

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства (ШИП)

Направление подготовки: 38.03.01, Экономика

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
Учет основных средств на АО «Алмалыкский ГМК»

УДК 657.421

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Абдуразаков Адхамжон Абдухалилович		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Андриенко О. В	к.э.н.		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Ж. А.	к.э.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А. В.			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г. А.	д.э.н.		

## ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

### 38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации.
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности.
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях.
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем.
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности.
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях

Код	Результат обучения
	начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики.
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
 высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства (ШИП)

Направление подготовки: 38.03.01, Экономика

УТВЕРЖДАЮ:  
 Руководитель ООП

\_\_\_\_\_  
 (Подпись)      (Дата)      (Ф.И.О.)

### ЗАДАНИЕ

#### на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

<b>бакалаврской работы</b>
(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б4А1	Абдуразаков Адхамжон Абдухалилович

Тема работы:

Учет основных средств на АО «Алмалыкский ГМК»
---

Утверждена приказом директора (дата, номер)	25.03.2019 г. за №227/с
---	-------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	31.05.2019 г.
--	---------------

#### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p><b>Исходные данные к работе</b>  <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Нормативные документы, учебная и научная литература по теме ВКР, информация периодических изданий, данные бухгалтерского учета исследуемого учреждения.</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>  <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>1. Теоретические аспекты учета основных средств;                  2. Учет основных средств АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»;                  3. Анализ состояния и эффективного использования основных средств.</p>
<p><b>Перечень графического материала</b>  <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	
<p><b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b>  <i>(с указанием разделов)</i></p>	

Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Ермушко Ж. А.
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	31.05.2019 г.
--	---------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Андриенко О. В.	к.э.н.		01.02.2019 г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Абдуразаков Адхамжон Абдухалилович		01.02.2019 г.

## Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 114 страниц, 9 рисунков, 45 таблиц, 48 использованных источников, 4 приложений.

Ключевые слова: основные средства, основные фонды, бухгалтерский учет, национальные стандарты, остаточная (балансовая) стоимость, ликвидационная стоимость, первоначальная стоимость, амортизация.

Объектом исследования является акционерное общество «Алмалыкский ГМК».

Целью работы – изучение и анализ правил учета основных средств в Российской Федерации и Республике Узбекистан, на примере Акционерного общества «Алмалыкский ГМК».

Предмет исследования - учет основных средств на АО «Алмалыкский ГМК».

В соответствии с этим в выпускной квалификационной работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты учета основных средств;
- проанализировать учет основных средств в АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»;
- сопоставить правила учета основных средств в РФ и Республике Узбекистан;
- сделать выводы, направленные на совершенствование учета основных средств.

Методологической и теоретической основы работы стали труды зарубежных, российских и среднеазиатских ученых в области практики учета основных средств на промышленных предприятиях, анализа состояния и эффективного использования основных фондов.

В рамках подготовки написания бакалаврской работы будут использованы следующие методы: метод сравнения, метод графического и табличного представления данных, логический метод.

## **Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки**

Основные средства – это материальные объекты, которые длительно используются организацией в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд.

Первоначальная стоимость – это фактически произведенные затраты по достройке или постройке, а также приобретению основных средств в стоимостном выражении, которые включают в себя уплаченные и не возмещаемые налоги (сборы), расходы по страхованию рисков доставки (создания) объектов основных средств, а также затраты по доставке и монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, которые связаны с приведением в рабочее состояние актива для его использования по назначению.

Амортизация ОС – это износ в стоимостном выражении, который систематически распределяется и переносит амортизируемую стоимость актива в течение оцененного срока службы основных средств, включаемое в производственную себестоимость продукции и расходы периода.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства, иными словами, их строительства или приобретения по действующим на определенную дату рыночным ценам.

Остаточная стоимость – это первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации, по которой актив отражается в учете и отчетности.

РУз – Республика Узбекистан.

ПБУ – Положение Бухгалтерского Учета.

НСБУ – Национального Стандарта Бухгалтерского Учета.

АГМК – Алмалыкский горно-металлургический комбинат.

МПЗ – Медеплавильный завод.

КАУ – коды аналитического учета.

КСО – Концепция Социальной Ответственности.

## Содержание

Введение.....	9
1 Теоретические аспекты учета основных фондов.....	11
1.1 Понятия основных фондов .....	11
1.2 Оценка основных средств .....	17
1.3 Амортизация основных средств .....	27
2 Бухгалтерский учет основных фондов.....	34
2.1 Учет поступления основных фондов .....	34
2.2 Учет переоценки основных фондов .....	36
2.3 Частичная ликвидация основных фондов .....	39
2.4 Учет выбытия основных фондов .....	41
2.5 Аналитический учет основных фондов в РУз .....	45
3 Учет основных средств АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат».....	54
3.1 Краткая характеристика предприятия .....	54
3.2 Учет поступления и выбытия основных средств.....	61
3.3 Анализ состояния и эффективного использования основных средств .....	66
3.4 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств для АО «Алмалыкский ГМК».....	78
4 Раздел «Социальная ответственность» .....	86
Заключение .....	90
Список использованных источников .....	97
Приложение А Предельные нормы амортизации (в Узбекистане).....	102
Приложение Б Выбытие основных средств при их недостатке по результатам инвентаризации .....	104
Приложение В Первичные формы учета движения основных средств .....	106
Приложение Г Первичные формы учета движения основных средств с подробной характеристикой .....	112

## **Введение**

Основу любого производственного процесса, в результате которого создается готовая продукция, выполняются работы или оказываются различного рода услуги, составляют основные средства.

В условиях рынка центральное место перед руководителями предприятий занимает проблема увеличения производственных мощностей и повышения эффективности использования основных средств.

От того, каким способом руководители решат данную проблему, зависит какое место займет его предприятие в промышленной или любой другой отрасли, а также конкурентоспособность и финансовое положение.

Эффективное использование основных средств, их количество, техническое состояние оказывают непосредственное влияние на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение и анализ правил учета основных средств в российской Федерации и Республике Узбекистан, на примере Акционерного общества «Алмалыкский ГМК».

В соответствии с этим в дипломной работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты учета основных средств;
- проанализировать учет основных средств в АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»;
- сопоставить правила учета основных средств в РФ и Республике Узбекистан;
- сделать выводы, направленные на совершенствование учета основных средств.

Объектом исследования является учет основных средств.

Предмет исследования – учет основных средств на АО «Алмалыкский ГМК».

При написании выпускной квалификационной работы использовались теоретические источники отечественных авторов: Лысенко Д.В., Чуев И.Н., Грищенко О.В., Савицкая Г.В.

Информационную базу выпускной квалификационной работы составили данные бухгалтерской отчетности АО «Алмалыкский ГМК» в период с 2017 года по 2018 год.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке практических рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств АО «Алмалыкский ГМК».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав и раздела «Социальной ответственности».

В первой главе дается определение основным средствам, как экономической категории, приводится их классификация. Раскрываются вопросы, касающиеся оценки, переоценки и амортизации основных средств предприятия.

Во второй главе представлена краткая производственная характеристика АО «Алмалыкский ГМК», проведён анализ состава основных фондов предприятия, учет поступления и выбытия на основе данных бухгалтерской отчетности за период с 2017 года по 2018 год, а также представлен документооборот операций с основными средствами.

В третьей главе проведен анализ технического состояния, наличия, структуры и предложены мероприятия, направленные на повышение эффективности использования и совершенствования учета основных средств АО «Алмалыкский ГМК».

## **1 Теоретические аспекты учета основных фондов**

### **1.1 Понятия основных фондов**

Учет основных фондов регламентируется следующими документами:

– «Положение по бухгалтерскому учету основных средств», которое утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.01г. за номером 26н(ПБУ 6/01);

– Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, которые утверждены приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 20.07.98 г. за номером 33н[1, с. 1-10].

АО «Алмалыкский ГМК» - промышленный комплекс, который осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Республики Узбекистан, поэтому учет основных средств осуществляется в соответствии с положениями Национального Стандарта Бухгалтерского Учета (НСБУ) N 5 "Основные средства", зарегистрированного Министерством Юстиции Республики Узбекистан от 20.01.2004 г. N 1299[2, с. 1-10].

Согласно НСБУ N5 (пункт 3) основные средства - это материальные активы, которые предприятие использует в течение длительного времени в производственном процессе, а также при оказании услуг, выполнении работ, либо для осуществления социально-культурных и административных функций при ведении хозяйственной деятельности[3, стр. 1-2].

Чтобы активы принять к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств в соответствии с ПБУ 6/01, необходимо учесть следующие условия, который представлен на рисунке 1 в виде схемы.

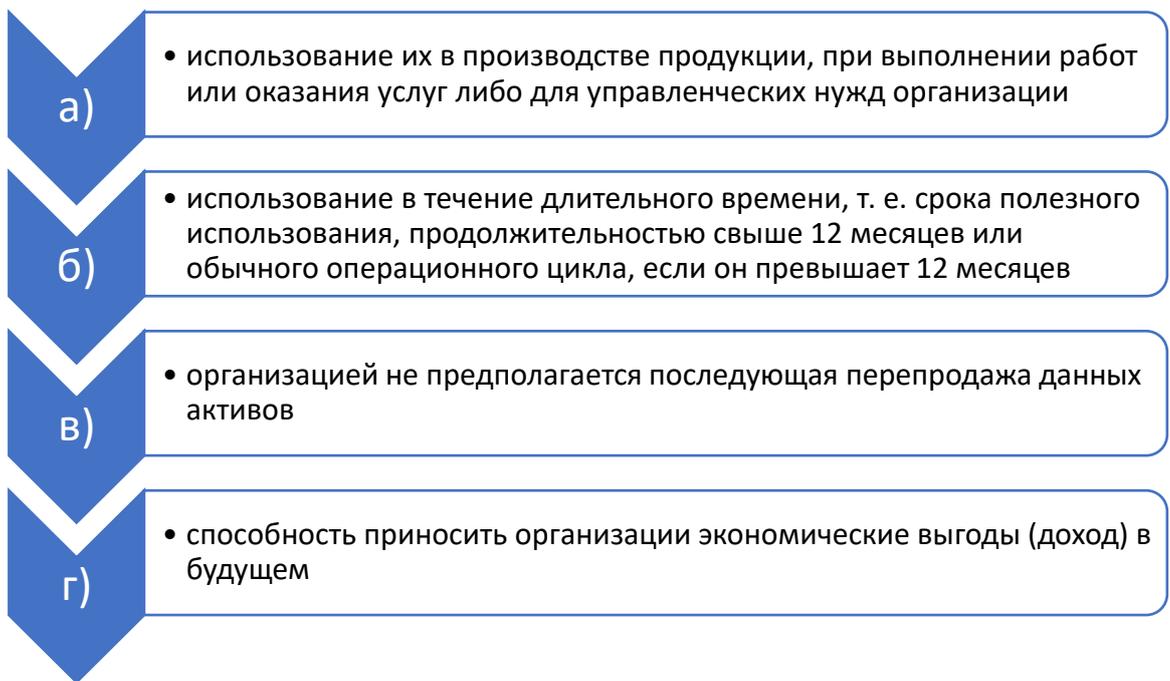


Рисунок 1 – Схема учёта активов в качестве основных средств в соответствии с ПБУ 6/01

Согласно НСБУ N 5 активы, которые можно отнести к основным средствам, который представлен на рисунке 2 в виде схемы.



Рисунок 2 – Схема НСБУ N 5 активы по учету основных средств

Срок полезного использования и в том и другом случае можно представить в виде схемы на рисунке 3.

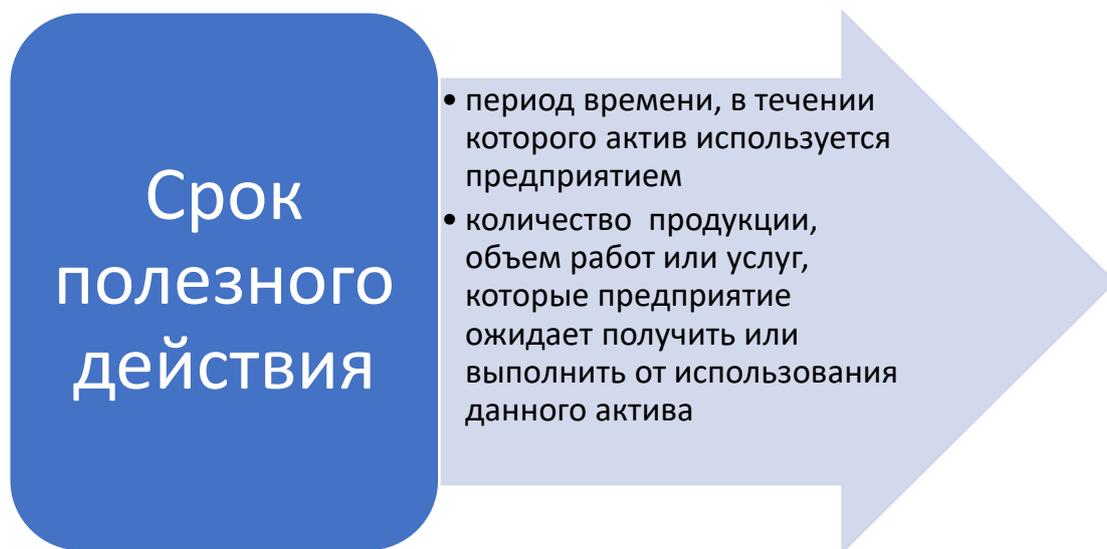


Рисунок 3 – Схема срока полезного использования

К примеру, у автомобиля срок полезного использования определяется исходя из предполагаемого пробега; у технологического оборудования срок полезного действия можно определить по планируемому объему выпуска продукции[4, с. 76].

2. Согласно ПБУ 6/01 активы стоимостью, не превышающей лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности, как в составе основных средств, так и составе материально-производственных запасов (МПЗ). Решение о том, на каком счете будут отражаться объекты основных средств, либо в составе основных средств (на счетах 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности») или же в составе МПЗ (на счете 10 «Материалы»), принимает сама организация, и отражает данное решение в учетной политике организации.

По Республике Узбекистан – это активы стоимостью более 50-ти кратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект).

У руководителя предприятия есть право устанавливать меньший предел стоимости активов на отчетный год для их учета в составе основных средств.

Основные средства, которые приобретает предприятие, должны использоваться в финансово-хозяйственной деятельности и приносить доход.

На практике не всегда легко доказать, что объект основных средств приобретен с целью получения дохода. Например, очиститель воды, приобретенный для общего пользования. Как такой объект основных средств будет способствовать получению дополнительного дохода? Доказать это прямыми расчетами трудно, но косвенные покажут, что употребление очищенной воды в течение двух недель нормализует обменные процессы в организме человека, улучшает его физическое состояние и, соответственно, способствует росту производительности его труда. По сути, любой объект основных средств, используемый в деятельности предприятия, способствует извлечению дохода.

Первоначально формирование основных средств происходит за счет уставного капитала организации или предприятия при его учреждении.

Основные фонды в промышленной отрасли – это большое число средств труда, которые отличаются между собой целевым назначением и сроком службы. Поэтому для учета и оценки основные фонды подразделяются на виды и группы в зависимости от производственного назначения и срока службы, которые приведены в таблице 1.

1) «Земля» - земельные участки, которые переданы предприятию в соответствии с действующим законодательством в собственность. К дополнительным расходам, связанным с приобретением земли, относятся: комиссионное вознаграждение агентам по недвижимости, оплата услуг адвокатов, налоги при покупке, стоимость дренажа, очистки и выравнивания земли.

2) «Благоустройство земли» – расходы, связанные с усовершенствованием земли, парковок для автомобилей, оград, подъездных путей для прочих транспортных средств.

3) «Благоустройство основных средств, которые получены по договору финансовой аренды» – капитальные затраты, направленные на благоустройство полученного по договору финансовой аренды имущества.

Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды, включаются в состав капитальных затрат по благоустройству основных средств.

Таблица 1 – Таблица сравнения стандартов бухгалтерского учета.

<b>ПБУ 6/01</b>	<b>НСБУ N 5</b>
1. Здания; 2. Сооружения; 3. Рабочие и силовые машины и оборудование; 4. Измерительные и регулирующие приборы и устройства; 5. Вычислительная техника; 6. Транспортные средства; 7. Инструмент; 8. Производственный и хозяйственный инвентарь; 9. Рабочий, продуктивный и племенной скот 10. Многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги; 11. Капитальные вложения на мелиоративные работы, капитальные вложения в объекты арендуемых основных средств, находящихся в собственности арендатора, объекты природопользования (недра, вода и т.п.), земельные участки,	1. Земля; 2. Благоустройство земли; 3. Благоустройство основных фондов, которые получены по договору финансовой аренды; 4. Здания, передаточные устройства и сооружения; 5. Машины и оборудование; 6. Офисное оборудование и мебель; 7. Вычислительная техника и компьютерное оборудование; 8. Транспорт; 9. Рабочий и продуктивный скот; 10. Многолетние насаждения; 11. Прочие основные фонды; 12. Законсервированные основные средства.

4) «Здания, сооружения и передаточные устройства»:

– к зданиям относятся административные, производственные, жилые, социально-бытовые (отдельно стоящим зданиям и пристройкам, имеющим самостоятельное хозяйственное значение, присваивается отдельный инвентарный номер). Все коммуникации, которые необходимы для нормальной эксплуатации, входят в состав зданий и сооружений. К ним относятся освещение, вентиляция, система отопления, охранная и пожарная сигнализация, телефонные сети, лифтовое хозяйство;

– сооружения, к которым относятся инженерно-строительные объекты. Их назначение заключается в создании условий, которые необходимы для осуществления производственного процесса путем выполнения различного рода технических функций, не связанных с изменением предметов труда, а

также непроизводственных функций (автодороги, водохранилища, эстакады, мосты, газовые и нефтяные скважины);

– к передаточным устройствам относятся законченные функциональные устройства для передачи информации и энергии. Это трубопроводы различного назначения, электропередачи, теплоцентрали, радиорелейные линии, специализированные сооружения систем связи, кабельные линии связи, а также аналогичные объекты со всеми сопутствующими комплексами инженерных сооружений.

5) «Машины и оборудование» – это:

– силовые машины и оборудование - котлы, двигатели внутреннего сгорания, силовые трансформаторы, атомные реакторы, турбины, паровые двигатели;

– рабочие машины и оборудование – аппараты, станки, агрегаты, задача которых заключается в механическом, термическом, химическом или другом технологическом воздействии на предметы труда;

– измерительные и регулирующие устройства, оборудование лабораторий – манометры, весы, термостаты, дозаторы, сигнализация, аппаратура научно-исследовательских лабораторий, сейсмостанций, оборудование для диспетчерского контроля;

– прочие машины и оборудование – оборудование телефонных станций и другое оборудование, которое не было учтено в предыдущих группах.

6) «Мебель и офисное оборудование» – мебель и принадлежности административного и производственного назначения (сейфы, шкафы, кресла, столы, наборы мебели), а также оборудование для офиса (факсы, бумагоуничтожающие и бумагорезательные машины).

7) «Компьютерное оборудование и вычислительная техника» - это оборудование, которое предназначено для преобразования и хранения информации (сканеры, компьютеры, модемы, принтеры, вычислительная техника, а также компьютерное оборудование).

8) «Транспортные средства» – это средства передвижения, предназначенные для перевозки различных грузов и людей. Это магистральные трубопроводы, а также водный воздушный, автомобильный, железнодорожный транспорт.

9) «Рабочий и продуктивный скот» - скотина, которая используется в качестве рабочей силы - верблюды, лошади, ослы, волы и другие животные, используемые в качестве гужевого транспорта, а также скот, приносящий продукцию в виде приплода, молока и шерсти (племенные кобылы, коровы, буйволы, овцематки).

10) «Многолетние насаждения» - это плодово-ягодные и декоративные деревья и насаждения, живые изгороди.

11) «Прочие основные средства» – основные средства, не перечисленные в вышеприведенных группах, например, библиотечные фонды.

## 1.2 Оценка основных средств

Согласно ПБУ 6/01 оценивать основные средства можно по видам стоимости, который иллюстрирован на рисунке 4 в виде схемы.

