждаются актами сверки расчетов, подписанными сторонами.

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

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

Инвентаризация расчетов с покупателями заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской задолженности и авансов полученных, числящихся на дату инвентаризации на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Инвентаризация производится на основании ведомости дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков, сформированной в системе бухгалтерского учета по состоянию на последний день отчетного квартала, распечатанной и подписанной главным бухгалтером структурного подразделения.

В ходе проведения инвентаризации расчетов с покупателями инвентаризационной комиссией выборочно устанавливаются:

- обоснованность сумм числящейся в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями путем ее сверки с условиями договоров (контрактов), данными накладных, счетов, актов приема-передачи выполненных работ (услуг) и другими подтверждающими документами;
- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности покупателей и заказчиков;
- правильность отражения в бухгалтерском учете обеспечений и гарантий, полученных от покупателей и заказчиков;
- задолженность с истекшими сроками исковой давности и другая задолженность, нерелевантная для взыскания, подлежащая списанию с бухгалтерского учета;
- остатки авансов полученных, не истребованные покупателями, подлежащие списанию с бухгалтерского учета;

- задолженность, не погашенная в течение 2-х и более лет с даты исполнения обязательств, установленной договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, по которой должен создаваться резерв по сомнительным долгам.

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

Результаты инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года должны быть сопоставлены инвентаризационной комиссией с актами сверки расчетов с покупателями и заказчиками. Все выявленные расхождения должны быть отрегулированы до составления годовой бухгалтерской отчетности. Наличие в годовой бухгалтерской отчетности неотрегулированных расчетов с покупателями и заказчиками не допускается.

По результатам инвентаризации по состоянию на последний день отчетного года на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения Компании производятся:

- корректировка сумм задолженности покупателей и заказчиков, по которой в ходе инвентаризации выявлены расхождений с подтверждающими задолженность документами;
- списание сумм дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и другой задолженности, нереальной для взыскания;
- списание остатков авансов полученных с истекшим сроком исковой давности, а также сумм авансов, неистребованных покупателями и не подлежащих зачету в счет предстоящих поставок продукции (товаров, работ, услуг);
- создание или корректировка резерва по сомнительным долгам. При этом, резерв, созданный по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря предыдущего года и не использованный на конец отчетного года, сторнируется.

По результатам сверки расчетов с покупателями и заказчиками по состоянию на конец отчетного квартала (кроме сверки расчетов по состоянию на 31 декабря отчетного года) производится корректировка сумм задолженности покупателей и заказчиков, по которой выявлены расхождения с подписанными сторонами актами сверки. При этом записи в бухгалтерском учете производятся на дату, указанную в акте сверки расчетов, на основании бухгалтерской справки и подписанного акта сверки расчетов.

Документы по задолженности, признанной по результатам инвентаризации сомнительной, передаются в 10-дневный срок после утверждения результатов инвентаризации в юридическую службу Компании для ведения претензионной работы.

# Приложение 1. 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		Вид деятельности по ОКДП по ОКПО	
Грузополучатель	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	по ОКПО	
Поставщик	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	по ОКПО	
Плательщик	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

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

138



					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 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 2. Форма справки-отчета кассира-операциониста

Унифицированная форма N КМ-6  
Утверждена Постановлением  
Госкомстата России от 25.12.98 N 132

_____		Форма по ОКУД по ОКПО	Код
			0330106
_____		ИНН	_____
_____			_____
_____		Вид деятельности по ОКДП	_____
_____			_____
Контрольно- кассовая машина	_____	Номер производителя регистрационн ый	_____
	_____		_____
Прикладная программа	_____	наименование	_____
	_____		_____
		Кассир Смена	_____
			_____
		Вид операции	_____
			_____

### СПРАВКА - ОТЧЕТ

### КАССИРА - ОПЕРАЦИОНИСТА

Номер документа	Дата составления	Время работы, ч. мин.	
		с	по

Порядко- вый номер контроль- ного счетчика (отчета фискаль- ной па- мяти) на конец рабочего дня (смены)	Номер		Показания			Сумма, руб. коп.		Заведующий отделом (секцией)	
	отдела	сек- ции	контрольного счетчика (от- чета фис- кальной памяти), регистри- рующего количество пе- реводов сумми- рующих счетчиков на нули	суммирующего денежного счетчика		выручки за рабочий день (смену) по счетчику	денег, возвра- щенная покупа- телям (клиентам) по неис- пользо- ванным кассовым чекам	фамилия, и., о.	подпись
				на начало рабочего дня (смены)	на конец рабочего дня (смены)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				и т.д.					
Итого									

Итого выручка в сумме \_\_\_\_\_  
прописью \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Принята и оприходована по кассе,  
по приходному кассовому ордеру N \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Сдана в банк \_\_\_\_\_  
банковские реквизиты \_\_\_\_\_

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)  
Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

140

\_\_\_\_\_ "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Квитанция N \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

Старший кассир \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Кассир - операционист \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_  
должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Печатать с оборотом. Подписи печатать на обороте

## Приложение 3. Форма товарного отчета

Унифицированная форма N ТОРГ-29  
Утверждена Постановлением  
Госкомстата России от 25.12.98 N 132

	Код	
Форма по ОКУД	0330229	
_____ по ОКПО		
(организация)		
_____		
(структурное подразделение)		
Вид деятельности по ОКДП		
Вид операции		

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

**ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ**

Материально ответственное лицо _____	Табельный номер
должность, фамилия, имя, отчество	

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары		
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на _____ г.	X	X				
Приход						
Итого по приходу	X	X				
Итого с остатком	X	X				

Оборотная сторона формы N ТОРГ-29

[illegible]

Приложение документов

Отчет с документами принял и проверил	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

Материально ответственное лицо	должность	подпись	расшифровка подписи
--------------------------------	-----------	---------	---------------------

## Приложение 4. Форма справки о продаже товаров, принятых на комиссию

Унифицированная форма N КОМИС-4  
Утверждена Постановлением  
Госкомстата России от 25.12.98 N 132

<p>_____</p> <p>организация</p> <p>_____</p> <p>структурное подразделение</p> <p>_____</p> <p>Вид деятельности по ОКДП</p> <p>_____</p> <p>Вид операции</p>	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0330405
	ИНН	

Номер документа	Дата составления

### СПРАВКА

О ПРОДАЖЕ ТОВАРОВ, ПРИНЯТЫХ НА КОМИССИЮ  
по договору N \_\_\_\_ от " \_\_ " \_\_\_\_\_ г.

Комитент \_\_\_\_\_  
фамилия, и., о.

Номер по порядку	Наименование проданных товаров	Количество, шт.	Цена продажи, руб. коп.	Сумма к оплате комитенту, руб. коп.
1	2	3	4	5
		и т.д.		
			Итого	

Сумма \_\_\_\_\_  
прописью

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_  
должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

За проданные товары выдать комитенту деньги в сумме \_\_\_\_\_  
прописью \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Главный (старший) бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Комиссионер \_\_\_\_\_

должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Деньги выданы комитенту:

по расходному кассовому ордеру N \_\_\_\_ от " \_\_ " \_\_\_\_\_ г.

по платежному поручению N \_\_\_\_ от " \_\_ " \_\_\_\_\_ г.

## Приложение 5. Форма акта приемки выполненных работ

Форма N 2В

		Код	
Инвестор _____	Форма по ОКУД		
(организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО		
Заказчик (Генподрядчик) _____	по ОКПО		
(организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО		
Подрядчик (Субподрядчик) _____	по ОКПО		
(организация, адрес, телефон, факс)			
Стройка _____			
(наименование, адрес)			
Объект _____			
(наименование)			
	Вид деятельности по ОКДП		
Договор подряда (контракт)	номер		
	дата		
	Вид операции		

**АКТ № \_\_\_\_\_**  
**ПРИЕМКИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(месяц)

на \_\_\_\_\_ работы  
(вид работ)

№ п/п	Шифр и номер позиции норматива	Наименование работ и затрат	Количество	Стоимость единицы, руб.		Общая стоимость, руб.			Затраты труда рабочих, не занятых обл. машин, чел.-ч.	
				Всего	Экспл. машин	Всего	основной зарплаты	экспл. машин	обслуживающ. машин	
									основной зарплаты	в т.ч. зарплаты
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ИТОГО										

Заказчик \_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)  
М.П.

Подрядчик \_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)  
М.П.

## Приложение 6. Форма справки о стоимости выполненных работ и затрат

Унифицированная форма N КС-3  
Утверждена Постановлением Госкомстата России  
от 11 ноября 1999 г. N 100

Инвестор _____ (организация, адрес, телефон, факс)	Форма по ОКУД	Код
Заказчик (Генподрядчик) _____ (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	0322001
Подрядчик (Субподрядчик) _____ (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	
Стройка _____ (наименование, адрес)	по ОКПО	
	по ОКПО	
	Вид деятельности по ОКДП	
Договор подряда (контракт) _____	номер	
	дата	
	Вид операции	

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

**СПРАВКА  
О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ И ЗАТРАТ**

Номер по порядку	Наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, видов выполненных работ, оборудования, затрат	Код	Стоимость выполненных работ и затрат, руб.		
			с начала проведения работ	с начала года	в том числе за отчетный период
1	2	3	4	5	6
	Всего работ и затрат, включаемых в стоимость работ				
	в том числе:				
	и т.д.				
			Итого		
			Сумма НДС		
			Всего с учетом НДС		

Заказчик (Генподрядчик) \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
М.П.

Подрядчик (Субподрядчик) \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
М.П.

## Приложение 7. Форма акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

Типовая межотраслевая форма № КС- 14  
Утверждена постановлением  
Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

должность

подпись

расшифровка подписи

**АКТ № \_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**  
**приемки законченного строительством объекта**  
**приемочной комиссией**

Организация \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Код

0336004

Дата составления	Код вида операции	Код			
		строительной организации	участка	объекта	

Местонахождение объекта \_\_\_\_\_

Приемочная комиссия, назначенная \_\_\_\_\_

наименование органа, назначившего комиссию

решением (приказом, постановлением и др.) от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

УСТАНОВИЛА:

1. Исполнителем работ предъявлен комиссии к приемке \_\_\_\_\_

наименование объекта и вид строительства

расположенный по адресу \_\_\_\_\_

2. Строительство производилось в соответствии с разрешением на строительство, выданным \_\_\_\_\_  
(наименование

органа, выдавшего разрешение)

3. В строительстве принимали участие \_\_\_\_\_  
(наименование субподрядных организаций, их реквизиты, виды

работ, выполнявшихся каждой из них)

4. Проектно-сметная документация на строительство разработана генеральным проектировщиком \_\_\_\_\_

(наименование организации и ее реквизиты)

выполнившим \_\_\_\_\_

(наименование частей или разделов документации)

и субподрядными организациями \_\_\_\_\_

(наименование организаций, их реквизиты и выполненные части и

разделы документации (перечень организаций может указываться в приложении))

5. Исходные данные для проектирования выданы \_\_\_\_\_  
(наименование научно-исследовательских, изыскательских

и других организаций, их реквизиты (перечень организаций может указываться в приложении))

6. Проектно-сметная документация утверждена \_\_\_\_\_  
(наименование органа, утвердившего (переутвердившего)

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

147

проектно-сметную документацию на объект (очередь, пусковой комплекс))

«                »                ГОД № \_\_\_\_\_

7. Строительно-монтажные работы осуществлены в сроки:

Начало работ

(месяц, год)

## Окончание работ

(месяц, год)

2 -я страница формы № КС-14

### 8. Вариант А (для всех объектов, кроме жилых домов)

Предъявленный исполнителем работ к приемке

(наименование объекта)

имеет следующие основные показатели мощности, производительности, производственной площади, протяженности, вместимости, объему, пропускной способности, провозной способности, число рабочих мест и т.п.

[illegible]

### Вариант Б. (для жилых домов)

Предъявленный к приемке жилой дом имеет следующие показатели:

Показатель	Единица измерения	По проекту	Фактически
1	2	3	4
Общая (площадь здания)	м <sup>2</sup>		
Количество этажей	этаж		
Общий строительный объем	м <sup>3</sup>		
в том числе подземной части	м <sup>3</sup>		
Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений	м <sup>2</sup>		
Всего квартир	шт.		
общая площадь	м <sup>2</sup>		
жилая площадь	м <sup>2</sup>		
в том числе:			
однокомнатных	шт.		
общая площадь	м <sup>2</sup>		
жилая площадь	м <sup>2</sup>		
двухкомнатных	шт.		
общая площадь	м <sup>2</sup>		
жилая площадь	м <sup>2</sup>		
трехкомнатных	шт.		
общая площадь	м <sup>2</sup>		
жилая площадь	м <sup>2</sup>		
четырёх- и более комнатных	шт.		
общая площадь	м <sup>2</sup>		
жилая площадь	м <sup>2</sup>		

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

148

3-я страница формы № КС-14

9. На объекте установлено предусмотренное проектом оборудование в количестве согласно актам о его приемке после индивидуального испытания и комплексного опробования (перечень указанных актов приведен в приложении).

10. Внешние наружные коммуникации холодного и горячего водоснабжения, канализации, теплоснабжения, газоснабжения, энергоснабжения и связи обеспечивают нормальную эксплуатацию объекта и приняты пользователями – городскими эксплуатационными организациями (перечень справок пользователей городских эксплуатационных организаций приведен в приложении).

11. Работы по озеленению, устройству верхнего покрытия подъездных дорог к зданию, тротуаров, хозяйственных, игровых и спортивных площадок, а также отделке элементов фасадов зданий должны быть выполнены (при переносе сроков выполнения работ):

Работы	Единица измерения	Объем работ	Срок выполнения
1	2	3	4

12. Стоимость объекта по утвержденной проектно-сметной документации

Всего \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
в том числе:

стоимость строительно-монтажных работ \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

стоимость оборудования, инструмента и инвентаря \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

13. Стоимость принимаемых основных фондов \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

в том числе:

стоимость строительно-монтажных работ \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

стоимость оборудования, инструмента и инвентаря \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

14. Неотъемлемой составной частью настоящего акта является документация, перечень которой приведен в приложении \_\_\_\_\_ (в соответствии с приложением 3 СНиП РФ).

15. Дополнительные условия \_\_\_\_\_

пункт заполняется при совмещении приемки с вводом объекта в действие, приемке «под ключ», при частичном вводе в действие или приемке, в случае совмещения функций заказчика и исполнителя работ

**РЕШЕНИЕ ПРИЕМОЧНОЙ КОМИССИИ**

Предъявленный к приемке \_\_\_\_\_

наименование объекта

выполнен в соответствии с проектом, отвечает санитарно-эпидемиологическим, экологическим, пожарным, строительным нормам и правилам и государственным стандартам и вводится в действие.

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии – представителей заказчика (застройщика):			
генерального подрядчика	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
органов государственного санитарно-эпидемиологического надзора	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
органов экологического надзора	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
органов государственного пожарного надзора	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
органов государственного архитектурно-строительного надзора	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
генерального проектировщика	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
других заинтересованных органов и организаций	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

**149**

## Приложение 8. Форма акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Унифицированная форма № ИНВ-17  
Утверждена Постановлением Госкомстата России  
от 18.08.98 № 888 №88

\_\_\_\_\_  
организация

\_\_\_\_\_  
структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

приказ, постановление, распоряжение  
ненужное зачеркнуть

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Вид деятельности

номер

дата

Вид операции

Код
0317015

Номер документа	Дата составления

### АКТ

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

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

При инвентаризации установлено следующее:

#### 1. Дебиторские задолженности

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

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

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

150

			и т.д.		
Итого					

## 2. По кредиторской задолженности

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

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

Председатель комиссии

Члены комиссии:

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

**АК «АПРОСА» (ЗАО)**

**Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства**

**Внутренний стандарт бухгалтерского учета**

Москва, 2006

## Оглавление

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА .....	4
1.2. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	4
<b>2. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ И ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ.....</b>	<b>6</b>
2.1. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ВОДОСНАБЖЕНИЯ.....	7
2.2. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ.....	17
2.3. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ЭНЕРГОСНАБЖЕНИЯ .....	26
2.3.1. Состав и порядок учета и распределения расходов на производство и передачу электроэнергии .....	26
2.3.2. Учет операций по распределению покупной электроэнергии.....	34
2.4. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ НА ОЧИСТКУ СТОЧНЫХ ВОД 35	
2.5. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПРАЧЕЧНЫХ .....	42
2.6. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ БАНЬ .....	48
2.7. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ НА ВЫВОЗ МУСОРА И ОТХОДОВ .....	54
2.8. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ ЖИЛИЩНОГО ФОНДА. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ И ЭКСПЛУАТАЦИИ ЖИЛИЩНОГО ФОНДА.....	58
2.9. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ ГОСТИНИЦ И ОБЩЕЖИТИЙ	71
2.10. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ ДЕТСКИХ ДОШКОЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ.....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Калькуляция себестоимости технической воды .....	89
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Калькуляция себестоимости очищенной воды.....	91
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Калькуляция себестоимости тепловой энергии .....	93
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Калькуляция себестоимости отпущенной электроэнергии .....	95
ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Калькуляция себестоимости очистки сточных вод.....	97
ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Калькуляция себестоимости услуг прачечной .....	99
ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Калькуляция себестоимости содержания бань .....	101
ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Калькуляция себестоимости вывоза мусора и отходов.....	103
ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Калькуляция себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда.....	105
ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Калькуляция себестоимости содержания общежитий .....	108
ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Калькуляция себестоимости содержания гостиниц .....	110
ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Калькуляция себестоимости содержания детских дошкольных учреждений.....	112

## 1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» информации о расходах вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств Компании, оказывающих услуги в сфере жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сфере:

- ПЭТС и ЖКХ г. Мирный;
- ОК и ЖКХ г. Ленск;
- УЖКХ г. Мирный;
- УПЖХ г. Удачный;
- АПЖХ п. Айхал;
- обособленных подразделений (цехов, участков и т.п.) жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, входящих в состав других структурных подразделений Компании.

