

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01, Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Отражение в учете движения основных средств на предприятии (на примере АО «Алмалыкский ГМК»)
УДК 657.421:622.012(575.1)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Сафиуллина Регина Одинаевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Плучевская Эмилия Валерьевна	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

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

По разделу «Нормоконтроль»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н		

Томск – 2019 г.

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 члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации.
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию 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.

Код	Результат обучения
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях 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 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 образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01, Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б4А1	Сафиуллина Регина Одинаевна

Тема работы:

Отражение в учете движения основных средств на предприятии (на примере АО «Алмалыкский ГМК»)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	25.03.2019г №2271/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:	30.05.2019г
--	-------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе (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.).	Учебники, учебные пособия, монографии, законы Республики, Постановления Правительства, Приказы Минфина, Положения по бухгалтерскому учёту, периодические издания, ресурсы сети Интернет, первичная и сводная документация предприятия.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (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).	1. Рассмотреть понятие и классификацию основных средств; 2. Выявить основные способы оценки основных средств; 3. Раскрыть основные принципы ведения бухгалтерского учета основных средств; 4. Рассмотреть основные отличия отражения основных средств в бухгалтерском и налоговом учете; 5. Проанализировать использование основных средств на примере выбранного предприятия.

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)		
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)		
Раздел	Консультант	
Социальная ответственность	Ермушко Жанна Александровна	
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:		

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

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Плучевская Эмилия Валерьевна	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Сафиуллина Регина Одинаевна		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д–3Б4А1	Сафиуллина Регина Одинаевна

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01, «Экономика»
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера	1. Рабочее место специалиста Бухгалтерский отдел 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, АО «АГМК» 2. Приведены также данные по преддипломной практике по методам учета основных средств Бухгалтерского отдела.
<i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i>	НСБУ №5 и Трудовой кодекс Республики Узбекистан. Положение об Управлении социальных объектов АО «Алмалыкский ГМК»
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.	1. База социальной сферы предприятия. 2. Организация социальных гарантий предприятия, через профсоюзный комитет. 3. Социальная поддержка сотрудников предприятия.
<i>1. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	1. Проведение корпоративной благотворительности. 2. Проведение по социальному обеспечению в сфере охраны окружающей среды. 3. Предприятие взаимодействует с местными (локальной) органами власти.
<i>2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов.</i>	1. Анализ правовых норм трудового законодательства – ТК на 2017 – 2018 гг.
– Анализ внутренних нормативных документов и	

регламентов организации в области исследуемой деятельности	
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2019
---	------------

Задание выдал консультант:

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

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Сафиуллина Регина Одинаевна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 107 страниц, 4 рисунка, 35 таблиц, 48 использованных источников, 3 приложения.

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

Объектом исследования является организация учета основных средств в акционерном обществе «Алмалыкский ГМК».

Цель работы – изучить отражение в учете основных производственных средств акционерного общества «Алмалыкский ГМК», а также разработать рекомендации по улучшению их использования и отражения в учете.

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

Для осуществления данных целей необходимо:

- исследовать теоретические аспекты учета основных средств предприятия;
- проанализировать состав, структуру и динамику основных средств на примере АО «Алмалыкский ГМК»;
- провести анализ эффективности использования основных средств на примере АО «Алмалыкский ГМК»;
- выявить резервы и разработать мероприятия по повышению эффективности использования 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 использованы следующие методы: метод сравнения, метод графического и табличного представления данных, логический метод.

Определения, обозначения и сокращения

Бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций.

Основные средства (ОС) – основными средствами признается часть имущества, которая используется организациями на протяжении длительного времени (более 12 месяцев) в производственном цикле, при выполнении работ или оказании каких-либо услуг, а также с целью осуществления управленческой деятельности.

Первоначальная стоимость – фактически производственные затраты по достройке или постройке, а так же приобретению основных средств в стоимостном выражении которые включают в себя уплаченные и не возмещаемые налоги, расходы по страхованию рисков доставки объектов основных средств, а так же затраты по доставке и монтажу, установке, пуску в эксплуатацию т любые другие расходы, которые связанные с проведением в рабочее состояние актива для его использования по назначению.

Амортизация – процесс переноса по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

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

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

Износ (основных средств) – утрата основными средствами своих потребительских свойств и стоимости.

ПБУ– Положение Бухгалтерского Учета

НСБУ– Национальный Стандарт Бухгалтерского Учета

КСО– Концепция Социальной Ответственности

КАУ– Коды Аналитического Учета

АО «Алмалыкский ГМК»– Акционерное Общество «Алмалыкский
горно–металлургический комбинат»

Оглавление

Реферат.....	8
Определения, обозначения и сокращения	10
Введение.....	13
1 Теоретические аспекты учета основных средств	15
1.1 Понятия основных средств	15
1.2 Оценка основных средств	21
1.3 Амортизация основных средств	31
2 Бухгалтерский учет основных средств	38
2.1 Учет поступления основных средств.....	38
2.2 Учет переоценки основных средств.....	40
2.3 Частичная ликвидация основных средств.....	43
2.4 Учет выбытия основных средств	46
3 Учет основных средств АО «Алмалыкский горно– металлургический комбинат»	52
3.1 Краткая характеристика предприятия	52
3.2 Учет поступления и выбытия основных средств	63
3.3 Анализ состояния и эффективного использования основных средств	68
4 Раздел «Социальная ответственность».....	80
Заключение	86
Список использованных источников	93
Приложение А Предельные нормы амортизации (в Узбекистане).....	98
Приложение Б Выбытие основных средств при их недостатке по результатам инвентаризации	101
Приложение В Первичные формы учета движения основных средств	102

Введение

Основные средства выступают важнейшим элементом экономического потенциала любого государства, а также являются составной частью национального богатства.

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.

Цель работы – изучить отражение в учете основных производственных средств акционерного общества «Алмалыкский ГМК», а также разработать рекомендации по улучшению их использования и отражения в учете.

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

- теоретические аспекты учета основных средств;
 - учет основных средств АО «Алмалыкский горно–металлургический комбинат»;
 - анализ состояния и эффективного использования основных средств;
- Объектом исследования является АО «Алмалыкский ГМК».

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.

В первой главе дается определение основным фондам, как экономической категории, приводится их классификация. Раскрываются вопросы, касающиеся оценки, переоценки и амортизации основных фондов 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 основных средств АО «Алмалыкский ГМК».

1 Теоретические аспекты учета основных средств

1.1 Понятия основных средств

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.[1, с. 1–10].

АО «Алмалыкский ГМК» – промышленное предприятие, которое осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Республики Узбекистан, поэтому учет основных средств осуществляется в соответствии с положениями Национального Стандарта Бухгалтерского Учета (НСБУ) № 5 «Основные средства», зарегистрированного Министерством Юстиции Республики Узбекистан от 20.01.2004 г. N 1299 [2, с. 1–10].

В соответствии с пунктом 3 НСБУ № 5 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 [3, с. 1–2].

В соответствии с ПБУ 6/01, при принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- а) использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основными критериями отнесения активов к основным средствам в соответствии с НСБУ № 5 являются следующие:

1. Использование в производстве продукции (выполнение работ, оказание услуг) в течение длительного времени, то есть срок полезного использования основных средств должен превышать один год.

Срок полезного использования и в том и другом случае можно представить в виде:

- периода времени, на протяжении которого актив будет использоваться предприятием;
- количества продукции (работ и услуг), которые предприятие ожидает получить от использования этого актива.

Например, срок полезного использования автомобиля можно определить исходя из предполагаемого пробега этого автомобиля; срок полезного применения технологического оборудования можно установить по планируемому объему выпуска продукции, полученного в результате использования этого оборудования [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.

На территории Республики Узбекистан – это предметы стоимостью более пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект).

Руководитель предприятия имеет право устанавливать на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе основных средств.