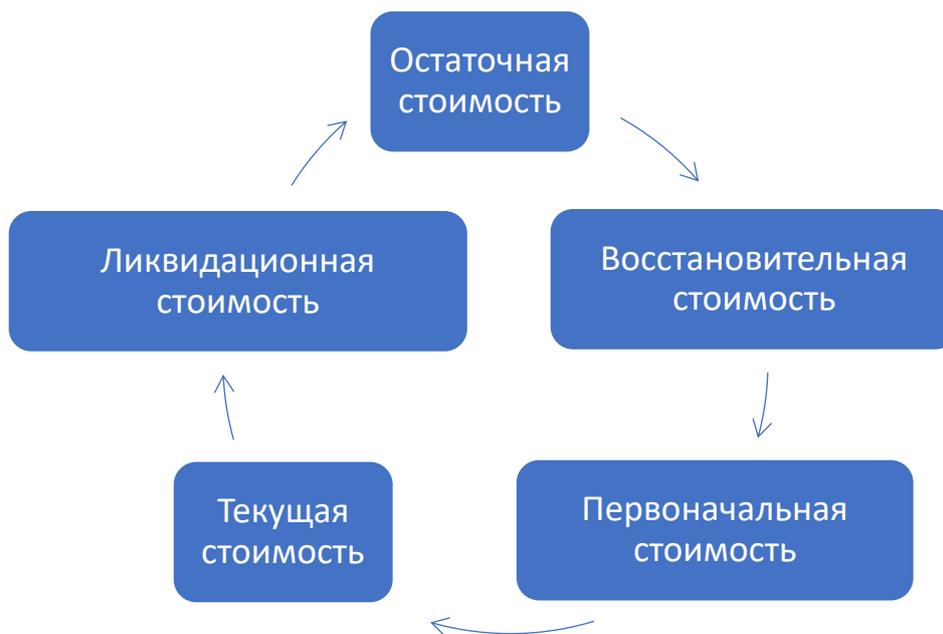


Рисунок 4 – Схема ПБУ 6/01 оценивать основные средства можно по видам стоимости

Все виды оценки стоимости основных средств, представленные на схеме, имеют свое назначение в бухгалтерском учете, оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия и налогообложении.

При приобретении актива, относящегося к основным средствам, при выполнении условий п. 4 ПБУ 6/01, он принимается к бухгалтерскому учету организации по первоначальной стоимости, не зависимо от способа его приобретения.

1) Оценка основных фондов по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость - это фактически произведенные затраты по достройке или постройке, а также приобретению основных средств в стоимостном выражении, которые включают в себя уплаченные и не возмещаемые налоги (сборы), расходы по страхованию рисков доставки (создания) объектов основных средств, а также затраты по доставке и монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, которые связаны с приведением в рабочее состояние актива для его использования по назначению (пункт 11 НСБУ N 5 "Основные средства", зарегистрированный МЮ РУз 20.01.2004 г. N 1299).

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости на счетах учета основных средств. С учетом темпов инфляции первоначальная стоимость основных фондов может периодически переоцениваться (обычно по решениям правительства происходит дооценка основных средств). В случаях реконструкции, дооборудования, достройки и частичной ликвидации соответствующих объектов, а также переоценки первоначальная стоимость основных фондов изменяется.

Согласно пункту 22 Методических указаний формирование первоначальной стоимости основных фондов зависит от способа поступления данных активов на предприятие:

- Приобретение за плату;
- Создание хозяйственным способом;
- Построены подрядным способом;

- Получены безвозмездно;
- Получены в качестве вклада в уставный капитал;
- Оценка основных средств, которые приобретены за плату.

Рассмотрим на примере как формируется первоначальная стоимость основных фондов[5, с. 187].

А) Оценка основных средств, которые приобретены за плату.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, включаются:

- денежные средства, которые уплачиваются поставщику основных средств по договору купли-продажи;
- денежные средства, которые уплачиваются другим организациям за оказание консультативных, информационных услуг, которые непосредственно связаны с приобретением основных средств;
- денежные средства, которые уплачиваются организациям за транспортировку и экспедирование приобретаемых основных средств;
- собственные затраты предприятия-покупателя, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств, например, командировочные расходы сотрудников, выезжавших в командировку для покупки основных средств;
- регистрационные сборы, госпошлины и другие аналогичные платежи, которые будут уплачены при приобретении прав на объект основных средств;
- невозмещаемые налоги и сборы, которые предприятие уплачивает в связи с приобретением объекта основных средств,

К невозмещаемым налогам и сборам при приобретении основных средств относят суммы таможенных платежей, акцизного налога, налога на добавленную стоимость, государственную пошлину, уплачиваемую при регистрации сделок с отдельными объектами основных средств, различные обязательные платежи в государственные органы в соответствии с законодательством и другое [6, с. 3].

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации при приобретении основных средств;

– другие затраты, непосредственно связанные с приобретением и приведением основных средств в рабочее состояние.

Фактические затраты, которые связаны с приобретением основных средств за плату, отражают по дебету счета учета вложения во внеоборотные активы в корреспонденции со счетами учета расчетов.

В последующем первоначальная стоимость основных средств подлежит возмещению через систему начисления амортизации по основным средствам.

Б) Оценка основных средств, созданных хозяйственным способом.

При создании объекта основных средств собственными силами, то есть хозяйственным способом, предприятие должно учитывать все затраты по созданию данного объекта нарастающим итогом по дебету счета 08 «Незавершенное строительство». При этом на счете 08 учитываются затраты, которые связаны возведением зданий и сооружений, приобретением оборудования, инвентаря, инструментов и других предметов, предусмотренные сметами, титульными списками по капитальному строительству и сметно-финансовыми расчетами. Все затраты, собранные по дебету счета 0810 составляют первоначальную стоимость вводимого в эксплуатацию объекта основных средств. Ввод в эксплуатацию отражается бухгалтерской записью:

Дт счетов 01- Кт счета 08.

2) Оценка основных фондов по восстановительной стоимости.

Восстановительная стоимость – стоимость основных средств с учетом переоценки.

Переоценка стоимости объектов основных средств производится для установления их реальной стоимости на определенный период.

К операциям, которые привели к изменению первоначальной стоимости основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, относятся:

- переоценка (дооценка, уценка), которая периодически проводится в соответствии с установленным порядком;

- дооборудование, достройка объектов основных средств;

- модернизация и реконструкция;

- частичная ликвидация.

Переоценке подлежат основные средства:

- которые принадлежат предприятию на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и финансовой аренды (лизинга), независимо от их технического состояния;

- действующие и неиспользуемые, находящиеся на консервации;

- подготовленные к списанию, но не оформленных соответствующими актами в установленном порядке;

- объекты незавершенного строительства и оборудования, предназначенного к установке.

Не переоцениваются такие объекты основных средств, как:

- земельные участки;

- объекты природопользования.

Переоценка может быть проведена:

- по решению правительства республики;

- по решению собственников имущества предприятия (учредителей).

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 предприятие имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Переоценка осуществляется организацией самостоятельно или путем привлечения экспертов[7, с. 3].

Решение организации о проведении переоценки по состоянию на начало отчетного года должно быть оформлено соответствующим

распорядительным документом (приказом), обязательным для всех служб организации, которые будут задействованы в переоценке. Такой документ должен включать перечень входящих в группу однородных основных средств.

Периодичность переоценки необходимо закрепить в приказе об учетной политике организации. Бухгалтерские проводки по переоценке, проведенной в отчетном году, оформляются 31 декабря отчетного года. Однако при составлении годового баланса за отчетный год их не учитывают. Результаты переоценки учитывают во входящем сальдо на начало года в балансе за I квартал следующего года.

Увеличение стоимости объектов основных средств, оборудования к установке и капитального строительства при переоценке отражается по Д-ту счета 01 «Основные средства» и К-ту счета 83 «Добавочный капитал». Если в предыдущие годы в организации переоцениваемый объект был уценен и результат уценки был списан как операционный расход, то сумма дооценки, равная сумме уценки, зачисляется как прочий доход на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет прочих доходов и расходов и должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации. Эта сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм его дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной на счет 83 «Добавочный капитал» в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) и также должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации: Д-т счета 83, К-т счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [8, с. 196].

Увеличение суммы амортизации при переоценке основных средств отражается по К-ту счета 02 «Амортизация основных средств» и Д-ту счета 83, а уменьшение износа – по Д-ту счета 02 «Амортизация основных средств» и К-ту счета 83.

Переоценке подлежат как собственные основные средства, так и средства, которые получены по договору финансовой аренды, в том числе по лизингу. Переоцениваются также оборудование к установке и объекты незавершенного строительства.

Сумма переоценки основных средств отражается как увеличение собственного капитала по К-ту 8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов».

### 3) Оценка основных средств по текущей стоимости.

Текущая стоимость – это стоимость основных фондов по ценам, действующим на рынке на определенную дату, или сумма, которая достаточна для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить данную сделку.

Первоначальная стоимость основных средств при обмене на услуги или активы определяется в текущих ценах сделки.

В целях налогообложения под рыночной стоимостью понимается стоимость, подтвержденная документально или отчетом об оценке оценочной организации. В качестве документального подтверждения выступают:

- документы на поставку, отгрузку или передачу;
- прайс-листы;
- данные из средств массовой информации;
- биржевые сводки;
- данные органов государственной статистики.

### 4) Оценка основных средств по остаточной стоимости.

Остаточная (балансовая) стоимость – это первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации, по которой актив отражается в учете и отчетности.

#### 5) Оценка основных средств по ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость – предполагаемая стоимость активов, которая возникает при ликвидации основных средств за вычетом ожидаемых затрат по выбытию в конце ожидаемого срока полезной.

Как правило, в ликвидационную стоимость включают стоимость запасных частей, лома, отходов и др.

В конце срока службы основных средств ликвидационная стоимость уменьшается на ожидаемые затраты по ликвидации[9, с. 195].

Если ликвидационная стоимость является значительной, то она определяется на дату любой предыдущей оценки или на дату приобретения основных средств. Если ликвидационная стоимость незначительная, то при расчете амортизируемой стоимости ее можно не учитывать.

Существует два метода пересчета стоимости основных средств:

– метод прямой переоценки стоимости основных средств, которая проводится по документально подтвержденным рыночным ценам, сложившимся на 1 января, на новые основные средства, аналогичные оцениваемым, в период проведения переоценки;

– метод индексации первоначальной (восстановительной) стоимости отдельных объектов, который предусматривает применение индексов изменения стоимости основных фондов, дифференцированных в зависимости от периода их приобретения и по видам основных фондов[10, с. 141].

Метод прямой переоценки стоимости основных средств является наиболее точным, так как основывается на информации о текущей стоимости объектов. Данная информация основывается на:

– данных о ценах на аналогичную продукцию, которые предоставляют организации-изготовители и их официальные дилеры, биржи недвижимости, товарно-сырьевые биржи в письменной форме;

– данных о стоимости основных средств в свободно конвертируемой валюте на дату приобретения (при этом необходимо наличие подтверждающего документа) с применением расчетного коэффициента, который определяется как соотношение курсов Центрального Банка на дату приобретения основных фондов и на дату проведения переоценки;

– сведений об уровне цен, которые имеются у соответствующих государственных органов;

– данных об уровне цен, которые опубликованы в специальной литературе и средствах массовой информации в период проведения переоценки;

– данных отчета об оценке оценочной организации.

Сумма износа, которая числится на балансе предприятия, при проведении переоценки основных средств методом прямого пересчета подлежит индексации по коэффициенту пересчета, который исчисляется как соотношение восстановительной стоимости после переоценки к стоимости до переоценки.

Индексный метод переоценки основных фондов предполагает использование индексов, подготовленных органами статистики.

Сумма износа основных средств (включая объекты, по которым начислен 100%-й износ) при переоценке основных фондов путем индексации, которая числится в бухгалтерском учете на дату проведения переоценки, умножается на соответствующие индексы[11, с. 10].

Выбор метода проведения переоценки основных фондов осуществляется предприятиями самостоятельно.

В результате переоценки стоимость объекта может быть либо уменьшена (уценка), либо увеличена (дооценка). Измененная стоимость называется восстановительной.

Результаты уценки бухгалтер отражает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Проводки будут следующие:

Д-т 91- К-т 01 – отражена сумма уценки объекта

Д-т 02 -К-т 91 – отражена сумма корректировки амортизации, сделанной по итогам уценки.

Если в последующие периоды этот же объект будет вновь до оценен на ту же сумму, то величину дооценки нужно показать по кредиту счета 91.

Результаты дооценки бухгалтер зачисляет в добавочный капитал и отражает по кредиту счета 83.

Проводки будут следующие:

Д-т 01 - К-т 83 – отражена сумма дооценки объекта

Д-т 83 - К-т 02 – отражена сумма корректировки амортизации в результате дооценки.

По национальным стандартам Республики Узбекистан увеличение балансовой стоимости основных фондов до их восстановительной стоимости отражается по дебету счетов учета основных средств, в том числе полученных по договору финансовой аренды (лизинга), по дебету счетов группы 0700 “Оборудование к установке”, по дебету счета 0810 “Незавершенное строительство”, представлены в таблице 2[12, с. 90].

Таблица 2 – Дооценка основных средств

<b>Дооценка основных средств</b>	
<b>Д-т</b>	<b>К-т</b>
0100 “Основные средства”, 0310 “Основные средства, полученные по договору финансовой аренды”, 0700 “Оборудование к установке”, 0810 “Незавершенное строительство” - <i>на сумму дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости</i>	0200 “Износ основных средств” - <i>на сумму дооценки накопленного износа</i>  8510 “Корректировки по переоценке долгосрочных активов” - <i>на сумму разницы между суммами дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости и накопленного износа объекта основных фондов</i>

Уменьшение балансовой стоимости основных фондов до их восстановительной стоимости отражается по кредиту счетов учета основных

средств, в том числе полученных по договору финансовой аренды (лизинга); по кредиту счетов группы 0700 “Оборудование к установке”; по кредиту счета 0810 “Незавершенное строительство”, представлена в таблице 3 [13, с. 194].

Таблица 3 – Уценка основных средств в результате переоценки

<b>Уценка основных средств в результате переоценки</b>	
<b>Д-т</b>	<b>К-т</b>
<p style="text-align: center;">0200 “Износ основных средств” - <i>на сумму уценки накопленного износа основных средств</i></p> <p style="text-align: center;">8510 “Корректировки по переоценке долгосрочных активов”- <i>на сумму уценки в пределах суммы превышения сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок этого объекта основных фондов</i></p> <p style="text-align: center;">9430 “Прочие операционные расходы” - <i>на сумму превышения уценки над суммой превышения сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок</i></p>	<p>0100 “Основные средства”, 0310 “Основные средства, полученные по договору финансовой аренды”, 0700 “Оборудование к установке”, 0810 “Незавершенное строительство” <i>на сумму уценки первоначальной (восстановительной) стоимости</i></p>

### 1.3 Амортизация основных средств

Основные производственные фонды, участвуя в производственном процессе, постепенно изнашиваются. Что такое износ основных средств?

Износ основных средств – процесс, который характеризует потерю объектами основных фондов своих первоначальных возможностей (физических и моральных)[14, с. 10].

Норма износа – величина износа, выраженная в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств.

Амортизация – это износ в стоимостном выражении, который систематически распределяется и переносит амортизируемую стоимость актива в течение оцененного срока службы основных средств, включаемое в производственную себестоимость продукции и расходы периода. Начисляется амортизация по основным средствам с первого числа месяца, следующего за

месяцем, когда этот объект был принят в состав основных средств, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда амортизируемая стоимость данного объекта полностью погашается, либо списывается с баланса.

Амортизируемая стоимость – это сумма первоначальной (восстановительной) стоимости актива за минусом предполагаемой (оцененной) ликвидационной стоимости, которая указана в финансовых отчетах.

Срок полезной службы – это период, в течение которого предполагается получение экономической выгоды от использования основных средств. Он может быть пересмотрен с учетом затрат, которые были произведены в последующем и улучшили состояние основного средства, или с учетом технологических изменений, которые сократили срок полезной службы объекта. Цель пересмотра срока службы состоит в том, чтобы сохранялась достоверное соотношение затрат на возмещение стоимости основных фондов и доходов, получаемых с их помощью [15, с. 95].

В технических условиях срок полезного использования объекта основных средств при его отсутствии может быть установлен исходя из:

- ожидаемого срока использования данного объекта в соответствии с ожидаемой мощностью или производительностью;
- ожидаемого физического износа, который зависит от естественных условий, сроков проведения ремонта, режима эксплуатации (количества смен) и влияния агрессивной среды;
- утраты возможности конкурировать с новыми техническими образцами аналогичного по назначению оборудования в рамках действующей технологии или технического устаревания;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, использование объекта по договору аренды).

При установлении срока полезного использования того или иного объекта можно воспользоваться формулой (1):

$$C_{\text{ши}} = 100 / H_{\text{ам}} \quad (1)$$

Суммы амортизационных отчислений исчисляются исходя из норм амортизации и первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств [16, с. 5].

Амортизация не начисляется по следующим видам основных средств:

- земельным участкам и иным объектам природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- продуктивному скоту;
- библиотечному фонду;
- музейным ценностям (музейные предметы);
- памятникам архитектуры;
- автомобильным дорогам, тротуарам, бульварам, скверам общего пользования, сооружениям благоустройства, находящимся в ведении местных органов государственной власти;
- имущество, стоимость которого ранее полностью отнесена на вычеты;
- капитальные вложения, не переведенные в состав основных средств и нематериальных активов.

Юридические лица, получившие основные средства в финансовую аренду, начисляют амортизационные отчисления как по собственным, так и по арендованным основным средствам. В этом случае амортизационные отчисления за предоставляемые в аренду основные средства арендодатель не начисляет.

Основанием для записей на счетах бухгалтерского учета сумм начисленной амортизации являются таблицы, ведомости начисления амортизации.

При начислении амортизации используются различные методы, которые представлены на рисунке 5 в виде схемы.



Рисунок 5 – Схема при начислении амортизации

Метод начисления амортизации определяется в учетной политике предприятия, применяется последовательно от одного отчетного периода к другому и не изменяется в течение календарного года за исключением случаев, предусмотренных в законодательстве.

К различным видам основных средств могут применяться различные методы начисления амортизации, при этом к одному виду основных средств следует применять не более одного метода [17, с. 40].

При равномерном (прямолинейном) методе амортизация начисляется равными долями, исходя из стоимости основных средств в течение срока их полезного использования. Данный метод основан на том, что амортизация зависит только от длительности срока службы объекта основных средств. Для каждого периода сумма амортизационных отчислений определяется путем деления амортизируемой стоимости (первоначальная стоимость минус ликвидационная стоимость) на число отчетных периодов эксплуатации объекта.

Метод начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ (производственный) основан на предположении, что износ основных средств является результатом только их эксплуатации.

Поэтому для расчета ежегодной величины износа рассчитывается общая сумма выработки за весь срок полезного использования и сумма выработки в конкретном году. В качестве выработки могут быть использованы количество проработанных часов, количество производимых единиц продукции, количество перевезенных тонно-километров и т.д. [18, с. 1].

Норма амортизации определяется по формуле (2):

$$C_{\text{пер}} - C_{\text{лик}} / W_{\text{пр}} \quad (2)$$

(Метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации предполагает, что многие виды основных средств производственного назначения действуют более эффективно и имеют высокие производственные способности в начале эксплуатации и потому списание большей части износа должно производиться в начале эксплуатации основных средств, а не в конце (в соответствии с принципом соответствия)[19, с. 100].

При данном методе применяется удвоенная норма амортизации. Данная фиксированная ставка относится к остаточной стоимости в конце каждого года.

Метод суммы лет или кумулятивный метод заключается в том, что в каждом году норма амортизации определяется как доля в амортизируемой стоимости, которая остается до конца срока амортизации. Доля представляет собой частное от деления количества полных лет, оставшихся до окончания амортизационных отчислений, на сумму порядковых чисел лет, составляющих срок амортизации. Этот коэффициент различен в разные периоды эксплуатации, но применяется к постоянной величине амортизируемой стоимости. При использовании кумулятивного метода сумма амортизационных отчислений в первые годы значительно выше, чем в последующие.

На АО «Алмалыкский ГМК» применяется прямолинейный метод начисления амортизации.

Имущество, подлежащее амортизации, в целях налогообложения распределяется по группам со следующими предельными нормами

амортизации в соответствии со статьей 144 Налогового кодекса Республики Узбекистан, смотреть Приложение А[20, с. 328].

Вывод: «учет основных фондов регламентируется «Положением по бухгалтерскому учету основных фондов», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (ПБУ 6/01), а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных фондов, утвержденными приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. № 33н».

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н) определяет основные фонды, как часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев».

Основные фонды в промышленной отрасли – это огромное количество средств труда, которые отличаются между собой сроком службы и целевым назначением. Поэтому для учета и оценки и планирования воспроизводства основные средства подразделяются на виды и группы в зависимости от срока службы, производственного назначения[21, с. 45].

Основные фонды подразделяются на следующие группы: земля; здания, сооружения и передаточные устройства; «мебель и офисное оборудование; компьютерное оборудование и вычислительная техника; транспортные средства; рабочий и продуктивный скот; многолетние насаждения; прочие основные средства».

Существуют следующие виды оценки основных средств по первоначальной, восстановительной, остаточной, текущей и ликвидационной стоимости.

Основные производственные фонды, участвуют в производственном процессе, постепенно изнашиваются.

Износ основных средств – процесс, характеризующий утрату объектами основных средств своих первоначальных возможностей (физических и моральных)[22, с. 672].

Амортизация – это износ в стоимостном выражении, который систематически распределяется и переносит в течение оцененного срока службы основных средств амортизируемую стоимость актива и включается в производственную себестоимость продукции или расходы периода.