Настоящим Стандартом регулируется порядок учета расходов на оказание следующих видов услуг вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств подразделениям Компании, сторонним организациям и физическим лицам (включая работников Компании):

- водоснабжение;
- теплоснабжение;
- энергоснабжение;
- услуги прачечных;
- очистка сточных вод;
- вывоз мусора и отходов;
- эксплуатация жилищного фонда;
- гостиничное хозяйство и содержание общежитий;
- содержание детских садов;
- другие виды жилищно-коммунальных услуг.

Выручка от продажи услуг вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств сторонним организациям и физическим лицам (включая работников Компании) отражается в бухгалтерском учете в порядке, установленном внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками».

## 1.1. Нормативная база

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

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2002 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н).

## 1.2. Счета бухгалтерского учета

Учет расходов вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств ведется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета.

По дебету счета **23 «Вспомогательные производства»** учитываются расходы на осуществление следующих видов деятельности:

- водоснабжение;
- теплоснабжение;
- энергоснабжение;
- очистка сточных вод.

По дебету счета **29 «Обслуживающие производства и хозяйства»** учитываются расходы на осуществление следующих видов деятельности:

- услуги прачечных (расходы на услуги прачечных, не оказывающих услуги на сторону, могут учитываться непосредственно на счете учета расходов на производство структурного подразделения);
- вывоз мусора и отходов;
- содержание и эксплуатация жилищного фонда;
- содержание гостиниц и общежитий;
- содержание детских дошкольных учреждений;

– другие виды жилищно-коммунальных услуг.

Расходы на управление подразделениями вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, входящими в состав структурных подразделений Компании учитываются по дебету счета **25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)»**.

Управленческие расходы структурных подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы учитываются на счете **26 «Общехозяйственные расходы»**.

Расходы вспомогательных цехов (ремонтных и ремонтно-строительных цехов, механических цехов, энергоцехов и др.) по ремонту и обслуживанию объектов основных средств подразделений ЖКХ и социально-культурной сферы учитываются по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и списываются ежемесячно в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательные производства)» как расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Подразделения ЖКХ и социально-культурной сферы могут учитывать расходы вспомогательных счетов непосредственно по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательные производства)».

## 2. Состав и порядок учета и распределения расходов вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств

В составе расходов вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с производством и предоставлением услуг потребителям, обусловленные технологией и организацией производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

Общепроизводственные расходы вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств учитываются по номенклатуре статей для учета общепроизводственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Общепроизводственные расходы вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств могут учитываться обособленно по отдельным видам производств и хозяйств и списываться полностью по состоянию на конец отчетного месяца на расходы соответствующих производств и хозяйств.

Общепроизводственные расходы вспомогательных производств, относящиеся к нескольким видам деятельности (водоснабжение, теплоснабжение, энергоснабжение и др.), распределяются по местам возникновения затрат пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Общепроизводственные расходы обслуживающих производств и хозяйств, относящиеся к нескольким видам деятельности (прачечные, очистка сточных вод, вывоз мусора и отходов, содержание и эксплуатация жилищного фонда, гостиниц и общежитий, детских дошкольных учреждений и др.), распределяются по местам возникновения затрат пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Общепроизводственные расходы подразделений, в состав которых входят как вспомогательные (водоснабжение, теплоснабжение, энергоснабжение, очистка сточных вод и др.), так и обслуживающие (прачечные, вывоз мусора и отходов, содержание и эксплуатация жилищного фонда, гостиниц и общежитий, детских дошкольных учреждений и др.) производства и хозяйства, распределяются по местам возникновения затрат пропорционально объемам оказанных вспомогательными и обслуживающими производствами и хозяйствами услуг (выполненных работ) в планово-расчетных ценах.

Общехозяйственные расходы структурных подразделений основного производства, осуществляющих содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства и

социально-культурной сферы, учитываются в соответствии с Учетной политикой АК «АЛРОСА» в составе условно-постоянных расходов Компании и передаются в Центральную бухгалтерию Компании в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Общехозяйственные расходы структурных подразделений, не относящихся к основному производству и осуществляющих содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, учитываются по номенклатуре статей для учета общехозяйственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА», и распределяются между отдельными видами вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств пропорционально объемам оказанных ими услуг (выполненных работ) в планово-расчетных ценах.

Общехозяйственные расходы подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, выделенных на отдельный баланс, учитываются по номенклатуре статей общехозяйственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА», и распределяются между видами оказываемых услуг (выполняемых работ) пропорционально объемам оказанных услуг (выполненных работ) в планово-расчетных ценах.

Для подразделений, цены на услуги которых утверждаются органами местного самоуправления, объем оказанных услуг (выполненных работ) определяется в утвержденных ценах.

## 2.1. Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений водоснабжения

В составе производственных расходов подразделений водоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» учитываются расходы на подъем и транспортировку технической воды и подъем, очистку и транспортировку очищенной воды.

Расходы на первый подъем воды распределяются между расходами на производство технической и очищенной воды пропорционально объемам (в м<sup>3</sup>) технической и очищенной воды, отпущенной (включая отпуск на собственные нужды) за отчетный месяц. Расходы на следующие подъемы и очистку воды полностью включаются в себестоимость очищенной воды. Расходы на транспортировку технической и очищенной воды включаются в себестоимость соответствующего вида воды по прямому назначению.

Состав производственных расходов на водоснабжение приведен в Таблице 1.

**Таблица 1**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
<b>Техническая вода</b>		
Энергия	Стоимость всех видов энергии, использованной для подъема и транспортировки воды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.  Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на подъем и транспортировку технической воды, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Соответствующие производственные документы
<b>Очищенная вода</b>		
Энергия	Стоимость всех видов энергии, использованной для подъема, очистки и транспортировки воды, кроме энергии, использованной для первого подъема и учтенной по соответствующей статье расходов	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.  Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Материалы	Стоимость химических реагентов, хлорсодержащих и других материалов, использованных для очистки	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма <sup>1</sup> № М-11, утвержденная постановлением Гос-

<sup>1</sup> Форму требования-накладной см. – Приложение 6 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	воды	комстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).  Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма <sup>1</sup> № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала (кроме расходов на оплату труда основного производственного персонала, занятого на первом подъеме воды, учтенной по соответствующей статье расходов) по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Первый подъем воды	Расходы на первый подъем воды, приходящиеся на очищенную воду	Расчет доли расходов на первый подъем воды, приходящихся на очищенную воду, выполненный планово-экономической службой подразделения
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц химических реагентов, хлорсодержащих и других материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на очистку воды на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных химических реагентов, хлорсодержащих и других материалов в порядке,

<sup>1</sup> форму лимитно-заборной карты см. – Приложение 7 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на подъем и транспортировку технической воды, использованной подразделением водоснабжения на собственные производственные нужды учитываются по соответствующим статьям затрат.

Расходы на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды, использованной подразделением водоснабжения на собственные хозяйственные нужды, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Общепроизводственные расходы подразделений водоснабжения учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» и ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца полностью списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Общепроизводственные расходы распределяются на расходы на производство технической и очищенной воды пропорционально заработной плате основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

В расходы на водоснабжение включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы на производство технической и очищенной воды пропорционально стоимости отпущенной за отчетный месяц технической и очищенной воды в планово-расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на водоснабжение, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», включаются в себестоимость отпущенной технической и очищенной воды и полностью распределяются между потребителями воды – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями - пропорционально объемам (в м<sup>3</sup>) отпущенной потребителям технической и очищенной воды. Объемы отпущенной воды определяются на основании показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов) подразделения водоснабжения.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями воды производится по планово-расчетной себестоимости отдельно для технической и очищенной воды. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости отпущенной технической и очищенной воды от планово-расчетной себестоимости передаются потребителям воды не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенной им воды.

Отклонения фактической себестоимости отпущенной технической и очищенной воды от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений водоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости отпущенной технической и очищенной воды от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на водоснабжение за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не пере-

данные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости отпущенной воды от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подразделениям – потребителям воды в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости отпущенной воды от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям воды.

При отпуске воды другим цехам в рамках подразделения планово-расчетная себестоимость отпущенной воды и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета расходов цехов – потребителей (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.).

Планово-расчетная себестоимость воды, отпущенной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость воды, отпущенной сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений водоснабжения и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по услугам водоснабжения не рассчитывается и не учитывается. Формы калькуляции себестоимости отпущенной технической и очищенной воды приведены в Приложениях 1 и 2 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете подразделений водоснабжения расходы на подъем, очистку и транспортировку воды потребителям отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
<b>Учет производственных расходов на подъем и транспортировку технической воды</b>			
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23

1	2	3	4
организаций			«Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на подъем и транспортировку технической воды	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана часть расходов на первый подъем воды на расходы на производство очищенной воды	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на производство технической воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы на производство технической воды	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»

1	2	3	4
<b>Учет производственных расходов на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды</b>			
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списаны химреагенты, хлорсодержащие и другие материалы на расходы на очистку воды	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости химреагентов, хлорсодержащих и других материалов, использованных при очистке воды	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264,

1	2	3	4
			п. 1, подп. 45
Списана часть расходов на первый подъем воды на расходы на производство очищенной воды	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отражены прочие производственные расходы на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на производство очищенной воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы на производство очищенной воды	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
<b>Учет общепроизводственных расходов</b>			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»;

1	2	3	4
			ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на производство технической воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

1	2	3	4
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на производство очищенной воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
<b>Учет отпуска воды</b>			
Отпущена техническая вода по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделения	20, 23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отпущена очищенная вода по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделения и на собственные хозяйственные нужды	25-2, 29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Отпущена техническая и очищенная вода по планово-расчетной себестоимости подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости отпущенной технической и очищенной воды от планово-расчетной себестоимости	20, (20), 23, (23), 25-2, (25-2), 29, (29), 79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость технической и очищенной воды, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

## 2.2. Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений теплоснабжения

Производственные расходы подразделений теплоснабжения на производство и распределение горячей воды и пара учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения затрат по прямому назначению. Состав производственных расходов на теплоснабжение приведен в Таблице 2.

**Таблица 2**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Топливо	Стоимость топлива всех видов (газа, мазута, дизельного топлива и др.), использованного на производство и распределение тепловой энергии	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		<p>Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).</p> <p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний газоизмерительных приборов.</p> <p>Накладные, акты об объемах полученного газа.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении топлива от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при получении топлива от сторонних организаций</p>
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, использованной на производство и распределение тепловой энергии	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p>
Вода	Стоимость воды, использованной для оказания услуг по горячему водоснабжению	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций</p>
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» но-	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	менклатурой статей расходов на оплату труда	
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на выработку и распределение тепловой энергии, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц мазута, дизельного топлива и других видов топлива определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на выработку и распределение тепловой энергии на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на производственные расходы за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованного топлива в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на производство и распределение тепловой энергии, использованной на собственные производственные нужды подразделения, учитываются в составе расходов на производство по соответствующим статьям затрат.

Расходы на производство и распределение тепловой энергии, использованной на хозяйственные нужды подразделения теплоснабжения, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Общепроизводственные расходы подразделений теплоснабжения учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» и ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца полностью списываются с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». При оказании подразделением теплоснабжения нескольких видов услуг (выполнении работ) общепроизводственные расходы распределяются между видами услуг (работ) пропорционально заработной плате основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц. Счет 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» подразделений теплоснабжения ежемесячно полностью закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В расходы на теплоснабжение включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения теплоснабжения пропорционально

стоимости отпущенного за отчетный месяц тепла в планово-расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на теплоснабжение, накопленные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» за отчетный месяц полностью распределяются между потребителями – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями – пропорционально объемам (в Гкал) отпущенной им тепловой энергии. Объемы отпущенной тепловой энергии определяются на основании показаний счетчиков (других измерительных приборов) подразделения теплоснабжения.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями тепловой энергии производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости тепловой энергии от планово-расчетной передаются потребителям в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенной им тепловой энергии.

Отклонения фактической себестоимости тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные потребителям в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений теплоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на производство и распределение горячей воды и пара за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости отпущенной тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подразделениям – потребителям в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости отпущенной тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость тепловой энергии, отпущенной другим цехам в рамках подразделения, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета расходов цехов – потребителей (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.).

Планово-расчетная себестоимость тепловой энергии, отпущенной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость тепловой энергии, отпущенной сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений теплоснабжения и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство при производстве и распределении тепловой энергии не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости тепловой энергии приведена в Приложении 3 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений теплоснабжения на выработку и распределение тепловой энергии отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
<b>Учет производственных расходов</b>			
Списана на расходы стоимость мазута, дизельного топлива, других видов топлива, использованных на производственные нужды	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости мазута, дизельного топлива, использованного на производственные нужды	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана на расходы стоимость газа, полученного от подразделений, выделенных на отдельный баланс, других структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость газа, полученного от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости газа, полученного от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от других цехов подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость	23	79-2	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании			учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость воды, полученной от других цехов подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на теплоснабжение	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производ-

1	2	3	4
			ства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на выработку и распределение горячей воды и пара	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделения теплоснабжения	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
<b>Учет общепроизводственных расходов</b>			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы»

1	2	3	4
			и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение электроэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со сче-	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
тами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)			учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на выработку и распределение тепловой энергии	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
<b>Учет отпуска тепловой энергии</b>			
Отпущена тепловая энергия по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделения	20, 23, 25-2, 29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отпущена тепловая энергия по планово-расчетной себестоимости подразделениям, выделенным на	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные рас-

1	2	3	4
отдельный баланс, структурным подразделениям Компании			четы» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости отпущенной тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости	20, (20), 23, (23), 25-2, (25-2), 29, (29), 79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость тепловой энергии, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

## 2.3. Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений энергоснабжения

### 2.3.1. Состав и порядок учета и распределения расходов на производство и передачу электроэнергии

Производственные расходы подразделений энергоснабжения на производство и передачу электроэнергии учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения затрат по прямому назначению. Состав производственных расходов на производство и передачу электроэнергии приведен в Таблице 3.

**Таблица 3**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Топливо	Стоимость топлива всех видов (газа, мазута, дизельного топлива и др.), использованного на производство и распределение электроэнергии	<p>Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).</p> <p>Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).</p> <p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний газоизмерительных приборов.</p> <p>Накладные, акты об объемах полученного газа.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении топлива от</p>

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при получении топлива от сторонних организаций
Электроэнергия	Стоимость покупной электроэнергии, использованной на собственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Счета сторонних организаций
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на производство и распределение электроэнергии, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Книга (журнал, ведомость) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Счета поставщиков энергии – сторонних организаций. Другие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц мазута, дизельного топлива и других видов топлива определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на выработку и распределение тепловой энергии на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на производственные расходы за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованного топлива в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на производство и распределение электроэнергии, использованной на собственные производственные нужды подразделения, учитываются в составе расходов на производство по соответствующим статьям затрат.

Расходы на производство и распределение электроэнергии, использованной на хозяйственные нужды подразделения, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные

производства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Расходы на приобретение электроэнергии, использованной подразделением на собственные производственные нужды, отражаются в составе расходов на производство по статье «Электроэнергия». Расходы на приобретение электроэнергии, использованной подразделением на хозяйственные нужды, учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Общепроизводственные расходы подразделений энергоснабжения учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)». общепроизводственные расходы подразделений энергоснабжения ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца полностью списываются с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». При оказании подразделением энергоснабжения нескольких видов услуг (выполнении работ) общепроизводственные расходы распределяются между видами услуг (работ) пропорционально заработной плате основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц. Счет 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» подразделений энергоснабжения ежемесячно полностью закрывается и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеет.

В расходы на энергоснабжение включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения энергоснабжения пропорционально стоимости отпущенной за отчетный месяц электроэнергии в планово-расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на энергоснабжение, накопленные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» за отчетный месяц, включаются в стоимость отпущенной электроэнергии и полностью распределяются между потребителями – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями пропорционально объемам (в кВт. ч) отпущенной электроэнергии. Объемы отпущенной электроэнергии определяются на основании показателей счетчиков (других измерительных приборов).

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями электроэнергии производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости электроэнергии от планово-расчетной передаются потребителям в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенной им электроэнергии.

Отклонения фактической себестоимости электроэнергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные потребителям в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений энергоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости электроэнергии от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на приобретение и передачу электроэнер-

гии за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости отпущенной электроэнергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подразделениям - потребителям электроэнергии в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости отпущенной электроэнергии от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость электроэнергии, отпущенной другим цехам в рамках подразделения, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета расходов цехов – потребителей (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.).