Приобретаемые основные средства должны использоваться в финансово–хозяйственной деятельности предприятия и приносить ему экономическую выгоду (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 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.

Таблица 1 – Таблица сравнения стандартов бухгалтерского учета

ПБУ 6/01	НСБУ № 5
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.

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 фондов, 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.

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 существуют следующие виды оценки основных средств:

- по остаточной стоимости;
- по восстановительной стоимости;
- по первоначальной стоимости;
- по текущей стоимости;
- по ликвидационной стоимости.

Каждая из перечисленных видов оценки основных средств имеет свое назначение в бухгалтерском учете, налогообложении и оценке финансово–хозяйственной деятельности предприятия.

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 № 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 п. 22 Методических указаний формирование первоначальной стоимости основных фондов зависит от способа поступления данных активов на предприятие:

- Оценка основных средств, приобретенных за плату;
- Оценка основных средств, созданных хозяйственным способом;
- Оценка основных средств, построенных подрядным способом;
- Оценка основных средств, которые получены безвозмездно;
- Оценка основных средств, которые 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:

- суммы, уплачиваемые поставщику объекта основных средств по договору купли–продажи;
- суммы, уплачиваемые другим организациям за консультативные и информационные услуги, которые связаны с приобретением основных средств;

- суммы, уплачиваемые перевозчикам 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;
- госпошлины, регистрационные сборы и другие аналогичные платежи, которые были уплачены при приобретении прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- 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 др. [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 Д–ту 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 Д-ту 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 Д-ту 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)».

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.

На территории Республики Узбекистан независимо от форм собственности, все хозяйствующие субъекты для приведения их стоимости в соответствие с текущими ценами, должны ежегодно производить переоценку основных фондов по состоянию на 1 января (Постановление КМ РУз от 31 декабря 2001 года № 490 "О прогнозе основных макроэкономических

показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2002 год).

Проведение ежегодной переоценки основных фондов производится согласно Положению "О порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов по состоянию на 1 января" (МЮ 04.12.2002 г. № 1192) [8, с. 196].

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%–ый 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», смотреть таблицу 2 [12, с. 90].

Таблица 2 – Дооценка основных средств

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

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», смотреть таблицу 3 [13, с. 194].

Таблица 3 – Уценка основных средств в результате переоценки

Уценка основных средств в результате переоценки	
Д–т	К–т
0200 «Износ основных средств» – на сумму уценки накопленного износа основных средств 8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов» – на сумму уценки в пределах суммы превышения сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценки этого объекта основных фондов 9430 «Прочие операционные расходы» – на сумму превышения уценки над суммой превышения сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок	0100 «Основные средства», 0310 «Основные средства, полученные по договору финансовой аренды», 0700 «Оборудование к установке», 0810 «Незавершенное строительство» на сумму уценки первоначальной (восстановительной) стоимости

1.3 Амортизация основных средств

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

Износ основных средств – процесс, характеризующий утрату объектами основных средств 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):

$$\begin{aligned} \text{Срок полезного использования} = \\ = 100 / \text{норма амортизационных отчислений} \end{aligned} \quad (1)$$

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

Амортизационные отчисления не начисляются по:

- 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.

Амортизация начисляется путем применения различных методов:

- метод равномерного начисления амортизации – прямолинейный;
- производственный метод, при котором амортизация начисляется пропорционально объему выполненных работ;
- ускоренный метод, который заключается в уменьшении остатка с удвоенной нормой амортизации;
- метод суммы лет (кумулятивный) – ускоренный.

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):

$$\frac{(\text{Первоначальная стоимость} - \text{ликвидационная стоимость})}{\text{предполагаемый объем работы.}} \quad (2)$$

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, представлено в Приложении А [20, с. 328].

Вывод: и так, 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.

Основные производственные фонды, участвуя 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 – линейный;
- производственный метод, при котором амортизация начисляется пропорционально объему выполненных работ;
- метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации – ускоренный;
- метод суммы лет (кумулятивный) – ускоренный.

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

2 Бухгалтерский учет основных средств

2.1 Учет поступления основных средств

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

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

Таблица 4 – Проводки по приобретению основных средств 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 средств 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 средства в качестве вклада в уставный капитал учредители совместно согласовывают стоимость, по которой будет приниматься объект к учету, и прописывают её в учредительных документах. Надо отметить, что если стоимость превышает 200 МРОТ, то требуется независимая оценка [25, с. 42].

Проводки в бухучете при поступлении ОС в виде вклада в уставный капитал представлены в таблице 6.

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

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 средств при строительстве.

При строительстве объект основных средств 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, приходящихся 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 приобретения основных средств.

2.2 Учет переоценки основных средств

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 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 средств – 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 средств

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

Таким образом, сумма дооценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, 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 средств относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

2.3 Частичная ликвидация основных средств

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

Стоимость выбывающего основного средства, например – стоимость ликвидируемой части основного средства, 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 приходуется 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 с амортизированного объекта основных средств его стоимость корректируется в бухгалтерском учёте в том же порядке, который используется по не до амортизированным 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 средств

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 (Приложение В).

В заключение делается соответствующая отметка в инвентарной карточке объекта.

Если объект физически или морально изнашивается 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).

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

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 взноса в уставный капитал, то вместо счета 62 (76) используется счет 58 «Финансовые вложения», проводка

Дебет счета 58 «Финансовые вложения»

Кредит счета 01 «Основные средства».

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. Они представлены в Приложении 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 99 «Прибыли и убытки».

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	99	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

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

Акционерное общество «Алмалыкский горно–металлургический комбинат», именуемое в дальнейшем «Общество» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Узбекистан и Устава.

АО «Алмалыкский ГМК» является одним из крупнейших горноперерабатывающих предприятий в центрально–азиатском регионе, имеет соответствующее место и роль в экономике Узбекистана.

Структура корпоративного управления АО «Алмалыкский ГМК» включает в себя общее собрание акционеров, Ревизионную комиссию, осуществляющую контроль за финансово- хозяйственной деятельностью Общества, Наблюдательный совет, который осуществляет общее руководство деятельностью общества, Правление – являющееся коллегиально исполнительным органом.

Руководство текущей деятельностью акционерного общества осуществляется коллегиально исполнительным органом (Правлением), возглавляемым председателем правления общества.

В вопросах производственной деятельности, научно–технического развития, экономической и коммерческой деятельности, капитального строительства, кадровые и социальные направления, а также все структурные подразделения ориентированы на функциональные обязанности председателя правления, первого заместителя председателя правления – главного инженера и заместителей председателей правления по направлениям.

Руководство и контроль за работой структурных подразделений комбината осуществляется через исполнительный аппарат Общества.

В соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 15 сентября 2017 года № ПП–3280 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы управления АО «Алмалыкский ГМК»», одобрена организационная структура АО «Алмалыкский ГМК» и структура его исполнительного аппарата (рисунок 1 и рисунок 2).