Амортизация начисляется путем применения различных методов:

- метод равномерного начисления амортизации - прямолинейный;
- производственный метод, при котором амортизация начисляется пропорционально объему выполненных работ;
- метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации - ускоренный;
- метод суммы лет(кумулятивный) – ускоренный[23, с. 492].

## 2 Бухгалтерский учет основных фондов

### 2.1 Учет поступления основных фондов

Учет основных фондов при покупке осуществляется по первоначальной стоимости, которая складывается из всех фактических затрат по приобретению и монтажу основного фонда, а также понесенных предприятием транспортных расходов за минусом НДС.

При этом в бухгалтерском учете приобретение основных фондов отражается с помощью проводок, представленных в таблице 4.

Таблица 4 – Проводки по приобретению основных фондов за плату

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Учтена стоимость приобретенного основного средства (без учета НДС)	08	60
Учтены затраты на монтаж и транспортировку основного средства	08	60 (76)
Выделен НДС по основному средству	19	60 (76)
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08

Учет поступления основных фондов при дарении.

При безвозмездном получении объект учитывается, исходя из текущей рыночной цены на дату принятия. Причем эта рыночная стоимость должна быть подтверждена соответствующими документами, которые прикладываются к акту приема-передачи[24, с. 92].

Необходимо отметить, что существует ограничение: подарки между коммерческими организациями допустимы только в пределах 5 МРОТ.

Проводки при поступлении основных средств в результате безвозмездного получения представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Проводки при безвозмездном получении основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Принят к учету полученный безвозмездно объект основных средств	08	98.2
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Списывается ежемесячная амортизации основного средства в прочие доходы	98.2	91

Учет поступления основных средств при их внесении в уставной капитал.

При внесении основного фонда в качестве вклада в уставный фонд учредители совместно согласовывают стоимость, по которой будет приниматься объект к учету, и прописывают её в учредительных документах. Необходимо заметить, что если стоимость превышает двухсот МРОТ, то требуется независимая оценка[25, с. 42].

Проводки в бухучете при поступлении основных фондов в качестве вклада в уставный фонд компании представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Проводки при поступлении основного средства в качестве вклада в уставный фонд компании

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Основное средство поступило в качестве вклада в уставный капитал	08	75
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08

Учет поступления основных фондов при строительстве.

При строительстве объект основных фондов учитывается по стоимости, которая складывается из всех затрат, связанных с покупкой материалов для постройки, транспортировкой и подрядными работами.

Проводки в бухгалтерском учете при строительстве ОС представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Проводки при строительстве объекта основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Учтена стоимость работы подрядчиков	08	60 (76)
Учтены материалы, переданные подрядчику для строительства основных средств	08	10
Учтены прочие затраты, связанные со строительством основного средства	08	60 (76, 23 25, 26)
Выделен НДС по всем затратам, связанным со строительством основного средства	19	60 (76, 23. 25, 26)
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08

Таким образом, в центре ведения бухгалтерского учета основных средств организации стоит счет 01 «Основные средства». Вне зависимости от

форм собственности организаций, для исчисления первоначальной стоимости основных средств во всех ситуациях их поступления предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»[26, с. 52].

По дебету данного счета собираются затраты, которые организация понесла в связи с приобретением, изготовлением или сооружением объектов основных средств, а также стоимость основных средств, приходяемых при отличных от приобретения за плату вариантах поступления, а также связанные с их подготовкой к эксплуатации расходы.

В зависимости от вида поступившего основного средства, а также от способа его поступления, первоначальная стоимость объектов основных средств отражается на разных субсчетах.

При этом бухгалтерские записи отличаются по каждому из возможных способов покупки основных фондов.

## **2.2 Учет переоценки основных фондов**

Первоначальная стоимость объекта основных фондов – достаточно стабильная величина, но и она может изменяться: законодатель предусмотрел такие возможности и предоставил экономическому субъекту право выбора в этой области.

Так, наиболее распространенный и доступный способ изменения первоначальной стоимости основных фондов – их переоценка. Согласно п.15 ПБУ 6/01 коммерческие организации могут переоценивать группы однородных объектов основных средств не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) по текущей (восстановительной) стоимости[27, с. 18].

На практике переоценка основных средств может быть использована:

- для определения реальной рыночной стоимости основного средства;
- привлечения инвестиций (например, для определения залоговой стоимости при получении кредита и др.);

- при планируемом увеличении уставного капитала (которое может потребоваться, например, для привлечения средств путем выпуска ценных бумаг);

- в целях финансового анализа для уточнения формирования себестоимости продукции и ее цены.

Проведение переоценки объектов основных средств является правом, а не обязанностью организаций. Проведение переоценки основных средств носит добровольный характер. Переоцениваться могут только объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности.

Переоценку основных средств и нематериальных активов следует проводить не чаще одного раза в год на конец отчетного года. Если организация приняла решение о переоценке основных средств или нематериальных активов, входящих в однородную группу, то в дальнейшем эти объекты должны переоцениваться регулярно (Приказ № 186н от 24.12.2010г.).

Переоценка производится путем пересчета первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта[28, с. 22].

Решение о проведении (непроведении) переоценки закрепляется в приказе об учетной политике организации. В приказе нужно отразить:

- какие объекты подлежат переоценке: все основные средства или отдельные группы однородных объектов основных средств;
- методику отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета,
- лиц, ответственных за проведение переоценки.

Если организация однажды решила провести переоценку, то в дальнейшем регулярное проведение переоценки становится обязательным.

Результатом переоценки является уценка (восстановительная стоимость меньше остаточной) или дооценка (восстановительная стоимость

больше остаточной) стоимости. После переоценки восстановительную стоимость принимают за первоначальную стоимость.

Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года, а принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Отражение переоценки на счетах бухгалтерского учета представлено в таблице 8.

Таблица 8 – Проводки при дооценке и уценке основных фондов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
<b>ДООЦЕНКА</b>		
Увеличена первоначальная стоимость основных средств	01	83/91.1
Увеличена начисленная амортизация основных средств	83/91.2	02
<b>УЦЕНКА</b>		
Уменьшена первоначальная стоимость основных средств	83/91.2	01
Уменьшена начисленная амортизация основных средств	02	83/91.1

Таким образом, сумма дооценки объекта основных фондов зачисляется в виде добавочного капитала компании. Сумма дооценки объекта основных фондов, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов [29, с. 75].

Сумма уценки объекта основных фондов относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных фондов относится в снижение добавочного фонда компании, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал компании в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

### **2.3 Частичная ликвидация основных фондов**

Частичная ликвидация, является одним из частных случаев выбытия основных фондов. Поэтому отражается она в бухгалтерском учёте в общем порядке.

Стоимость выбывающего основного фонда, к примеру – стоимость ликвидируемой части основного фонда, на основании пункта 29 ПБУ 6/01 подлежит списанию с бухгалтерского учёта.

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) рекомендует использовать при списании стоимости основного средства специальный субсчёт «Выбытие основных средств», открываемый к счёту 01 «Основные средства». В дебет этого субсчёта списывается доля первоначальной (восстановительной) стоимости, приходящаяся на ликвидируемую часть основного средства, в корреспонденции с субсчётом учёта основных средств.

В кредит же субсчёта «Выбытие основных средств» списывается соответствующая часть суммы амортизации, начисленной за фактический срок полезного использования объекта[23, с. 492].

При частичной ликвидации основного средства организация может получить детали, узлы и агрегаты, пригодные для использования, а также иные материалы. Они согласно пункту 79 методических указаний приходятся по текущей рыночной стоимости на дату частичной ликвидации объекта.

Доходы и расходы от выбытия части объекта в бухгалтерском учёте отражаются в том отчётном периоде, к которому они относятся. При этом они подлежат зачислению на счёт прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (п. 31 ПБУ 6/01).

После частичной ликвидации основное средство продолжает использоваться, стало быть, по нему следует начислять амортизацию. Начисление амортизации надлежит производить с 1-го числа месяца,

следующего за месяцем завершения частичной ликвидации, до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учёта.

Стоимость основного средства после частичной ликвидации изменяется в сторону уменьшения, в связи с чем изменяется и сумма амортизационных начислений.

Срок же полезного использования в силу абзаца 6 пункта 20 ПБУ 6/01 организация может пересмотреть лишь в случае улучшения (повышения) технико-экономических показателей функционирования объекта в результате проведённой реконструкции или модернизации[30, с. 32].

Возможность же изменения срока полезного использования при частичной ликвидации объекта нормативными правовыми актами бухгалтерского учёта не закреплена. Поскольку срок полезного использования не может быть изменён ни в сторону увеличения, ни в сторону уменьшения, то амортизацию по оставшейся части основного средства следует начислять из его новой остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования.

Проводки по выбытию объекта основных средств представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Проводки по выбытию части объекта основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость ликвидируемой части основного средства	01 субсчет «Выбытие основных средств»	01
Списана начисленная сумма амортизации по выбывающей части объекта основных средств	02	01 субсчет «Выбытие основных средств»
В прочих расходах учтена остаточная стоимость выбывающей части основных средств	91.2	01 субсчет «Выбытие основных средств»
Приняты к учету МПЗ, полученные при ликвидации части основных средств	10	91.1
Учтены расходы по ликвидации части основного средства	91.2	60
Выделена сумма НДС, предъявленная подрядчиком за услуги по разборке части основного средства	19	60
Начислена амортизация по производственному основному средству	20	02

Начисление амортизации по оставшейся части основного средства продолжается даже и в том случае, если после частичной ликвидации его первоначальная стоимость окажется менее 40 000 руб., поскольку изначально объект был принят к учёту как основное средство. Амортизировать такой объект также необходимо до полного списания его стоимости на расходы либо до момента его выбытия.

В случае частичной ликвидации полностью самортизированного объекта основных средств его стоимость корректируется в бухгалтерском учёте в том же порядке, который используется по не доамортизированным основным средствам. То есть первоначальная стоимость полностью с амортизированного основного средства уменьшается на стоимость ликвидированной части, а сумма начисленных амортизационных отчислений – на сумму амортизации, приходящейся на ликвидированную часть. Единственная особенность состоит в том, что суммы, на которые корректируются первоначальная стоимость и начисленная амортизация, совпадают[31, с. 40].

Таким образом, остаточная стоимость частично ликвидированного основного средства, отражаемая в бухгалтерском учёте, не изменится. Ведь как до проведения частичной ликвидации, так и после её завершения остаточная стоимость полностью с амортизированного объекта равна нулю.

## **2.4 Учет выбытия основных фондов**

Возможны два случая выбытия основных средств:

1. Списание основных средств – снятие объекта с учета по каким-либо не зависящим от воли предприятия причинам, это может быть, например, физический или моральный износ, кража, хищение.

2. Передача основного средства другим организациям (продажа, обмен, дарение, взнос в уставный капитал другого предприятия).

Первичные документы, на основе которых происходит выбытие объекта основных средств: при списании – акт о списании (форма ОС-4, ОС-

4а, ОС-4б), при выбытии в другую организацию (акт приема-передачи ОС-1, ОС-1а, ОС-1б). Также составляется приказ на списание основных средств, которые приведены в Приложение В.

В заключение делается соответствующая отметка в инвентарной карточке объекта.

Если объект физически или морально износился и не пригоден к дальнейшему использованию, то его необходимо списать, то есть снять учета. Списывается объект по остаточной стоимости в прочие расходы предприятия.

Проводки при выбытии основного средства при его списании (физический или моральный износ) представлены в таблице 10[33, с. 82].

Таблица 10 – Проводки при выбытии или списании основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01.2	01.1
Списана начисленная по данному объекту основных средств амортизация	02	01.2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91.2	01.2

Продажа объекта ОС оформляется через счет 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету сч.91 собираются все расходы, связанные с продажей, по кредиту – доходы в виде выручки. В качестве расходов может выступать остаточная стоимость ОС, транспортные расходы, расходы на демонтаж, НДС, рассчитанный с продажной стоимости.

По результатам реализации объекта ОС может быть посчитан финансовый результат (прибыль или убыток).

Необходимо отметить, что остаточная стоимость объекта основного средства находится как разница между стоимостью ОС и суммой начисленной амортизации[34, с. 102].

Если основное средство передается другому предприятию в качестве вноса в уставный капитал, то вместо счета 62 (76) используется счет 58 «Финансовые вложения», проводка.

Дебет счета 58 «Финансовые вложения».

Кредит счета 01 «Основные средства».

Проводки при продаже основного средства представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Проводки при продаже основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства на субсчет «Выбытие основного средства»	01.2	01.1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01.2
Списана остаточная стоимость основного средства, предназначенного для продажи	91.2	01.2
Начислена выручка от продажи основного средства	62 (76)	91.1
Начислен НДС по проданному основному средству	91.2	68

При дарении объекта остаточная стоимость со счета 01 «Основные средства» переносится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» проводкой:

Дебет счета 91/2 «Операционные расходы».

Кредит счета 01/2 «Прочие производственные основные средства».

Также по кредиту счета 91.2 «Операционные расходы» собираются все прочие расходы по безвозмездной передаче объекта, в том числе НДС, рассчитанный с рыночной стоимости на аналогичный объект. Дохода в данном случае не будет.

Финансовый результат от безвозмездной передачи – это убыток, который списывается проводкой:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Кредит счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Выбытие основных средств (при краже и хищении). Рассмотрим теперь, как ведется учет выбытия основных средств в результате кражи или хищения. Тут возможны два варианта: первый – похищенный объект не застрахован, второй – похищенный объект застрахован от хищения, смотреть Приложение Б.

3. Списание не застрахованных основных средств в случае кражи, хищения.

В данном случае остаточная стоимость объекта списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если похищенный объект не будет найден, либо не найдутся виновные лица, то со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» остаточная стоимость списывается в дебет счета 91.2 «Прочие расходы».

Проводки при списании не застрахованного основного средства представлены в таблице 12[35, с. 118].

Таблица 12 – Проводки при списании незастрахованного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.2	01.1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01.2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	94	01.2
Стоимость объекта списана в качестве убытков	91.2	94

1. Списание основного средства, застрахованного от хищения.

Проводки при списании застрахованного основного средства представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Проводки при списании застрахованного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.2	01.1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01.2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91.2	01.2
Оприходовано на расчетный счет страховое возмещение	51	76
Страховое возмещение отражено как прибыль по данному объекту	76	91.1

2. Возврат ранее похищенного основного средства. Если похищенный объект найден, то в бухгалтерском учете его нужно

восстановить, восстанавливаем как первоначальную стоимость на счете 01 «Основные средства», так и начисленную амортизацию на счете 02 «Амортизация основных средств».

Проводки по отражению возврата похищенного основного средства в бухгалтерском учете представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Проводки по возврату ранее похищенного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Восстановлена остаточная стоимость похищенного объекта	01	94
Восстановлена начисленная амортизация	01	02

## 2.5 Аналитический учет основных фондов в РУз

### Приобретение основных средств за плату

Основные средства, приобретенные за плату, при оприходовании их на предприятие подлежат оценке по первоначальной стоимости.

Отражение операций по приобретению основных средств и зачислению их в состав собственных основных средств по первоначальной стоимости оформляется бухгалтерскими записями, которые приведены в таблице 15.

Таблица 15 – Операций по закупке основных фондов за плату

	Дебет	Кредит
Приобретены объекты основных средств	0820 "Приобретение основных средств"	6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам"
Отражаются расходы при приобретении основных средств (оплата услуг посредников, расходы по регистрации прав собственности, транспортировке, монтажу, наладке.)	0820 "Приобретение основных средств"	6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам", 6990 "Прочие обязательства", 6710 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 6520 "Платежи в государственные целевые фонды" и др.
Отражается передача основных средств в эксплуатацию	0100 "Основные средства"	0820 "Приобретение основных средств"

## **Приобретение основных средств, цена которых выражена в иностранной валюте**

Основные средства, которые поступают на предприятие по договорам импорта, должны быть оприходованы по стоимости, рассчитываемой в сумах по курсу ЦБ РУз на дату заполнения грузовой таможенной декларации с учетом других расходов по их, которые приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Операций по приобретению основных средств за плату в иностранной валюте

<b>Предприятием отражаются операции при приобретении основных средств за плату в иностранной валюте</b>		
	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Доставлены основные средства (контрактная стоимость) до таможенной территории Узбекистана, проводится таможенное оформление	0820 "Приобретение основных средств"	6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам"
Произведена оплата поставщику	6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам"	5210 "Валютные счета внутри страны"
Отражается отрицательная курсовая разница	9620 "Убытки от валютных курсовых разниц"	6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам"
Отражается положительная курсовая разница	6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам"	9540 "Доходы от валютных курсовых разниц"
Отражаются таможенные платежи и прочие расходы, возникающие при импорте и включаемые в покупную стоимость ОС	0820 "Приобретение основных средств"	6410 "Задолженность по платежам в бюджет (по видам)", 6990 "Прочие обязательства"
Приходятся основные средства, полученные по договору импорта, по курсу на дату оформления ГТД	0100 Счета учета основных средств	0820 "Приобретение основных средств"

## **Поступление основных средств на безвозмездной основе**

Предприятием приняты к бухгалтерскому учету основные средства, полученные по договору дарения или безвозмездно, приведенных в таблице 17.

Таблица 17 – Поступление основных средств безвозмездной основе

<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
0820 "Приобретение основных средств"	8530 "Безвозмездно полученное имущество"
0100 "Основные средства"	0820 "Приобретение основных средств"

## **Поступление основных средств по договору безвозмездного пользования**

Таблица 18 – Учет объектов ОС, полученных по договору ссуды

	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Получено имущество по договору ссуды	011 "Имущество, полученное по договору ссуды"	
Возврат имущества по окончании договора ссуды		011 "Имущество, полученное по договору ссуды"

## **Поступление основных средств в качестве вклада в уставной фонд компании**

Первоначальной стоимостью основных фондов, внесенных в счет вклада в уставной фонд компании, признается их денежная оценка, согласованная учредителями компании по договоренности сторон.

Поступление основных фондов в качестве вклада в уставный капитал и зачисление их в состав собственных основных средств по первоначальной стоимости оформляется бухгалтерскими записями, приведенных в таблице 19. Таблица 19 – Зачисление основных фондов в качестве вклада в уставной фонд компании

<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
4610 "Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал"	8330 "Паи и вклады"
0820 "Приобретение основных средств"	4610 "Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал"
0100 "Основные средства"	0820 "Приобретение основных средств"

## **Поступление основных средств, возведенных подрядным или хозяйственным способом**

Первоначальная стоимость основных средств, возведенных подрядным или хозяйственным способом, равна сумме фактических затрат на законченное и сданное капитальное строительство, которая формируется на счете 0810 "Незавершенное строительство". Капитальное строительство

включает выполнение строительных, монтажных, пусконаладочных и других работ, непосредственно связанных со строящимся объектом.

Общие бухгалтерские проводки по строительству объектов основных средств и передаче их в эксплуатацию приводятся в таблице 20.

Таблица 20 – Поступление основных средств, возведенных подрядным или хозяйственным способом

	Дебет	Кредит
Списываются в состав капитальных вложений расходы, связанные со строительством объектов основных средств	0810 "Незавершенное строительство"	1000 "Материалы", 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам", 6990 "Прочие обязательства", 6710 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 6520 "Платежи в государственные целевые фонды" и др.
Отражается передача основных средств в эксплуатацию	0100 "Основные средства"	0810 «Незавершенное строительство»

### Безвозмездная передача основных средств

Порядок безвозмездной передачи объектов основных фондов, осуществляемая по договору дарения, оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств (форма N ОС-1) и счетом-фактурой, которые приведены в таблице 21.

Таблица 21 – Выбытие основных средств при безвозмездной передаче другим предприятиям

	Дебет	Кредит
Списание первоначальной (восстановительной) стоимости ОС	9210 "Выбытие основных средств"	0100 "Основные средства"
Списание начисленного износа	0200 "Износ основных средств"	9210 "Выбытие основных средств"
Отражается списание суммы дооценки выбывающего основного средства	8510 "Корректировки по переоценки долгосрочных активов"	9210 "Выбытие основных средств"
Отражение убытка при выбытии основного средства	9430 "Прочие операционные расходы"	9210 "Выбытие основных средств"
Отражение прибыли от выбытия основного средства	9210 "Выбытие основных средств"	9310 "Прибыль от выбытия основных средств"

## Реализация основных средств за плату

Таблица 22 – Выбытие ОС при реализации их за плату

	Дебет	Кредит
Списание первоначальной (восстановительной) стоимости ОС	9210 “Выбытие основных средств”	0100 “Основные средства”
Списание начисленного износа	0200 “Износ основных средств”	9210 “Выбытие основных средств”
Отражение выручки от реализации ОС	4010 “Счета к получению от покупателей и заказчиков”	9210 “Выбытие основных средств”
Отражается списание суммы дооценки выбывающего основного средства	8510 “Корректировки по переоценке долгосрочных активов”	9210 “Выбытие основных средств”
Начисление налога на добавленную стоимость	9210 “Выбытие основных средств”	6410 “Задолженность по платежам в бюджет (по видам)”
Отражение убытка от реализации ОС	9430 “Прочие операционные расходы”	9210 “Выбытие основных средств”
Отражение прибыли от реализации ОС	9210 “Выбытие основных средств”	9310 “Прибыль от выбытия основных средств”

### Выбытие основных фондов в связи с их ликвидацией

Основные средства могут списываться с баланса в связи с их ликвидацией, когда восстановление невозможно или экономически нецелесообразно, бухгалтерские проводки представлены в таблице 23. Это происходит в следующих случаях:

- окончания установленного срока службы (начисления полного износа);
- физического износа, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормальных условий эксплуатации;
- морального устаревания;
- выбытия по решениям соответствующих государственных органов.