Планово-расчетная себестоимость электроэнергии, отпущенной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость электроэнергии собственного производства, отпущенной сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений энергоснабжения и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство при производстве и передаче электроэнергии не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости отпущенной электроэнергии приведена в Приложении 4 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений энергоснабжения на производство и передачу электроэнергии отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
<b>Учет производственных расходов</b>			
Списана на расходы стоимость мазута, дизельного топлива, других видов топлива, использованных на производственные нужды	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) откло-	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
нения в стоимости мазута, дизельного топлива, использованного на производственные нужды			учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций на собственные нужды	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена стоимость энергии, полученной от сторонних организаций для отпуска жилищному фонду, сторонним организациям	76	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на энергоснабжение	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на энергоснабжение	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производ-

1	2	3	4
			ства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделения энергоснабжения	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
<b>Учет общепроизводственных расходов</b>			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и

1	2	3	4
			спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной теплоэнергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171,

1	2	3	4
			п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на энергоснабжение	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
<b>Учет отпуска электроэнергии</b>			
Отпущена электроэнергия по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделения	20, 23, 29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отпущена электроэнергия по планово-расчетной себестоимости подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклоне-	20, (20), 23,	23, (23)	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
ния фактической себестоимости отпущенной электроэнергии от планово-расчетной себестоимости	(23), 29, (29), 79-2, (79-2)		учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость электроэнергии, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

### 2.3.2. Учет операций по распределению покупной электроэнергии

Стоимость электроэнергии, полученной от энергоснабжающих организаций для собственного потребления, отпуска другим цехам (участкам) подразделения, подразделениям Компании и отпуска субабонентам (сторонним организациям, физическим лицам) списывается с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» пропорционально количеству (в кВт. час) отпущенной потребителям энергии в дебет счетов:

- 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - при отпуске электроэнергии другим цехам (участкам) подразделения;
- 25 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» - при отпуске электроэнергии на хозяйственные нужды подразделения;
- 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - при отпуске электроэнергии подразделениям, выделенным на отдельный баланс, другим структурным подразделениям Компании;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - при отпуске электроэнергии субабонентам: сторонним организациям и физическим лицам.

Поступление денежных средств от субабонентов в оплату отпущенной электроэнергии отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Стоимость электроэнергии, переданной потребителям – другим цехам (участкам) подразделения, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании и субабонентам – сторонним организациям и физическим лицам, определяется как произведение стоимости 1 кВт. часа электроэнергии (без учета НДС), указанной в счете поставщика, или установленного тарифа на электроэнергию и количества электроэнергии, отпущенной соответствующим потребителям. Количество отпущенной электроэнергии определяется на основании показателей счетчиков (других измерительных приборов) потребителей энергии.

Налог на добавленную стоимость, выделенный в счетах-фактурах поставщиков – энергоснабжающих организаций, учитывается по дебету счета 19-41 «НДС, предъявленный за услуги» и предъявляется к вычету из бюджета или включается в

расходы на производство в порядке, установленном Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный субабонентам – сторонним организациям и физическим лицам, уплачивается в бюджет по мере поступления денежных средств в оплату отпущенной субабонентам электроэнергии.

## 2.4. Состав и порядок учета и распределения расходов на очистку сточных вод

Производственные расходы подразделений, осуществляющих перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод, учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения затрат по прямому назначению. Состав производственных расходов на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод приведен в Таблице 4.

**Таблица 4**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость материалов (химреагентов и др.), использованных при очистке сточных вод	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).  Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Энергия	Стоимость энергии всех видов, использованной для транспортировки и очистки сточных вод	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.  Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Услуги транспорта	Стоимость услуг транспортных цехов (участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс (автобаз, баз механизации и др.), структурных подразделений Компании и сторонних организаций по вывозу сточных вод	Путевые листы, рапорты о работе машин, заказы-наряды и др.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Прочие производственные расходы на транспортировку и очистку сточных вод, не отраженные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц химреагентов и других материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на очистку сточных вод на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных моющих средств в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

В расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства».

В расходы на очистку сточных вод включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения, осуществляющего очистку сточных вод, пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод, накопленные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг по очистке сточных вод – подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями – пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг по очистке сточных вод определяются пропорционально объемам пропущенных сточных вод (в м<sup>3</sup>) на основании показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).

В течение отчетного месяца распределение расходов на очистку сточных вод между потребителями услуг производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений, осуществляющих очистку сточных вод, по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на очистку сточных вод за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод, не переданные подразделениям - потребителям в установленные сроки, передаются в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость услуг по очистке сточных вод, оказанных подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются подразделениям – потребителям с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг по очистке сточных вод, оказанных сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений, осуществляющих очистку сточных вод, в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по услугам по перекачке, очистке, транспортированию и утилизации сточных вод не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости услуг по очистке сточных вод приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений по очистке сточных вод отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	

1	2	3	4
<b>Учет производственных расходов</b>			
Списана на расходы стоимость химреагентов, других материалов, использованных для очистки сточных вод	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, использованных для очистки сточных вод	23, (24)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от других цехов подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от других цехов (участков) подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость транспортных услуг сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур по-	19-41	60	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
ставщиков отражен НДС от стоимости транспортных услуг сторонних организаций			учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделения, осуществляющего очистку сточных вод	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
<b>Учет общепроизводственных расходов</b>			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электроэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на от-	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные

1	2	3	4
дельный баланс, структурных подразделений Компании			расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электроэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31,	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные

1	2	3	4
социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения		69-32	расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;  Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2;  НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
<b>Передача расходов на очистку сточных вод</b>			
Передана планово-расчетная себестоимость услуг по очистке сточных вод подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости	79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость услуг по очистке сточных вод, оказанных сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

## 2.5. Состав и порядок учета и распределения расходов прачечных

В порядке, установленном данным разделом, учитываются расходы прачечных на стирку и химическую чистку белья, оказывающих услуги сторонним организациям (физическим лицам) и/или другим подразделениям, выделенным на отдельный баланс, и структурным подразделениям Компании. Расходы прачечных, оказывающих услуги только подразделению, на балансе которого они числятся, обособленно не учитываются, а отражаются в составе общепроизводственных расходов указанного подразделения.

Производственные расходы прачечных, оказывающих услуги на сторону, учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов прачечных приведен в Таблице 5.

**Таблица 5**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость израсходованных на производственные нужды моющих, чистящих средств и других химических реагентов	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).  Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг холодного водоснабжения на производственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании  Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг горячего водоснабжения на производственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении горячей воды от подразделений Компании  Счета сторонних организаций – при приобретении горячей воды у сторонних организаций
Услуги очистных сооружений	Стоимость услуг по очистке сточных вод	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов.  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очи-

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		<p>стных сооружений подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций</p>
Энергия	Стоимость энергии, использованной на производственные нужды	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p>
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы прачечных, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц моющих, чистящих средств и других химических реагентов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы прачечных на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных моющих, чистящих средств и других химических реагентов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

В расходы на оказание услуг прачечных, оказывающих услуги на сторону, включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2

«Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на оказание услуг прачечных, оказывающих услуги на сторону, включается также часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы прачечных пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово-расчетных ценах.

Расходы на оказание услуг прачечных, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг прачечных: сторонними организациями (физическими лицами), другими цехами (участками) подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг определяются по весу (в килограммах) обработанного за отчетный месяц белья, спецодежды и др.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями услуг прачечных производится по планово-расчетным ценам. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости от планово-расчетных цен передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных им услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг прачечных от планово-расчетных цен, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости услуг прачечных от планово-расчетных цен, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов прачечных за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе подразделений отклонения, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг прачечных от планово-расчетных цен, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, передаются им в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости оказанных услуг от планово-расчетных цен полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетные цены на услуги прачечных, оказанных другим цехам (участкам) в рамках подразделения и отклонения фактической себестоимости услуг от планово-расчетных цен передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Планово-расчетные цены на услуги прачечных, оказанных подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетных цен передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг прачечных, оказанных сторонним организациям (физическим лицам), списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы прачечных и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство при оказании услуг прачечных не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости услуг прачечных приведена в Приложении 6 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы прачечных, оказывающих услуги на сторону, отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана на расходы стоимость моющих, чистящих средств и других химических реагентов, использованных на производственные нужды	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, использованных на производственные нужды	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость холодной и горячей воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на производственные нужды	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

1	2	3	4
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном

1	2	3	4
			страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2;  НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы прачечных	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы прачечной	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы прачечной	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Передана по планово-расчетным ценам стоимость услуг прачечной, оказанных другим цехам (участкам) подразделения	25-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Передана по планово-расчетным ценам стоимость услуг прачечной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг прачечной от планово-расчетных цен	25-2, (25-2), 79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг прачечной, оказанных сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

## 2.6. Состав и порядок учета и распределения расходов бань

Производственные расходы на содержание бань учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов бань приведен в Таблице 6.

**Таблица 6**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость отпущенных на нужды бани моющих средств, производственного инвентаря, других материалов	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).  Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг холодного водоснабжения на производственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании  Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг горячего водоснабжения на производственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании  Счета сторонних организаций – при приобретении горячей воды у сторонних организаций
Услуги очистных сооружений	Стоимость услуг по очистке сточных вод	Журналы (книги, ведомости и др.) показаний водомерных приборов.  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании  Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Энергия	Стоимость энергии, использованной на производственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.  Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Другие производственные расходы бань, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость отпущенных за отчетный период моющих средств, производственного инвентаря, других материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы бань на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости отпущенных ценностей в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

В расходы на оказание услуг бань включаются общепроизводственные расходы подразделения, осуществляющего содержание бань, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на оказание услуг бань включаются также часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству,

распределенных на расходы бань пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово-расчетных ценах.

Расходы на содержание бань, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», полностью распределяются между потребителями услуг: физическими лицами, другими цехами (участками) подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг определяются по количеству помывочных часов, использованных соответствующими потребителями.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями услуг бань производится по планово-расчетным ценам. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости от планово-расчетных цен передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных им услуг.

Отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на содержание бань за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе подразделений, осуществляющих содержание бань, отклонения, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, передаются им в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетные цены на услуги бань, оказанных другим цехам (участкам) в рамках подразделения и отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Планово-расчетные цены на услуги бань, оказанные подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг бань, оказанных физическим лицам, списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы на содержание бань и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по содержанию бань не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости содержания бань приведена в Приложении 7 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы на содержание бань отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана на расходы стоимость моющих средств, инвентаря, других материалов, использованных на производственные нужды	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, использованных на производственные нужды	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость холодной и горячей воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на производственные нужды	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на содержание бани	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Об-

1	2	3	4
			служащие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на содержание бани	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы на содержание бани	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Передана стоимость услуг бани по планово-расчетным ценам, оказанных другим цехам (участкам) подразделения	25-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Передана стоимость услуг бани по планово-расчетным ценам подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг бани от планово-расчетных цен	25-2, (25-2), 79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг бани, оказанных физическим лицам	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

## 2.7. Состав и порядок учета и распределения расходов на вывоз мусора и отходов

Производственные расходы подразделений, осуществляющих вывоз мусора и отходов, учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по местам возникновения затрат по прямому назначению. Состав производственных расходов на вывоз мусора и отходов в Таблице 7.

**Таблица 7**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Услуги транспорта	Стоимость услуг транспортных цехов (участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс (автобаз, баз механизации и др.), структурных подразделений Компании и сторонних организаций по вывозу мусора и отходов	Путевые листы, рапорты о работе машин, заказы-наряды и др.
Прочие производственные расходы	Прочие производственные расходы на вывоз мусора и отходов, не отраженные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

В расходы на вывоз мусора и отходов включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на вывоз мусора и отходов включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения, осуществляющего вывоз мусора и отходов, пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово-расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на вывоз мусора, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг по вывозу мусора и отходов – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями – пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг по вывозу мусора и отходов определяются пропорционально объемам вывезенного мусора и отходов (в тыс. м<sup>3</sup>) на основании данных заказов-нарядов и других подтверждающих документов.

В течение отчетного месяца распределение расходов на вывоз мусора и отходов между потребителями услуг производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений, осуществляющих вывоз мусора и отходов, по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на вывоз мусора и отходов за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов, не переданные подразделениям - потребителям в установленные сроки, передаются в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных другим цехам (участкам) в рамках подразделения, кроме осуществляющих содержание жилищного фонда, и отклонения фактической себестоимости услуг от планово-расчетной списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы». Планово-расчетная себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных в рамках подразделения цехам (участкам), осуществляющим содержание жилищного фонда, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», на субсчет учета расходов на содержание жилищного фонда.

Планово-расчетная себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются подразделениям – потребителям с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных сторонним организациям, списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы на вывоз мусора и отходов и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по услугам по вывозу мусора и отходов не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов приведена в Приложении 7 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений по вывозу мусора и отходов отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Начислена оплата труда основного производственного персонала	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от других цехов (участков) подразделения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость транспортных услуг сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости транспортных услуг сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Отражены прочие производственные расходы подразделений, оказывающих услуги по вывозу му-	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и

1	2	3	4
сора и отходов			хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на вывоз мусора и отходов	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделений, осуществляющих вывоз мусора и отходов	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Передана по планово-расчетным ценам стоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных другим цехам (участкам) подразделения	25-2, 29	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Передана по планово-расчетным ценам стоимость услуг по вывозу мусора и отходов подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетных цен	25-2, (25-2), 29, (29), 79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных сторонним организациям	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

## 2.8. Состав и порядок учета расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда. Определение себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда

Расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по центрам затрат и статьям расходов. Расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда делятся на прямые (целевые) и косвенные (эксплуатационные). Состав прямых (целевых) расходов на эксплуатацию жилищного фонда приведен в Таблице 8.

**Таблица 8**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Холодное водоснаб-	Стоимость услуг по холодному во-	Журналы (книги, ведомости и др.)

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
жение	доснабжению жилищного фонда, полученных от подразделений Компании и сторонних организаций	<p>учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций</p>
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений и сторонних организаций по горячему водоснабжению жилищного фонда	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении горячей воды от подразделений Компании</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении горячей воды у сторонних организаций</p>
Отопление и подогрев воды	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений и сторонних организаций по отоплению жилищного фонда и подогреву воды	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении теплоэнергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении теплоэнергии у сторонних организаций</p>
Очистка сточных вод	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по очистке сточных вод жилищного фонда	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных со-</p>

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		оружений сторонних организаций
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, отпущенной жилищному фонду	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.  Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Санитарная очистка	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по вывозу мусора и услуг мусорных полигонов	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг).  Товарно-транспортные накладные на вывоз мусора.  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при оказании услуг по санитарной очистке подразделениями Компании.  Счета сторонних организаций – при оказании услуг по санитарной очистке сторонними организациями
Текущий ремонт и обслуживание конструктивных элементов жилых зданий	Расходы на проведение работ по обеспечению сохранности жилищного фонда: профилактический ремонт, включая подготовку жилищного фонда к зиме, технические осмотры и текущий ремонт конструктивных элементов зданий (фасадов, крыш (кровель), межэтажных лестничных клеток, лестниц, чердачных помещений, технических подвалов, мусоросборных камер и др.)	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ.  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении текущего ремонта конструктивных элементов жилых зданий подразделениями Компании.  Счета сторонних организаций – при выполнении текущего ремонта конструктивных элементов жилых зданий сторонними организациями
Текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования	Расходы на текущий ремонт и обслуживание водоотводящих устройств, систем водоснабжения (включая горячее), теплоснабжения, электроснабжения, канализации, вентиляции и другого инженерного	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ.  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении текущего

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	оборудования жилых домов	ремонта и обслуживания внутридомового инженерного оборудования подразделениями Компании.  Счета сторонних организаций – при выполнении текущего ремонта и обслуживания внутридомового инженерного оборудования сторонними организациями
Капитальный ремонт	Расходы на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования	Дефектные ведомости, заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ.  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении работ по капитальному ремонту подразделениями Компании.  Счета сторонних организаций – при выполнении работ по капитальному ремонту сторонними организациями
Благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий	Расходы на уборку придомовой территории (кроме расходов на вывоз мусора, учитываемых по статье «Санитарная очистка»), а также расходы на содержание и освещение мест общего пользования жилых домов (лестничных клеток, подъездов и др.) и придомовых территорий, очистку дымоходов, обслуживание лифтового хозяйства, противопожарные мероприятия, дезинфекцию и дератизацию, озеленение, другие расходы по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ.  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий подразделениями Компании.  Счета сторонних организаций – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий сторонними организациями
Благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц	Расходы на уборку улиц(кроме расходов на вывоз мусора, учитываемых по статье «Санитарная очистка»), расходы на освещение и озеленение улиц, а также другие расходы по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ.  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц подразделениями Компании.  Счета сторонних организаций – при

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц сторонними организациями

Расходы на холодное и горячее водоснабжение, очистку сточных вод, отопление и подогрев распределяются по центрам затрат (участкам, подразделениям) пропорционально количеству проживающих в жилищном фонде.

Расходы на отопление и подогрев распределяются по центрам затрат пропорционально общей площади теплофицированных домов.

Расходы на электроэнергию распределяются по центрам затрат пропорционально количеству потребленной проживающими в жилищном фонде электроэнергии (в тыс. кВт. ч.).

Расходы на текущий ремонт и обслуживание конструктивных элементов жилых зданий учитываются по центрам затрат по прямому назначению. В составе расходов на текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий учитываются:

- оплата труда производственного персонала, выполняющего текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, выполняющего текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий;
- стоимость материалов, использованных для текущего ремонта конструктивных элементов жилых зданий, и отклонения в стоимости материалов;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по текущему ремонту конструктивных элементов жилых зданий;
- прочие производственные расходы на текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий.