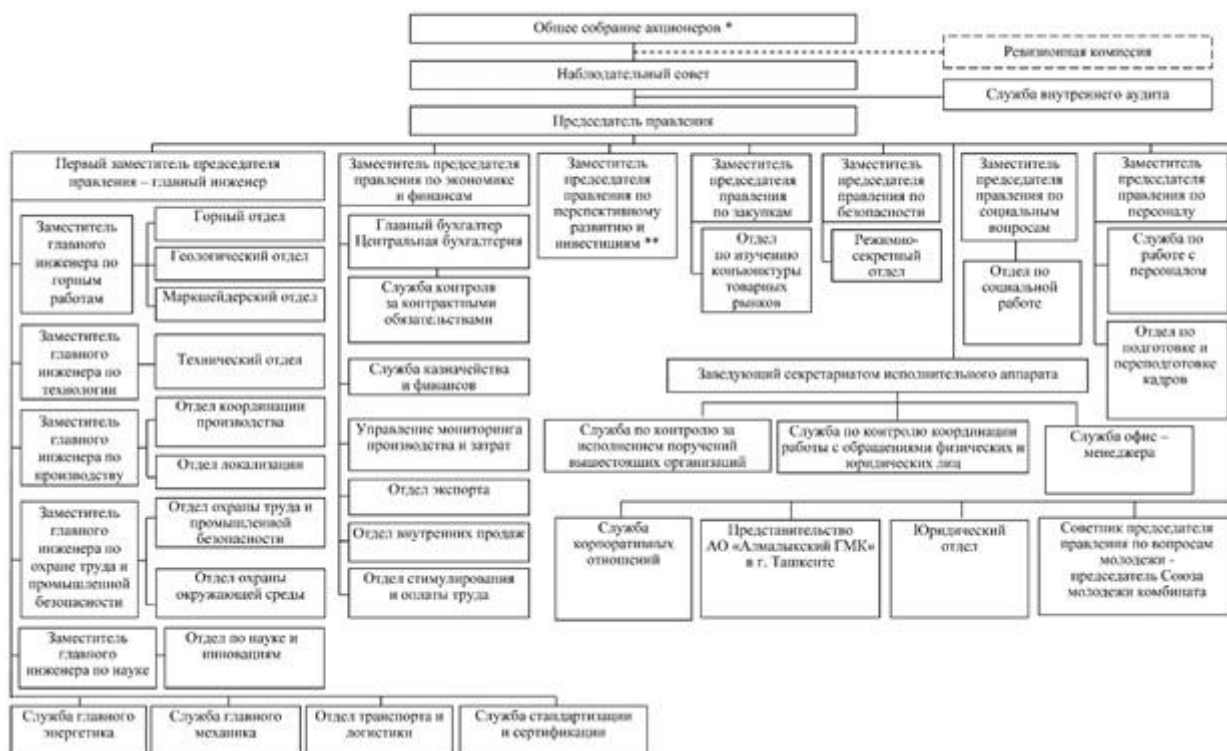


Рисунок 1 – Структура исполнительного аппарата АО «Алмалыкский ГМК»

В состав комбината входят три рудника открытых горных работ, подземный рудник полиметаллических руд, три рудника по подземной добыче золотосодержащих руд, пять обогатительных фабрик, два металлургических завода с сернокислотными производствами, научно-производственное объединение по производству редких металлов и твердых сплавов, цементный завод с карьером известняка и лесса, Ангренский трубный завод, ремонтно–механический завод, известковый завод, управление промышленного железнодорожного транспорта, управление автомобильного транспорта с шестью автобазами, управление по

производству потребительских товаров, а также более двадцати вспомогательных цехов и лабораторий.

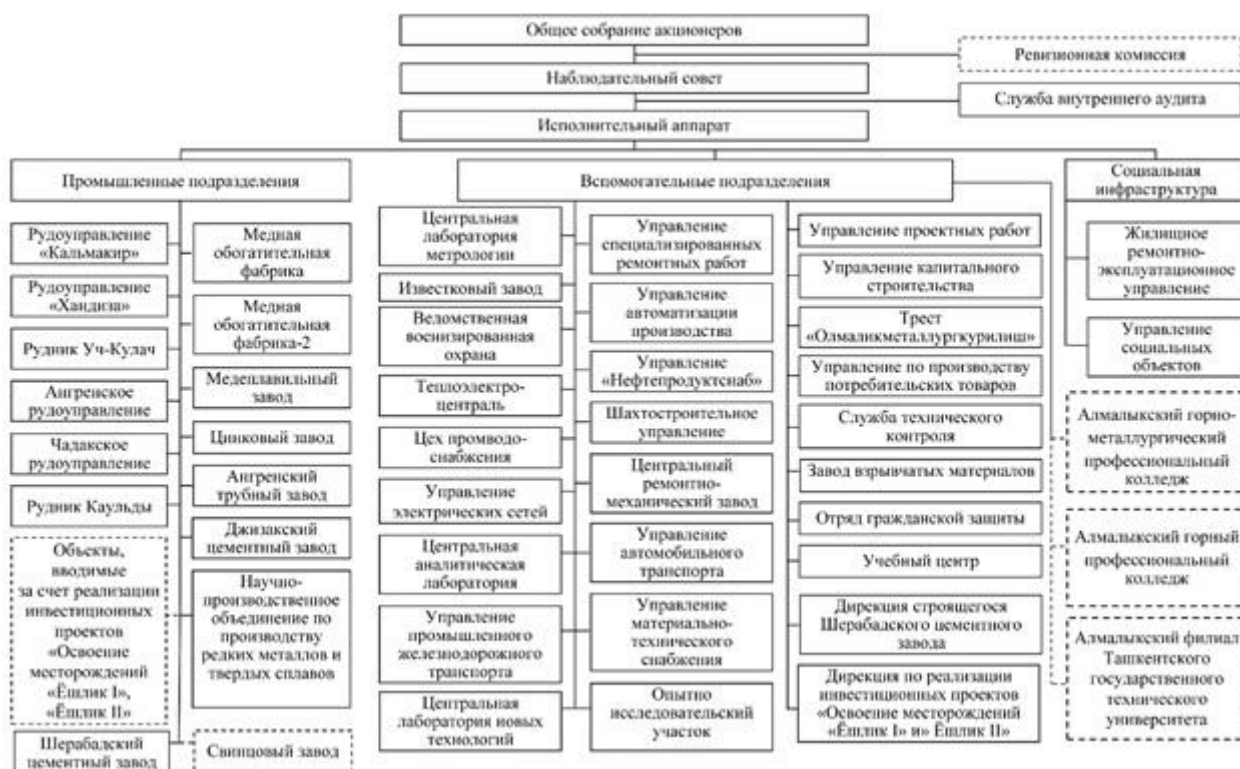


Рисунок 2 – Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК»

Структура производства АО «Алмалыкский ГМК» ориентирована по направлениям: медно–молибденовое, свинцово–цинковое, золотодобывающее, производство цемента, производство редких металлов и твердых сплавов.

Медное производство включает в себя горнодобывающее подразделения – рудоуправление «Кальмакыр», две медные обогатительные фабрики (МОФ и МОФ–2), медеплавильный завод (МПЗ).

Свинцово–цинковое производство включает РУ «Хандиза» и цинковый завод (ЦЗ).

Золотодобывающее производство включает Ангренское рудоуправление (АРУ), Чадакское рудоуправление (ЧРУ) и рудник «Каульды».

Доставкой добываемых руд с рудников на обогатительные фабрики заняты транспортные подразделения: управление железнодорожного транспорта и управление автомобильного транспорта.

По строительству подземных рудников функционирует шахтостроительное управление (ШСУ).

Для обеспечения технологической цепочки от добычи редких металлов и до их глубокой переработки и производству редких металлов и твердых сплавов образовано в составе АО «Алмалыкский ГМК» – Научно–производственное объединение по производству редких металлов и твердых сплавов (НПО).

С целью производства продукции на основе глубокой переработки цветных металлов созданы новые производственные мощности – Ангренский трубный завод (АТЗ), участок производства медного провода, участок производства оксида цинка.

Для обеспечения технологических процессов организованы вспомогательные цеха, такие как: известковый завод, центральный ремонтно-механический завод (ЦРМЗ), управление специализированных ремонтных работ (УСРР), теплоэнергоцентр (ТЭЦ), цех промводоснабжения (ПВС), управление электрических сетей (УЭС), завод взрывчатых материалов, трест «Олмаликметаллургкурилиш», лаборатории и другие.

Для выполнения программы по производству товаров народного потребления и сельскохозяйственной продукции функционирует управление по производству потребительских товаров.