Таблица 23 – Выбытие ОС в результате их ликвидации

	Дебет	Кредит
Списание первоначальной (восстановительной) стоимости ОС	9210 “Выбытие основных средств”	0100 “Основные средства”
Списание начисленного износа	0200 “Износ основных средств”	9210 “Выбытие основных средств”
Отражается списание суммы дооценки выбывающего основного средства	8510 "Корректировки по переоценке долгосрочных активов"	9210 “Выбытие основных средств”
Поступление материалов, запасных частей и др. активов при ликвидации ОС	1000 "Материалы"	9210 “Выбытие основных средств”
Отражение убытка при выбытии основного средства	9430 “Прочие операционные расходы”	9210 “Выбытие основных средств”
Отражение прибыли при выбытии основного средства	9210 “Выбытие основных средств”	9310 “Прибыль от выбытия основных средств”

### **Списание основных фондов при их недостатке по результатам инвентаризации**

Общая схема проводок списания основных средств, недостача которых выявлена в результате инвентаризации, приведена в таблице 24.

Таблица 24 – Выбытие основных средств при их недостатке по результатам инвентаризации

	Дебет	Кредит
Списание первоначальной (восстановительной) стоимости ОС	9210 “Выбытие основных средств”	0100 “Основные средства”
Списание начисленного износа	0200 “Износ основных средств”	9210 “Выбытие основных средств”
Списывается сальдо по дооценке основных средств при их списании	8510 “Корректировки по переоценке долгосрочных активов”	9210 “Выбытие основных средств”
Отражение убытка от недостачи объекта ОС	5910 “Недостачи и потери от порчи ценностей”	9210 “Выбытие основных средств”

<p>Отражение задолженности работника по возмещению материального ущерба - сумма взыскания выше убытка</p>	<p>4730 "Задолженность персонала по возмещению материального ущерба"- на рыночную стоимость недостающего основного средства, подлежащую взысканию с виновных или материально-ответственных лиц</p>	<p>5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей"- на сумму убытка от выбытия недостающего актива;</p> <p>9310 "Прибыль от выбытия основных средств"- на разницу между рыночной стоимостью недостающего актива, подлежащей взысканию с виновных лиц или материально ответственных лиц, и суммой убытка от его выбытия</p>
<p>Отражение задолженности работника по возмещению материального ущерба - рыночная стоимость недостающего актива ниже убытка от выбытия основных средств</p>	<p>4730 "Задолженность персонала по возмещению материального ущерба"- на рыночную стоимость недостающего актива, подлежащую взысканию с виновных или материально-ответственных лиц;</p> <p>9430 "Прочие операционные расходы"- на разницу между рыночной стоимостью недостающего актива, подлежащей взысканию с виновных или материально ответственных лиц, и суммой убытка от его выбытия</p>	<p>5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей" - на сумму убытка от выбытия недостающего актива</p>
<p>Отражение убытков при выбытии недостающих основных средств - виновные не установлены</p>	<p>9430 "Прочие операционные расходы"</p>	<p>5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей"</p>

Вывод: бухгалтерский учет основных средств ведется с момента поступления до выбытия объекта из организации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при их приобретении, сооружении, изготовлении; внесении учредителями в качестве

вклада в уставный (складочный) капитал; получении по договору дарения (безвозмездно) и др.

Приобретение объектов основных средств, происходит разными способами, наиболее часто объекты приобретаются за плату по договору купли-продажи, но также возможно поступление объектов при обмене на другое имущество, в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения. Но не смотря на способ поступления объекта в организацию, затраты, связанные с приобретением, его формируются на 08 счете «Вложения во внеоборотные активы», в разрезе субсчетов: 08/01 «Приобретение земельных участков», 08/02 «Приобретение объектов природопользования», 08/04 «Приобретение объектов основных средств»[36, с. 107].

По дебету этого счета отражаются произведенные организацией затраты, связанные с приобретением (поступлением) основных средств, затраты по приведению их в состояние, пригодное к использованию, а также рыночная стоимость (при безвозмездном получении) и согласованная стоимость (при внесении в уставный капитал) поступивших основных средств.

По кредиту счета осуществляется списание сформированной первоначальной стоимости по введенным в эксплуатацию объектам в дебет счета 01 «Основные средства».

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает величину вложений организации в незаконченные операции приобретения (поступления) основных средств.

Учет наличия и движения основных средств организации ведется на счете 01 «Основные средства». По дебету счета отражается принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также увеличение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании, реконструкции и переоценке. По кредиту счета отражается списание первоначальной стоимости по выбывшим объектам основных средств, а также уменьшение их первоначальной стоимости при частичной ликвидации основных средств и переоценке.

Сальдо счета показывает стоимость имеющихся в организации основных средств: находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, переданных в текущую аренду.

Постепенно в процессе эксплуатации основного средства его стоимость переносится на расходы текущего периода, в течение всего срока полезного использования.

Заключительным этапом учета объекта являются операции по его выбытию, которое может быть следствием продажи, передачи в уставный капитал другой организации, морального и физического износа основного средства и т.д.[37, с. 208].

### 3 Учет основных средств АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»

#### 3.1 Краткая характеристика предприятия

АО «Алмалыкский ГМК» – это огромный комплекс, включающий в себя более двух десятков подразделений. Более подробно остановимся на медеплавильном заводе.

Строительство завода было начато в 1960 году и осуществлялось генеральным подрядчиком–трестом «Алмалыксвинецстрой» и его подрядными организациями.

31 декабря 1963 года был подписан акт государственной комиссии о сдаче завода в эксплуатацию и этот день стал днем рождения МПЗ.

Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" приведен на рисунке 6, который включает в себя высший орган управления – Общее собрание акционеров, Наблюдательный совет, который осуществляет общее руководство деятельностью АО, Правление, являющееся исполнительным органом и Ревизионную комиссию, осуществляющую контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества[38, с. 45].

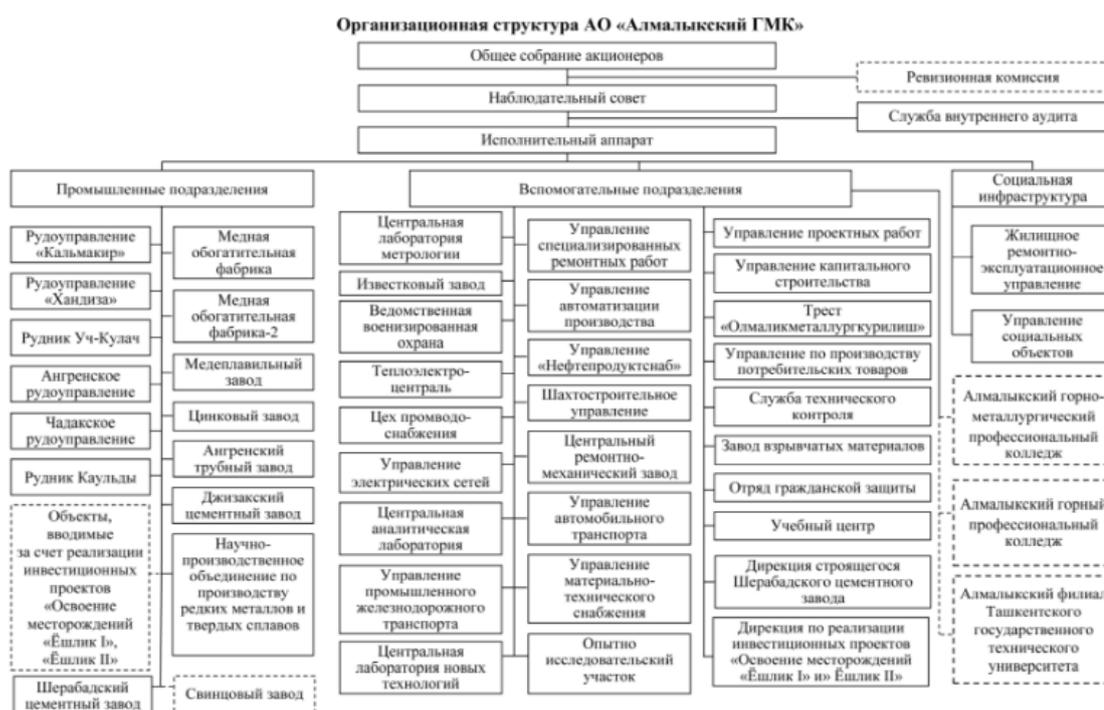


Рисунок 6 – Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК»[6]

Медеплавильный завод является завершающим звеном в медной цепочке АО «Алмалыкский ГМК», строительство которого было обусловлено наличием мощной рудной базы Кальмакырского месторождения.

Проект строительства завода был выполнен институтом «Гипроцветмет» в 1953 году.

Каждый прожитый день приносит все новые и новые открытия и достижения, поэтому и МПЗ не стоит на месте. На нашем заводе принята обширная программа по реконструкции и техническому перевооружению производства, реализация которой повысит объем производства меди, а также выпуск серной кислоты из отходящих газов металлургического производства. На МПЗ предусмотрено завершение реконструкции металлургического цеха с переводом его полностью на автогенную плавку медных концентратов вместо малоэффективной плавки концентратов в отражательной печи. Ввод процессов автогенной плавки позволит повысить извлечение серы в серную кислоту с 60 до 95% и вовлечь в переработку оборотные продукты (клинкер цинкового завода, технологические пыли, конвертерные шлаки, медьсодержащие продукты). Выполнение всего комплекса мероприятий по МПЗ позволит уменьшить объем выбросов в атмосферу и более эффективно использовать технологические газы [39, с. 56].

- Основные цеха:
  - металлургический цех (МЦ)
  - цех электролиза меди (ЦЭМ)
  - цех по производству медного купороса (КЦ)
  - цех аффинажа золота и серебра (ЦАЗиС)
  - сернокислотный цех (СКЦ)
  - цех по производству редких металлов (ЦПРМ)
  - цех волочения и производства эмальпровода (ЦВиПЭ)
- Вспомогательные цеха:
  - цех разделения воздуха (ЦРВ)
  - энергоцех (ЭЦ)

- цех КИПиА
- ремонтно-механический цех (РМЦ)
- специализированный ремонтно-монтажный цех (СЦРМ)

Выпускаемая продукция представлена в таблице 25.

Таблица 25 – Выпускаемая продукция предприятием

№ п	Наименование	Марка	НД
1	Катоды медные	М00к, М0к, М1к, М2к	ГОСТ 546-2001
2	Серная кислота	Улучшенная ВС Техническая 1с	ГОСТ 2184-77
3	СБА		KSt 48-0338-125:2006
4	Селен технический	СТ1	ГОСТ 10298-79
5	Теллур технический	T1, T2	ГОСТ 17614-80
6	Золото аффинированное	Au-1, Au-2	O'zDSt 610:2009
7	Серебро аффинированное	Ag-1	O'zDSt 611:2009
8	Медный купорос	Марка А - ВС, 1с Марка Б - 1с	ГОСТ 19347-99
9	Перренат аммония	AP-0, AP-1, AP-2	ГОСТ 31411-2009
10	Промпродукт молибденовый обожженный		TSh 64-23283880-07:2013
11	Эмальпровод	ПЭТВ-2	TSh 48.1-34:2005
		ПЭТ-155	TSh 48.1-46:2010

Основные производственные фонды являются одним из важнейших факторов любого производственного процесса. Эффективность использования основных производственных фондов и их состояние оказывают прямое влияние на конечные результаты хозяйственной деятельности любого предприятия.

В условиях рыночной экономики руководители предприятий должны постоянно заниматься поиском резервов повышения эффективности использования основных средств [40, с. 92].

Главным фактором повышения эффективности производства является состояние и использование основных производственных фондов.

Основные фонды предприятия – это совокупность материальных ценностей, которые созданы общественным трудом и длительное время участвуют в производственном процессе и переносят свою стоимость на выпускаемую продукцию.

Каждое предприятие имеет в своем распоряжении основные производственные фонды, которые относятся к различным группам.

АО «Алмалыкский ГМК» имеет в своем составе следующие основные средства по кодам аналитического учета (КАУ)[41, с. 208]:

1. Здания (КАУ 110), приведено в таблице 26.

Таблица 26 – Перечень основных средств по КАУ 110

Инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	КАУ	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
3	997 990,85	655 569,73	0	09.1995	110	251031	Здание-основной корпус
10099	1 348,43	0,00	0	01.2006	110	251031	Склад для реагентов
10	278,42	278,42	0	01.1963	110	251031	Здание дробилки
14	153,85	153,85	0	01.1963	110	251031	Здание бытового помещения
67	1 470,67	1 470,67	0	01.1977	110	251031	Здание грануляции меди
75	1 103,08	1 103,08	0	01.1972	110	942914	Здание столовой
10055	509 853,41	228 880,96	0	12.1999	110	251031	Караульное помещение
22127	4 853,99	1 037,81	0	10.2004	110	251031	Наблюдательная вышка
37	2 489,32	2 489,32	0	01.1967	110	251031	Склад кислоты
10202	1 358,07	0,00	0	12.2011	110	231000	Склад для хранения баллонов

2. Сооружения (КАУ 120), приведены в таблице 27.

Таблица 27 – Перечень основных средств по КАУ 120

Инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	КАУ	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
2014	6 267,83	6 267,83	0	01.1963	120	253011	Труба дымоходная Н-180 м
3003	1 487,28	1 487,28	0	01.1963	120	251031	Эстакада газохода
50	4 193,97	3 564,88	0	01.1992	120	251031	Градирия №1 3-х секционная
55	1 128 755,90	36 364,60	0	01.1992	120	251031	Градирия №2 2-х секционная
2033	1 504,17	1 504,17	0	01.1969	120	251031	Ливненакопитель 1
2034	1 504,17	1 504,17	0	01.1969	120	251031	Ливненакопитель 2
2105	67,13	67,13	0	01.1969	120	251031	Бак известкового молока
2112	73,12	73,12	0	12.1974	120	231000	Камера хол. воды
2153	1 081 304,12	0,00	0	12.2014	120	312000	Универсальн. станция дозирован.

3. Передаточные устройства и машинное оборудование (КАУ 130), приведены в таблице 28.

Таблица 28 – Перечень основных средств по КАУ 130

Инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	КАУ	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
5941	8 172,49	503,97	2	11.2014	130	253011	Электродвиг. СС100 С1.61квт
5953	14 719,69	907,71	2	11.2014	130	253011	Электродвиг. 100М 6.6 ВТ
3002	80,28	80,28	8	01.1967	130	253011	Газопровод комплекса КФП
3010	226,73	226,73	8	01.1967	130	253011	Водопровод комплекса КФП

Инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	КАУ	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
3174	2 249 347,79	388 441,24	8	01.1963	130	253011	Газоход
3037	896,06	896,06	8	01.1971	130	253011	Паропровод 4,8
3024	8 394,36	3 992,55	8	01.1967	130	253011	Газоходы конверторных газов
3079	2 276,28	2 276,28	8	01.1975	130	251031	Хоз.питьевой водопровод СК-23
3016	138,87	138,87	8	01.1963	130	231000	Кабельные линии

4. Силовые машины и оборудование (КАУ 150), приведены в таблице 29.

Таблица 29 – Перечень основных средств по КАУ 150

Инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	КАУ	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
24360	796,61	15,93	2	12.2017	150	253011	Контактор КМИ 11860 18А
24361	796,61	15,93	2	12.2017	150	253011	Контактор КМИ 11860 18А
5253	570,02	570,02	2	10.1995	150	253011	Эл.двиг.4 АМ-225М 8 к-р №11
5255	570,02	570,02	2	10.1995	150	253011	Эл.дв.4АМ-225
5884	3 929,02	314,32	2	12.2013	150	253011	Ящик ПЗКБ-250
5895	3 546,60	283,73	2	12.2013	150	253011	Ящик ПЗКБ-250
5818	1 345 430,50	160 969,02	2	12.2011	150	253011	Преобраз.частот. 630квт 3740569
24456	129 041,06	2 365,75	2	01.2018	150	253011	Теплообменник
5380	18,98	18,98	2	12.2001	150	253011	Агрегат ОПМД-1000
5505	73 319,45	57 770,96	2	06.2006	150	253011	Преобраз.частоты 22F5Q
5514	66 846,20	46 128,21	2	12.2006	150	253011	Преобраз.частотн.75квт23F5
5882	3 297,31	263,79	2	12.2013	150	253011	Ящик ПЗКБ-250

5. Рабочие машины и оборудование (КАУ 160), приведены в таблице 30.

Таблица 30 – Перечень основных средств по КАУ 160

Инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	КАУ	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
50365	5 197,94	3 378,66	20	09.2014	160	942909	Копировальный аппарат-1800
24338	9 991,81	599,51	6	12.2017	160	253011	Вентилятор центробежный 4-75
21847	30 671,22	23 421,78	6	09.2008	160	253011	Насос Х80х65х160 с эл.дв
23444	17 928,20	7 260,92	6	02.2012	160	253011	Агрегат насосн.Х50х32х125ТС
13544	1 034,89	1 003,85	6	08.2005	160	253011	Кондиционер KFR-51
13566	1 552 047,71	1 303 720,08	6	01.2006	160	253011	Печь обжига
13592	1 760,63	1 707,81	6	10.2002	160	253011	Циклон-М
10896	199,02	199,02	6	01.1972	160	253011	Мельница шаровая ЦИК №1
17201	22 116,53	22 116,53	6	07.1996	160	253011	Кран П-1644№4 Q-10тн
19264	19,71	19,71	6	01.1991	160	253011	Конвейер Л-27
19265	21,30	21,30	6	01.1991	160	253011	Конвейер Л-27а
19275	29,15	29,15	6	01.1991	160	253011	Конвейер №25 ш/ш

Продолжение таблицы 30

Инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	КАУ	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
20000	21,10	21,10	6	01.1991	160	253011	Пылеуловитель
20001	18,16	18,16	6	01.1991	160	253011	Пылеуловитель ш/ш-к
20390	36 386,66	36 386,66	6	07.2001	160	253011	Дробилка КИД-300
20917	274,82	274,82	6	01.1997	160	253011	Вентилятор ВЦ14-46 №5
21609	555,99	555,99	6	07.2001	160	253011	Дробилка С-691
21610	555,99	555,99	6	07.2001	160	253011	Дробилка КИД-300
17788	9 169,01	9 169,01	6	03.1991	160	253011	Эл.фильтр ОГП 4x16
19102	1 026,47	1 026,47	6	12.1991	160	253011	Автопогрузчик г/п 5 тн
23098	39 204,71	29 338,19	6	04.2009	160	253011	Дробильно-сократительный агрегат
23133	23 626,80	17 385,39	6	06.2009	160	253011	Дробилка ШД-6(4500)
23178	33 189,58	22 651,89	6	03.2010	160	253011	Вентилятор СВМ №6

6. Измерительные и регулирующие приборы (КАУ 170), приведены в таблице 31.

Таблица 31 – Перечень основных средств по КАУ 170

Инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	КАУ	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
32042	12,14	12,14	13	01.1977	170	253011	Прибор КСП X-0 СК-23
32043	11,97	11,97	13	01.1978	170	253011	Прибор КСП 4600 СК-23
22164	27 181,97	27 181,97	13	11.2004	170	231000	Хроматограф газов."Цвет-800
23113	5 429,18	5 429,18	13	03.2009	170	231000	Счетчик AV10 RL-P-1413-3
31948	285,91	285,91	13	03.1998	170	231000	Осцилограф
49334	5 361,60	5 361,60	13	12.2007	170	231000	Счетчик AV10-RL-P14B-4
49917	801,57	590,49	13	04.2012	170	231000	Прибор показ. ПКЦ-1111
5837	3 331,85	2 454,46	13	04.2012	170	231000	Преобраз.SERABAR MPMP 41
5877	4 810,94	2 970,75	13	03.2013	170	231000	Преобраз.давл.Deltabar
21933	1 117,84	1 117,84	13	06.2004	170	231000	Сапфир 22ДД 2440
21956	1 144,45	1 144,45	13	07.2004	170	231000	Сапфир 22ДД 2440
22264	6 959,82	6 959,82	13	01.2005	170	231000	Прибор цифровТехнограф160-2
22273	8 534,69	8 534,69	13	01.2005	170	231000	Микропилот FMR-240
24532	7 932,45	429,67	13	07.2018	170	231000	датчик перепада давления Deltabar
43079	196,80	196,80	13	08.2004	170	231000	Регулятор РС 29.3.42
47981	4 254,60	4 254,60	13	01.2007	170	231000	Метран 100ДД 1430
48448	576,98	576,98	13	12.2001	170	231000	Интегратор И-1
50455	784,38	246,42	13	07.2015	170	231000	Прибор ПКД-1115 1,25кПА
50480	5 775,20	1 564,12	13	11.2015	170	231000	Прибор регистрирующий
50504	9 868,30	2 565,76	13	12.2015	170	231000	Prosonic MFMU 42 ультразвуковой уровнемер
50668	11 213,92	2 551,17	13	03.2017	170	231000	анализатор жидкости Liquiline MCM42

7. Вычислительная техника (КАУ 180), приведены в таблице 32.