Расходы на текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования учитываются по центрам затрат по прямому назначению. В составе расходов на текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования учитываются:

- оплата труда производственного персонала, выполняющего текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;

- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, выполняющего текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования;
- стоимость материалов, использованных для текущего ремонта и обслуживания внутридомового инженерного оборудования;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по текущему ремонту и обслуживанию внутридомового инженерного оборудования;
- прочие производственные расходы на текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования.

Расходы на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования распределяются по центрам затрат по прямому назначению. В составе расходов на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования учитываются:

- оплата труда производственного персонала, выполняющего капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, выполняющего капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования;
- стоимость материалов, использованных для капитального ремонта жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования, и отклонения в стоимости материалов;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по капитальному ремонту жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования, включая расходы на изготовление проектно-сметной документации, пусконаладочные работы и др.;
- прочие производственные расходы на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования.

Расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий распределяются по центрам затрат пропорционально общей площади обслуживаемого жилищного фонда. Расходы на вывоз мусора в составе расходов на благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий не учитываются, а отражаются по статье «Санитарная очистка». В составе расходов на благоустройство и обеспечение санитарного состоянию жилых зданий и придомовых территорий учитываются:

- оплата труда производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий;
- стоимость материалов, использованных для благоустройства и обеспечения санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий;
- стоимость электроэнергии, использованной для освещения мест общего пользования жилых домов и придомовых территорий;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций (санэпидстанций, озеленительных организаций и др.) по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий;
- прочие производственные расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий.

Расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц распределяются по центрам затрат пропорционально общей площади обслуживаемого жилищного фонда. В составе расходов на благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц учитываются:

- оплата труда производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц;
- стоимость материалов, использованных для благоустройства и обеспечения санитарного состояния улиц;
- стоимость электроэнергии, использованной для освещения улиц;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц;
- прочие производственные расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц.

Стоимость материалов, использованных за отчетный месяц для содержания и эксплуатации жилищного фонда, определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда по соответствующим статьям расходов на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей, работ, услуг включается в расходы вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Общепроизводственные расходы подразделений, осуществляющих содержание и эксплуатацию жилищного фонда, учитываются по номенклатуре статей для учета общепроизводственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

В расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения, осуществляющего содержание и эксплуатацию жилищного фонда, пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг по содержанию и эксплуатации жилищного фонда в ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Общепроизводственные расходы подразделения и часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, распределенные на расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда, включаются в себестоимость содержания и эксплуатации жилищного фонда по статье «Общексплуатационные расходы». Форма калькуляции себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда приведена в Приложении 9 к настоящему Стандарту.

Расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Незавершенное производство по содержанию и эксплуатации жилищного фонда не учитывается и не рассчитывается. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» подразделений, учитывающих расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда, сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В бухгалтерском учете расходы подразделений на содержание и эксплуатацию жилищного фонда отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
<b>Учет производственных расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда</b>			
Отражена стоимость услуг цехов (участков) подразделения по холодному водоснабжению жилищного фонда	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по холодному водоснабжению жилищного фонда	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг теплоснабжающих цехов (участков) подразделения по горячему водоснабжению и отоплению жилищного фонда	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по горячему водоснабжению и отоплению жилищного фонда	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод жилищного фонда, полученных от других цехов (участков) подразделения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод жилищного фонда, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость электроэнергии, отпущенной проживающим в жилищном фонде, полученной от энергетических цехов (участков) подразделения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость электроэнергии, отпущенной проживающим в	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Об-

1	2	3	4
жилищном фонда, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании			служащие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по вывозу мусора, полученных от транспортных цехов подразделений	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по вывозу мусора, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по водоснабжению, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для жилищного фонда	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда производственного персонала, занятого на работах по ремонту, обслуживанию, благоустройству, содержанию и эксплуатации жилищного фонда	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда производственного персонала, занятого на работах по ремонту, обслуживанию, благоустройству, содержанию и эксплуатации жилищного фонда	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отпущены материалы для ре-	29	10	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
монта, обслуживания, благоустройства, содержания и эксплуатации жилищного фонда при осуществлении работ собственными силами подразделения			учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, отпущенных для ремонта, обслуживания, благоустройства, содержания и эксплуатации жилищного фонда	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) других цехов (участков) подразделения по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость работ (услуг) подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости работ (услуг) сторонних организаций по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Отражены в составе общеэксплуатационных расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда общепроизводственные расходы подразделения	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Отражены в составе общеэксплуатационных расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда часть общехозяйственных расходов структурного подразделения	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Списаны расходы на содержание и	90-2	29	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
эксплуатацию жилищного фонда			учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; НК РФ, ст. 275.1
<b>Учет общепроизводственных расходов</b>			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на хозяйственные нужды (кроме материалов, отпущенных для ремонта, содержания и обслуживания жилищного фонда и учтенных по прямому назначению)	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной теплоэнергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2

1	2	3	4
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

## 2.9. Состав и порядок учета расходов на содержание гостиниц и общежитий

Производственные расходы на содержание гостиниц и общежитий учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов на содержание гостиниц и общежитий приведен в Таблице 9.

**Таблица 9**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость постельного белья, другого инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, материалов, отпу-	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Гос-

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	ценных для нужд проживающих в гостиницах и общежитиях. Износ постельного белья и другого инвентаря сроком службы более 12 месяцев	комстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг по холодному водоснабжению гостиниц и общежитий, полученных от подразделений Компании и сторонних организаций	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании  Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений Компании и сторонних организаций по горячему водоснабжению гостиниц и общежитий	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании  Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Отопление и подогрев воды	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений Компании и сторонних организаций по отоплению гостиниц и общежитий и подогреву воды, отпущенной гостиницам и общежитиям	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении теплоэнергии от подразделений Компании.  Счета сторонних организаций – при приобретении теплоэнергии у сторонних организаций
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, потребленной гостиницами и общежитиями	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс,

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		<p>структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p>
Услуги прачечной	Стоимость услуг прачечных по стирке постельного белья и др.	<p>Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг).</p> <p>Бухгалтерские авизо – при оказании услуг прачечных, входящих в состав других подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при оказании услуг сторонними организациями</p>
Очистка сточных вод	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по очистке сточных вод	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций</p>
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на содержание гостиниц и общежитий, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость отпущенных за отчетный месяц в эксплуатацию постельного белья и другого производственного инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, а также стоимость использованных за отчетный месяц материалов определяются по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание гостиниц и общежитий на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на содержание гостиниц и общежитий за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных моющих средств в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в стоимость указанных ценностей и расходы на содержание общежитий в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

В расходы на содержание гостиниц и общежитий включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенная на расходы на содержание гостиниц и общежитий, списывается с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы на содержание гостиниц и общежитий, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг гостиниц и общежитий: сторонними организациями и физическими лицами, структурными подразделениями Компании, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы услуг, оказанных гостиницами, определяются по количеству койко-суток, занятых за отчетный месяц. Объемы услуг, оказанных общежитиями, определяются по количеству койко-мест, занятых за отчетный месяц.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями услуг гостиниц и общежитий производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных им услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг гостиниц и общежитий от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости услуг гостиниц и общежитий от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на содержание гостиниц или общежитий за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе подразделений, осуществляющих содержание гостиниц

или общежитий, отклонения, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг гостиниц и общежитий от планово-расчетной себестоимости, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, передаются им в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости оказанных услуг от планово-расчетной себестоимости полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетная себестоимость услуг гостиниц и общежитий, оказанных структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг гостиниц и общежитий, оказанных сторонним организациям и физическим лицам, списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в части расходов на содержание гостиниц и общежитий ежемесячно полностью закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет. Незавершенное производство по содержанию гостиниц и общежитий не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости содержания общежитий приведена в Приложении 10 к настоящему Стандарту. Форма калькуляции себестоимости содержания гостиниц приведена в Приложении 11 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы на содержание гостиниц и общежитий отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана на расходы стоимость постельного белья, инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, материалов, отпущенных на нужды проживающих в гостинице, общежитии	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенного постельного белья, инвентаря, материалов	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость воды, полученной от других цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание гостиниц, общежитий	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
Отражена стоимость воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на нужды гостиницы, общежития	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг тепло-снабжающих цехов (участков) подразделения по горячему водоснабжению и отоплению гостиницы, общежития	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по горячему водоснабжению и отоплению гостиницы, общежития	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от других цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание гостиницы, общежития	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от энергетических цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание гостиницы, общежития	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг прачечной, входящей в состав подразделения, осуществляющего содержание гостиницы, общежития	29	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Отражена стоимость услуг прачечных, входящих в состав подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Начислен НДС на стоимость полученных общежитием услуг водо-, тепло-, электроснабжения, услуг по очистке сточных вод, полученных от цехов (участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;  НК РФ, ст. 170, п. 2, подп. 1; ст. 170, п. 3
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по водоснабжению, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для гостиницы, общежития	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг сторонних организаций по водоснабжению, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для гостиницы	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;  НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда основного производственного персонала гостиницы, общежития	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;  Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2;  НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы гостиницы, общежития	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы на расходы на содержание гостиницы, общежития	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

1	2	3	4
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы на содержание гостиницы, общежития	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Передана планово-расчетная себестоимость услуг гостиницы, общежития другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Переданы другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отклонения фактической себестоимости услуг гостиницы, общежития от планово-расчетной себестоимости	79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг гостиницы, общежития, оказанных сторонним организациям, физическим лицам	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
<b>Учет общепроизводственных расходов</b>			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам гостиницы,	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
общежития спецодежда сроком эксплуатации один год и менее			учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнstrumenta, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнstrumenta, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования гостиниц, общежитий, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования гостиниц, общежитий, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы»

1	2	3	4
			и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал гостиницы, общежития	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал гостиницы, общежития	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы гостиницы, общежития	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны общепроизводственные расходы на содержание гостиниц, общежитий	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

## 2.10. Состав и порядок учета расходов на содержание детских дошкольных учреждений

Производственные расходы на содержание детских дошкольных учреждений учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов на содержание детских дошкольных учреждений приведен в Таблице 10.

**Таблица 10**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Питание	Стоимость израсходованных столовыми детских дошкольных учреждений продуктов питания, включая продукты, израсходованные на пи-	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	тание персонала детских дошкольных учреждений в порядке, предусмотренном действующим законодательством	№ 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Игрушки, учебные пособия	Стоимость игрушек и учебных пособий, отпущенных на нужды детских дошкольных учреждений	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Материалы	Стоимость постельного белья, другого инвентаря (кроме игрушек и учебных пособий) сроком службы 12 месяцев и менее, медикаментов, других материалов, отпущенных на нужды детских дошкольных учреждений. Износ постельного белья и другого инвентаря сроком службы более 12 месяцев	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг по холодному водоснабжению детских дошкольных учреждений, полученных от подразделений Компании и сторонних организаций	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений Компании и сторонних организаций по горячему водоснабжению детских дошкольных учреждений	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Отопление и подогрев воды	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений и сторонних организаций по отоплению детских до-	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	школьных учреждений	<p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении теплоэнергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении теплоэнергии у сторонних организаций</p>
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, потребленной детскими дошкольными учреждениями	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p>
Услуги прачечной	Стоимость услуг прачечных по стирке постельного белья и др.	<p>Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг).</p> <p>Бухгалтерские авизо – при оказании услуг прачечных, входящих в состав других подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при оказании услуг сторонними организациями</p>
Очистка сточных вод	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по очистке сточных вод	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций</p>
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в детском дошкольном учреждении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	оплату труда	
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на содержание детских дошкольных учреждений, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость израсходованных за отчетный месяц продуктов питания, отпущенных за отчетный месяц в эксплуатацию учебных пособий и игрушек, постельного белья и другого инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, а также стоимость прочих израсходованных материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание детских дошкольных учреждений на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на содержание детских дошкольных учреждений за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости отпущенных ценностей в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в стоимость указанных ценностей и расходы на содержание детских дошкольных учреждений в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

В расходы на содержание детских дошкольных учреждений включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Общехозяйственные расходы структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенные на расходы на содержание детских дошкольных учреждений, списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы на содержание детских дошкольных учреждений, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», полностью списываются в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях за отчетный месяц отражается по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж».

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в части расходов на содержание детских дошкольных учреждений ежемесячно полностью закрывается и сальдо на ко-

нец отчетного месяца не имеет. Незавершенное производство по содержанию детских дошкольных учреждений не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости содержания детских дошкольных учреждений приведена в Приложении 12 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы на содержание гостиниц отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость израсходованных столовой детского дошкольного учреждения продуктов питания	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списана стоимость отпущенных игрушек и учебных пособий	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списана на расходы стоимость постельного белья, инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, материалов, отпущенных на нужды детского дошкольного учреждения	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенного постельного белья, инвентаря, материалов	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость воды, полученной от других цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на нужды детского дошкольного учреждения	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг тепло-снабжающих цехов (участков) подразделения по горячему водоснабжению и отоплению детского дошкольного учреждения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по горячему водоснабжению и отоплению детского дошкольного учреждения	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от других цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от энергетических цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг прачечной, входящей в состав подразделения, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	29	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Отражена стоимость услуг прачечных, входящих в состав подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен НДС на стоимость полученных детским дошкольным учреждением услуг водо-, тепло-, электроснабжения, услуг по очистке сточных вод, полученных от цехов (участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 2, подп. 1; ст. 170, п. 3

1	2	3	4
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по водоснабжению, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для детского дошкольного учреждения	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислена оплата труда основного производственного персонала детского дошкольного учреждения	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;  Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2;  НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы детского дошкольного учреждения	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы на расходы на содержание детского дошкольного учреждения	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы на расходы детского дошкольного учреждения	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Списана себестоимость услуг детского дошкольного учреждения	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
<b>Учет общепроизводственных расходов</b>			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные

1	2	3	4
			расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам детского дошкольного учреждения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования детского дошкольного учреждения, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
(оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании			
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования детского дошкольного учреждения, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал детского дошкольного учреждения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;  Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2;  НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы детского дошкольного учреждения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны общепроизводственные расходы на расходы на содержание детского дошкольного учреждения	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

## Приложение 1. Калькуляция себестоимости технической воды

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ТЕХНИЧЕСКОЙ ВОДЫ

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр воды

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Поднято воды (тыс. м <sup>3</sup> )	01							
Расход на собственные нужды (тыс. м <sup>3</sup> )	02							
Подано воды в сеть (тыс. м <sup>3</sup> )	03							
Потери воды (тыс. м <sup>3</sup> )	04							
	05							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Энергия	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Прочие производственные расходы	09										
Общепроизводственные расходы	10										
ИТОГО производственная себестоимость	11										
Общехозяйственные расходы	12										
ИТОГО полная себестоимость	13										

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	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 2. Калькуляция себестоимости очищенной воды

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр воды

#### IV. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Поднято воды (тыс. м <sup>3</sup> )	01							
Расход на собственные нужды (тыс. м <sup>3</sup> )	02							
Пропущено через очистные сооружения (тыс. м <sup>3</sup> )	03							
Подано воды в сеть (тыс. м <sup>3</sup> )	04							
Потери воды (тыс. м <sup>3</sup> )	05							
	06							

#### V. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Энергия	07										
Материалы	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Первый подъем воды	11										
Прочие производственные расходы	12										
Общепроизводственные расходы	13										
ИТОГО производственная себестоимость	14										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

Общехозяйственные расходы	15										
ИТОГО полная себестоимость	16										

### VI. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### Приложение 3. Калькуляция себестоимости тепловой энергии

Организация \_\_\_\_\_  
Подразделение \_\_\_\_\_

#### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ

за \_\_\_\_\_ (период)  
Калькуляционная единица 1 ГКал

##### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Выработано тепловой энергии (тыс. Гкал)	01							
Расход на собственные нужды (тыс. Гкал)	02							
Потери тепловой энергии (тыс. Гкал)	03							
Отпущено тепловой энергии (тыс. Гкал)	04							
	05							

##### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	(весь объем — тыс. руб.; единица — руб./конт.)				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		За период		на единицу		на весь объем		на единицу			
		на весь объем	на единицу	на весь объем	на единицу	на весь объем	на единицу	на весь объем	на единицу		
по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	06										
Энергия	07										
Вода	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общехозяйственные расходы	14										

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

ИТОГО полная себестоимость	15									
----------------------------	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 4. Калькуляция себестоимости отпущенной электроэнергии

Организация \_\_\_\_\_  
Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТПУЩЕННОЙ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ

за \_\_\_\_\_ (период)  
Калькуляционная единица 1 киловатт-час

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Выработано электроэнергии (тыс. кВт. ч)	01							
Приобретено электроэнергии (тыс. кВт. ч)	02							
Расход на собственные нужды (тыс. кВт. ч)	03							
Потери электроэнергии (тыс. кВт. ч)	04							
Отпущено электроэнергии (тыс. кВт. ч)	05							
	06							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	07										
Электроэнергия	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общехозяйственные расходы	14										

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

ИТОГО полная себестоимость	15									
----------------------------	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 5. Калькуляция себестоимости очистки сточных вод