АО «Алмалыкский ГМК» является производителем нижеследующей продукции представленной в таблице 15

Таблица 15 – Производимая продукция АО «Алмалыкский ГМК»

№ п/п	Наименование	Марка	НД
1	Катоды медные	M00K, M0K	ГОСТ 546–2001
2	Катанка медная	KMO	O'zDSt 2809:2013

3	Проволока медная	ММ	Ts 055755737–008:2013
4	Аффинированное золото	Au–1	O'zDSt 610:2009
5	Аффинированное серебро	Ag–1	O'zDSt 611:2009
6	Цинк металлический	Ц0А, Ц0	ГОСТ 3640–94
7	Серная кислота	Улучшенная, Техническая	ГОСТ 2184–2013
8	Селен технический	СТ–1	ГОСТ 10298–79
9	Теллур технический	T1, T2	ГОСТ 17614–80
10	Кадмий металлический	Кд0	ГОСТ 1467–93
11	Перренат аммоний	AP–00, AP–0, AP–1	ГОСТ 31411–2009
12	Купорос медный	А, Б	ГОСТ 19347–99
13	Сульфат цинка технический		TSh 48.1–57:2012
14	Азотно–кальциевые удобрения	А, Б	Ts 00193944–11:2014
15	Изделия огнеупорные шамотные и полукислые общего назначения	ША–5	ГОСТ 390–96, ГОСТ 8691–73
16	Пластины твердосплавные наплавляемые типов 07, 67	ВК, ТК	ГОСТ 25426–90

Прогнозом на 2018 год объем производства товарной продукции в действующих ценах предусматривается на сумму 8209,8 млрд. сум. Темп роста к 2017 году составит 102,2 %.

Доходы по АО «Алмалыкский ГМК» на 2018 год сформированы исходя из утвержденных объемов производства и действующих цен на выпускаемую продукцию. Общая выручка от выпуска товарной продукции составит 8209,8 млрд. сум, в ней по основным видам: продукция медная 4111,9 млрд. сум, драгоценные металлы 2366,4 млрд. сум, цинк металлический 281,3 млрд. сум, цемент 369,8 млрд. сум, медные трубы 248,6 млрд. сум. Прочие доходы от основной деятельности составят 19,3 млрд. сум.

Затраты на производство составят 5706,4 млрд. сум, в том числе производственная себестоимость – 3017,9 млрд. сум. При определении себестоимости товарной продукции, учтены повышения тарифов на электроэнергию и природный газ, с апреля и октября месяца, по 10 % Также

предусмотрено 2 повышения фонда заработной платы, по 10 %, с мая и сентября 2018 года. Производственные материальные затраты определены исходя из потребностей подразделений комбината, в частности, производственные материалы рассчитаны согласно утвержденных норм расхода и основных производственных показателей. Учтены расходы по услугам сторонних организаций промышленного характера и прочие денежные расходы комбината.

Расходы периода на 2018 год составят 2688,5 млрд. сум, в том числе налоги и обязательные платежи 1480,1 млрд. сум (55,1 % в расходах периода и 25,9 % в общих затратах на производство), прочие расходы 1208,4 млрд. сум. Прочие расходы включают в себя расходы по реализации 36,5 млрд. сум, административные расходы 128,0 млрд. сум, прочие операционные расходы 1043,9 млрд. сум. Основные статьи прочих операционных расходов составляют: взносы в благотворительные фонды и оказание комбинатом спонсорской помощи в размере 595,0 млрд. сум, (таблица №9) выплаты компенсирующего и стимулирующего характера – 210,9 млрд. сум, затраты на содержание социальных объектов – 73,5 млрд. сум.

Отчисления на инвестиционные спецсчета составят 601,6 млрд. сум, из них по меди – 312,7 млрд. сум и по золоту – 288,9 млрд. сум. Налог на сверхприбыль по меди составит 312,7 млрд. сум, по серому цементу – 35,5 млрд. сум. Налог на прибыль и другие налоги с прибыли – 339,9 млрд. сум. Расходы (доходы) по финансовой деятельности составят – 108,3 млрд. сум.

В результате предпринятых мероприятий, источники финансовых ресурсов в 2018 году прогнозируются в сумме 2998,9 млрд. сум, из которых чистая прибыль составит 1124,7 млрд. сум.

Поступление средств на специальные инвестиционные счета по меди и по золоту составят 601,6 млрд. сум, которые в полном объеме будут использованы на финансирование Инвестиционной Программы и погашение ранее взятых кредитов.

На финансирование Инвестиционных проектов в 2018 году, согласно Постановления Президента Республики Узбекистан «Об Инвестиционной программе Республики Узбекистан на 2018 год», планируется привлечь заемных кредитных средств на сумму 1272,6 млрд. сум, из которых 11118.0 млрд. сум составляют средства ФРР РУ и 154,6 млрд. сум средства коммерческих банков.

Задолженность по полученным кредитам по состоянию на 01.01.2018 года составит 5 329,7 млрд. сум.

Погашение основного долга по ранее полученным кредитам, согласно графиков погашения, в 2018 году составит 689,8 млрд. сум (кредитов ФРР РУ 458.0 млрд. сум и кредитов коммерческих банков 231,8 млрд. сум).

В рамках Программы локализации на АО «Алмалыкский ГМК» в 2019 году реализуются 59 проектов на общую сумму 48,3 млрд. сум. Реализуемые проекты локализации предусматривают производство центробежных и осевых вентиляторов, патронированного взрывчатого вещества, насосов типа ГРАТ и НС, слиток электрошлакового переплава, запасных частей для горно–шахтного, дробильно–размольного и перерабатывающего оборудования, а также изделий из редких металлов и твердых сплавов и др.

В 2019 году, ожидаемая экономия валютных средств за счет производства локализуемой продукции составляет 3,9 млн. долл. В целях организации производства локализуемой продукции за последние годы на комбинате запущены в действие:

- Ангренский трубный завод;
- Цех по производству горно–шахтного оборудования;
- Участок по производству сплава ЦАМ;
- Участок по производству сульфата цинка;
- Участок по производству центробежных и осевых вентиляторов;
- Участок по производству патронированного взрывчатого вещества;

– Участок по производству изделий из редких металлов и твердых сплавов.

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), таблица 16.

Таблица 16 – Перечень основных средств по КАУ 110

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	Наименование
101	3 132,39	3 132,39	2	04.1966	110	211000	Здание лаборатории автоматизации
654	2 264,66	2 264,66	2	07.1973	110	211000	Лаборатория
241	98,91	98,91	2	03.1964	110	211000	Здание и гаражи
21536	9 306,82	186,13	2	11.2012	110	211000	сторожевая будка

2. Сооружения (КАУ 120), таблица 17.

Таблица 17 – Перечень основных средств по КАУ 120

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	Наименование
1275	661,09	661,09	1	02.1975	120	211000	Ограждение лаборатории

3. Передаточные устройства и машинное оборудование (КАУ 130), таблица 18.

Таблица 18 – Перечень основных средств по КАУ 130

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	Наименование
1911	23,51	23,51	8	04.1966	130	211000	Производственная канализация
1912	44,90	44,90	8	04.1966	130	211000	Водопровод
1914	334,70	334,70	8	01.1961	130	212000	Диспетчерская связь от уатс–2000 до мпз
1916	14,82	14,82	8	01.1969	130	212000	Связь электроремонтного цеха
1918	38,55	38,55	8	01.1971	130	212000	Связь и сигнализация электроцеха
1929	84,94	84,94	8	01.1976	130	212000	Телефонизация и громкоговорящая связь
1939	290,19	290,19	8	11.1996	130	212000	Внутриплощадная связь мтф

4. Силовые машины и оборудование (КАУ 150), таблица 19.