Таблица 32 – Перечень основных средств по КАУ 180

Инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	КАУ	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
47973	1 426,02	1 426,02	20	12.2006	180	942909	Систем.блокHPCompad DX6120
47974	1 426,02	1 426,02	20	12.2006	180	942909	Систем.блокHPCompad DX6120
47988	365,35	365,35	20	01.2007	180	942909	Принтер Куосера
47995	289,87	289,87	20	01.2007	180	942909	Монитор 17 CRT HPS7540
48656	288,50	288,50	20	04.2007	180	942909	Монитор 17 CRT HP S 7540
49068	564,31	564,31	20	12.2007	180	942909	Монитор 17 LG
49538	422,88	422,88	20	10.2004	180	231000	Системный блок IntelCelerjn 2400m(4300)
49541	845,77	845,77	20	10.2004	180	942909	Систем блок.Celeron2400m
50025	1 722,30	1 693,60	20	01.2013	180	942909	Компьют в компл Ofissbar-1
50472	154,84	154,84	20	08.2015	180	942909	Монитор Master -17 753DFX
50477	1 134,00	472,50	20	11.2015	180	942909	Принтер Canon2900
34023	15,29	15,29	15	08.1995	180	253011	Калькулятор "CITIZEN"
21260	240,25	240,25	20	05.2005	180	253011	Принтер лазерный 1010HP
48205	2 926,24	2 926,24	20	09.2001	180	253011	Компьютер Pentium III 650 (1900)
50729	656,98	197,09	20	06.2017	180	253011	камера WDR Samsung SCB-3001PH
50818	4 765,58	1 429,68	20	06.2017	180	253011	купольная камера PTZ Samsung SCP-3430 HP
50833	14 135,01	4 240,50	20	06.2017	180	253011	16-канальный 4CIF видеорегиcтpатор

8. Мебель и офисное оборудование (КАУ 190), приведены в таблице 33.

Таблица 33 – Перечень основных средств по КАУ 190

инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	КАУ	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
21993	290,50	290,50	9	02.2005	190	253011	Стол для заседаний 1500x900
44132	23,77	23,77	9	03.1996	190	253011	Стол однотоумбовый
43200	488,09	488,09	9	04.2005	190	253011	Диван мягкий
43226	251,14	251,14	9	03.2005	190	253011	Стол письменный MAPC140
16000	454,05	454,05	9	06.2005	190	942914	Набор мебели для столовой
47425	2,10	2,10	9	09.1994	190	253011	Тумбочки
44077	0,99	0,99	15	01.1973	190	253011	Сейф
48256	424,00	424,00	9	10.2001	190	942909	Набор мягкой мебели
48285	345,07	345,07	9	11.2001	190	942909	Кресло визитное
49575	383,59	383,59	9	12.1998	190	942909	Пылесос
21888	208,84	208,84	9	03.2003	190	943907	Стол аудиторский
41719	39,99	39,99	9	05.2003	190	943907	Зеркало для установки на плацу

9. Транспорт (КАУ 200), приведены в таблице 34.

Таблица 34 – Перечень основных средств по КАУ 200

инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
24141	59 531,55	10 715,68	6	12.2014	200	253011	Таль электрическая
24142	67 157,49	11 864,66	6	12.2014	200	253011	Таль эл. Q-6.3тн
23108	90 330,88	90 330,88	6	01.2007	200	231000	Электропогрузчик Шинко

## Продолжение таблицы 34

инв. №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
37626	33,94	33,94	8	08.1990	200	231004	Мотороллер М-200
21953	6 346,04	6 346,04	8	07.2004	200	231000	Тележка тракторная {прицеп}
21814	230 513,14	230 513,14	8	11.2003	200	231000	Электровоз АМ-8м

Балансовая стоимость основных производственных фондов на 1 января 2018 года по АО «Алмалыкский ГМК» составляет, приведены в таблице 35 [42, с. 212]

Таблица 35 – Общий перечень основных средств по КАУ на предприятии

КАУ	Наименование	Балансовая стоимость, тыс. сум
110	Здания	20 421 099,45
120	Сооружения	125 849 612,73
130	Передаточные устройства и машинное оборудование	87 441 389,52
150	Силовые машины и оборудование	300 969 522,32
160	Рабочие машины и оборудование	566 220 680,48
170	Измерительные и регулирующие приборы	28 408 303,34
180	Вычислительная техника	6 769 195,72
190	Мебель и офисное оборудование	249 746,86
200	Транспорт	11 869 613,00
210	Хоз. инвентарь	3 151 704,53
211	Инструменты	345 874,89
212	Столовое оборудование	646 136,23
		<b>1 152 342 879,06</b>

### 3.2 Учет поступления и выбытия основных средств

Согласно НСБУ №5 первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в собственность за плату, калькулируется на счете 0820 "Приобретение основных средств". Отражение операций по приобретению основных средств и зачислению их в состав собственных основных средств по первоначальной стоимости оформляется бухгалтерскими записями, приведены в таблице 36. [43, с. 68].

Таблица 36 – Предприятием отражаются операции при приобретении основных средств за плату

	Дебет	Кредит
Приобретены объекты основных средств	0820 "Приобретение основных средств"	6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам"
Отражаются расходы при приобретении основных средств (оплата услуг посредников, расходы по регистрации прав собственности, транспортировке, монтажу, наладке и др.)	0820 "Приобретение основных средств"	6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам", 6990 "Прочие обязательства", 6710 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 6520 "Платежи в государственные целевые фонды" и др.
Отражается передача основных средств в эксплуатацию	0100 "Основные средства"	0820 "Приобретение основных средств"

Приведу пример:

20 февраля 2018 года предприятие купило станок, сумма всех затрат составила 720 000 000 сум.

Срок использования для станка установлен 6 лет = 72 месяца.

Амортизация начисляется линейным методом, размер ежемесячных отчислений = 1000 000.

10 июня 2018 года предприятие продает станок за 500 000 000 сум.

Какие проводки должен отразить бухгалтер за период с февраля по июнь 2018 года?

Решение:

Проводки по амортизационным отчислениям нужно начать выполнять с 1 марта 2018 года по июнь включительно.

Представим на примере, покупки животных в подразделение УППТ при АО «Алмалыкском ГК». Рассмотрим порядок отражения на счетах бухгалтерского учета примера реализации выбракованного животного из основного стада без постановки на откорм у других юридических и физических лиц[44, с. 126].

УППТ «Алмалыкском ГМК», занимающееся животноводством, осуществляет выбраковку животных из основного стада. В результате выбраковки животных из основного стада глава УППТ принял решение об экономической нецелесообразности дальнейшего содержания определенных животных из основного стада, учитываемых как продуктивный и рабочий скот и реализации их другому фермерскому хозяйству.

Рассмотрим две ситуации (в зависимости от условий реализации продуктивного и рабочего скота).

#### Ситуация №1

В результате выбраковки животных из основного стада глава УППТ принял решение об экономической нецелесообразности дальнейшего содержания 5 коров, учитываемых как продуктивный скот, и реализации их другому фермерскому хозяйству по 950000 сум каждую. Согласно учетным данным балансовая стоимость каждой коровы составляет 800000 сум. В качестве продуктивного скота по ним износ не начислялся. Сумма результатов (сальдо) ежегодных переоценок коров по состоянию на 1 января, учитываемых на счетах учета резервного капитала, составляет 200000 сум. Коров доставляли покупателю с помощью транспортной организации. Расходы по доставке коров покупателю составляют 50000 сум и оплачиваются продавцом.

В УППТ АО «АГМК» списание с баланса животных из основного стада (5 коров) в связи с их реализацией отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

– на общую сумму реализованной (продажной) стоимости 5 коров:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» 4 750 000 сум;

кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» 4 750 000 сум;

– при списании балансовой стоимости коров:

дебет счета 9210 «Выбытие основных средств» 4 000 000 сум;

кредит счета 0170 «Рабочий и продуктивный скот» 4 000 000 сум;

– на сумму расходов по реализации коров:

дебет счета 9210 «Выбытие основных средств» 50 000 сум;  
кредит счета 6990 «Прочие обязательства» 50 000 сум;  
– на сумму результатов (сальдо) переоценки коров, учитываемых на счетах учета резервного капитала:  
дебет счета 8510 «Корректировки по переоценке имущества» 200 000 сум;  
кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» 200 000 сум;  
– на сумму прибыли от реализации коров:  
дебет счета 9210 «Выбытие основных средств» 900 000 сум;  
кредит счета 9310 «Прибыль от выбытия основных средств» 900 000 сум;  
– на сумму поступивших денежных средств от покупателя:  
дебет счета учета денежных средств 4 750 000 сум;  
кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» 4 750 000 сум;

#### Ситуация №2

В результате выбраковки животных из основного стада глава УПШТ принял решение об экономической нецелесообразности дальнейшего содержания коня, учитываемого в качестве рабочего скота, и реализации его другому фермерскому хозяйству на сумму 500000 сум. Первоначальная стоимость коня на дату реализации составляет 950000 сум. Сумма износа по нему на дату реализации составила 400000 сум. Сумма результатов (сальдо) ежегодных переоценок коня по состоянию на 1 января, учитываемых на счетах учета резервного капитала на дату реализации, составляла 35000 сум. Коня доставили покупателю работники фермерского хозяйства. Расходы по доставке коня покупателю составляют: начисленная сумма по оплате труда работников 30000 сум и единый социальный платеж в размере 24 процентов от суммы фонда оплаты труда работников 7200 сум.

В УППТ АО «АГМК» списание с баланса животных из основного стада (коня) в связи с его реализацией в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

– на сумму реализованной (продажной) стоимости коня:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» 500 000 сум;

кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» 500 000 сум;

– при списании первоначальной стоимости коня:

дебет счета 9210 «Выбытие основных средств» 950 000 сум;

кредит счета 0170 «Рабочий и продуктивный скот» 950 000 сум;

– при списании суммы накопленного износа по рабочему скоту(коня):

дебет счета 0270 «Износ рабочего скота» 400 000 сум;

кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» 400 000 сум;

– на сумму расходов по реализации коня:

дебет счета 9210 «Выбытие основных средств» 37 200 сум;

кредит счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 30 000 сум;

кредит счета 6520 «Платежи в государственные целевые фонды»

7 200 сум;

– на сумму результатов (сальдо) переоценки рабочего скота (коня), учитываемых на счетах учета резервного капитала:

дебет счета 8510 «Корректировки по переоценке имущества» 35 000 сум;

кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» 35 000 сум;

– на сумму убытка от реализации коня:

дебет счета 9430 «Прочие операционные расходы» 52 200 сум;

кредит счета 9210 «Выбытие основных средств» 52 200 сум;

– при поступлении денежных средств от покупателя:

дебет счетов учета денежных средств 500 000 сум;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»  
500 000 сум;

Пример оформления КАУ основных фондов, смотреть рисунок 7:

**основные фонды**

0100		0200		
кау	бал ст-ть	счѐт	износ	счѐт
120	0	0120	0	0220
130	0,00	0120	0,00	0220
150	0,00		0,00	
160	228 261 980,74	0130	209 877 382,90	0230
170	26 825 178,99		26 825 178,99	
180	69 505 298,90	0150	69 505 298,90	0250
190	1 764 277,53	0140	1 764 277,53	0240
200	0,00	0160	0,00	0260
210	0,00		0,00	
211	25,64	0190	25,64	0190
<b>Итого</b>	<b>326 356 761,80</b>		<b>307 972 163,96</b>	

	255 087 159,73	236 702 561,89
	18 384 597,84	25,64

**нематериальные активы**

0400		0500	
222	0,00	0430	0,00
0530			
<b>Всего</b>	<b>326 356 761,80</b>		<b>307 972 163,96</b>

Рисунок 7 – Основные фонды КАУ, пример составления

### 3.3 Анализ состояния и эффективного использования основных средств

Основными задачами анализа объектов основных средств являются:

- определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами, уровня их использования, уточнение причин их изменения;
- изучение степени использования производственной мощности;
- выявление резервов повышения эффективности использования объектов основных средств.

Анализ объектов основных средств состоит из нескольких этапов. Первый этап заключается в проведении анализа структуры и динамики основных средств. Следующие этапы заключаются в проведении анализа структурных сдвигов в составе основных фондов, анализа обеспеченности

производственного процесса оборудованием, анализа движения основных средств, анализа эффективности использования основных средств.

Анализ основных средств АО «Алмалыкский ГМК» начнем с изучения состава, структуры и динамики основных фондов на примере самого крупного структурного подразделения – медеплавильного завода.

В таблице 37 приведена структура основных средств на 01.01.2019 г.

Таблица 37 – Структура основных средств

КАУ	Наименование	Балансовая стоимость	в % к итогу
		тыс. сум	%
110	Здания	20 421 099,45	1,77%
120	Сооружения	125 849 612,73	10,92%
130	Передаточные устройства и машинное оборудование	87 441 389,52	7,59%
150	Силовые машины и оборудование	300 969 522,32	26,12%
160	Рабочие машины и оборудование	566 220 680,48	49,14%
170	Измерительные и регулирующие приборы	28 408 303,34	2,47%
180	Вычислительная техника	6 769 195,72	0,59%
190	Мебель и офисное оборудование	249 746,86	0,02%
200	Транспорт	11 869 613,00	1,03%
210	Хоз. инвентарь	3 151 704,53	0,27%
211	Инструменты	345 874,89	0,03%
212	Столовое оборудование	646 136,23	0,06%
		<b>1 152 342 879,06</b>	<b>100,0%</b>

Более наглядно структуру основных средств представим в виде диаграммы, которая приведена на рисунке 8.



Рисунок 8 – Структура основных средств на 01.01.2019 г

Согласно данной таблицы балансовая стоимость основных производственных фондов на 01.01.2019 г составляет 1 152 342 879,06 тыс. сум.

Основные средства принято подразделять на производственные и непроизводственные. Производственные фонды определяют производственную мощность предприятия. Помимо этого, среди основных средств выделяют активную и массивную части. К активной части относятся рабочие машины и оборудование, к пассивной части – здания производственного назначения, силовые машины и оборудования, транспорт и так далее.

В составе основных средств почти половину (49,14%) составляют рабочие машины и оборудование. Далее 26,12% составляют силовые машины и оборудование. Здания и сооружения составляют чуть более 12%.

Далее рассмотрим основные средства в динамике, то есть сравним их с показателями 2018 года.

В представленной ниже таблице 38 представлена структура основных средств на 01.01.2018 года.

Таблица 38 – Структура основных средств

КАУ	Наименование	Балансовая стоимость	в % к итогу
		тыс. сум	%
110	Здания	17 540 926,82	2,25%
120	Сооружения	114 209 680,17	14,68%
130	Передаточные устройства и машинное оборудование	59 456 564,36	7,64%
150	Силовые машины и оборудование	179 483 907,64	23,07%
160	Рабочие машины и оборудование	370 601 150,39	47,63%
170	Измерительные и регулирующие приборы	18 683 984,79	2,40%
180	Вычислительная техника	6 712 247,49	0,86%
190	Мебель и офисное оборудование	224 180,88	0,03%
200	Транспорт	7 897 331,38	1,02%
210	Хоз. инвентарь	2 517 089,14	0,32%
211	Инструменты	266 264,68	0,03%
212	Столовое оборудование	421 948,10	0,05%
		<b>778 015 275,84</b>	<b>100,0%</b>

Более наглядно структуру основных средств представим в виде диаграммы, которая приведена на рисунке 9.



Рисунок 9 – Структура основных средств на 01.01.2018 г

Согласно данной таблицы 38 балансовая стоимость основных средств на 01.01.2018 г. составляет 778 015 275,84 тыс. сум. Активная часть основных средств, к которым относятся рабочие машины и оборудование, составляет 47,63% или 370 601 150,39 тыс. сум. В пассивной части 23,07% составляют силовые машины и оборудование, 16,93% - здания и сооружения[45, с. 450].

На 01.01.2019 произошло повышение удельного веса рабочих машин и оборудования по сравнению с соответствующим периодом (на 01.01.2018). Данный факт говорит о прогрессивности структуры, росте технической оснащенности, которое в свою очередь способствует росту фондоотдачи и увеличению выпуска продукции.

Теперь сравним эти показатели между собой и представим результаты в виде таблице 39.

Таблица 39 – Сравнения результатов показателей предприятия с 2018-2019 г.

КАУ	Наименование	2018 год	2019 год	Изменения	Изменения
		тыс. сум	тыс. сум	тыс. сум	%
110	Здания	17 540 926,82	20 421 099,45	2 880 172,63	16,4%
120	Сооружения	114 209 680,17	125 849 612,73	11 639 932,57	10,2%
130	Передаточные устройства и	59 456 564,36	87 441 389,52	27 984 825,16	47,1%

## Продолжение таблицы 39

КАУ	Наименование	2018 год	2019 год	Изменения	Изменения
		тыс. сум	тыс. сум	тыс. сум	%
	машинное оборудование				
150	Силовые машины и оборудование	179 483 907,64	300 969 522,32	121 485 614,68	67,7%
160	Рабочие машины и оборудование	370 601 150,39	566 220 680,48	195 619 530,08	52,8%
170	Измерительные и регулирующие приборы	18 683 984,79	28 408 303,34	9 724 318,54	52,0%
180	Вычислительная техника	6 712 247,49	6 769 195,72	56 948,24	0,8%
190	Мебель и офисное оборудование	224 180,88	249 746,86	25 565,98	11,4%
200	Транспорт	7 897 331,38	11 869 613,00	3 972 281,62	50,3%
210	Хоз. инвентарь	2 517 089,14	3 151 704,53	634 615,39	25,2%
211	Инструменты	266 264,68	345 874,89	79 610,21	29,9%
212	Столовое оборудование	421 948,10	646 136,23	224 188,12	53,1%
		<b>778 015 275,84</b>	<b>1 152 342 879,06</b>	<b>374 327 603,22</b>	<b>48,1%</b>

Итак, согласно данным таблицы 39, балансовая стоимость основных фондов на 01.01.2019 г возросла на 374 327 603,22 тыс. сум или на 48,1%. На 52% возросла стоимость рабочих машин и измерительных и регулирующих приборов, на 50,3% возросла балансовая стоимость транспорта, на 53,1% - столовое оборудование. Основное увеличение балансовой стоимости произошло за счет ежегодной переоценки основных средств, также приобреталось оборудование для технического перевооружения реконструкции основных цехов завода.

Техническое состояние объектов основных средств характеризуется такими показателями как коэффициент износа, коэффициент годности, коэффициент обновления, коэффициент выбытия[46, с. 576].

Моральный износ оборудования и технический уровень характеризует возрастной состав основных средств. Для характеристики данных показателей используется коэффициент износа и коэффициент годности.

Исходные данные для синтеза амортизации основных фондов и результаты расчетов приведены в таблице 40[47, с. 187].

Таблица 40 – Синтез амортизации основных фондов

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Значение
1	Балансовая стоимость	тыс. сум	1 152 342 879,06
2	Сумма износа	тыс. сум	242 464 321,18
3	Стоимость вновь поступивших ОС	тыс. сум	34 779 207,08
4	Стоимость вновь выбывших ОС	тыс. сум	1 517 869,60
5	Коэффициент износа		0,21
6	Коэффициент годности		0,79
7	Коэффициент обновления		0,03
8	Коэффициент выбытия		0,00

Из таблицы можно сделать следующие выводы: коэффициент износа основных средств составил 0,21, коэффициент годности – 0,79. Чем коэффициент годности выше, тем основные средства более пригодны для дальнейшего использования в производственном процессе.

Техническое состояние основных фондов в определенной степени характеризуют показатели их движения. К ним относятся коэффициент ввода, коэффициент обновления, коэффициент выбытия.

Коэффициент годности составил 0,79, коэффициент обновления – 0,03.

#### Анализ эффективности использования основных средств

Как правило, наибольший удельный вес в структуре основного капитала предприятия занимают основные средства. От их стоимости, количества, технического состояния зависят конечные финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия. К ним относятся прибыль предприятия, объем выпуска продукции, рентабельность, затраты на производство, финансовое состояние[48, с. 76].