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЧИСТКИ СТОЧНЫХ ВОД

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр сточных вод

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Пропущено сточных вод (тыс. м <sup>3</sup> )	01							
Пропущено через очистные сооружения – всего (тыс. м <sup>3</sup> )	02							
в т. ч. на биологическую очистку	03							
	04							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	05										
Энергия	06										
Услуги транспорта	07										
Оплата труда	08										
Отчисления на социальные нужды	09										
Прочие производственные расходы	10										
Общепроизводственные расходы	11										
ИТОГО производственная себестоимость	12										
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

Общехозяйственные расходы	13										
ИТОГО полная себестоимость	14										

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 6. Калькуляция себестоимости услуг прачечной

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ПРАЧЕЧНОЙ

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 кг постиранного белья

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	Б	1	2	3	4	5	6	7
Объем постиранного белья (кг)	01							
	02							
	03							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Холодное водоснабжение	05										
Горячее водоснабжение	06										
Услуги очистных сооружений	07										
Энергия	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

Общехозяйственные расходы	14										
ИТОГО полная себестоимость	15										

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 7. Калькуляция себестоимости содержания бань

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ БАНЬ

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 помывочный час

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Количество помывочных мест (ед.)	01							
Полная загрузка (помывочных часов)	02							
Количество помывочных часов (ед.)	03							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Холодное водоснабжение	05										
Горячее водоснабжение	06										
Услуги очистных сооружений	07										
Энергия	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общехозяйственные расходы	14										

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

ИТОГО полная себестоимость	15									
----------------------------	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 8. Калькуляция себестоимости вывоза мусора и отходов

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ВЫВОЗА МУСОРА И ОТХОДОВ

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр мусора и отходов

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Вывезено мусора (тыс. м <sup>3</sup> )	01							
Вывезено отходов (тыс. м <sup>3</sup> )	02							
	03							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оплата труда	04										
Отчисления на социальные нужды	05										
Услуги транспорта	06										
Прочие производственные расходы	07										
Общепроизводственные расходы	08										
ИТОГО производственная себестоимость	09										
Общехозяйственные расходы	10										
ИТОГО полная себестоимость	11										

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	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 9. Калькуляция себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ И ЭКСПЛУАТАЦИИ ЖИЛИЩНОГО ФОНДА

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 квадратный метр общей площади жилищного фонда

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая общая площадь – всего (тыс. м <sup>2</sup> )	01							
в т.ч. жилой фонд (тыс. м <sup>2</sup> )	02							
общежития (тыс. м <sup>2</sup> )	03							
Среднегодовая жилая площадь – всего (тыс. м <sup>2</sup> )	04							
в т.ч. жилой фонд (тыс. м <sup>2</sup> )	05							
общежития (тыс. м <sup>2</sup> )	06							
	07							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	(всего объема тыс. руб., единица руб. коп.)								По отчету за соответствующий период прошлого года	
		За период		С начала года							
		на весь объем	на единицу	на весь объем	на единицу	на весь объем	на единицу	на весь объем	на единицу		
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Холодное водоснабжение	08										
Горячее водоснабжение	09										
Отопление и подогрев воды	10										
Очистка сточных вод	11										
Электроэнергия	12										
Санитарная очистка	13										
Текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий – всего,	14										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

в т.ч.: оплата труда	14.1										
отчисления на социальные нужды	14.2										
материалы	14.3										
услуги других подразделений и сторонних организаций	14.4										
прочие прямые расходы	14.5										
Текущий ремонт и обслуживание внутри-домового инженерного оборудования – всего,	15										
в т.ч.: оплата труда	15.1										
отчисления на социальные нужды	15.2										
материалы	15.3										
услуги других подразделений и сторонних организаций	15.4										
прочие прямые расходы	15.5										
Капитальный ремонт	16										
Благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий – всего,	17										
в т.ч.: оплата труда	17.1										
отчисления на социальные нужды	17.2										
материалы	17.3										
энергия	17.4										
услуги других подразделений и сторонних организаций	17.5										
прочие прямые расходы	17.6										
Благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц – всего,	18										
в т.ч.: оплата труда	18.1										
отчисления на социальные нужды	18.2										
материалы	18.3										
энергия	18.4										
услуги других подразделений и сторонних организаций	18.5										
прочие прямые расходы	18.6										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общексплуатационные расходы	19										

ИТОГО полная себестоимость содержания и эксплуатации жилищного фонда	20										
----------------------------------------------------------------------	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 10. Калькуляция себестоимости содержания общежитий

Организация \_\_\_\_\_  
Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ ОБЩЕЖИТИЙ

за \_\_\_\_\_ (период)  
Калькуляционная единица 1 койко-место  
**I. Выполнение плана производства**

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая общая площадь (тыс. м <sup>2</sup> )	01							
Среднегодовая полезная площадь (тыс. м <sup>2</sup> )	02							
Количество койко-мест (ед.)	03							
Процент заполняемости (%)	04							
Количество койко-мест в эксплуатации (ед.)	05							
	06							

### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	07										
Холодное водоснабжение	08										
Горячее водоснабжение	09										
Отопление и подогрев воды	10										
Электроэнергия	11										
Услуги прачечной	12										
Очистка сточных вод	13										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оплата труда	14										

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

Отчисления на социальные нужды	15										
Прочие производственные расходы	16										
Общепроизводственные расходы	17										
ИТОГО производственная себестоимость	18										
Общехозяйственные расходы	19										
ИТОГО полная себестоимость	20										

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 11. Калькуляция себестоимости содержания гостиниц

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ ГОСТИНИЦЫ \_\_\_\_\_ (наименование гостиницы)

за \_\_\_\_\_ (период)  
Калькуляционная единица 1 койко-сутки

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Количество койко-мест (ед.)	01							
Полная загрузка (койко-суток)	02							
Процент заполняемости (%)	03							
Количество койко-суток (ед.)	04							
	05							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		На единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	07										
Холодное водоснабжение	08										
Горячее водоснабжение	09										
Отопление и подогрев воды	10										
Электроэнергия	11										
Услуги прачечной	12										
Очистка сточных вод	13										
Оплата труда	14										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

Отчисления на социальные нужды	15									
Прочие производственные расходы	16									
Общепроизводственные расходы	17									
ИТОГО производственная себестоимость	18									
Общехозяйственные расходы	19									
ИТОГО полная себестоимость	20									

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 12. Калькуляция себестоимости содержания детских дошкольных учреждений

Организация \_\_\_\_\_  
Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ ДЕТСКОГО ДОШКОЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ № \_\_\_\_\_ (наименование населенного пункта)

за \_\_\_\_\_ (период)  
Калькуляционная единица 1 дето/день

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовое количество детей (чел.)	01							
Дней посещения (дето/дней)	02							
Посещений на 1 ребенка (дето/дней)	03							
Затраты на 1 ребенка (руб.)	04							
Питание на 1 дето/день	05							
	06							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		На единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	факти-чески	по плану	факти-чески	по плану	факти-чески	по плану	факти-чески	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Питание	07										
Игрушки, учебные пособия	08										
Материалы	09										
Холодное водоснабжение	10										
Горячее водоснабжение	11										
Отопление и подогрев воды	12										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

Электроэнергия	13										
Услуги прачечной	14										
Очистка сточных вод	15										
Оплата труда	16										
Отчисления на социальные нужды	17										
Прочие производственные расходы	18										
Общепроизводственные расходы	19										
ИТОГО производственная себестоимость	20										
Общехозяйственные расходы	21										
ИТОГО полная себестоимость	22										

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года									
Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

# **АК «АЛРОСА» (ЗАО)**

## **Глава XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги**

**Внутренний стандарт бухгалтерского учета**

Москва, 2006

# Содержание

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА.....	3
1.2. ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ, ОКАЗЫВАЮЩИХ ТРАНСПОРТНЫЕ УСЛУГИ	4
<b>2. ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА, ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ТЕХНИКИ .....</b>	<b>5</b>
2.1. СОСТАВ И ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА, ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ТЕХНИКИ.....	5
2.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ТРАНСПОРТА, РАБОТ (УСЛУГ) ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ТЕХНИКИ .....	14
2.3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РАСХОДОВ МЕЖДУ ПОТРЕБИТЕЛЯМИ УСЛУГ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА, УСЛУГ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ТРАНСПОРТА, РАБОТ (УСЛУГ) ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ТЕХНИКИ.....	14
<b>3. ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА НА ДРУГИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>17</b>
3.1. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ АВТОРЕМОНТНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ .....	17
3.2. УЧЕТ РАСХОДОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ (УСЛУГ) ПО РЕМОНТУ И СОДЕРЖАНИЮ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ И ЗИМНИКОВ .....	25
3.3. УЧЕТ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ АЗС И АВТОПУНКТОВ.....	32
<b>4. ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА.....</b>	<b>37</b>
<b>5. ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ МИРНИНСКОГО АВИАПРЕДПРИЯТИЯ .....</b>	<b>49</b>
5.1. СОСТАВ РАСХОДОВ МИРНИНСКОГО АВИАПРЕДПРИЯТИЯ .....	49
5.2. СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ.....	49
5.3. ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ МИРНИНСКОГО АВИАПРЕДПРИЯТИЯ .....	54
5.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ АВИАПЕРЕВОЗОК. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РАСХОДОВ МЕЖДУ ПОТРЕБИТЕЛЯМИ УСЛУГ .....	57
5.5. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ АВИАБИЛЕТОВ .....	59
Приложение 1. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (сдельный транспорт) .....	61
Приложение 2. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (почасовой транспорт), работ (услуг) дорожно-строительной техники .....	63
Приложение 3. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (автобусы).....	65
Приложение 4. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (легковые а/м) .....	67
Приложение 5. Форма акта приема-передачи выполненных работ по ремонту (дооборудованию) транспортных средств .....	69
Приложение 6. Калькуляция работ по капитальному ремонту автомобильных дорог .....	70
Приложение 7. Калькуляция работ (услуг) по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников .....	72
Приложение 8. Калькуляция услуг по перевозке грузов и пассажиров воздушным транспортом .....	74

## 1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги» (далее – Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» информации о расходах подразделений Компании, оказывающих транспортные услуги:

- Производственного управления (ПУ) «Алмаздортранс» и его подразделений;
- транспортных подразделений (автобаз, баз механизации, транспортных цехов, автоколонн и др.), входящих в состав других структурных подразделений Компании;
- Мирнинского авиапредприятия.

Настоящим Стандартом регулируется порядок учета расходов на оказание следующих видов работ (услуг) как подразделениям Компании, так и сторонним организациям:

- услуг грузового и пассажирского автомобильного транспорта;
- работ (услуг) технологического транспорта;
- работ (услуг) дорожно-строительной техники;
- работ по содержанию автомобильных дорог и зимников;
- услуг по содержанию АЗС и автопунктов;
- работ (услуг) по капитальному и текущему ремонту транспортных средств, дорожных машин, а также ремонту и изготовлению запасных частей и комплектующих к транспортным средствам, дорожным машинам;
- услуг речного транспорта;
- услуг воздушного транспорта.

Порядок учета расходов подразделений ПУ «Алмаздортранс» и Мирнинского авиапредприятия, деятельность которых не связана непосредственно с оказанием транспортных услуг (энергетических цехов, котельных, подразделений розничной торговли и общественного питания, сельского хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства и др.) регламентируется Учетной политикой и соответствующими внутренними стандартами бухгалтерского учета АК «АЛРОСА».

### 1.1. Нормативная база

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

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2002 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н).

## 1.2. Порядок бухгалтерского учета расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги, ведется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета.

### Автомобильный транспорт, дорожно-строительная техника

Производственные расходы подразделений автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники учитываются на счете **23 «Вспомогательные производства»**.

Общепроизводственные расходы подразделений автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники, входящих в состав других структурных подразделений Компании, учитываются на счете **25 «Общепроизводственные расходы»**.

Общехозяйственные расходы структурных подразделений автомобильного транспорта учитываются на счете **26 «Общехозяйственные расходы»**.

### Речной транспорт

Производственные расходы подразделений речного транспорта учитываются на счете **23 «Вспомогательные производства»**.

Общепроизводственные расходы подразделений речного транспорта, входящих в состав других структурных подразделений Компании, учитываются на счете **25 «Общепроизводственные расходы»**.

### Воздушный транспорт

Производственные расходы Мирнинского авиапредприятия учитываются на счете **23 «Вспомогательные производства»**.

Управленческие расходы Мирнинского авиапредприятия учитываются на счете **26 «Общехозяйственные расходы»**.

## **2. Порядок учета и распределения расходов на оказание услуг автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники**

### **2.1. Состав и порядок бухгалтерского учета расходов подразделений автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники**

В составе расходов подразделений автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники (автобаз, транспортных цехов, баз дорожной механизации) учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с процессом перевозки грузов и пассажиров автомобильным транспортом, выполнением работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники;
- общепроизводственные расходы: расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования, расходы на управление производственным подразделением и другие общепроизводственные расходы по номенклатуре статей, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Расходы транспортных подразделений на перевозки грузов автомобильным транспортом, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по центрам и направлениям затрат:

- по маркам транспортных средств и дорожно-строительной техники – в разрезе каждой марки;
- по назначению транспортных средств – технологический транспорт, грузовой транспорт, дорожно-строительная техника;
- по видам оплаты транспортных услуг - оплата по сдельному и почасовому тарифам;
- по автоколоннам (автобазам).

Расходы транспортных подразделений на перевозки пассажиров учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по центрам и направлениям затрат:

- по видам транспортных средств – автобусы и легковые автомобили;
- по маркам автобусов;
- по автоколоннам.

Производственные расходы на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники учитываются по маркам транспортных средств по прямому назначению.

Состав производственных расходов на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники и подтверждающие документы приведены в Таблице 1.

**Таблица 1**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Топливо	Стоимость всех видов топлива (дизельного топлива, бензина, мазута), использованного на эксплуатационные нужды автомобильного транспорта и дорожно-строительной техники	Путевые листы (типовые межотраслевые формы №№ 4-с, 4-п, 6, 6-спец, утвержденные постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78), заправочные ведомости АЗС Компании, авансовые отчеты водителей транспортных средств (при заправке на АЗС сторонних организаций)
Горюче-смазочные материалы	Стоимость горюче-смазочных материалов, использованных на технологические нужды автомобильного транспорта и дорожно-строительной техники	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма <sup>1</sup> № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма <sup>2</sup> № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Стоимость и ремонт автомобильных шин	Стоимость автомобильных шин, установленных на транспортные средства и дорожно-строительную технику взамен изношенных (автомобильные шины, установленные на приобретенных транспортных средствах и дорожно-строительную технику производителями, учитываются в составе основных средств), и расходы на ремонт автомобильных шин	<p><u>По учету стоимости автомобильных шин, установленных на транспортные средства взамен изношенных:</u> требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).</p> <p><u>По учету расходов на ремонт автомобильных шин:</u> акты приема-передачи выполненных работ, бухгалтерские авизо (по ремонту автомобильных шин, узлов и агрегатов, выполненному другими структурными подразделениями Компании), счета сторонних организаций (по ремонту автомобильных шин, выполненному сторонними организациями).</p>

<sup>1</sup> форму требования-накладной см. в Приложении 6 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

<sup>2</sup> форму лимитно-заборной карты см. в Приложении 7 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Оплата труда	Расходы на оплату труда водителей транспортных средств и дорожно-строительной техники, другого основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени водителей транспортных средств, другого основного производственного персонала, путевые листы, рапорты о работе строительных машин и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний водителей транспортных средств и дорожно-строительной техники, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний водителей транспортных средств и другого основного производственного персонала
Амортизация	Амортизация собственных транспортных средств и дорожно-строительной техники, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация транспортных средств и дорожно-строительной техники, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств (форма <sup>1</sup> , разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»)
Аренда и лизинговые платежи	Плата за аренду транспортных средств и дорожно-строительной техники (кроме арендованных у РС (Я)), лизинговые платежи за транспортные средства и дорожно-строительную технику, учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе лизингодателя	<u>По арендной плате:</u> договоры аренды, счета арендодателей.  <u>По лизинговым платежам:</u> договоры лизинга, счета лизингодателей
Прочие производственные расходы	Расходы на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) дорожно-строительной техники, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Топливо и горюче-смазочные материалы списываются на производственные расходы транспортных подразделений в фактически израсходованном количестве на основании

<sup>1</sup> форму ведомости начисления амортизации основных средств см. в Приложении 9 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

данных карточек учета расхода топлива по каждому транспортному средству. Для контроля расхода топлива и горюче-смазочных материалов фактический расход сопоставляется с нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте № Р3112194-0366-03, утвержденными Минтрансом России 29 апреля 2003 г., и рекомендациями по расходу топлива машинами для содержания, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений, утвержденных постановлением Госстроя России от 9 марта 2004 г. № 36. В зимнее время года нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов увеличиваются на основании распоряжения (приказа) по АК «АЛРОСА».