Таблица 19 – Перечень основных средств по КАУ 150

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	Наименование
7929	1 255,49	850,59	2	12.2006	150	600578	Источник бесперебойного питания
2558	93,32	93,32	2	02.1986	150	212000	Генератор г–144
2559	20,72	20,72	2	02.1986	150	212000	Генератор гз–109
2561	28,89	28,89	2	05.1987	150	212000	Выпрямитель 60х10–3
2562	19,03	19,03	2	12.1986	150	212000	Выпрямитель в б 60х10х3
2563	170,44	170,44	2	05.1990	150	212000	Устройство вут–67/125
2564	116,83	116,83	2	05.1990	150	212000	Устройство вут–67/125
7414	2 304,03	2 304,03	2	06.2005	150	600578	Блок питания инвертор

5. Рабочие машины и оборудование (КАУ 160), таблица 20.

Таблица 20 – Перечень основных средств по КАУ 160

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	Наименование
97	2 533,00	1 545,12	4	12.2011	160	600578	Кондиционер media
2560	18,13	18,13	2	01.1988	160	212000	Выпрямитель ВБ–60
6370	63,23	63,23	4	01.1972	160	211000	Станок универсал, плоско–шлифовальный
6372	16,65	16,65	4	01.1963	160	211000	Универсальный фрезерный станок бп80
6411	4,77	4,77	4	02.1994	160	600578	Кондиционер БК–1500
6412	4,77	4,77	4	02.1994	160	211000	Кондиционер БК–1800
6422	22,27	22,27	4	08.1990	160	211000	Выпрямитель ВД 306
6428	262,27	262,27	4	01.1992	160	211000	Станок токарный
6750	462,67	462,67	4	08.2005	160	212000	Факсимильный аппарат "панасоник
6810	36,59	36,59	4	01.1992	160	212000	Шкаф распределительный
6495	26,75	26,75	6	08.1996	160	600578	Холодильник
7355	2 032,92	2 032,92	4	10.2001	160	600578	Кондиционер оконный LG
45487	6 264,61	662,01	4	06.2015	160	211000	Дизельный генератор
19845	32,42	32,42	4	05.1998	160	211000	Станок сверильный
28688	2 030,17	27,07	4	07.2017	160	600578	Кондиционер ART 18
7158	850,10	850,10	4	04.2003	160	212000	Система энергопитания
9955	22 815,94	15 628,92	4	07.2011	160	600578	Маршрутизатор
22038	1 387,92	1 387,92	4	04.2000	160	600576	Модем
46025	32 702,32	10 427,50	4	12.2015	160	600576	Коммутатор
7708	8 761,32	8 761,32	2	05.2011	160	212000	Копировальный аппарат

6. Измерительные и регулирующие приборы (КАУ 170), таблица 21.

Таблица 21 – Перечень основных средств по КАУ 170

инв №	стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	Наименование
19	6 305,86	6 305,86	13	09.2005	170	211000	Дозиметр
573	6 148,61	6 148,61	13	03.2007	170	211000	Модуль давления В63
575	2 921,45	2 921,45	13	03.2007	170	211000	Калибратор тока
578	20 925,81	20 925,81	13	03.2007	170	211000	Калибратор эл.сигналов
581	11 268,75	11 268,75	13	03.2007	170	211000	Пресс ручной гидравлический
636	2 719,21	2 542,47	13	11.2012	170	211000	Стенд испытания счётчиков воды

Продолжение таблицы 21

19762	16,75	16,75	13	02.1980	170	212000	Осциллограф СИ-70
19776	23,45	23,45	13	05.1985	170	211000	Манометр МП-60
19788	16,61	16,61	13	02.1993	170	212000	Частотамер ЧЗ-64
19824	42,56	42,56	13	01.1992	170	211000	Вольтметр ИЦ-304
19910	11,32	11,32	13	01.1987	170	211000	Мультиметр
46018	5 043,07	5 043,07	13	01.1991	170	211000	Радиометр-дозиметр
46019	560,92	560,92	13	12.1991	170	211000	Прибор геологоразведочный
19937	13 682,86	13 682,86	13	09.2009	170	211000	Анализатор влаги
19942	11,17	11,17	13	02.1988	170	211000	Вольтметр цифровой

7. Вычислительная техника (КАУ 180), таблица 22.

Таблица 22 – Перечень основных средств по КАУ 180

инв №	стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	Наименование
33	98,62	98,62	20	08.2005	180	211000	Монитор
35	757,19	757,19	20	05.2012	180	211000	Системный блок
64	1 464,96	1 464,96	20	08.2012	180	600576	Компьютер р-4 в комплекте
640	375,09	375,09	20	11.2012	180	231000	Монитор 19 самсунг
19968	7 886,94	7 886,94	20	09.2011	180	600576	Графическая станция
21673	132,43	132,43	20	08.2005	180	600576	Принтер лазерный
21785	164,47	164,47	20	05.2007	180	212000	Монитор lg17
22598	289,86	289,86	20	05.2005	180	600576	Принтер 1200
22633	138,26	138,26	20	04.2007	180	600576	Принтер 1020
22736	274,52	274,52	20	09.2011	180	600576	Принтер canon
27461	1 080,14	1 080,14	20	12.2007	180	600576	Сканер
31499	194,71	194,71	20	08.2011	180	600576	Жесткий диск 18,2
31505	277,88	277,88	20	08.2011	180	600576	Жесткий диск 73
32240	1 464,96	1 464,96	20	07.2012	180	600576	Компьютер Р-4 в комплекте
45333	1 942,67	1 942,67	20	07.2014	180	600576	Ноутбук hp 4540 s
45626	452,71	324,43	20	06.2016	180	600576	HP Prodisplay P201
45805	605,00	242,00	20	01.2017	180	600576	Монитор Артель

8. Мебель и офисное оборудование (КАУ 190), таблица 23

Таблица 23 – Перечень основных средств по КАУ 190

инв №	Балансовая, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	Наименование
12	42,19	42,19	9	08.2007	190	211000	Стул

Продолжение таблицы 23

27456	267,21	267,21	9	09.2004	190	600578	Стол для переговоров
27517	366,13	366,13	9	09.2004	190	600578	Стол письменный
27554	260,06	260,06	9	09.2004	190	600578	Стол для компьютера
28068	36,72	36,72	15	02.1991	190	211000	Стол ремонтномонтажный
28091	39,84	39,84	15	12.1993	190	212000	Столик монтажный
28110	3,17	3,17	9	02.1996	190	211000	Книжный шкаф
28112	1,78	1,78	9	02.1997	190	211000	Стол 2х-тумбовый
28931	250,87	250,87	9	03.2003	190	600578	Кресло офисное
28947	619,34	619,34	9	03.2003	190	600578	Шкаф с полкой
30120	1 303,58	1 303,58	9	03.1997	190	600578	Стол конференционный
30392	71,91	71,91	9	11.1998	190	600578	Стул кресло

9. Транспорт (КАУ 200), таблица 24.

Таблица 24 – Перечень основных средств по КАУ 200

инв №	Балансовая тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	Наименование
22567	35 855,83	35 855,83	15	08.2012	210	600578	Фотоаппарат сапоп в комплекте
27435	430,79	430,79	15	09.2004	210	212000	Контейнер 4–3–3 42х60х57
28183	121,33	121,33	15	06.2002	210	600578	Утюг электрический
28187	315,89	315,89	15	01.2002	210	212000	Эл.обогреватель масляный

Балансовая стоимость основных производственных фондов на 1 января 2018 года по АО «Алмалыкский ГМК» составляет, смотреть таблицу 25 [42, с. 212]:

Таблица 25 – Общий перечень основных средств по КАУ на предприятии

КАУ	Наименование	Балансовая стоимость, тыс. сум
110	Здания	14 802,79
120	Сооружения	661,09
130	Передаточные устр-ва и машинное оборудование	1 033 659,11
150	Силовые машины и оборудование	416 625,28
160	Рабочие машины и оборудование	6 806 187,60
170	Измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование	2 267 246,83
180	Вычислительная техника	4 748 134,47
190	Мебель и офисное оборудование	57 530,33
200	Транспорт	102,78
210	Хоз.инвентарь	53 325,46
211	Инструменты	16 387,52

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, смотреть таблицу 26. [43, с. 68].