Эффективность использования объектов основных средств характеризуется показателями фондоемкости, фондоотдачи, фондорентабельности, фондовооруженности, а также соотношением темпов роста выпускаемой продукции и темпов роста стоимости основных фондов.

Фондоотдача является обобщающим показателем эффективности использования основных средств и представляет собой объем произведенной

за определенный период времени продукции, который приходится на 1 сум стоимости основных фондов. Рассчитывается по формуле (3):

$$\Phi O = V / \Phi, \quad (3)$$

где  $\Phi O$  – фондоотдача;

$V$  – выпуск продукции;

$\Phi$  - среднегодовая первоначальная стоимость основных фондов.

Показатель фондоемкости также, как и фондоотдача, характеризует эффективность использования основных средств.

Фондоемкость является показателем, обратным фондоотдаче и характеризует стоимость основных фондов, которая приходится на единицу выпускаемой продукции. Рассчитывается по формуле (4):

$$\Phi E = 1 / \Phi O \quad (4)$$

Отношением среднегодовой стоимости основных фондов к среднесписочной численности работников предприятия выражается такой показатель как фондовооруженность. Фондовооруженность рассчитывается по формуле (5):

$$\Phi B = \Phi / \text{ЧР}, \quad (5)$$

где  $\text{ЧР}$  - среднесписочная численность работников.

Фондовооруженность отражает обеспеченность работников предприятия основными средствами [48, с. 3].

Если рассматривать во взаимосвязи показатели фондоотдачи, показатели производительности и фондовооруженности, то можно получить объективную оценку фондоотдачи основных средств. Данную взаимосвязь можно выразить формулой (6):

$$\Phi O = \text{ПТ} / \Phi B, \quad (6)$$

где  $\text{ПТ}$  - производительность труда рабочих;

$\Phi B$  - фондовооруженность.

Согласно данной формуле, фондоотдача обратно пропорциональна фондовооруженности и прямо пропорциональна производительности труда,

иначе говоря, это частное от деления производительности труда рабочих на фондовооруженность.

Если темпы роста производительности труда будут опережать темпы роста фондовооруженности, то фондоотдача будет повышаться.

Показатели эффективности использования основных средств АО «Алмалыкский ГМК» представим в виде таблицы 41 [48, с. 184].

Таблица 41 – Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	Единица измерения	2017 год	2018 год	Отклонение	Темп роста, %
Объем выпуска продукции	тыс. сум	129 063 500	139 048 500	9 985 000	107,7%
Среднегодовая остаточная стоимость основных средств	тыс. сум	378 690 305	643 231 636	264 541 331	169,9%
Среднесписочная численность Работников	чел	2524	2702	178	107,1%
Фондоотдача	тыс. сум	0,341	0,216	-0,1246	63,4%
Фондоёмкость	тыс. сум	2,934	4,626	1,6918	157,7%
Фондовооруженность	тыс. сум	150035,779	238057,600	88 021,8218	158,7%
Производительность труда	тыс. сум	51134,509	51461,325	326,8162	100,6%

Согласно данной таблицы 41 темпы роста выпуска продукции составил 107,7%, темпы роста среднегодовой остаточной стоимости составил за 2018 год 169,9%. Эффективным признается использование основных средств в том случае, если темпы роста выпуска продукции будут превышать темпы роста среднегодовой остаточной стоимости. В нашем случае наоборот, поэтому в 2018 года использование основных средств на АО «Алмалыкский ГМК» считается неэффективным.

Фондоотдача за 2018 год снизилась на 36,6%. Темпы роста производительности труда ниже, чем темпы роста фондовооруженности, отсюда следует и падение фондоотдачи [48, с. 2].

Уровень фондоотдачи мы рассчитали исходя из среднегодовой остаточной стоимости основных средств. Однако, по мнению некоторых экономистов, определение фондоотдачи через среднегодовую остаточную стоимость основных средств, считается неправомерным. Так как остаточная

стоимость основных фондов не дает объективную оценку затратам на воспроизводство основных средств. Может получиться так, что у предприятий, имеющих на своем балансе физически изношенное и морально устаревшее оборудование, уровень фондоотдачи будет выше, чем у предприятий, которые оснащены новой техникой и более производительным оборудованием.

Фондоотдачу можно рассчитать и по отношению ко всей стоимости основных производственных фондов, и по отношению к активной его части.

Это даст возможность проверить эффективность использования рабочих машин и оборудования, то есть активной части.

Далее произведем расчеты фондоотдачи по первоначальной среднегодовой стоимости основных фондов и представим в виде таблицы 42[48, с. 185].

Таблица 42 – Расчеты фондоотдачи по первоначальной среднегодовой стоимости основных фондов

№	Показатель	2017 год	2018 год	Отклонение
1	Прибыль от реализации продукции, тыс. сум.	53 092 436	60 085 643	6 993 207
2	Объем выпуска продукции, тыс. сум	129 063 500	139 048 500	9 985 000
3	Среднегодовая стоимость, тыс. сум.:			
	<i>Основных производственных фондов</i>	497 152 891	793 952 083	296 799 193
4	<i>Их активной части</i>	270 958 224	373 149 531	102 191 306
5	Удельный вес активной части ОПФ, %	54,50%	47,00%	-7,503%
6	Рентабельность основных средств, %	10,68%	7,57%	-3,11%
7	Рентабельность продукции, %	41,14%	43,21%	2,08%
8	Фондоотдача ОПФ, тыс. сум.	0,260	0,175	-0,084
9	Фондоотдача активной части фондов, тыс. сум.	0,476	0,373	-0,104
10	Среднегодовое количество действующего оборудования, шт.	2644	2823	179
11	Отработано за год всем оборудованием, машино-час	10 400 000	10 540 000	140 000
12	<i>В том числе единиц оборудования:</i>			
	<i>Часов (Т<sub>ед</sub>)</i>	3 933,43	3 733,62	-200
13	<i>Смен (СМ)</i>	546,3	518,6	-28
14	<i>Дней (Д)</i>	273,2	259,3	-14
15	Коэффициент сменности работы оборудования (Ксм)	2	2	0,00

№	Показатель	2017 год	2018 год	Отклонение
16	Средняя продолжительность смены (П), час	7,2	7,2	0,00
17	Выработка продукции за 1 машино-час (ЧВ), тыс. сум.	12,41	13,19	0,78

Согласно произведенных расчетов, фондоотдача основных производственных фондов в 2018 году снизилась с 0,260 до 0,175 тыс. сум, фондоотдача активной части основных средств также снизилась на 0,104 тыс. сум, в результате снижения удельного веса активной части в стоимости основных средств на 7,5%.

Коэффициент сменности оборудования не изменился, средняя продолжительность смены также осталась без изменения[48, с. 2].

За 2018 год оборудованием было отработано на 140 тыс. машино-часов больше, чем в 2017 году, среднегодовое количество оборудования увеличилось на 179 единиц.

Итак, после произведенных расчетов следует вывод, который заключается в том, что уровень фондоотдачи основных средств на АО «Алмалыкский ГМК» в 2018 году снизился. А значит, эффективность использования основных фондов предприятия остается на низком уровне.

Необходимо предпринимать действенные меры по улучшению использования объектов основных средств[48, с. 6].

Мероприятия по улучшению использования основных средств

Уровень фондоотдачи и эффективность использования основных средств АО «Алмалыкский ГМК» остается на низком уровне. Для того, чтобы заставить расти этот уровень, рассмотрим мероприятия, которые способствуют улучшению использования основных фондов[48, с. 4].

К таким мероприятиям относятся: техническое совершенствование средств труда; увеличение времени работы оборудования, совершенствование управления и организации производством.

Техническое совершенствование средств труда заключается в техническом перевооружении предприятия, комплексной автоматизации

производственных процессов; замене устаревшего оборудования; механизации обслуживающих и вспомогательных производств, внедрении прогрессивной технологии; развитии рационализаторства и изобретательства.

Увеличение времени работы оборудования можно добиться, если ликвидировать бездействующее оборудование, сократить сроки проведения ремонтов, снизить внутрисменные простои.

Освоение нового оборудования и его модернизация, внедрение мероприятий научно-технического прогресса по совершенствованию производства также являются важными факторами, способствующими росту фондоотдачи. Так в 2017 году на медеплавильном заводе идет реконструкция основных цехов, запущена в производство новая печь Ванюкова, которая по сравнению с отражательной печью, экономит энергоресурсы и производительность новой печи выше. Тем самым за счет экономии энергоресурсов затраты на производство продукции сокращаются, а прибыль соответственно будет увеличиваться[48, с. 12].

Успешное функционирование основных средств напрямую зависит от реализации интенсивных и экстенсивных факторов улучшения использования основных средств.

Экстенсивное улучшение использования основных средств заключается в увеличении времени работы оборудования в течении года, а также в повышении удельного веса действующего оборудования в общем составе основных средств предприятия.

В 2017 году доля активной части основных средств составляла 54,5%, а в 2018 году – 47%.

Важнейшие направления увеличения работы оборудования заключаются в сокращении и ликвидации внутрисменных простоев путем проведения качественных ремонтов, своевременном обеспечении производственного процесса полуфабрикатами, сырьем, энергоресурсами, рабочей силой, сокращении целодневных простоев и повышении

коэффициента сменности, который в 2017 и 2018 году оставался на одном уровне.

Повысить эффективность использования основных средств можно путем уменьшения количества лишнего оборудования, сдачи его в аренду, и быстрое вовлечение неустановленного оборудования в производственный процесс[48, с. 15].

Интенсивное улучшение использование основных средств заключается в повышении степени загрузки в единицу времени. Повышение степени загрузки оборудования достигается при модернизации действующего оборудования и установления оптимального режима работы. Оптимальный режим работы оборудования способствует увеличению выпуска производимой продукции без роста численности работников и изменений в составе основных фондов.

Одним из важных направлений повышения эффективности использования основных средств является совершенствование структуры объектов основных средств. Так как продукция производится в основных цехах, необходимо именно в этих цехах повышать долю рабочих машин и оборудования. Увеличение доли основных средств в обслуживающих и вспомогательных цехах ведет к увеличению такого показателя как фондоемкость продукции. Однако вспомогательное производство нельзя оставлять без внимания, так как от них зависит нормальное функционирование основного производственного процесса. Поэтому необходимо создать оптимальную производственную структуру основных средств предприятия, которая будет способствовать улучшению их использования[48, с. 21-22].

Также нельзя забывать и про трудовые ресурсы, и их квалификацию. Именно работники должны совершенствовать оперативное планирование, всесторонний анализ использования основных средств и их автоматизированный учет.

### **3.4 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств для АО «Алмалыкский ГМК»**

Принятие объектов основных средств на АО «Алмалыкский ГМК» к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем предприятия акта приемки-передачи основных средств (форма ОС-1), который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, и иных документов, например, подтверждение их государственной регистрации (по объектам недвижимости, транспортным средствам).

Общим актом приемки-передачи основных средств может оформляться принятие к бухгалтерскому учету однотипных объектов одинаковой стоимости и принимаемых бухгалтерской службой к учету одновременно.

Принятие к учету оборудования к установке оформляется актом формы ОС-14, а передача его в монтаж актом формы ОС 15.

Один из экземпляров указанного акта, утвержденный руководителем предприятия, вместе с технической документацией передается в бухгалтерскую службу, которая, согласно этим документам, открывает соответствующую инвентарную карточку (форма ОС-6) или делает отметку о выбытии объекта в инвентарной карточке.

Техническая документация, относящаяся к данному инвентарному объекту, может передаваться по месту эксплуатации объекта с соответствующей отметкой в инвентарной карточке.

Оборудование, не требующее монтажа (транспортные передвижные средства, свободно стоящие станки, сельскохозяйственные машины, строительные механизмы и т.п.), а также оборудование, требующее монтажа, но предназначенное для запаса, принимается к бухгалтерскому учету на основании утвержденного руководителем акта о приемке оборудования.

При приеме (наладке, монтаже) оборудования с дефектами составляется акт по форме N ОС-16.

Для оформления приемки-сдачи основных средств из капитального ремонта, реконструкции и модернизации применяется Акт приемки - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (Форма N ОС-3).

Каждому объекту основных средств (инвентарному объекту) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, должен присваиваться соответствующий инвентарный номер. Рекомендуются инвентарные номера зданиям присваивать с 001 по 099, сооружениям - с 100 по 199, передаточным устройствам - с 200 по 299 и т. д.

Присвоенный инвентарному объекту номер может быть обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесения краски или иным способом.

В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающийся как самостоятельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объекта срок полезного использования, указанный объект числится под одним инвентарным номером.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения на предприятии.

Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств, не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение 5 лет по окончании года списания.

Объект основных средств, поступивший на предприятие в соответствии с договором аренды, может учитываться арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

Пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерской службой на инвентарных карточках учета основных средств формы ОС-б. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект.

Предприятия, имеющие небольшое количество объектов основных средств, пообъектный учет могут осуществлять в инвентарном списке (форма ОС-11) с указанием необходимых сведений об основных средствах по их видам и местам нахождения.

Заполнение инвентарных карточек (инвентарной книги) производится на основе акта (накладной) приемки-передачи основных средств, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и списание объектов основных средств.

В инвентарных карточках (инвентарной книге) должны быть приведены основные данные по объекту основных средств:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации и др.

Инвентарные карточки, как правило, составляются в одном экземпляре и находятся в бухгалтерской службе.

Инвентарные карточки регистрируются в специальных описях (форма ОС-7) по классификационным группам основных средств. Зарегистрированные в описи карточки помещают в картотеку основных средств, где они группируются по отраслевым классификационным группам, а внутри групп - по местам нахождения, эксплуатации и по видам. Карточки недействующих объектов основных средств группируют отдельно.

Инвентарные карточки на принятые к бухгалтерскому учету объекты основных средств, а также списанные с бухгалтерского учета в течение отчетного месяца находятся до конца месяца обособленно от инвентарных карточек других основных средств.

Инвентарные карточки суммарно сверяются с данными учета основных средств.

Для учета движения основных средств используются следующие первичные формы, которые приведены в Приложение Г.

Инвентаризация основных средств проводится:

- для выявления фактического наличия объектов основных средств;

- сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;

- проверки полноты отражения в учете данных об основных средствах.

Инвентаризация основных средств обязательна:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного предприятия (разгосударствлении);

- перед составлением годовой финансовой отчетности, не реже одного раза в два года, а библиотечных фондов один раз в пять лет;

- при переоценке основных средств;

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи объектов основных средств;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) хозяйствующего субъекта перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотряемых законодательством.

Инвентаризация основных средств производится по каждому их местонахождению и материально ответственному лицу.

Для проведения инвентаризации на хозяйствующих субъектах создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии в составе:

- руководителя хозяйствующего субъекта или его заместителя (председатель комиссии);

- главного бухгалтера;

- других специалистов (инженеров, экономистов, техников и т.д.).

АО «Алмалыкский ГМК» - это огромный металлургический комплекс, который включает в себя огромное количество основных средств, учет которых, как было описано выше, ведется на бумажных носителях. При

инвентаризации привлекаются более 200 человек (механики, энергетики, электрики и другие специалисты) для проверки соответствия и наличия основных средств, которые должны затрачивать свое рабочее время на эту работу. Так как основных средств очень много, поэтому времени затрачивается соответственно. Во многих случаях при инвентаризациях допускаются множество неучтенных ошибок, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

Для этого предприятие должны разработать рациональную систему документооборота в соответствии с утвержденным графиком и определить лиц, ответственных за сохранность и перемещение объектов основных средств.

Предлагаю создать рациональную систему учета основных средств на базе штрихкодирования. В нашем случае, как описывалось выше, инвентарные номера на объекты основных средств наносились краской или вешался жетон.

Сейчас предлагается приклеивать полимерные наклейки, которые обладают особой устойчивостью к любым внешним воздействиям. Помимо штрих-кода на них могут быть указаны: название объекта, инвентарный номер, материально-ответственное лицо, а также лицо, в чьем пользовании находится объект.

Состав работ по маркировки будет состоять из трех этапов. Первый этап- маркировка. Он является наиболее трудоемким, от его результатов будет зависеть правильность учета основных средств. Маркировка проводится только один раз, в дальнейшем ее проводят только при поступлении новых объектов основных средств или при повреждении штрих-кода.

Второй этап заключается перенос учетной информации предприятия в терминал базы данных.

Третий этап заключается в проведении самой инвентаризации.

Терминал фиксирует местоположение объектов. Затем специалист просто сканирует этикетки с штрих-кодами. При совпадении полученной

информации с данными учетной системы, на монитор терминала выводятся полные сведения об объекте: местонахождение, наименование, серийный номер, имя-пользователя, материально-ответственное лицо, статус. В случае если объект не найден в базе данных, есть возможность добавить его как новый. Также программа предоставляет структурированную информацию о пропущенных в ходе инвентаризации объектах, регистрирует перемещения имущества.

По завершению сканирования, результаты инвентаризации автоматически выгружаются в учетную систему предприятия для дальнейшей обработки.

Как показывает практика, инвентаризация с использованием технологии штрихкодирования позволяет сократить временные затраты не менее, чем в 3 раза. Но это не единственный ее плюс! Значительно увеличивается точность учета, ведь путаница и ошибки при вводе инвентаризационных номеров исключены. Сокращается количество персонала, задействованного для проведения инвентаризации. Усиливается контроль над имуществом.

Вывод: в данной главе был рассмотрен состав основных средств медеплавильного завода АО «Алмалыкский ГМК», учет поступления и выбытия и документооборот по движению и бухгалтерскому учету основных средств предприятия, а также проведен анализ состояния и эффективного использования основных средств на комбинате и предложены мероприятия по улучшению использования основных средств.

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
Д-3Б4А1	Абдуразаков Адхамжон Абдухалилович

<b>Школа</b>	инженерного предпринимательства	<b>Направление</b>	38.03.01, «Экономика»
<b>Уровень образования</b>	Бакалавриат		

### Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.);</li> <li>– опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы);</li> <li>– чрезвычайных ситуаций социального характера.</li> </ul>	<p>Рабочее место специалиста Бухгалтерский отдел, МПЗ АО «АГМК» Вредные производственные факторы: присутствует загазованность (промышленные выбросы), электромагнитные поля, шумы, ионизирующие излучения. Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций – крайне минимальна. Производственный процесс полностью автоматизирован. Для составления раздела КСО представлены исходные данные: 1. Бухгалтерский отдел, МПЗ АО «АГМК» 2. Приведены также данные по преддипломной практике по методам учета основных средств Бухгалтерского отдела, МПЗ.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>НСБУ N5 и Трудовой кодекс Республики Узбекистан. Положение об Управлении социальных объектов АО «Алмалыкский ГМК»</p>

### Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>– системы организации труда и его безопасности;</li> <li>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>– системы социальных гарантий организации;</li> <li>– оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>	<p>1. База социальной сферы предприятия. 2. Организация социальных гарантий предприятия, через профсоюзный комитет. 3. Социальная поддержка сотрудников предприятия.</p>
<p>1. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– содействие охране окружающей среды;</li> <li>– взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>– спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров),</li> <li>– готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	<p>1. Проведение корпоративной благотворительности. 2. Проведение по социальному обеспечению в сфере охраны окружающей среды. 3. Предприятие взаимодействует с местными (локальной) органами власти.</p>

<p>2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>– Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов.</li> <li>– Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</li> </ul>	<p>1. Анализ правовых норм трудового законодательства – ТК на 2017 – 2018 гг.</p>
<p><b>Перечень графического материала:</b></p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	

<p><b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b></p>	<p>15.01.2019 г.</p>
--	----------------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		15.01.2019 г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Абдуразаков Адхамжон Абдухалилович		15.01.2019 г.

#### **4 Раздел «Социальная ответственность»**

В последнее время развитие КСО набирает обороты в странах Центральной Азии. Насчитывается больше и больше организаций, которые публикуют годовые доклады о собственной социальной ответственности. К примеру, эти доклады доступны на веб-сайтах множества банков, телекоммуникационных фирм, нефтяных, горнодобывающих и металлургических компаний. Впрочем, нередко это солидные организации, которые открыто разговаривают о собственной социальной ответственности. Основная масса фирм небольшого и среднего бизнеса (далее – МСБ) предпочитают про это скрывать, не придавая КСО великого значения. В тот момент некоторые солидные компании, зная социальную ответственность только лишь как филантропию, не демонстрируют собственную добродетель под страхом нападков от благотворительных организаций. И все же понимание потребности становления социальной ответственности бизнеса в странах Центральной Азии увеличивается из года в год. Впрочем, в любой стране интерпретация КСО, также работа компаний, сплетенная с социальной ответственностью, отличаются.

В Узбекистане о необходимости развития КСО заговорили совсем недавно. Развитию КСО в Узбекистане длительное время мешала политическая обстановка. Сохраняющийся тоталитарный режим ограничивая работы фирм, работающих в Узбекистане, именно тем «затормаживая» распространение общественной ответственности в стране.