Стоимость потребленных за отчетный месяц топлива, горюче-смазочных материалов и автомобильных шин, установленных на транспортные средства и дорожно-строительную технику взамен изношенных, определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на производственные расходы за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных топлива, горюче-смазочных материалов и автомобильных шин в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Общепроизводственные расходы транспортных подразделений учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» и ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца распределяются по маркам транспортных средств, дорожно-строительной техники пропорционально суммам оплаты труда основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» транспортных подразделений ежемесячно закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В бухгалтерском учете расходы транспортных подразделений отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
<b>Учет производственных расходов</b>			
Отражена в карточке учета расхода топлива стоимость топлива, заправленного в баки транспортных средств	10	10-3, 60, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»
Списана стоимость топлива, использованного на эксплуатационные нужды автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 16

1	2	3	4
Списаны израсходованные на эксплуатационные нужды автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники горюче-смазочные материалы	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Отпущены автомобильные шины для установки на транспортные средства, дорожно-строительную технику взамен изношенных	23	10-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости топлива, горюче-смазочных материалов, автомобильных шин	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость ремонта автомобильных шин, произведенного другими производственными подразделениями, структурными подразделениями Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость ремонта автомобильных шин, произведенного сторонними организациями	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости ремонта автомобильных шин	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда водителей транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний водителей транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Начислена амортизация	23	02-13	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
транспортных средств, дорожно-строительной техники			описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Отражены лизинговые платежи, арендная плата за транспортные средства, дорожно-строительную технику (кроме транспортных средств и дорожно-строительной техники, арендованных у РС (Я))	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен НДС по лизинговым платежам, арендной плате в соответствии со счетами-фактурами лизингодателей, арендодателей	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражены другие производственные расходы транспортных подразделений, баз дорожной механизации	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
<b>Учет общепроизводственных расходов</b>			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств (кроме транспортных средств и дорожно-строительной техники)	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация арендованных у РС (Я) основных средств	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»;

1	2	3	4
			ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от других производственных подразделений, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) других производственных подразделений, структурных подразделений Компании по техническому обслуживанию, текущему и капитальному ремонту автомобильного транспорта и	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
других основных средств (кроме капитального ремонта основных средств, арендованных у РС (Я))			
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по техническому обслуживанию и ремонту автомобильного транспорта и других основных средств	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) другими производственными подразделениями, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены лизинговые платежи, арендная плата за аренду основных средств (кроме транспортных средств, дорожно-строительной техники и основных средств, арендованных у РС (Я))	25-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по арендной плате, лизинговым платежам	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других услуг (работ) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Списаны расходы на страхование транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого имущества, перевозимых грузов и др., относящиеся к отчетному месяцу	25-2	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Списана стоимость лицензий на осуществление грузовых и пассажирских перевозок, других видов деятельности равными долями в течение срока их действия	25-2	97-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на оказание транспортных услуг, работ (услуг) дорожно-строительной техники	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

## **2.2. Определение себестоимости услуг автомобильного транспорта, технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники**

Себестоимость услуг автомобильного транспорта, технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники определяется отдельно для услуг грузового и технологического транспорта со сдельной и почасовой оплатой, дорожно-строительной техники и для услуг пассажирского транспорта.

Транспортные подразделения определяют себестоимость услуг грузового и технологического транспорта по каждой марке транспортных средств по грузовому и технологическому транспорту со сдельной оплатой и по грузовому и технологическому транспорту с почасовой оплатой. Базы дорожной механизации определяют себестоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники по каждой марке машин.

Формы калькуляций услуг грузового и технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники приведены в Приложении 1 (грузовой и технологический транспорт со сдельной оплатой) и Приложении 2 (грузовой и технологический транспорт с почасовой оплатой и дорожно-строительная техника) к настоящему Стандарту.

Себестоимость услуг пассажирского транспорта определяется отдельно для автобусов (по маркам) и легкового транспорта. Формы калькуляций транспортных услуг пассажирского транспорта приведены в приложениях 3 (автобусы) и 4 (легковые автомобили) к настоящему Стандарту.

В целях калькулирования себестоимости услуг автомобильного транспорта, технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники к производственным расходам транспортного подразделения прибавляется часть общепроизводственных расходов, распределенная на расходы на оказание транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники.

Незавершенное производство при оказании транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники не учитывается и не рассчитывается.

## **2.3. Распределение расходов между потребителями услуг автомобильного транспорта, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники**

Расходы на оказание услуг автомобильного транспорта, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», распределяются между потребителями работ (услуг):

- другими производственными подразделениями;
- другими структурными подразделениями Компании;
- сторонними организациями (физическими лицами).

В течение отчетного месяца расходы на оказание транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники распределяются между потребителями работ (услуг) по планово-расчетной себестоимости.

Планово-расчетная себестоимость транспортных услуг, работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники определяется:

- по грузовому и технологическому транспорту со сдельной оплатой – на 1 тонно-километр перевезенных грузов;
- по грузовому и технологическому транспорту с почасовой оплатой, дорожно-строительной техники – на 1 машино-час работы автотранспорта, дорожно-строительной техники;
- по пассажирскому транспорту – на 1 машино-час работы автотранспорта.

Сумма расходов на оказание транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, передаваемая потребителям работ (услуг), определяется умножением планово-расчетной себестоимости единицы работы (услуги) на объем (в тонно-километрах или машино-часах) выполненных работ (оказанных услуг).

Объемы выполненных работ (оказанных услуг) определяются в следующем порядке:

- по грузовому и технологическому транспорту со сдельной оплатой - на основании копий товарно-транспортных накладных;
- по грузовому и технологическому транспорту с почасовой оплатой, дорожно-строительной технике, пассажирскому транспорту – на основании отчетов (справок) о выполненных работах (услугах), заказов-нарядов, карточек учета работы автомобилей, рапортов о работе строительных машин и других подтверждающих документов.

Отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передаются подразделениям – потребителям работ (услуг) пропорционально объемам транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, выполненных (оказанных) за отчетный месяц, в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным.

Отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники от планово-расчетной себестоимости, не переданные подразделениям – потребителям работ (услуг) в установленный срок, передаются в следующем месяце. Отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки потребителям работ (услуг), отражаются в бухгалтерском учете транспортных подразделений на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям работ (услуг).

Планово-расчетная себестоимость транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, выполненных (оказанных) другим производственным и структурным подразделениям, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Планово-расчетная себестоимость транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, оказанных другим цехам в рамках подразделения, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета затрат цехов – потребителей услуг (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

Фактическая себестоимость работ (услуг), выполненных (оказанных) сторонним организациям (физическим лицам), списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

### **3. Порядок учета и распределения расходов подразделений автомобильного транспорта на другие виды деятельности**

#### **3.1. Состав и порядок учета и распределения расходов авторемонтных подразделений**

В составе расходов авторемонтных подразделений (ремонтно-механических мастерских, цехов и др.) учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с выполнением ремонта и дооборудования транспортных средств, дорожно-строительной техники, двигателей, узлов и агрегатов, прицепов и полуприцепов, автомобилей шин, аккумуляторов и др., изготовлением запасных частей и резинотехнических изделий;
- общепроизводственные расходы: расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования, расходы на управление производственным подразделением и другие общепроизводственные расходы по номенклатуре статей, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Производственные расходы авторемонтных подразделений учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в следующем порядке:

- по местам возникновения затрат (моторный участок, прицепной участок, механосборочный участок и др.);
- по видам работ, услуг, продукции (капитальный ремонт, прочие работы, изготовление запасных частей, резинотехнических изделий и др.);
- по договорам, заказам-нарядам на ремонт, дооборудование, другие работы.

Производственные расходы авторемонтных подразделений учитываются по местам возникновения затрат и видам работ (услуг, продукции) по прямому назначению.

В составе производственных расходов авторемонтных подразделений учитываются:

- стоимость материалов и запасных частей, использованных при осуществлении работ по ремонту и дооборудованию; стоимость основных материалов, использованных для изготовления запасных частей и резинотехнических изделий;
- оплата труда основного производственного персонала по утвержденной номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала.

Стоимость использованных за отчетный месяц материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на произведенный ремонт и дооборудование и в расходы на изготовление резинотехнических изделий и запасных частей на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей

за отчетный месяц рассчитывается пропорционально стоимости материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Подтверждающими документами по учету производственных расходов авторемонтных подразделений являются:

- по материалам, использованным при осуществлении работ по ремонту и дооборудованию и изготовлении резинотехнических изделий и запасных частей:
  - лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а);
  - требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а);
- по оплате труда основного производственного персонала:
  - табели учета рабочего времени;
  - наряды на сдельную работу;
  - рапорты (справки) о выполненной работе и др.;
- по единому социальному налогу от оплаты труда и платежам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала:
  - бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Общепроизводственные расходы авторемонтных подразделений учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Ежемесячно по окончании отчетного месяца общепроизводственных расходы авторемонтных подразделений распределяются между участками (цехами) подразделения пропорционально оплате труда основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц. Счета 25 «Общепроизводственные расходы» авторемонтных подразделений ежемесячно закрывается полностью и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеют.

Расходы на ремонт и дооборудование, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», распределяются между потребителями работ (услуг) на основании договоров, заказов-нарядов на ремонт и дооборудование.

В течение отчетного месяца распределение расходов на ремонт и дооборудование производится между потребителями работ (услуг) по планово-расчетной себестоимости.

Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости работ (услуг) от планово-расчетной передаются потребителям услуг не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально переданной им планово-расчетной себестоимости услуг. Отклонения фактической себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки потребителям услуг, отражаются в бухгалтерском учете авторемонтных подразделений на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производ-

ства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости работ (услуг) от планово-расчетной, не переданные подразделениям – потребителям работ (услуг) в установленный срок, передаются в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости работ (услуг) от планово-расчетной полностью передаются подразделениям – потребителям услуг.

Планово-расчетная себестоимость работ (услуг) передается потребителям работ (услуг) – другим производственным и структурным подразделениям по бухгалтерскому avisу с приложением подтверждающих выполнение работ (оказание услуг) документов (актов приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг)) с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет соответствующих субсчетов к счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты». Форма акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту.

Себестоимость работ (услуг) при выполнении ремонта (дооборудования) для сторонних организаций (физических лиц) списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Незавершенное производство при выполнении ремонта и дооборудования определяется по незавершенным на конец отчетного месяца работам по проценту готовности по прямым затратам.

Запасные части и резинотехнические изделия, изготовленные для ремонта и дооборудования, передаются соответствующим участкам (цехам) авторемонтного подразделения по учетным ценам без принятия к учету по дебету счета 43 «Готовая продукция» непосредственно с кредита счета 23 «Вспомогательные производства». Участки (цеха) принимают полученные запасные части и резинотехнические изделия к бухгалтерскому учету по дебету счета 10-51 «Запасные части собственного изготовления» и списывают на расходы по мере отпуска в производство.

Отклонения фактической себестоимости изготовленных запасных частей и резинотехнических изделий от учетных цен передаются участкам (цехам) пропорционально учетной стоимости переданных им запасных частей и резинотехнических изделий с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» по окончании отчетного месяца. Отклонения принимаются участками (цехами) к бухгалтерскому учету по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списываются на расходы на производство пропорционально учетной стоимости переданных в производство запасных частей и резинотехнических изделий.

Запасные части и резинотехнические изделия, изготовленные и переданные на склад для передачи другим производственным и структурным подразделениям и продажи сторонним организациям (физическим лицам) принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

В бухгалтерском учете авторемонтных подразделений (ремонтно-механических мастерских, цехов и др.) расходы на производство отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
<b>Учет расходов на ремонт, дооборудование и другие работы (услуги)</b>			
Приняты к учету запасные части и резинотехнические изделия, изготовленные собственными силами, по учетной стоимости	10-51	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 7
Отражены отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости запасных частей и резинотехнических изделий собственного изготовления	16	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 7
Списаны израсходованные на ремонт и дооборудование вспомогательные материалы, запасные части	23	10-1, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенных вспомогательных материалов, запасных частей	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, единый социальный налог от оплаты труда основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на ремонт, дооборудование и другие работы (услуги)	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены на расходы на производство общепроизвод-	23	25	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные

1	2	3	4
ственные расходы авторемонтного подразделения			производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Переданы расходы на ремонт и дооборудование другим производственным и структурным подразделениям по планово-расчетной себестоимости	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы отклонения фактической себестоимости ремонта и дооборудования от планово-расчетной себестоимости другим производственным и структурным подразделениям	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Списаны расходы на ремонт и дооборудование, выполненные для сторонних организаций (физических лиц)	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
<b>Учет расходов на изготовление запасных частей, резинотехнических изделий</b>			
Списана стоимость материалов, отпущенных в производство для изготовления запасных частей, резинотехнических изделий	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, отпущенных в производство	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, единый социальный налог от оплаты труда основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;  Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2;  НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные

1	2	3	4
изготовление запасных частей, резинотехнических изделий			производства»
Распределены на расходы на производство общепроизводственные расходы авторемонтного подразделения	23	25	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Переданы на производственные участки (в цеха) запасные части и резинотехнические изделия, изготовленные для работ по ремонту и дооборудованию, по учетным ценам	10-51	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 7
Приняты к учету запасные части и резинотехнические изделия, предназначенные для передачи другим производственным и структурным подразделениям и продажи сторонним организациям (физическим лицам)	43	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 43 «Готовая продукция» и 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 7
Списана себестоимость запасных частей и резинотехнических изделий, переданных другим производственным и структурным подразделениям	79-2	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 43 «Готовая продукция»
Списана себестоимость запасных частей и резинотехнических изделий, проданных сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
<b>Учет общепроизводственных расходов</b>			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы авторемонтного подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам авторемонтного подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости спецодежды, материалов, инвентаря, отпущенных на производственные и хозяйственные нужды	25, (25)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от других структурных подразделений	25	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг), выполненных (ока-	25	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Об-

1	2	3	4
занных) другими структурными подразделениями			щепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислены лизинговые платежи, арендная плата основные средств (кроме арендной платы за основные средства по договору аренды с РС (Я))	25	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по лизинговым платежам, арендной плате	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал авторемонтного подразделения	25	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал авторемонтного подразделения	25	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;  Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2;  НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45

1	2	3	4
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы авторемонтного подразделения	25	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы авторемонтного подразделения на расходы на производство	23	25	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

### 3.2. Учет расходов и определение себестоимости работ (услуг) по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников

Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в следующем порядке:

- по участкам дорог;
- по видам работ:
  - капитальный ремонт автомобильных дорог;
  - текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников;
- по способам финансирования работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников:
  - работы, финансируемые за счет АК «АЛРОСА»;
  - работы, финансируемые ГУ «Управление автомобильных дорог» РС (Я).

Производственные расходы на капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников учитываются по участкам дорог и видам работ по прямому назначению.

Состав производственных расходов на капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников и подтверждающие документы приведены в Таблице 2.

**Таблица 2**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость материалов (щебня, гравия, песка, битума, бордюрного камня, дорожных знаков и др.), израсходованных на капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).
Оплата труда	Расходы на оплату труда дорожных рабочих, другого основного производственного персонала по установ-	Табели учета рабочего времени, рапорты (справки) о выполненной работе, наряды на сдельную ра-

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	ленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатуре статей на оплату труда	боту и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний дорожных рабочих, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала
Работы (услуги) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта	Стоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники, автомобильного транспорта, использованных при выполнении работ по капитальному ремонту, текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	Путевые листы, рапорты о работе строительных машин, заказы-наряды и др.
Прочие производственные расходы	Расходы на капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость материалов, использованных за отчетный месяц для ремонта и содержания автомобильных дорог и зимников, определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на выполнение капитального ремонта, текущего ремонта и содержания автомобильных дорог и зимников на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на производственные расходы за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Общепроизводственные расходы подразделения, осуществляющего ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются на расходы на капитальный ремонт и текущий ремонт и содержание участков автомобильных дорог и зимников пропорционально заработной плате дорожных рабочих, другого основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» подразделений, осуществляющих ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, ежемесячно полностью закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

Сложившиеся за отчетный месяц расходы по выполненным работам (услугам) по капитальному ремонту, текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников

списываются на основании подписанных актов приема-передачи выполненных работ (услуг) в следующем порядке:

- расходы на выполнение работ (услуг) для ГУ «Управление автомобильных дорог» РС (Я) списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж»;
- расходы на выполнение работ (услуг), финансируемых за счет АК «АЛРОСА» списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

Калькуляции работ (услуг) по капитальному ремонту и текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников приведены в Приложениях 6 и 7 к настоящему Стандарту.

Незавершенное производство по расходам на капитальный ремонт автомобильных дорог определяется по участкам дорог на основании договоров, заказов-нарядов по проценту выполнения по прямым затратам и учитывается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Незавершенное производство по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников не рассчитывается и не учитывается.

В бухгалтерском учете расходы на выполнение работ по капитальному ремонту, текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Учет производственных расходов</b>			
Списаны материалы, израсходованные для ремонта и содержания автомобильных дорог и зимников	23-0	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости израсходованных материалов	23-0, (23-0)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда дорожных рабочих, другого основного производственного персонала	23-0	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и	23-0	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22,	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному

1	2	3	4
единый социальный налог от оплаты труда дорожных рабочих, другого основного производственного персонала		69-31, 69-32	страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражена стоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта базы дорожной механизации, других участков (цехов) подразделения, использованных при выполнении работ (оказании услуг) по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	23-0	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта других производственных подразделений, структурных подразделений Компании, использованных при выполнении работ (оказании услуг) по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	23-0	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Приняты отклонения в стоимости работ (услуг) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта от других производственных подразделений, структурных подразделений Компании	23-0, (23-0)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отражены другие производственные расходы на выполнение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	23-0	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
<b>Учет общепроизводственных расходов</b>			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация арендованных у РС (Я) основных средств	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от других производственных подразделений и других структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и

1	2	3	4
сторонних организаций			подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) других цехов подразделения по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, дорожно-строительной техники, других основных средств	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость работ (услуг) других производственных подразделений и других структурных подразделений Компании по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, дорожно-строительной техники, других основных средств	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, дорожно-строительной техники, других основных средств	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) другими производственными подразделениями и другими структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислена арендная плата, лизинговые платежи за аренду основных средств (кроме транспортных средств, дорожно-строительной техники) у сторонних организаций	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по арендной плате, лизинговым платежам	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других услуг (работ) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Списаны расходы на страхование транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого имущества, относящиеся к отчетному месяцу	25-2	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; НК РФ, ст. 255, п. 16
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих	25-2	69-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на

1	2	3	4
управленческий персонал подразделения			производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы подразделения на расходы на капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников	23-0	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
<b>Распределение расходов между заказчиками работ</b>			
Списана себестоимость работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников общего пользования, финансируемых АК «АЛРОСА»	91-2	23-0	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 10/99, п. 12
Списана себестоимость работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников, финансируемых ГУ «Управление автомобильных дорог» РС (Я)	90-2	23-0	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

### 3.3. Учет расходов на содержание АЗС и автопунктов

Расходы на содержание АЗС и автопунктов учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно в разрезе каждой АЗС и каждого автопункта.