Таблица 26 – Предприятием отражаются операции при приобретении основных средств за плату

Предприятием отражаются операции при приобретении основных средств за плату		
	Дебет	Кредит
Приобретены объекты основных средств 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 = 1 000 000.

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 ГМК». 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 УППТ 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.

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 структурного подразделения – управление автоматизации производства.

В таблице 27 представлена структура основных средств на 01 января 2018 г.

Таблица 27 – Структура основных средств на 01 января 2018 г

КАУ	Наименование	Балансовая стоимость, тыс. сум	в % к итогу
110	Здания	14 802,79	0,10%
120	Сооружения	661,09	0,00%
130	Передаточные устр-ва и машинное оборудование	1 033 659,11	7,27%
150	Силовые машины и оборудование	61 476,72	0,43%
160	Рабочие машины и оборудование	6 806 187,60	47,90%
170	Измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование	1 416 119,63	9,97%
180	Вычислительная техника	4 748 134,47	33,42%
190	Мебель и офисное оборудование	57 530,33	0,40%
200	Транспорт	102,78	0,00%
210	Хоз.инвентарь	53 325,46	0,38%
211	Инструменты	16 387,52	0,12%
		14 208 387,50	100,0%

Более наглядно структуру основных средств представим в виде диаграммы, смотреть рисунок 3.



Рисунок 3 – Структура основных средств на 01.01.2018 г.

Согласно данной таблицы балансовая стоимость основных производственных фондов на 01.01.2018 г составляет 14 208 387,50 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 (47,90%) составляют рабочие машины и оборудование. Далее 33,42% составляют вычислительная техника. Измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование 9,97%.

Далее рассмотрим основные средства в динамике, то есть сравним их с показателями 2017 года.

В представленной ниже таблице 28 представлена структура основных средств на 01 января 2017 года.

Таблица 28 – Структура основных средств на 01 января 2017 г

КАУ	Наименование	Балансовая стоимость, тыс. сум	в % к итогу
110	Здания	14 018,25	0,13%
120	Сооружения	652,61	0,01%
130	Передаточные устр-ва и машинное оборудование	900 096,73	8,24%
150	Силовые машины и оборудование	33 812,20	0,31%
160	Рабочие машины и оборудование	5 547 511,05	50,78%
170	Измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование	849 671,78	7,77%
180	Вычислительная техника	3 478 427,70	31,84%
190	Мебель и офисное оборудование	49 297,09	0,45%
200	Транспорт	72,38	0,00%
210	Хоз.инвентарь	40 724,60	0,37%
211	Инструменты	10 502,94	0,10%
		10 924 787,33	100,0%

Более наглядно структуру основных средств представим в виде диаграммы, смотреть рисунок 4.

Согласно данным таблицы 28 балансовая стоимость основных средств на 01.01.2017 г. составляет 10 924 787,33 тыс. сум. Активная часть основных средств, к которым относятся рабочие машины и оборудование, составляет 50,78% или 5 547 511,05 тыс. сум. В пассивной части 0,31% составляют силовые машины и оборудование, 0,14% – здания и сооружения [45, с. 450].

На 01.01.2018 произошло повышение удельного веса рабочих машин и оборудования по сравнению с соответствующим периодом (на 01.01.2017). Данный факт говорит о прогрессивности структуры, росте технической оснащённости, которое, в свою очередь, способствует росту фондоотдачи и увеличению выпуска продукции.



Рисунок 4 – Структура основных средств на 01.01.2017 г.

Теперь сравним эти показатели между собой и представим результаты в виде таблицы 29.

Таблица 29 – Сравнения результатов показателей предприятия с 2017–2018 г.

КАУ	Наименование	2017 год тыс.сум	2018 год тыс.сум	Изменения тыс.сум	Изменения %
110	Здания	14 018,25	14 802,79	784,54	5,6
120	Сооружения	652,61	661,09	8,48	1,3
130	Передаточные устр-ва и машинное оборудование	900 096,73	1 033 659,11	133 562,38	14,8

Продолжение таблицы 29

150	Силовые машины и оборудование	33 812,20	416 625,28	27 664,52	81,8
160	Рабочие машины и оборудование	5 547 511,05	6 806 187,60	1 258 676,55	22,7
170	Измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование	849 671,78	2 267 246,83	566 447,85	66,7
180	Вычислительная техника	3 478 427,70	4 748 134,47	1 269 706,77	36,5
190	Мебель и офисное оборудование	49 297,09	57 530,33	8 233,24	16,7
200	Транспорт	72,38	102,78	30,40	42,0
210	Хоз.инвентарь	40 724,60	53 325,46	12 600,86	30,9
211	Инструменты	10 502,94	16 387,52	5 884,58	56,0
		10 924 787,33	14 208 387,50	3 283 600,17	30,0%

Итак, согласно данным таблицы 29, балансовая стоимость основных фондов на 1.01.2018 г возросла на 3 283 600,17 тыс. сум или на 30,0%. На 81,8% возросла стоимость силовые машины и оборудование, на 66,7% возросла балансовая стоимость измерительных и регулирующих приборов, на 56% – инструменты. 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 анализа износа основных средств и результаты расчетов приведены в таблице 30 [47, с. 187].

Таблица 30 – Анализ износа основных средств

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Значение
1	Балансовая стоимость	тыс. сум	14 208 387,50
2	Сумма износа	тыс. сум	2 101 504,10
3	Стоимость вновь поступивших ОС	тыс. сум	295 524,01
4	Стоимость вновь выбывших ОС	тыс. сум	130 134,40
5	Коэффициент износа		0,14
6	Коэффициент годности		0,86
7	Коэффициент обновления		0,02
8	Коэффициент выбытия		0,00

Из таблицы можно сделать следующие выводы: коэффициент износа основных средств составил 0,14, коэффициент годности – 0,86. 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 0,86, коэффициент обновления – 0,02.

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):

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

где ΦO – фондоотдача;

B – выпуск продукции;

Φ – 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 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 ПТ – производительность труда рабочих;

ΦB – 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 31 [48, с. 184].

Таблица 31 – Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	Единица измерения	2017 год	2018 год	Отклонение	Темп роста, %
Объем выпуска продукции	тыс. сум	139 048 500	149 033 500	9 985 000	107,2%
Среднегодовая остаточная стоимость основных средств	тыс. сум	643 231 636	907 772 967	264 541 331	141,1%
Среднесписочная численность Работников	чел	2702	2880	178	106,6%
Фондоотдача	тыс. сум	0,216	0,164	– 0,052	75,9%
Фондоемкость	тыс. сум	4,626	6,097	1,471	131,8%
Фондовооруженность	тыс. сум	238057,600	315198,946	77141,346	132,4%
Производительность труда	тыс. сум	51461,325	51692,627	231,302	100,4%

Согласно данной таблицы 31 темпы роста выпуска продукции составил 107,2%, темпы роста среднегодовой остаточной стоимости составил за 2018 год 141,1%. 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 24,1%. 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 32 [48, с. 185].

Таблица 32 – Расчеты фондоотдачи по первоначальной среднегодовой стоимости основных фондов

№	Показатель	2017 год	2018 год	Отклонение
1	Прибыль от реализации продукции, тыс. сум.	60 085 643	67 078 850	6 993 207
2	Объем выпуска продукции, тыс. сум	139 048 500	149 033 500	9 985 000
3	Среднегодовая стоимость, тыс. сум.: <i>Основных производственных фондов</i>	793 952 083	990 751 276	196 799 193
4	<i>Их активной части</i>	373 149 531	443 340 837	70 191 306
5	Удельный вес активной части ОПФ, %	47,00%	44,75%	– 2,25%
6	Рентабельность основных средств, %	7,57%	6,77%	– 0,80%
7	Рентабельность продукции, %	43,21%	45,00%	1,79%
8	Фондоотдача ОПФ, тыс. сум.	0,175	0,150	– 0,025
9	Фондоотдача активной части фондов, тыс. сум.	0,373	0,336	– 0,037

Согласно произведенных расчетов, фондоотдача основных производственных фондов в 2018 году снизилась с 0,175 до 0,150 тыс. сум,

фондоотдача активной части основных средств также снизилась на 0,037 тыс. сум, в результате снижения удельного веса активной части в стоимости основных средств на 6,77%.