КСО в Узбекистане промышляют фирмы, исполняющие деятельность в всевозможных секторах экономики, от мобильных операторов до строительных и фармацевтических компаний. Однако общее количество социально сознательных фирм в стране значительно мало.

На сегодняшний день в Узбекистане идущих в ногу со временем рыночных отношении корпоративная социальная ответственность представляет собою концепцию или систему, согласно которой организации,

предусматривают интересы людей, взяв на себя ответственность за влияние их деятельности на заказчиков, на клиентов, генерал. поставщиков, сотрудников и сообщества в общем. У нас в стране данную программу реализует Торгово-промышленная палата Узбекистана (ТПП), отраслевые ассоциации и объединения.

АО Алмалыкский ГМК ставит перед вспомогательным подразделением Управление социальными объектами (далее ПРОФСОЮЗ) который обеспечивает выполнение поставленных задач и функциональных обязанностей перед сотрудниками всего комбината в целом, тем самым удовлетворяя нужды и потребности индивидуально каждого работника.

Одна из главных задач при оценке производительности имеющихся программ КСО – это оценка соотношения программ главным стейкхолдерам фирмы.

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые работа организации делает как прямое, так и косвенное воздействие. К примеру, к прямым стейкхолдерам относятся покупатели либо работники фирмы, а к косвенному районному народонаселению, экологические организации и т.п. Весомым представляется то, что в долгосрочной перспективе для организации существенные прямые, но и косвенные стейкхолдеры.

Таблица 43 – Стейкхолдеры АО «Алмалыкский ГМК»

<b>Прямые стейкхолдеры</b>	<b>Косвенные стейкхолдеры</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Труженики компании.</li> <li>• Семьи сотрудников фирмы.</li> <li>• Молодые люди (учащиеся колледжей и ВУЗов)</li> <li>• Посетители либо потребители</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Народонаселение региона деятельности предприятия.</li> <li>• Природоохранные организации.</li> <li>• Профильные учреждения высшего и среднего профессионального специального образования</li> </ul>

Текстура программ КСО формирует внешний вид комбината. Выбор программ, а, следовательно, текстура КСО находится в зависимости от целей комбината и выбора стейкхолдеров, на что будут ориентированы программы.

В таблице 44, смотреть обозначен список событий, реализуемых в масштабах корпоративной общественной ответственности, реализуемых предприятием.

С учетом перечисленных мероприятий определены расходы на реализацию программ КСО, заключены в таблице 44.

Таблица 44 – Затраты на программы корпоративной социальной ответственности АО «Алмалыкский ГМК»[8, с. 116]

Наименование мероприятий	Единица измерения	Стоимость реализации за отчетный период
Социальные выплаты пенсионерам	млн. сум	280
Социальные льготы инвалидов	млн. сум	123
Социальные выплаты родителям, имеющие ребенка инвалида	млн. сум	105
Ремонт детских дошкольных учреждений	млн. сум	96
Корпоративные расходы	млн. сум	11.2
Подготовка зон отдыха, детских лагерей к открытию летних сезонов	млн. сум	159.3
<b>ИТОГО:</b>		<b>774.5</b>

Результаты матрицы оценки результативности деятельности компании в области корпоративной социальной ответственности.

Таблица 45 – Результаты матрицы оценки результативности деятельности компании

Предприятие	АО «Алмалыкский ГМК»
Исследуемый период	2017
Эталонный интегральный показатель	43
Фактический интегральный показатель	37
Нормализованный интегральный показатель, кол-во баллов	27
Степень активности КСО в соответствии с ее уровнем	Начальная
Уровень активности КСО	Уровень интегрированный ответственности

На сегодняшний день объект АО «Алмалыкском ГМК», как флагман цветной металлургии по Центральной Азии, можно говорить с уверенностью, что в рамках предусмотренной программы и развития КСО в нашей стране, выполняются на более чем на 80%, так как работники получают полноценный отдых и комфорт, ведут здоровый образ жизни, посещают культмассовый сектор, и многое другое.

Профсоюзным комитетом АО Алмалыкский ГМК ежегодно проводятся такие социальные работы, как материальная поддержка пенсионерам и ветеранам труда, в виде денежного вознаграждения в размере пяти минимальных окладов (МЗП), что составляет на сегодняшний день более 1 100 тысяч сум, а также коллективно-организованно группой два раза в год выезжают по месту жительства посещают пенсионеров и ветеранов труда, путем снабжения продуктами первой необходимости и различными продовольственными товарами.

Согласно коллективному договору, выделяется материальная помощь раз в год к трудовому отпуску на оздоровление сотрудников АО «Алмалыкский ГМК».

Профсоюзным комитетом один раз в год производится денежная выплата в размере одной минимальной заработной платы (МЗП) на необходимые нужды работника комбината.

АО «Алмалыкский ГМК» не остается равнодушным к жителям города и работникам комбината, проводя различные социальные и общественные работы, в рамках благоустройства и озеленения города, путем возможности проведения досуга и места отдыха, а также в 2018 году начато строительство и освоение нового месторождения «Ешлик - I», в следствие чего будут трудоустроены более 5 тысяч человек, что повысит благосостояние граждан, и увеличит ВВП страны, а также снизит процент безработицы[44, с. 3].

## **Заключение**

В ходе написания выпускной квалификационной работы – цель достигнута, задачи решены, получены следующие выводы:

– по первой главе, что учет основных средств регламентируется «Положением по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (ПБУ 6/01), а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. № 33н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н) определяет основные средства как часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

«Основные средства в промышленной отрасли – это огромное количество средств труда, которые отличаются между собой сроком службы и целевым назначением. Поэтому для учета и оценки и планирования воспроизводства основные средства подразделяются на виды и группы в зависимости от срока службы, производственного назначения»[21, с. 45].

«Основные средства подразделяются на следующие группы: земля; здания, сооружения и передаточные устройства; мебель и офисное оборудование; компьютерное оборудование и вычислительная техника; транспортные средства; рабочий и продуктивный скот; многолетние насаждения; прочие основные средства».

Существуют следующие виды оценки основных средств по первоначальной, восстановительной, остаточной, текущей и ликвидационной стоимости.

На АО «Алмалыкский ГМК» применяется прямолинейный метод начисления амортизации[23, с. 492].

– по второй главе о том, что бухгалтерский учет основных средств ведется с момента поступления до выбытия объекта из организации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при их приобретении, сооружении, изготовлении; внесении учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал; получении по договору дарения (безвозмездно) и др.

Приобретение объектов основных средств, происходит разными способами, наиболее часто объекты приобретаются за плату по договору купли-продажи, но также возможно поступление объектов при обмене на другое имущество, в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения. Но не смотря на способ поступления объекта в организацию, затраты, связанные с приобретением, его формируются на 08 счете «Вложения во внеоборотные активы», в разрезе субсчетов: 08/01 «Приобретение земельных участков», 08/02 «Приобретение объектов природопользования», 08/04 «Приобретение объектов основных средств».

По дебету этого счета отражаются произведенные организацией затраты, связанные с приобретением (поступлением) основных средств, затраты по приведению их в состояние, пригодное к использованию, а также рыночная стоимость (при безвозмездном получении) и согласованная стоимость (при внесении в уставный капитал) поступивших основных средств.

По кредиту счета осуществляется списание сформированной первоначальной стоимости по введенным в эксплуатацию объектам в дебет счета 01 «Основные средства».

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает величину вложений организации в незаконченные операции приобретения (поступления) основных средств.

Учет наличия и движения основных средств организации ведется на счете 01 «Основные средства». По дебету счета отражается принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также увеличение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании, реконструкции и

переоценке. По кредиту счета отражается списание первоначальной стоимости по выбывшим объектам основных средств, а также уменьшение их первоначальной стоимости при частичной ликвидации основных средств и переоценке.

Сальдо счета показывает стоимость имеющихся в организации основных средств: находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, переданных в текущую аренду.

Постепенно в процессе эксплуатации основного средства его стоимость переносится на расходы текущего периода, в течение всего срока полезного использования.

Заключительным этапом учета объекта являются операции по его выбытию, которое может быть следствием продажи, передачи в уставный капитал другой организации, морального и физического износа основного средства и т.д.

– по третьей главе был рассмотрен состав основных средств медеплавильного завода АО «Алмалыкский ГМК», учет поступления и выбытия и документооборот по движению и бухгалтерскому учету основных средств предприятия, а также проведен анализ состояния и эффективного использования основных средств на комбинате и предложены мероприятия по улучшению использования основных средств.

Медеплавильный завод является завершающим звеном в медной цепочке АО «Алмалыкский ГМК», где выпускается медная продукция, серная кислота, медный купорос, медно-молибденовый огарок.

Предмет исследования - учет основных средств на АО «Алмалыкский ГМК».

Учет основных средств осуществляется в соответствии с положениями Национального Стандарта Бухгалтерского Учета (НСБУ) N 5 "Основные средства".

В соответствии с пунктом 3 НСБУ N5 основными средствами признаются материальные активы, используемые предприятием в процессе

производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности.

Основные средства в промышленной отрасли – это огромное количество средств труда, которые отличаются между собой сроком службы и целевым назначением. Поэтому для учета и оценки и планирования воспроизводства основные средства подразделяются на виды и группы в зависимости от срока службы, производственного назначения.

В соответствии с Приложением N 2 к НСБУ N21 основные средства подразделяются на следующие группы: земля; благоустройство земли; здания, сооружения и передаточные устройства; мебель и офисное оборудование; компьютерное оборудование и вычислительная техника; транспортные средства; рабочий и продуктивный скот; многолетние насаждения; прочие основные средства; законсервированные основные средства.

НСБУ №5 «Основные средства» выделяет следующие виды оценки основных средств по первоначальной, текущей, остаточной, восстановительной и ликвидационной стоимости.

Основные производственные фонды, участвуют в производственном процессе, постепенно изнашиваются.

Износ основных средств - процесс, характеризующий утрату объектами основных средств своих первоначальных возможностей (физических и моральных).

Амортизация начисляется путем применения различных методов, установленных НСБУ N5 "Основные средства":

- метод равномерного начисления амортизации - прямолинейный;
- метод начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ - производственный;
- метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации - ускоренный;
- метод суммы лет (кумулятивный) - ускоренный.

На АО «Алмалыкский ГМК» применяется прямолинейный метод начисления амортизации.

Основные средства поступают на предприятие вследствие: приобретения их за плату, принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, выявленных в излишках по оформленным и утвержденным в установленном порядке результатам инвентаризации основных средств; поступления основных средств, возведенных подрядным или хозяйственным способом и так далее.

Основные средства могут списываться с баланса в связи с их ликвидацией, когда восстановление невозможно или экономически нецелесообразно.

На предприятия разработана рациональная система документооборота в соответствии с утвержденным графиком и определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств.

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Они являются первичными учетными документами, по которым ведется бухгалтерский учет.

Для определения эффективности использования основных средств на АО «Алмалыкский ГМК» проведен анализ структуры, наличия и технического состояния основных средств.

Основными задачами анализа объектов основных средств являются:

- определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами, уровня их использования, уточнение причин их изменения;
- изучение степени использования производственной мощности;
- выявление резервов повышения эффективности использования объектов основных средств.

Согласно произведенных расчетов, фондоотдача основных производственных фондов в 2018 году понизилась с 0,260 до 0,175 тыс. сум, фондоотдача активной части основных средств также снизилась на 0,104 тыс.

сум, в результате снижения удельного веса активной части в стоимости основных средств на 7,5%.

Коэффициент сменности оборудования не изменился, средняя продолжительность смены также осталась без изменения.

За 2018 год оборудованием было отработано на 140 тыс. машино-часов больше, чем в 2017 году, среднегодовое количество оборудования увеличилось на 179 единиц.

Следовательно, после произведенных расчетов следует вывод, который заключается в том, что уровень фондоотдачи основных средств на АО «Алмалыкский ГМК» в 2018 году снизился. Таким образом, результативность использования основных средств предприятия остается на низком уровне.

Необходимо предпринимать действенные меры по улучшению использования объектов основных средств.

Уровень фондоотдачи и эффективность использования основных средств АО «Алмалыкский ГМК» остается на низком уровне. Для того, чтобы заставить расти этот уровень, рассмотрим мероприятия, которые способствуют улучшению использования основных фондов.

Одним из важных направлений повышения эффективности использования основных средств является совершенствование структуры объектов основных средств. Так как продукция производится в основных цехах, необходимо именно в этих цехах повышать долю рабочих машин и оборудования.

Повысить эффективность использования основных средств можно путем уменьшения количества лишнего оборудования, сдачи его в аренду, и быстрое вовлечение неустановленного оборудования в производственный процесс.

Интенсивное улучшение использование основных средств заключается в повышении степени загрузки в единицу времени. Повышение степени загрузки оборудования достигается при модернизации действующего оборудования и установления оптимального режима работы. Оптимальный

режим работы оборудования способствует увеличению выпуска производимой продукции без роста численности работников и изменений в составе основных фондов.

Экстенсивное улучшение использования основных средств заключается в увеличении времени работы оборудования в течение года, а также в повышении удельного веса действующего оборудования в общем составе основных средств предприятия.

В 2017 году доля активной части основных средств составляла 54,5%, а в 2018 году – 47%.

Важнейшие направления увеличения работы оборудования заключаются в сокращении и ликвидации внутрисменных простоев путем проведения качественных ремонтов, своевременном обеспечении производственного процесса полуфабрикатами, сырьем, энергоресурсами, рабочей силой, сокращении целодневных простоев и повышении коэффициента сменности.

Все предложенные мероприятия должны повысить уровень фондоотдачи и способствовать улучшению использования основных средств на АО «Алмалыкский ГМК».

## Список использованных источников

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 N 26н. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Гарант». – URL: <http://base.garant.ru/12122835/> (дата обращения 01.04.2019).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Гарант». – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/70103036/> (дата обращения 11.04.2019).
3. НСБУ № 5 “Основные средства”, МЮ РУ №1229 от 20.01.04г с учетом изменений согласно Приказа министра финансов, зарегистрированным МЮ 09.12.2014 г. N 1299-1, Приказа министра финансов, зарегистрированным МЮ 12.06.2018 г. N 73. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Norma». – URL: <https://www.norma.uz/>. (дата обращения 12.04.2019).
4. Сборник нормативно-правовых документов по трудовому законодательству Республики Узбекистан. [Электронный ресурс]: URL: [www.lex.uz](http://www.lex.uz) (дата обращения 08.04.2019).
5. Учетная политика АО «Алмалыкский ГМК» 2018. – С. 10–35.
6. АО «Алмалыкский ГМК». 2017–2018. Коллективный договор. Алмалык: Т. I. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.agmk.uz/ru/kollektivnyi-dogovor>. (дата обращения 10.04.2019).
7. Эркенова Л.Х. Основные различия отражения ремонта и реконструкции основных средств в бухгалтерском учете // В сборнике: Молодежь в современной экономической науке Материалы III Всероссийской научно-практической заочной конференции. Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет» в г. Пятигорске. Кисловодск, 2015. – С. 167–169.

8. Яковенко А.Г. Сравнение понятия «основные фонды» в РФ и других странах // Вестник международного Института управления. 2014. № 3-4. – С. 89–92.
9. Батищева Н. Об основных фондах и их налоговой амортизации // Самоуправление. № 2. 2015. – С. 18–20.
10. Боташева Л.Р. Бухгалтерский учет восстановления объектов основных средств // NovaInfo.Ru. № 31. 2015.– С. 81–84.
11. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 2. – С. 81–94.
12. Бутов В.И., Игнатов В.Г., Кетова Н.П. Основы региональной экономики. Уч. пособие. – М.: «МарТ», 2011. – 448 с.
13. Вовк А.А., Вовк Ю.А., Чуприкова З.В. Классификация основных средств и оценка капитала, авансированного на основные средства // Экономика железных дорог. № 13. 2015. – С. 47–52.
14. Волков Н.Г. «Учёт отклонений в стоимости материальных ценностей» // Бухгалтерский учёт. №5. 2012. – С. 49–55.
15. Ефремова А.А., Фахриев С.М. Роль основных фондов в хозяйственной деятельности предприятия // Символ науки. 2015. № 7. – С. 115–117.
16. Гадоев Э. Ф. «Учет и налогообложение основных средств и нематериальных активов», - Ташкент: Издательский дом «Мир экономики и права». 2018. – 86 с.
17. Захарова А.П., Виничук О.Ю. Основные фонды РФ: анализ стоимости, структуры и обновления // Экономика и предпринимательство. № 7. 2014. – С. 108–112.
18. Иванов В.В., Бунько В.А. Объекты налогообложения и налоговые обязательства // Налоги и финансовое право. № 6. 2015. – С. 86–90.
19. Калуцкая Н.А., Коваленко С.Н., Загулаев М.Р. Сущность основных средств в российской учетной практике // Инновационная

экономика: перспективы развития и совершенствования. № 4. 2015. – С. 143–149.

20. Грачёв А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учебно-практическое пособие. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 328 с.

21. Кондраков Н.П. Иванова М.А. – Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. Москва, ИНФАР-М. 2016. – 352 с.

22. Опальский А.Ю. Сложные вопросы учета поступления и выбытия основных средств в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. № 5. 2013. – С. 15–28.

23. Семенич Ю.М., Чухлеб А.В. Оценка дефиниций категории «основные средства» // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. № 11-3. 2015. – С. 190–192.

24. Новодворский В.Д., Бухгалтерская финансовая отчетность. / В.Д. Новодворского. – М.: «Омега-Л», 2014. – 450 с.

25. Маковеев А.Н., Акиншина И.М., Поспелова Е.В. Восстановление основных средств // Экономика железных дорог. № 5. 2013. – С. 27–47.

26. Пошерстник Е. Б. Самоучитель по бухгалтерскому учету. / Е.Б. Пошерстник. - М.: НТД «Герда», 2013. – 390 с.

27. Семенова, В. М. 2014. Экономика предприятия, Учебник. – 5-е изд. – СПб.: Питер, 2014. – 320 с.

28. Сергеева, И.В. Экономика организаций. Учебное пособие, Питер : Проспект, 2014. – 224 с.

29. Столяров Д.А. Формирование фактической себестоимости МПЗ "Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение", 2015. № 4. – С. 25–26.

30. Стражева В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности/ Под ред.– М.: Выш. шк., 2010. – 480 с.

31. Хасанов Н.К., Хайдаров Ш.У. «Заработная плата на предприятии». Ташкент: Издательский дом «Мир экономики и права». 2013. – 100 с.

32. Хахонова Н.Н. – Бухгалтерское дело. Учебник. 2017. – С. 559–576.
33. Сулова Ю.А. Ремонт собственных основных средств: бухгалтерский и налоговый учет // Бухгалтерский учет. № 7. 2015. – С. 39–44.
34. Сорокина, Н.А. Аудит поступления объектов основных средств / Н.А. Сорокина// В сборнике: Достижения и перспективы современной науки Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. Научно-издательский центр «Мир науки», 2017. С. 190-193.
35. Хорин А.Н., Михалева Ж. Г. Принцип временной определенности в системе бухгалтерского учета. Ауд. и финансовый анализ. 2010. – С. 35–109.
36. Евдокимова Т.В. Анализ генезиса теоретических подходов к понятию и оценке эффективности // Вестник Томского государственного университета. Экономика. № 3. 2013. – С. 22–27.
37. Чеборюкова В.В. Типовые проводки бухгалтерском учете. Составление и анализ отчётности: Практическое пособие. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2009. – 432 с.
38. Официальный сайт предприятия АО «Алмалыкский ГМК» [Электронный ресурс]: URL: <http://agmk.uz/index.php/ru/korporativnoe-upravlenie/finansovie-otcheti/msfo>. (дата обращения 20.04.2019).
39. М. М. Мирзаева, Ш. У. Хайдарова, «Сборник методических указаний ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ», Ташкент 2009. – С. 120–130.
40. Экономический словарь. режим доступа: [Электронный ресурс]: URL: [http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ\\_dict/9854](http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/9854) Трудовой Кодекс РФ. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.zakonrf.info/tk/>. (дата обращения 21.04.2019).
41. Официальный сайт предприятия АО «Алмалыкский ГМК» [Электронный ресурс]: URL: <http://agmk.uz/index.php/ru/korporativnoe-upravlenie/finansovie-otcheti/>. (дата обращения 23.04.2019).
42. Влияние нормирования труда на оплату труда работника [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Аллправо». – URL: <http://www.allpravo.ru/diploma/doc44p0/>. (дата обращения 26.04.2019).

43. Кадры организации и производительность труда [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Студопедия». – URL: [http://studopedia.su/4\\_38158\\_tema--kadri-organizatsii/](http://studopedia.su/4_38158_tema--kadri-organizatsii/). (дата обращения 27.04.2019).

44. Топ–10 с самой высокой производительностью труда [Электронный ресурс]: URL: // Справочно – правовая система «Хеохр». – <http://neohr.ru/issledovaniya/top-10-stran-s-samoy-vysokoy-proizv-truda> (дата обращения 28.04.2019).