В составе производственных расходов на содержание АЗС и автопунктов учитываются:

- вспомогательные материалы на производственные нужды (вспомогательные материалы, используемые в процессе эксплуатации оборудования АЗС, стоимость или износ переданных в эксплуатацию на автопунктах постельных принадлежностей, посуды, другого инвентаря);
- стоимость коммунальных услуг;
- оплата труда основного производственного персонала АЗС и автопунктов по утвержденной номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала АЗС и автопунктов;
- другие производственные расходы АЗС и автопунктов.

Стоимость использованных за отчетный месяц вспомогательных материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание АЗС и автопунктов на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материаль-

ных ценностей за отчетный месяц рассчитывается пропорционально стоимости материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Подтверждающими документами по учету производственных расходов на содержание АЗС и автопунктов являются:

- по вспомогательным материалам на производственные нужды:
  - требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а);
  - расчеты износа постельных принадлежностей, другого инвентаря, используемого на оказание услуг автопунктов;
- по коммунальным услугам:
  - показания измерительных приборов (счетчиков) о потреблении воды, тепла, электроэнергии;
  - бухгалтерские авизо других производственных подразделений или структурных подразделений Компании с приложением подтверждающих предоставление коммунальных услуг документов;
  - счета сторонних организаций;
- по оплате труда основного производственного персонала:
  - табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.;
- по единому социальному налогу от оплаты труда и платежам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала:
  - бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Общепроизводственные расходы производственного подразделения, осуществляющего содержание АЗС и автопунктов, распределяются на расходы на содержание АЗС и автопунктов пропорционально оплате труда основного производственного персонала за отчетный месяц.

Стоимость услуг АЗС передается - потребителям ГСМ пропорционально количеству (в тоннах) полученных ими ГСМ по данным заправочных ведомостей. В течение отчетного месяца стоимость услуг АЗС передается потребителям ГСМ по планово-расчетной себестоимости содержания АЗС, рассчитанной на 1 тонну ГСМ. Отклонения фактической себестоимости содержания АЗС, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передаются потребителям ГСМ в срок, не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенных им ГСМ.

Стоимость услуг автопунктов передается другим подразделениям ПУ «Алмаздортранс» и структурным подразделениям Компании – потребителям услуг пропорционально количеству койко-мест, использованных ими за отчетный месяц. В течение отчетного месяца стоимость услуг автопунктов передается потребителям по планово-расчетной себестоимости содержания 1 койко-места. Отклонения фактической себестоимости услуг автопунктов, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости

передается потребителям услуг в срок, не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально количеству использованных ими койко-мест.

Отклонения фактических расходов на содержание АЗС и автопунктов от планово-расчетной себестоимости, не переданные подразделениям – потребителям услуг в установленный срок, передаются в следующем месяце. Отклонения фактических расходов на содержание АЗС и автопунктов от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки потребителям услуг, отражаются в бухгалтерском учете подразделений, осуществляющих содержание АЗС и автопунктов, на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

По окончании отчетного года отклонения фактических расходов на содержание АЗС и автопунктов от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям работ (услуг).

Планово-расчетная себестоимость услуг АЗС и автопунктов, оказанных другим производственным и структурным подразделениям, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактические расходы на содержание АЗС, приходящиеся на ГСМ, проданные сторонним организациям (физическим лицам), списываются по состоянию на конец отчетного месяца исходя из объема проданных ГСМ с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Фактическая себестоимость услуг автопунктов, оказанных сторонним организациям, списывается по состоянию на конец отчетного месяца в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж», исходя из количества койко-мест, использованных за отчетный месяц сторонними организациями (физическими лицами).

В бухгалтерском учете расходы на содержание АЗС и автопунктов отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списаны израсходованные на производственные нужды вспомогательные материалы	23-1	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости израсходованных вспомогательных материалов	23-1, (23-1)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на	23-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
освещение и отопление АЗС и автопунктов электро- и теплоэнергии, услуг водоснабжения, других коммунальных услуг, полученных от других производственных подразделений и других структурных подразделений Компании			описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление АЗС и автопунктов электро- и теплоэнергии, услуг водоснабжения, других коммунальных услуг, полученных от сторонних организаций	23-1	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии, услуг водоснабжения, других коммунальных услуг	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда основного производственного персонала АЗС и автопунктов	23-1	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала АЗС и автопунктов	23-1	69-1, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены другие производственные расходы на содержание АЗС и автопунктов	23-1	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены общепроизводственные расходы подразделения на расходы на содержание АЗС и автопунктов	23-1	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Переданы расходы на содержание АЗС и автопунктов другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании по планово-расчетной себестоимости	79-2	23-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
Переданы (сторнированы) отклонения фактических расходов на содержание АЗС другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании от планово-расчетной себестоимости	79-2, (79-2)	23-1, (23-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Списаны фактические расходы на содержание АЗС при продаже топлива сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	23-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»
Списаны фактические расходы на содержание автопунктов при оказании услуг сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	23-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

## 4. Порядок учета и распределения расходов подразделений речного транспорта

В составе расходов подразделений речного транспорта учитываются:

- производственные расходы на перевозки грузов речным транспортом;
- производственные расходы на перегрузочные работы;
- производственные расходы на добычу нерудных строительных материалов;
- общепроизводственные расходы: расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования, расходы на управление производственным подразделением и другие общепроизводственные расходы по номенклатуре статей, установленных Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Производственные расходы на перевозки грузов речным транспортом, производственные расходы на перегрузочные работы и производственные расходы на добычу нерудных строительных материалов учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно.

Расходы на перевозки грузов учитываются по прямому назначению по следующим центрам и направлениям затрат:

- по типам судов: транспортные суда (сухогрузные, наливные), буксирные, технические и вспомогательные суда;
- по видам перевозимых грузов.

Расходы на перегрузку учитываются по следующим центрам и направлениям затрат:

- по участкам порта;
- по видам перерабатываемых грузов.

Состав производственных расходов на перевозки грузов и перегрузочные работы приведен в Таблице 3.

**Таблица 3**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
<b>Перевозка грузов речным транспортом</b>		
Топливо	Топливо всех видов (дизельное топливо, мазут и др.), расходуемое судами	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Оплата труда	Оплата труда членов судовых экипажей, другого основного производственного персонала по установленной структурным подразделением номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний членов судовых экипажей, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Амортизация	Амортизация собственных судов, судового инвентаря, такелажа и агрегатов обменного фонда, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с договорами на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация основных средств, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств
Аренда и лизинговые платежи	Плата за аренду судов, судового инвентаря, такелажа и агрегатов обменного фонда (кроме арендованных у РС (Я)), лизинговые платежи за суда, учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе лизингодателя	<u>По арендной плате:</u> договоры аренды, счета лизингодателей. <u>По лизинговым платежам:</u> договоры лизинга, счета лизингодателей
Расходы на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства	Расходы в межнавигационный период, включенные в расходы отчетного периода на перевозку грузов	Отчет о движении расходов будущих периодов (неунифицированная форма № 9 первичной учетной документации АК «АЛРОСА» (ЗАО), утвержденная приказом от 29 июня 2004 г. № 176)
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на осуществление соответствующих видов деятельности, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы
<b>Расходы на перегрузку</b>		
Топливо	Стоимость всех видов топлива (дизельного топлива, бензина, мазута), использованного на эксплуатационные нужды кранов, других грузоподъемных механизмов	Рапорты о работе башенного крана (типовая межотраслевая форма № ЭСМ-1, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78)
Горюче-смазоч-	Стоимость горюче-смазочных материа-	Требования-накладные (типовая

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
ные материалы	лов, использованных на технологические нужды кранов, других грузоподъемных механизмов	межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Энергия	Стоимость всех видов энергии, использованной на эксплуатационные нужды кранов, других грузоподъемных механизмов	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).  Бухгалтерские авизо других производственных подразделений, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.  Счета сторонних организаций – при получении энергии от сторонних организаций
Оплата труда	Оплата труда водителей кранов, других грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого основного производственного персонала	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний водителей кранов, других грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Амортизация	Амортизация собственных кранов, других грузоподъемных механизмов, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация кранов, других грузоподъемных механизмов, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств (форма, разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»)
Аренда и лизинговые платежи	Плата за аренду кранов, других грузоподъемных механизмов (кроме арендованных у РС (Я)), лизинговые платежи за краны, другие грузоподъемные механизмы, учитываемые в соответствии с	<u>По арендной плате:</u> договоры аренды, счета арендодателей.  <u>По лизинговым платежам:</u> договоры лизинга, счета лизингода-

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	условиями договоров на балансе лизингодателя	телей
Расходы на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства	Расходы в межнавигационный период, включенные в производственные расходы отчетного периода	Отчет о движении расходов будущих периодов (неунифицированная форма № 9 первичной учетной документации АК «АЛРОСА» (ЗАО), утвержденная приказом от 29 июня 2004 г. № 176)
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на осуществление соответствующих видов деятельности, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Топливо, горюче-смазочные материалы списываются на производственные расходы подразделений речного транспорта в фактически израсходованном количестве. Стоимость потребленных за отчетный месяц топлива, горюче-смазочных материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости топлива, горюче-смазочных материалов включаются в производственные расходы на соответствующие виды деятельности на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Амортизация судов, сданных в аренду, а также их судового инвентаря и такелажа в расходы на перевозки грузов не включается, учитывается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно и списывается ежемесячно в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании.

Расходы в межнавигационный период учитываются на счете 97-9 «Сезонные расходы» и списываются на затраты на производство в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для подразделений основного производства.

Общепроизводственные расходы подразделения речного транспорта учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательные производства)» и распределяются по состоянию на конец отчетного месяца на затраты на перегрузку, затраты на перевозки грузов речным транспортом и затраты на добычу нерудных строительных материалов пропорционально оплате труда основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

Счет 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательные производства)» подразделений речного транспорта ежемесячно закрывается и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеет.

Расходы на производство, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», распределяются в следующем порядке.

Расходы на перевозки грузов речным транспортом по типам судов списываются полностью по состоянию на конец отчетного месяца на расходы на перегрузку. Незавершенное производство по перевозкам грузов речным транспортом не рассчитывается и не учитывается. Счет 23 «Вспомогательные производства» в части учета расходов на перевозки грузов речным транспортом ежемесячно закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

Расходы на перегрузку за отчетный месяц полностью передаются получателям грузов – другим производственным подразделениям и структурным подразделениям Компании, сторонним организациям. Незавершенное производство по перегрузке не учитывается и не рассчитывается.

В течение отчетного месяца расходы на перегрузку распределяются между получателями грузов по планово-расчетной себестоимости исходя из объема грузов, переданных получателям.

Отклонения фактической себестоимости перегрузочных работ, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передаются другим производственным подразделениям и структурным подразделениям Компании – получателям грузов в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным.

Отклонения фактической себестоимости перегрузочных работ, не переданные подразделениям – получателям грузов в установленный срок, передаются в следующем месяце. Отклонения фактической себестоимости работ по перегрузке, не переданные в установленные сроки получателям грузов, отражаются в бухгалтерском учете подразделений речного транспорта на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Планово-расчетная себестоимость и отклонения фактической себестоимости перегрузочных работ от плановой передаются получателям грузов – другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Себестоимость перегрузочных работ по грузам, получателями которых являются сторонние организации, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

В бухгалтерском учете расходы подразделений речного транспорта отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
<b>Учет расходов на перевозку грузов речным транспортом</b>			
Списана стоимость топлива, израсходованного судами за	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспо-

1	2	3	4
отчетный месяц			могательные производства»
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости израсходованного топлива	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда членов судовых экипажей, другого основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний членов судовых экипажей, другого основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Начислена амортизация собственных и полученных по договорам лизинга судов, судового инвентаря, такелажа и агрегатов обменного фонда	23	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Отражены лизинговые платежи, арендная плата за суда (кроме судов, арендованных у РС (Я))	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен НДС по лизинговым платежам, арендной плате в соответствии со счетами-фактурами лизингодателей, арендодателей	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражены производственные расходы в межнавигационный период	97-9	02, 69, 70, другие	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 97 «Расходы будущих периодов»

1	2	3	4
		счета	
Сформирован резерв на покрытие производственных расходов и списаны производственные расходы в период навигации	23, 23	96-3, 97-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 96 «Резервы предстоящих расходов» и 97 «Расходы будущих периодов»
Сторнирован на конец отчетного года остаток резерва на покрытие производственных расходов	(23)	(96-3)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 96 «Резервы предстоящих расходов»
Отражены другие производственные расходы на перевозку грузов	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на перевозку грузов	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны по состоянию на конец отчетного месяца расходы на перевозку грузов на расходы на перегрузку	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
<b>Учет расходов на перегрузку</b>			
Списана стоимость топлива, использованного на эксплуатационные нужды кранов, других грузоподъемных механизмов	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны израсходованные на эксплуатационные нужды кранов, других грузоподъемных механизмов горюче-смазочные материалы	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости топлива, горюче-смазочных материалов	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость энергии на эксплуатационные нужды, полученной от других производственных подразделений, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость энергии на эксплуатационные нужды, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций			описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда водителей кранов, других грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний водителей кранов, других грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Начислена амортизация собственных и полученных по договорам лизинга кранов, других грузоподъемных механизмов	23	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Отражены лизинговые платежи, арендная плата за краны, другие грузоподъемные механизмы (кроме арендованных у РС (Я))	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен НДС по лизинговым платежам, арендной плате в соответствии со счетами-фактурами лизингодателей, арендодателей	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражены производственные расходы в межнавигационный период	97-9	69, 70, другие счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 97 «Расходы будущих периодов»

1	2	3	4
Сформирован резерв на покрытие производственных расходов и списаны производственные расходы в период навигации	23, 23	96-3, 97-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 96 «Резервы предстоящих расходов» и 97 «Расходы будущих периодов»
Сторнирован на конец отчетного года остаток резерва на покрытие производственных расходов	(23)	(96-3)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 96 «Резервы предстоящих расходов»
Отражены прочие производственные расходы на перегрузку	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на перегрузку	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Переданы расходы на перегрузку другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании по планово-расчетной себестоимости	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы (сторнированы) отклонения фактической себестоимости работ по перегрузке от планово-расчетной	79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость работ по перегрузке грузов, получателями которых являются сторонние организации	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»
<b>Учет общепроизводственных расходов</b>			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств (кроме судов)	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация арендованных у РС (Я) основных средств	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда, форменная одежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды, форменной одежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды, форменной одежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от других производственных подразделений, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) других производственных подразделений, структурных	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79

1	2	3	4
подразделений Компании по техническому обслуживанию, текущему и капитальному ремонту судов, кранов, других грузоподъемных механизмов и основных средств (кроме капитального ремонта основных средств, арендованных у РС (Я))			«Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по техническому обслуживанию и ремонту судов, кранов, других грузоподъемных механизмов и основных средств	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) другими производственными подразделениями, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены лизинговые платежи, арендная плата за аренду основных средств (кроме судов, кранов, других грузоподъемных механизмов и основных средств, арендованных у РС (Я))	25-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по арендной плате, лизинговым платежам	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других услуг (работ) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на

1	2	3	4
стоимости выполненных работ (оказанных услуг)			добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Списаны расходы на страхование судов, другого имущества, перевозимых грузов, относящиеся к отчетному месяцу	25-2	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Списана стоимость лицензий на перевозку грузов внутренним водным транспортом, осуществление других лицензируемых видов деятельности равными долями в течение срока их действия	25-2	97-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на перевозки грузов, перегрузку, производство нерудных строительных материалов	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

## **5. Порядок учета и распределения расходов Мирнинского авиапредприятия**

### **5.1. Состав расходов Мирнинского авиапредприятия**

В составе расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются:

- производственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- расходы на продажу.

В составе производственных расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы, непосредственно связанные с перевозками грузов и пассажиров воздушным транспортом.

В составе общехозяйственных расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы на управление Мирнинским авиапредприятием и другие управленческие расходы в соответствии с номенклатурой статей для учета общехозяйственных расходов, утвержденной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

В составе расходов на продажу Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы на продажу авиабилетов, расходы подразделений розничной торговли и общественного питания.

### **5.2. Состав и порядок учета и распределения производственных расходов**

Расходы Мирнинского авиапредприятия, включая расходы приписных аэропортов, на осуществление перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по центрам и направлениям затрат:

- по типам воздушных судов;
- по собственным воздушным судам и воздушным судам других авиакомпаний;
- по местам возникновения затрат (службам).