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

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. 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 47%, а в 2018 году – 44,7%.

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.

Вывод: в данной главе был рассмотрен состав основных средств управления автоматизации производства 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.

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.

КСО в Узбекистане promышляют 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, поставщиков, сотрудников и сообщества в общем. У нас в стране данную программу реализует Торгово–промышленная палата Узбекистана (ТПП), отраслевые ассоциации и объединения.

Коллектив АО «Алмалыкский ГМК» составляет около 35 000 трудящихся, у каждого из которых есть социальные потребности. Алмалыкский горно–металлургический комбинат производит более 18 видов продукции, которые реализует как внутри страны, так и за ее пределами, являясь активным участником экономических связей, поддерживая партнерские отношения с различными компаниями.

Для продолжительной успешной деятельности комбинат добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед работниками, направленные на создание благополучной жизни общества, несет ответственность за воздействие своей деятельности на акционеров, потребителей, поставщиков, местные сообщества, а также на окружающую среду. Вот почему на АГМК активно реализуются внешние и внутренние программы корпоративной социальной ответственности (КСО).

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 33 – Стейкхолдеры АО «Алмалыкский ГМК»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Акционеры	Неработающие пенсионеры
Работники	Местные сообщества
Совет профсоюза, профсоюзные комитеты	Местные органы власти и управления
Пункты питания «Общепит»	СМИ
Потребители	Местные торговые организации
Поставщики	Местные промышленные организации
Инвесторы	Местные сельскохозяйственные организации
Кредиторы	Местные организации по предоставлению различных услуг

Конкуренты	
Проектные организации	
Подрядные организации	

АГМК является градообразующим предприятием, на котором работает значительная часть граждан города Алмалыка, и имеет ключевое значение в социально-экономическом развитии города. В связи с этим деятельность комбината оказывает влияние на занятость и обеспеченность населения (местных сообществ), воздействует на инфраструктуру, социальные и ресурсно-хозяйственные проблемы.

Также комбинат оказывает содействие в материальной и социальной поддержке бывших тружеников – неработающих пенсионеров.

Таблица 34 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Стейкхолдеры	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Программы «В здоровом теле – здоровый дух!», «Мы – за здоровое поколение!», «Здоровое питание – здоровый коллектив»	Работники, неработающие пенсионеры, местные сообщества	Сохранение жизнедеятельности и здоровья
Выездные экскурсии «Регистан – сердце древнего Самарканда», «Благородная Бухара», акция «Мы – за чистый город!», марафон «Единый город – Крепкая семья», конкурс «Самый лучший в своей профессии», культурно-развлекательная игра "Клуб Веселых и Находчивых", интеллектуальные игры "Что? Где? Когда?" и "Заковат"	Работники, местные сообщества	Формирование физически здорового, духовно и интеллектуально развитого, самостоятельно мыслящего общества
Программы профессионального обучения «Лучший специалист в своей профессии»	Работники	Повышение профессионального, образовательного уровня и

		результативности работы, создание коллектива из квалифицированных специалистов
Программы «Внимание и забота о старшем поколении», «Защита интересов старшего поколения», «Доброта и милосердие»	Работники, неработаю щие пенсионеры, местные сообщества	Сохранение жизнедеятельности и здоровья, оказание почестей, воспитание общества в духе высокой нравственности, любви к Родине и уважения к старшему поколению
Программа «Благоустроенный город – здоровая нация», программа «Благоустройство городских парков»	Работники, неработаю щие пенсионер ы, местные сообщества , местные органы власти и управления	Формирование положительного имиджа предприятия, укрепления доверительных отношений, проявление ответственности перед обществом

Деятельность АГМК охватывает все сферы жизни человека, вот почему мероприятия КСО направлены на удовлетворения всех потребностей общества. Разработка этих мероприятий производится, учитывая интересы работников и обеспечивая безопасный труд и достойный отдых, адаптируясь к специфике региона, сотрудничая с местными организациями, поддерживая отношения с местными органами власти и управления, при оказании помощи руководства государства, формируя всесторонне развитое гармоничное общество.

Трудовые, социально – экономические, профессиональные и организационные отношения между работодателем и работниками регулирует коллективный договор. Коллективный договор является документом, разработанным в ходе согласованных решений, направленных на успешную деятельность предприятия и гарантированную защиту прав и законных интересов трудящихся, в повышении их жизненного уровня,

медицинского и культурного обслуживания, обеспечения здоровых и безопасных условий труда.

Таблица 35 – Затраты на программы КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена
1	Оказание материальной помощи на оздоровление	Сум	1 000 000
2	Оплата путевок в санаторийпрофилакторий АГМК	Сум	600 000
3	Премия в честь Международного женского дня	Сум	500 000
4	Выделение продуктовых наборов	Сум	50 000
5	Установка детских игровых площадок	Сум	2 000 000
6	Благоустройство городских парков культуры	Сум	60 000 000
7	Организация праздничных мероприятий	Сум	10 000 000

Деятельность АГМК направлена на поддержание экономической стабильности, решение поставленных задач, реализацию проектов, направленных на модернизацию производства, выполнение мероприятий, направленных на увеличение добычи, выпуска и ассортимента продукции, повышение экспортного потенциала, улучшение экологической обстановки. Программы КСО ориентированы на достижение поставленных целей.

На комбинате работает коллектив, умеющий трудиться и добиваться намеченного. Этому способствуют мероприятия внутренней программы КСО. Комбинат берет на себя обязательства по решению социальных вопросов, по выполнению всех договоренностей и льгот, предусмотренных Коллективным договором. Дети тружеников подразделений посещают дошкольные учреждения, проводят лето в детских здравницах, занимаются в спортивных секциях спортклуба и развивают таланты во Дворце культуры «Металлург», а сами труженики и члены их семей имеют возможность отдыхать в пансионатах и зонах отдыха, поправлять здоровье в санатории–профилактории, санаториях Узбекистана и за его пределами.

Комбинат оказывает помощь ветеранам войны и труда, пенсионерам производства, закрепленным социальным учреждениям, продолжает

большую работу по благоустройству как Алмалыка, так и населенных пунктов, где расположены его подразделения.

Комбинат принимает все меры, чтобы труженики могли спокойно работать и отдыхать. Поэтому я сделаю вывод, что действие внутренней программы КСО преобладает, так как она охватывает все потребности, интересы и сферы жизни работников.

Программы КСО разрабатываются, учитывая интересы и потребности стейкхолдеров, иначе бы они не имели эффективности, а средства, потраченные на реализацию мероприятий, не окупились, что не допустимо.

Реализация программ КСО АГМК приводит к формированию физически здорового, духовно и интеллектуально развитого, самостоятельно мыслящего общества, трудоспособного, оправдывающего доверия, коллектива; созданию безопасных условий труда; улучшению экологической обстановки; воспитанию общества в духе высокой нравственности, любви к Родине и уважения к старшему поколению; повышению профессионального, образовательного уровня и результативности работы; формированию положительного имиджа предприятия, укреплению доверительных отношений, проявлению ответственности перед обществом.

Таким образом, КСО для АО «АГМК» – это не просто ответственность перед людьми, организациями, обществом, это не просто набор принципов, в соответствии с которыми комбинат планирует мероприятия, а философия предпринимательской и общественной деятельности, которой придерживается комбинат, заботящийся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранении окружающей среды.