45. «Обеспечение занятости и создание новых рабочих мест в Республике Узбекистан.» Демоскомweekly. № 58-584 [Электронный ресурс]: URL: // Справочно – правовая система «Демоскопе». – <http://www.demoscope.ru/weekly/2019/0583/analit05/php>. (дата обращения 29.04.2019).

46. Министерство финансов Республики Узбекистан. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «МФ». – URL: [www.mf.uz](http://www.mf.uz). (дата обращения 01.05.2019).

47. Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Солик». – URL: [www.soliq.uz](http://www.soliq.uz). (дата обращения 02.05.2019).

48. Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Лекс». – URL: [www.lex.uz](http://www.lex.uz). (дата обращения 05.04.2019).

## Приложение А

(справочное)

### Предельные нормы амортизации (в Узбекистане)

№ группы	№ под группы	Наименование основных средств	Годовая предельная норма амортизации, в %
<b>I</b>		<b>Здания, строения и сооружения</b>	
	1	Здания, строения	5
	2	Спортивно-оздоровительные сооружения	
	3	Теплицы и парники	
	4	Прочие сооружения	
<b>II</b>		<b>Передаточные устройства</b>	
	1	Устройства и линии электропередач и связи	8
	2	Внутренние газопроводы и трубопроводы	
	3	Сети водопроводные, канализационные и тепловые	
	4	Магистральные трубопроводы	
	5	Прочие	
<b>III</b>		<b>Силовые машины и оборудование</b>	
	1	Теплотехническое оборудование	8
	2	Турбинное оборудование и газотурбинные установки	
	3	Электродвигатели и дизель-генераторы	
	4	Комплексные установки	
	5	Прочие силовые машины и оборудование (кроме мобильного транспорта)	
<b>IV</b>		<b>Рабочие машины и оборудование по видам деятельности (кроме мобильного транспорта)</b>	
	1	Машины и оборудование всех отраслей экономики	15
	2	Сельскохозяйственные тракторы, машины и оборудование	
	3	Цифровое электронное оборудование коммутаций и передачи данных, оборудование цифровых систем передач, цифровая измерительная техника связи	
	4	Оборудование спутниковой, сотовой связи, радиотелефонной, пейджинговой и транкинговой связи	
	5	Аналоговое оборудование коммутаций системы передач	
	6	Специализированное оборудование киностудий, оборудование медицинской и микробиологической промышленности	
	7	Компрессорные машины и оборудование	
	8	Насосы	
	9	Подъемно-транспортные, погрузочно-разгрузочные машины и оборудование, машины и оборудование для земляных, карьерных и дорожно-строительных работ	
	10	Машины и оборудование для свайных работ, дробильно-размольное, сортировочное, обогатительное оборудование	
	11	Емкости всех видов для технологических процессов	
	12	Нефтепромысловое и буровое оборудование	

Продолжение таблицы приложения А

№ группы	№ под группы	Наименование основных средств	Годовая предельная норма амортизации, в %
	13	Прочие машины и оборудование	
V		<b>Мобильный транспорт</b>	
	1	Железнодорожный подвижной состав	8
	4	Подвижной состав автомобильного транспорта, производственный транспорт	20
	5	Легковые автомобили	
	6	Тракторы промышленные	
	7	Коммунальный транспорт	10
	8	Специализированные вахтовые вагоны	20
	9	Прочие транспортные средства	
VI		<b>Компьютерные, периферийные устройства, оборудование по обработке данных</b>	
	1	Компьютеры	20
	2	Периферийные устройства и оборудование по обработке данных	
	3	Копировально-множительная техника	
	4	Прочие	
VII		<b>Основные средства, не включенные в другие группы</b>	
	1	Многолетние насаждения	10
	2	Прочие	15

## Приложение Б

(справочное)

### Выбытие основных средств при их недостатке по результатам инвентаризации

<b>Выбытие основных средств при их недостатке по результатам инвентаризации</b>		
	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Списание первоначальной (восстановительной) стоимости ОС	9210 "Выбытие основных средств"	0100 "Основные средства"
Списание начисленного износа	0200 "Износ основных средств"	9210 "Выбытие основных средств"
Списывается сальдо по дооценке основных средств при их списании	8510 "Корректировки по переоценке долгосрочных активов"	9210 "Выбытие основных средств"
Отражение убытка от недостачи объекта ОС	5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей"	9210 "Выбытие основных средств"
Отражение задолженности работника по возмещению материального ущерба - сумма взыскания выше убытка	4730 "Задолженность персонала по возмещению материального ущерба" - на рыночную стоимость недостающего основного средства, подлежащую взысканию с виновных или материально-ответственных лиц	5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей" - на сумму убытка от выбытия недостающего актива;  9310 "Прибыль от выбытия основных средств" - на разницу между рыночной стоимостью недостающего актива, подлежащей взысканию с виновных лиц или материально-ответственных лиц, и суммой убытка от его выбытия
Отражение задолженности работника по возмещению материального ущерба - рыночная стоимость недостающего актива ниже убытка от выбытия основных средств	4730 "Задолженность персонала по возмещению материального ущерба" - на рыночную стоимость недостающего актива, подлежащую взысканию с виновных или материально-ответственных лиц;	5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей" - на сумму убытка от выбытия недостающего актива

Продолжение таблицы приложения Б

	9430 "Прочие операционные расходы"- на разницу между рыночной стоимостью недостающего актива, подлежащей взысканию с виновных или материально ответственных лиц, и суммой убытка от его выбытия	
Отражение убытков при выбытии недостающих основных средств - виновные не установлены	9430 "Прочие операционные расходы"	5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей"

# Приложение В

(справочное)

## Первичные формы учета движения основных средств

		Унифицированная форма № ОС-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7									
УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-сдатчика		УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-получателя									
		А. К. Фарманов									
		Генеральный директор Фарманов									
М.П. " " 20 г.		М.П. " 29 " сентября 20 17 г.									
Организация-получатель		Форма									
АО "Алмалыкский ГМК" ИНН/КПП 7716123456/771601001		по ОКУД 0306001									
110100, г. Алмалык, ул. Амира Тимура, д. 53, Тел.: (499) 522-43-44		по ОКПО 12345678									
Р/с 40702898765432198765 в АКИБ Ипотека банк 24 БИК 044525716 К/с 30101810100000000716											
Склад готовой продукции		по ОКПО									
Организация-сдатчик											
Основание для составления акта		номер 265/2016									
Договор купли-продажи		дата 01.03.2016									
		дата 01.03.2016									
		принятия к бухгалтерскому учету списания с бухгалтерского учета									
		Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ 01									
		14 2915540									
		4									
		инвентарный Б00123									
		заводской SAAS4782									
		Государственная регистрация прав на недвижимость номер									
		дата									
Акты											
№ документа 3		Дата составления 01.03.2016									
<b>о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)</b>											
Объект основных средств		Автопогрузчик Komatsu fd30t-16									
Место нахождения объекта в момент приема-передачи		ООО "Дельта", Москва, Сходненская, 14									
Организация-изготовитель		Komatsu									
Справочно 1. Участники долевой собственности		Доля в праве общей собственности, %									
2. Иностранная валюта *											
		(сумма)									
2-я страница формы № ОС-1											
1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи						2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету					
Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
								900000	60 мес	линейный	1,66

Форма N ОС-1 - Акт приема-передачи основных средств

**Унифицированная форма № ОС-3**  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7

<b>Заказчик</b> <u>АО "Алмалыкский ГМК"</u> <small>(наименование организации)</small>	<b>Форма по ОКВД</b>	<b>Код</b>	<b>по ОКПО</b>	<b>Код</b>
		0306002		12345678
<b>Исполнитель работ</b> <u>Склад</u> <small>(наименование структурного подразделения)</small>			<b>по ОКПО</b>	<b>Код</b>
<b>ООО "Мастер"</b> <small>(наименование организации (структурного подразделения))</small>			87654321	
	<b>Договор (заказ)</b>	<b>номер</b>	<b>дата</b>	
		223/2015	01.06.2018	
<b>АКТ</b>	<b>Номер документа</b>	<b>Дата составления</b>		
	3	14.06.2018		
<b>о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств</b>				
<b>Период</b>				
	<b>по договору (заказу)</b>	<b>с</b>	<b>по</b>	<b>с</b>
				01.06.2018
	<b>фактический</b>	<b>с</b>	<b>по</b>	15.06.2018
				01.06.2018
				14.06.2018

**УТВЕРЖДАЮ**

<b>Руководитель</b>	<b>Генеральный директор</b>	<b>Фарманов</b>	<b>А. К. Фарманов</b>
	<small>(должность)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>
« 14 » сентября 20 18 г.			

**1. Сведения о состоянии объектов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию**

Номер по порядку	Объект основных средств	Номер			Восстановительная (остаточная) стоимость, руб.	Фактический срок эксплуатации
		инвентарный	паспорта	заводской		
1	2	3	4	5	6	7
1	Автопогрузчик komatsu fd30t-16	Б00123	АА 123456	ААА54782	630 000	18 мес.

**2. Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств**

Номер по порядку	Объект основных средств	Вид работы	Затраты на демонтаж, руб.	Стоимость выполненного объема работ, руб.					Примечание
				по договору (заказу)		фактическая			
				ремонта	реконструкции, модернизации	ремонта	реконструкции, модернизации	затраты по транспортировке оборудования	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Автопогрузчик komatsu fd30t-16	Ремонт тормозной системы	-	258 000	-	258 000	-	-	
		<b>Итого</b>		<b>2 580 000</b>		<b>258 000</b>			

Стоимость объекта основных средств после реконструкции, модернизации **630 000** руб.

Оборотная сторона формы № ОС-3

**Заключение комиссии:**

Предусмотренные работы договором (заказом) выполнены	<b>полностью</b>	
	<b>не полностью</b>	<small>(указать, что именно не выполнено)</small>

По окончании работ ремонта объект прошел испытания и сдан в эксплуатацию. Изменения в характеристике объекта, вызванные штатным капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией: -

*Форма N ОС-3 - Акт приемки - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов*

АО «Алмалыкский ГМК»		Форма по ОКУД	0306003
наименование организации		по ОКПО	12345678
Цех № 1			05
структурное подразделение		Дата списания с бухгалтерского учета	22.06.2018
Основание для составления акта	Приказ	номер	21с
Материально ответственное лицо	приказ, распоряжение Е. Ф. Сидоренко	дата	22.06.2018
	фамилия, инициалы	Табельный номер	084

УТВЕРЖДАЮ  
 Руководитель Генеральный директор  
 должность  
**А. К. Фарманов**  
 личная подпись расшифровка подписи  
 «22» июня 2018 г.

АКТ  
 Номер документа 15  
 Дата составления 22.06.2018

о списании объекта основных средств  
 (кроме автотранспортных средств)

Причина списания Физический износ

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Упаковочная машина Х000Х	000023	2564789	январь, 2000 г.	01.03.2000	208	620 000	620 000	0

Форма N ОС-4 - Акт о ликвидации основных средств

Унифицированная форма № ОС-4а  
 утверждена Постановлением Госкомстата  
 России от 21.01.2003 № 7

АО «Алмалыкский ГМК»		Код
наименование организации		0306004
Автотранспортный цех		11223344
структурное подразделение		
Дата списания с бухгалтерского учета		04.04.2017
Счет, субсчет, код аналитического учета		01

АКТ	Номер документа	Дата составления
	12	04.04.2017

УТВЕРЖДАЮ  
 Руководитель Директор Огурцов Огурцов И. И.  
 должность подпись расшифровка  
 подписи  
 « 04 » апреля 2017 г.

О СПИСАНИИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Автотранспортное средство <u>Автоцистерна АЦ 7,0</u> наименование,	номер заводской	12416171
	регистрационный	67118124
	инвентарный	13

Форма N ОС-4а - Акт о ликвидации транспортных средств

				Коды	
				Форма по ОКУД-	
<u>АО "Алматынский ГМК"</u>				по ОКПО-	
(наименование организации) <u>Медальный завод (МПЗ)</u>					
(наименование структурного подразделения)				по ОКОФ-	
<b>Инвентарная карточка учета объекта основных средств</b>	Номер документа	Дата составления	Номер	амортизационной группы-	
				паспорта (регистрационный)-	
	2	01.01.2015 г		инвентарный-	
				заводской-	
Объект	<u>Компьютер Avtech № 1/N5000 AMD Fusion</u>		Дата	принятия к бухгалтерскому учету-	
<u>APU A4-5000 Quad-Core 3.0GHz, / DDR3 4GB</u>				снятия с бухгалтерского учета-	
(серия, тип постройки или модель, марка)				Счет, код аналитического учета-	
Местонахождение объекта основных средств				<u>Цех СЦРМ</u>	
Организация-изготовитель				<u>Компания "Avtech"</u>	
(наименование)					

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата	Документ о вводе в эксплуатацию	Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), сум	Остаточная стоимость, сум	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, сум	Срок полезного использования
15.01.2015г	Акт № ОС-1	1 год	5720	31200	24000	5
10.01.2015г	Акт № ОС-1	1 год	5720	31200	24000	5
				(36920-5720) проставляет итоговую сумму)		

3. Переоценка

Восстановительная стоимость, сум.			Начисленный износ, сум.		
Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, сум.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, сум.
1	2	3	1	2	3
01.01.2015г	1,3	$(24000 + 4400) * 1,3 = 36920$ (проставляет итоговую цифру)	01.01.2015г	1,192	$24000 * 0,2 * 1,192 = 5720$ (проставляет итоговую цифру)

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, сум.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5
Акт № ОС-1 от 03.01.2015г	Продажа	Бухгалтерия	31200	Петров В.Б.

Справочно:	Участники долевой собственности	Доля в праве общей собственности, %
------------	---------------------------------	-------------------------------------

Оборотная сторона формы № ОС-6

### 5. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация						
вид операции	документ			сумма (изменение стоимости, сум.)	В том числе	
	наименование	дата	номер		Увеличение (дебет)	Уменьшение (кредит)
1	2	3	4	5		
Дооборудование	Акт № ОС-3	12.11.2015г	15	4400	4400	

### 6. Затраты на ремонт

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация				
вид операции	документ			сумма затрат, сум
	наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5

### 7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и (или) полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных и (или) полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7
Системный блок	1					
Клавиатура	1					
Мышь	1					

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)						Примечание
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, построенных помещений и др.					
8	9	10	11	12	13	14	
CPU/MB/HDD/DDR/CD-ROM	Aytech № 1/NS000 AMD Fusion APU A4-5000 Quad-Core 2.0GHz/ HDD 500Gb/ DDR3 4GB/						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки	бухгалтер	<u>Иввапр</u>	Иванов Н.В.
---	-----------	---------------	-------------

Форма N ОС-6 - Инвентарная карточка учета основных средств

Компания-заказчик	<u>АО «Алмалыкский ГМК»</u>		Коды	0306007	
			ОКУД-		
			по ОКПО-	78469819	
	(наименование структурного подразделения заказчика)		Номер-	24	
Основания для составления акта	<u>Договор о выполнении монтажа оборудования</u>		Дата-	11.05.2018	
			Счет, код аналитического учета-	07	
АКТ приемки-передачи оборудования в монтаж	Номер документа	Дата составления	Дата	сдачи в монтаж-	14.05.2018
	3	14.05.2018		сдачи в эксплуатацию	по договору-фактическая-
Место составления акта	<u>АО «Алмалыкский ГМК», цех по пошиву спец одежды, г. Алмалык, ул. А.Тимура, д. 14</u>			по ОКПО-	78469819
Компания-изготовитель	<u>ООО «Парус»</u>			по ОКПО-	14356218
Компания-поставщик	<u>ООО «Горторг»</u>			по ОКПО-	57123498
Монтажная организация	<u>ООО «Собери-ка»</u>			по ОКПО-	65481348

1. Перечисленное ниже оборудование передано для монтажа в ООО «Собери-ка»

Оборудование				тип, марка	Поступление на склад заказчика		Количество, шт.	Стоимость, руб.		Примечание
наименование	номер				дата	номер акта приемки		единицы	всего	
	заводской (номенклатурный)	паспорта (маркировки)	позиции по технологической схеме							

*Форма N ОС-15 - Акт приемки-передачи оборудования в монтаж*

## Приложение Г

(справочное)

### Первичные формы учета движения основных средств с подробной характеристикой

N	Название первичного документа	Назначение первичного документа
1.	Форма N ОС-1 - Акт приема-передачи основных средств	<p>Применяется для оформления приема-передачи объектов основных средств, не предназначенных для запаса и не требующих монтажа.</p> <p>Акт составляется в одном экземпляре на каждый объект, передается в бухгалтерию и служит основанием для записей в инвентарные карточки учета основных средств.</p> <p>К акту прилагается техническая документация на соответствующий объект, которая после заполнения бухгалтерией инвентарной карточки, передается в цех, отдел предприятия по месту эксплуатации.</p>
2.	Форма N ОС-3 - Акт приемки - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов	<p>Применяется для оформления приемки-сдачи основных средств из капитального ремонта, реконструкции и модернизации.</p> <p>Акт составляется в двух экземплярах, подписывается представителями предприятий, принимающими основные средства и производившими ремонт, реконструкцию и модернизацию, и сдается в бухгалтерию предприятия.</p> <p>Бухгалтерия вносит записи в инвентарные карточки учета основных средств о произведенном капитальном ремонте, реконструкции и модернизации. В технический паспорт соответствующего объекта основных средств записываются необходимые изменения в характеристику объекта, связанные с ремонтом, реконструкцией и модернизацией.</p> <p>Один экземпляр акта передают предприятию, производившему ремонт.</p>
3.	Форма N ОС-4 - Акт о ликвидации основных средств	<p>Применяется при оформлении выбытия отдельных объектов основных средств в случаях полной или частичной их ликвидации.</p> <p>Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии, назначенной руководителем предприятия, и утверждается руководителем предприятия. Первый экземпляр акта передают в бухгалтерию, второй остается у материально ответственного лица и служит основанием для сдачи на склад оставшихся в результате ликвидации запчастей, материалов, металлолома и т.п.</p>

Продолжение таблицы приложения Г

4.	Форма N ОС-4а - Акт о ликвидации транспортных средств	Применяется для оформления списания транспортных средств при их ликвидации. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии, назначенной руководителем предприятия, и утверждается руководителем предприятия. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у материально ответственного лица и является основанием для сдачи на склад материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате ликвидации.
5.	Справка о затратах, связанных с ликвидацией основных средств, и поступлении материальных ценностей от их ликвидации	Справка составляется бухгалтерией предприятия по завершении ликвидационного процесса. В справке отражаются затраты по ликвидации основных средств и стоимость материальных ценностей, полученных в результате выбытия.
6.	Форма N ОС-6 - Инвентарная карточка учета основных средств	Инвентарная карточка учета основных средств применяется в следующих случаях: - для учета отдельных объектов основных средств; - для группового учета однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость. Инвентарная карточка составляется в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый объект или группу объектов. В случае группового учета карточка заполняется путем позиционных записей отдельных объектов основных средств.
7.	Форма N ОС-7 - Описание инвентарных карточек учета основных средств	Используется для фиксации инвентарных карточек, открываемые для аналитического учета основных средств. Описание ведется для контроля за сохранностью инвентарных карточек. Описание инвентарных карточек ведут в одном экземпляре в бухгалтерии предприятия.
8.	Форма N ОС-11 - Инвентарная книга учета основных средств	Применяется для по объектному учету всех видов основных фондов на предприятиях, имеющих небольшое количество инвентарных объектов.
9.	Форма N ОС-14 - Акт о приемке оборудования	Составляется на один или несколько видов оборудования, поступивших одновременно от одного поставщика и приходяемых на один склад (передаваемых в одно структурное подразделение). В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад Акт является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Продолжение таблицы приложения Г

10.	Форма N ОС-15 - Акт приемки-передачи оборудования в монтаж	<p>Применяется при оформлении передачи оборудования монтажным организациям. Акт служит единственным подтверждением факта передачи оборудования в монтаж сторонней организации.</p> <p>На основании этого акта соответствующие сведения заносятся передающей и принимающей сторонами в регистры аналитического и синтетического учета (соответствующие ведомости, журналы-ордера и т.п.) и делаются записи на счетах бухгалтерского учета.</p>
11.	Форма N ОС-16 - Акт о выявленных дефектах оборудования	<p>Применяется при обнаружении дефектов оборудования, выявленных в процессе монтажа, наладки или испытания.</p>
12.	Форма N ИНВ-1 - Инвентаризационная опись основных средств	<p>Применяется для оформления и учета итогов инвентаризации основных фондов.</p>
13.	Форма N ИНВ-10 - Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	<p>Применяется для оформления выявленных при инвентаризации не законченных ремонтов основных фондов.</p>
14.	Форма N ИНВ-18 - Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	<p>Сличительные ведомости составляются по тем объектам основных средств, по которым при инвентаризации были выявлены отклонения от учетных данных.</p> <p>В сличительных ведомостях отражаются расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей (актов).</p>