Производственные расходы Мирнинского авиапредприятия и приписных аэропортов учитываются по типам воздушных судов по прямому назначению. Состав производственных расходов Мирнинского авиапредприятия, включая приписные аэропорты, на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом приведен в Таблице 4.

**Таблица 4**

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
АвиаГСМ	Стоимость всех видов авиаГСМ (бензина, керосина, протоподокристаллизационной жидкости и др.), израсходованных на заправку воздушных судов	Заправочные ведомости, требования на заправку, накладные на отпуск авиаГСМ
Техническое обслуживание и ремонт самолетов, вертолетов и авиадвигателей	Стоимость оперативного и полного обслуживания СВАД; стоимость капитального и текущего ремонта СВАД, выполненных авиатехнической базой Мирнинского авиапредприятия и сторонними организациями	Акты приема-передачи выполненных работ, дефектные ведомости, счета сторонних организаций (по обслуживанию и ремонту СВАД, выполненным сторонними организациями)
Оплата труда	Расходы на оплату труда летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала по установленной номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Амортизация	Амортизация воздушных судов и авиадвигателей, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с договорами на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация воздушных судов и авиадвигателей, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств
Аренда и лизинговые платежи	Плата за аренду воздушных судов (кроме арендованных у РС (Я)), лизинговые платежи за воздушные суда, учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе лизингодателя	<u>По арендной плате:</u> договоры аренды, счета арендодателей. <u>По лизинговым платежам:</u> договоры лизинга, счета лизингодателей
Работы (услуги) производственного характера	Стоимость работ (услуг) производственного характера наземных служб Мирнинского авиапредприятия, других структурных подразделений Компании, сторонних организаций, в	Акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг), наряды-заказы и др.; бухгалтерские авизо (по работам (услугам) других структурных подразделений Компании); счета

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	т.ч. сборы за аэронавигационное и аэропортовое обслуживание, взимаемые сторонними организациями	сторонних организаций
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом, не учтенные по другим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость авиаГСМ, израсходованных за отчетный месяц, определяется по методу ФИФО. АвиаГСМ, израсходованные за отчетный месяц на заправку воздушных судов сторонних организаций учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы по типам воздушных судов и расходы на обслуживание воздушных судов сторонних организаций пропорционально стоимости авиаГСМ и рассчитываются в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на техническое обслуживание и ремонт воздушных судов сторонних организаций учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно. Расходы на капитальный ремонт воздушных судов, арендованных у РС (Я) учитываются по дебету счета 23-19 «Капитальный ремонт арендованных основных средств» в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Расходы на обеспечение воздушных судов бортовым питанием учитываются по прямому назначению.

Работы (услуги) наземных служб Мирнинского авиапредприятия распределяются на расходы по типам воздушных судов и расходы на обслуживание воздушных судов сторонних организаций в порядке, приведенном в Таблице 5.

**Таблица 5**

Наименование службы	Порядок распределения расходов
Служба специального транспорта	<p><u>Расходы на посадку и высадку пассажиров:</u> пропорционально количеству подач технических средств посадки-высадки.</p> <p><u>Расходы на транспортировку пассажиров к воздушному судну и обратно:</u> пропорционально количеству использованных транспортных средств каждого типа.</p> <p><u>Расходы на обработку багажа:</u> пропорционально количеству багажа (в кг).</p> <p><u>Расходы на обработку грузов:</u> пропорционально количеству (в кг) обработанных грузов.</p> <p><u>Расходы на эксплуатационное содержание и ремонт аэродромов:</u> пропорционально количеству самолето-вылетов и максимальной взлетной массе воздушных судов.</p> <p>Расходы службы специального транспорта учитываются по типам транспортных средств в соответствии с разделом 2 настоящего Стандарта.</p>

Наименование службы	Порядок распределения расходов
Отдел ГСМ	<u>Расходы без стоимости отпущенных ГСМ</u> : пропорционально количеству (в тоннах) отпущенных авиаГСМ
Служба организации пассажирских перевозок	Пропорционально количеству пассажиров воздушных судов, убывших из аэропорта и прибывших в аэропорт
Служба организации грузовых перевозок	Пропорционально количеству перевезенных грузов
Служба авиационной безопасности	Пропорционально максимальной взлетной массе воздушных судов
Служба поисково-аварийно-спасательного обеспечения полетов	<u>Расходы, не финансируемые из бюджетов разных уровней</u> : пропорционально количеству самолето-вылетов
Медсанчасть	Пропорционально количеству обслуженных членов экипажей
Служба связи и информационных систем	Пропорционально количеству самолето-вылетов
Бюро аэронавигационной информации	Пропорционально количеству самолето-вылетов

В бухгалтерском учете производственные расходы Мирнинского авиапредприятия и приписных аэропортов на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость отпущенных авиаГСМ	23-01	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 6
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенных авиаГСМ	23-01, (23-01)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражены расходы на техническое обслуживание и ремонт СВАД, выполненные авиационно-технической базой Мирнинского авиапредприятия	23-01	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отражены расходы на техническое обслуживание и ремонт СВАД, выполненные сторонними организациями	23-01	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости технического обслуживания и ремонта СВАД,	19-26	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

1	2	3	4
выполненных сторонними организациями			НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала	23-01	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала	23-01	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Начислена амортизация собственных воздушных судов, авиадвигателей	23-01	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация воздушных судов и авиадвигателей, приобретенных по договорам лизинга и учитываемых на балансе АК «АЛРОСА»	23-01	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 258, п. 7; ст. 259, п. 7
Начислена арендная плата за воздушные суда, арендованные у сторонних организаций	23-01	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислены лизинговые платежи за воздушные суда, учитываемые на балансе лизингодателя	23-01	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со	19-26	76	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
счетами-фактурами поставщиков НДС по арендной плате, лизинговым платежам			описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Включена в расходы на перевозки грузов и пассажиров стоимость производственных услуг наземных служб Мирнинского авиапредприятия	23-01	23-0	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Включена в расходы на перевозки грузов и пассажиров стоимость производственных услуг сторонних организаций, в т.ч. сборы за аэронавигационное и аэропортовое обслуживание	23-01	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости производственных услуг сторонних организаций	19-26	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражены другие производственные расходы Мирнинского авиапредприятия и приписных аэропортов	23-01	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Приняты к учету расходы на работы (услуги) производственного характера, выполненные (оказанные) другими структурными подразделениями Компании	23-01	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списаны общехозяйственные расходы на расходы на перевозки грузов и пассажиров и обслуживание воздушных судов сторонних организаций	23-01	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»

### 5.3. Порядок учета и распределения общехозяйственных расходов Мирнинского авиапредприятия

В составе общехозяйственных расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы следующих служб:

- производственно-коммерческой службы;
- отдела материально-технического снабжения;
- административно-хозяйственного отдела;

- службы главного энергетика;
- службы АСУ;
- службы эксплуатации наземных сооружений и строительства;
- других наземных служб общехозяйственного назначения.

Общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по номенклатуре статей расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия списываются на производственные расходы на перевозку грузов и пассажиров воздушным транспортом и обслуживание воздушных судов сторонних организаций с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия распределяются по типам воздушных судов пропорционально количеству самолето-вылетов.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» Мирнинского авиапредприятия ежемесячно закрывается полностью и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В бухгалтерском учете общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация объектов собственных основных средств (кроме воздушных судов и авиадвигателей)	26	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация арендованных у РС (Я) основных средств	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы Мирнинского авиапредприятия арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	26	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы для ремонта и технического обслуживания основных средств, на другие производственные и хозяйственные нужды	26	10-1, 10-2, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам спецодежда, форменная одежда сроком эксплуатации один год и менее	26	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 10 «Материалы»;

1	2	3	4
			ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды, форменной одежды сроком эксплуатации более одного года	26	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, спецодежды, форменной одежды использованных (выданных) за отчетный месяц	26, (26)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) общехозяйственного характера, выполненных (оказанных) другими структурными подразделениями Компании	26	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общехозяйственного характера, выполненных (оказанных) сторонними организациями	26	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислена арендная плата (лизинговые платежи) за аренду основных средств (кроме воздушных судов) у сторонних организаций	26	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-26, 19-32	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Списаны расходы на страхование воздушных судов, другого имущества, перевозимых грузов и пассажиров, относящиеся к отчетному месяцу	26	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Списана стоимость лицензий на осуществление грузовых и пассажирских авиаперевозок, других видов деятельности равными долями в течение срока их действия	26	97-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Приняты к учету командировочные расходы	26	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

1	2	3	4
Начислена оплата труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал Мирнинского авиапредприятия	26	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал Мирнинского авиапредприятия	26	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Начислен транспортный налог	26	68-28	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 358, 363
Начислен земельный налог (арендная плата за землю)	26	68-09, 68-15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Приняты к учету другие общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия	26	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»
Списаны общехозяйственные расходы на расходы воздушного транспорта	23-01	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»

#### 5.4. Определение себестоимости авиаперевозок. Распределение расходов между потребителями услуг

Себестоимость перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом определяется по каждому типу воздушных судов. Форма калькуляции себестоимости перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом приведена в Приложении 8 к настоящему Стандарту.

Расходы на перевозки пассажиров и грузов воздушными судами Мирнинского авиапредприятия распределяются между потребителями услуг воздушного транспорта – другими структурными подразделениями Компании и сторонними организациями.

В течение отчетного месяца расходы на оказание услуг по перевозке грузов и пассажиров распределяются между потребителями услуг по планово-расчетной себестоимости 1 летного часа каждого типа воздушных судов.

Сумма расходов на авиаперевозки грузов и пассажиров, передаваемая потребителям услуг, определяется умножением планово-расчетной себестоимости 1 летного часа на фактическое количество летных часов, затраченных на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом.

Отклонения фактической себестоимости авиаперевозок, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передаются структурным подразделениям – потребителям услуг воздушного транспорта в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально количеству летных часов.

Отклонения фактической себестоимости авиаперевозок от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете Мирнинского авиапредприятия на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подразделениям – потребителям услуг Мирнинского авиапредприятия в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом от планово-расчетной себестоимости полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетная себестоимость авиаперевозок, осуществленных для структурных подразделений Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Себестоимость пассажирских авиаперевозок списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Себестоимость авиаперевозок грузов сторонних организаций списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Себестоимость обслуживания воздушных судов сторонних организаций в аэропортах Мирнинского авиапредприятия и услуг по аэронавигационному обслуживанию воздушных судов сторонних организаций списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Расходы службы поисково-аварийно-спасательного обеспечения полетов, финансируемые из бюджетов разных уровней, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе внереализационных расходов Компании. Соответствующие суммы финансирования списываются с кредита счета 86 «Целевое финансирование» в кредит счета 91-1 «Прочие доходы» в составе внереализационных доходов Компании по мере списания расходов.

Незавершенное производство по перевозкам грузов и пассажиров, обслуживанию воздушных судов сторонних организаций не рассчитывается и не учитывается

## **5.5. Порядок учета расходов на продажу авиабилетов**

Расходы на продажу авиабилетов, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 44 «Расходы на продажу», списываются полностью по состоянию на конец отчетного месяца в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Счет 44 «Расходы на продажу» Мирнинского авиапредприятия ежемесячно закрывается полностью и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

Выручка от продажи авиабилетов отражается в бухгалтерском учете Мирнинского авиапредприятия в следующем порядке.

### Продажа авиабилетов на рейсы Мирнинского авиапредприятия

Денежные средства, полученные за авиабилеты отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Бухгалтерский учет средств, полученных за авиабилеты, на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется в разрезе календарных месяцев, на которые проданы авиабилеты.

При продаже авиабилетов на рейсы Мирнинского авиапредприятия сторонними организациями-агентами средства, полученные за авиабилеты отражаются в бухгалтерском учете на основании отчетов агента по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Агентское вознаграждение сторонних организаций учитывается в соответствии с отчетами агента и выставленными счетами по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Денежные средства, поступившие от агентов за вычетом агентского вознаграждения, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Ежемесячно по состоянию на последний день отчетного месяца выручка от продажи авиабилетов на рейсы, выполненные за месяц, отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90-1 «Выручка от продаж».

Выплаты денежных средств покупателям при возврате авиабилетов отражаются по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Сбор, удержанный при возврате авиабилетов, списывается с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в кредит счета 90-1 «Выручка от продаж» по состоянию на конец отчетного месяца, в котором произведен возврат средств за авиабилеты.

### Продажа авиабилетов на рейсы других авиакомпаний

Денежные средства, полученные за авиабилеты на рейсы других авиакомпаний отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Ежедекадно денежные средства, полученные за авиабилеты на рейсы других авиакомпаний списываются с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Бухгалтерский учет по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» ведется в разрезе авиакомпаний. В соответствии с условиями агентских договоров Мирнинское авиапредприятие формирует отчет по выручке за проданные авиабилеты сторонних авиакомпаний и расчет агентского вознаграждения за каждую декаду отчетного месяца.

Агентское вознаграждение, причитающееся Мирнинскому авиапредприятию, отражается в составе выручки от продаж на дату отчета по выручке за проданные авиабилеты и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90-1 «Выручка от продаж».

Перечисление средств сторонним авиакомпаниям отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета». Суммы агентского вознаграждения, удержанные из перечисленных сторонним авиакомпаниям средств, отражаются по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Выплаты денежных средств покупателям при возврате авиабилетов сторонних авиакомпаний отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счетов 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета». Возвращенные покупателям суммы за авиабилеты сторонних авиакомпаний списываются в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

## Приложение 1. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (сдельный транспорт)

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ (УСЛУГ) \_\_\_\_\_

(марка т/с сдельного грузового, технологического транспорта)

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 тонно-километр

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	факти- чески	процент выполнения	по плану	факти- чески	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Грузооборот, тыс. т-км	01							
Грузоперевозки, тыс. т	02							
Среднее расстояние, км	03							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески	по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	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 2. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (почасовой транспорт), работ (услуг) дорожно-строительной техники

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ (УСЛУГ) \_\_\_\_\_

(марка т/с почасового грузового, технологического транспорта, дорожно-строительной техники)

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 машино-час

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Машино-часов работы, тыс. машино-часов	01							
Грузоперевозки, тыс. т	02							
	03							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### Приложение 3. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (автобусы)

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

#### КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ПАССАЖИРСКОГО ТРАНСПОРТА (АВТОБУСЫ)

(марка автобуса) \_\_\_\_\_  
за \_\_\_\_\_ (период)  
Калькуляционная единица 1 машино-час  
**I. Выполнение плана производства**

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Машино-часов работы, тыс. машино-часов	01							
	02							
	03							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 4. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (легковые а/м)

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ПАССАЖИРСКОГО ТРАНСПОРТА (ЛЕГКОВЫЕ А/М)

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 машино-час

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Машино-часов работы, тыс. машино-часов	01							
	02							
	03							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	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 5. Форма акта приема-передачи выполненных работ по ремонту (дооборудованию) транспортных средств

А К Т № \_\_\_\_\_

к договору от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_  
заказ-наряд от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Настоящий акт составлен « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. представителем

\_\_\_\_\_ в лице \_\_\_\_\_  
(наименование авторемонтного подразделения) (должность, фамилия и, о.)

и представителем Заказчика доверенность № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. в том, что  
\_\_\_\_\_ сдал, а «Заказчик» принял выполненные за период с  
(наименование структурного подразделения)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. работы:

Виды выполненных работ	Ед. изм.	Объем работ, принятых по настоящему акту	Расценка за единицу, руб.	Стоимость выполненных работ по настоящему акту, руб. (графа 3 x графа 4)
1	2	3	4	5
Итого				
Рентабельность ____ %				
Всего				
НДС, 18%				
Всего с НДС				

Работу сдал: представитель

\_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_  
наименование авторемонтного подразделения

Работу принял: представитель

Заказчика

\_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

счет-фактура / бухгалтерское авизо № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(ненужное зачеркнуть)

## Приложение 6. Калькуляция работ по капитальному ремонту автомобильных дорог

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ

Участок дороги \_\_\_\_\_

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 км автомобильных дорог

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	Б	1	2	3	4	5	6	7
Капитальный ремонт автомобильных дорог, км	01							
	02							
	03							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Работы (услуги) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта	07										
Прочие производственные расходы	08										
Общепроизводственные расходы	09										
Незавершенное производство:											
На начало периода (+)	10										
На конец периода (-)	11										
ИТОГО производственная себестоимость	12										

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	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 7. Калькуляция работ (услуг) по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ ПО ТЕКУЩЕМУ РЕМОНТУ И СОДЕРЖАНИЮ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ И ЗИМНИКОВ

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица 1 км автомобильных дорог и зимников

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, км	01							
	02							
	03							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Работы (услуги) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта	07										
Прочие производственные расходы	08										
Общепроизводственные расходы	09										
ИТОГО производственная себестоимость	10										

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	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 8. Калькуляция услуг по перевозке грузов и пассажиров воздушным транспортом

Организация \_\_\_\_\_

Подразделение \_\_\_\_\_

### КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА

(тип воздушного судна)

за \_\_\_\_\_ (период)

Калькуляционная единица: 1 летный час

#### I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Летные часы, час.	01							
Перевозки пассажиров, тыс. чел.	02							
Грузоперевозки, тыс. т	03							
	04							

#### II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
АвиаГСМ	05										
Техническое обслуживание и ремонт СВАД	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общехозяйственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

### III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.