Заключение

Подводя итоги, отметим, что основные средства – это очень важный участок работы в бухгалтерском учете такого крупного предприятия, как АО «Алмалыкский ГМК».

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].

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.

В третьей части был рассмотрен состав основных средств управления автоматизации производства 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.

Предмет исследования – учет основных средств на АО «Алмалыкский ГМК». Учет основных средств осуществляется в соответствии с положениями Национального Стандарта Бухгалтерского Учета (НСБУ) № 5 "Основные средства".

В соответствии с пунктом 3 НСБУ № 5 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 № 21 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, участвуя 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 № 5 "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 снизилась с 0,175 до 0,150 тыс. сум, фондоотдача активной части основных средств также снизилась на 0,037 тыс. сум, в результате снижения удельного веса активной части в стоимости основных средств на 6,77%.

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.

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 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 47%, а в 2018 году – 44,75%.

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. Национальный стандарт Бухгалтерского учета Республики Узбекистан № 5 "Основные средства", зарегистрированного МЮ РУз 20.01.2004 г. №1299// LexUz on-line: Национальная база данных законодательства РУз. URL: http://lex.uz/Pages/GetAct.aspx?lact_id=555806/ (дата обращения: 15.02.2019).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402–ФЗ. // Консультант плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
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 12.06.2017 г. N 73.// URL: <http://www.lex.uz> (дата обращения: 15.05.2019)
4. Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств (утверждены приказом Минфина РФ от 13 октября 2003г. № 91 в ред. от 24.12.2010)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111055/> (дата обращения: 18.02.2019).
5. Учетная политика АО «Алмалыкский ГМК» 2018 г.
6. АО «Алмалыкский ГМК». 2016–2018. Коллективный договор. Алмалык : АГМК, 2015–2017. Т. I.
7. Эркенова Л.Х. Основные различия отражения ремонта и реконструкции основных средств в бухгалтерском учете: учебное пособие / Л.Х. Эркинова // М: г. Пятигорск – 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. (дата обращения: 15.05.2019).

9. Батищева Н. Об основных фондах и их налоговой амортизации // Самоуправление. 2015. № 2. 18–20 с. (дата обращения: 15.05.2019).
10. Боташева Л.Р. Бухгалтерский учет восстановления объектов основных средств // NovaInfo.Ru. 2015. № 31. 81–84 с. (дата обращения: 15.05.2019).
11. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 2. 81–94 с. (дата обращения: 15.05.2019).
12. Бутов В.И., Игнатов В.Г., Кетова Н.П. Основы региональной экономики: учеб. пособие. – М.: МарТ, 2011. – 448 с. (дата обращения: 15.05.2019).
13. Вовк А.А., Вовк Ю.А., Чуприкова З.В. Классификация основных средств и оценка капитала, авансированного на основные средства // Экономика железных дорог. 2015. № 9. 47–52 с. (дата обращения: 15.05.2019).
14. Волков Н.Г. «Учёт отклонений в стоимости материальных ценностей» // Бухгалтерский учёт. – 2012. – №5. 49–55 с. (дата обращения: 15.05.2019).
15. Ефремова А.А., Фахриев С.М.О. Роль основных фондов в хозяйственной деятельности предприятия // Символ науки. 2015. № 6. 115–117 с. (дата обращения: 15.05.2019).
16. Гадоев Э. Ф. «Учет и налогообложение основных средств и нематериальных активов», – Ташкент: Издательский дом «Мир экономики и права». 86 с. (дата обращения: 15.05.2019).
17. Захарова А.П., Виничук О.Ю. Основные фонды РФ: анализ стоимости, структуры и обновления // Экономика и предпринимательство. 2014. № 7. 108–112 с. (дата обращения: 15.05.2019).
18. Иванов В.В., Бунько В.А. Объекты налогообложения и налоговые обязательства /В.В Иванов, В.А Бунько // Издательство ООО «Налоги и финансовое право» Екатеринбург: – 2015. – № 6. – С. 86–90.

19. Калущкая Н.А., Коваленко С.Н., Загулаев М.Р. Сущность основных средств в российской учетной практике: учебное пособие / Н.А. Калущкая// М: Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования – 2015. – № 4. – С. 143–149.
20. Грачёв А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: учебное пособие / А.В. Грачев // М.: Дело и Сервис – 2011 – 328 с.
21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П.Кондраков // М: 4–е изд., перераб. и доп., – 2015. – 656 с.
22. Опальский А.Ю. Сложные вопросы учета поступления и выбытия основных средств в бюджетных учреждениях / А.Ю. Опальский // Издательство «Панорама» Москва. – 2013. – № 5. – С. 15–28.
23. Семенич Ю.М., Чухлеб А.В. Оценка дефиниций категории «основные средства» / М.Ю. Семенич, А.В. Чухлеб // Издательство «Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук». – 2015. – № 11–3. – С. 190–192.
24. Новодворский В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность. / В.Д. Новодворский// М.: «Омега-Л» – 2014. – 450 с.
25. Маковеев А.Н., Акиншина И.М., Поспелова Е.В. Восстановление основных средств / Н.А. Маковеев, М.И. Акиншина, В.Е. Поспелова // М: Экономика железных дорог. – 2013. – № 5. – С. 27–47
26. Пошерстник Е. Б. Самоучитель по бухгалтерскому учету. / Е.Б. Пошерстник // М.: НТД «Герда». – 2013. – 390 с.
27. Семенова, В. М. Экономика предприятия: учебное пособие / М.В. Семенова // г. Питер – 2014. – 320 с.
28. Сергеева, И.В. Экономика организаций: учебное пособие / В.И. Сергеева // г. Питер – 2014.– 224 с.
29. Столяров Д.А. Формирование фактической себестоимости МПЗ "Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение" / Д.А. Столяров // М: Финансы – 2015. – N 4. – С. 25–26

30. Стражева В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / И.В. Стражева // М.: Бухгалтерский учет. – 2010. – 480 с.
31. Хасанов Н.К., Хайдаров Ш.У. «Заработная плата на предприятии» / Н.К. Хасанов, Ш.У. Хайдаров // г.Ташкент: Издательский дом «Мир экономики и права» – 2015. – 100 с.
32. Хахонова Н.Н. – Бухгалтерское дело: учебное пособие / Н.Н. Хахонова // М: Бухгалтерское дело – 2016. – С. 559–576.
33. Суслова Ю.А. Ремонт собственных основных средств: бухгалтерский и налоговый учет / Ю.А. Суслова // М: Бухгалтерский учет – 2015. – № 7. – С. 39–44.
34. Труфен А.О., Бридель В.В. Экономическая сущность понятий «основные средства» и «основной капитал» предприятий гостиничного хозяйства: учебное пособие / А.О. Труфен, В.В. Бридель // М: Основные средства – 2014. – № 1–1. – С. 79–82.
35. Хорин А.Н., Михалева Ж. Г. Принцип временной определенности в системе бухгалтерского учета / А.Н. Хорин, Ж.Г. Михалева // М: Аудит и финансовый анализ – 2010. – № 4. – С. 35– 109.
36. Евдокимова Т.В. Анализ генезиса теоретических подходов к понятию и оценке эффективности /Т.В Евдокимова // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2013. – № 3. – С. 22–27.
37. Чеборюкова В.В. Типовые проводки бухгалтерском учете: практическое пособие / В.В. Чеборюкова // М: Издательство Проспект – 2009. – 432 с.
38. Официальный сайт предприятия АО «Алмалыкский ГМК» URL: <http://agmk.uz/index.php/ru/korporativnoe-upravlenie/otchetnost/finansovie-otcheti/msfo> (дата обращения: 15.05.2019).
39. М. М. Мирзаева, Ш.У. Хайдарова «Сборник методических указаний по бухгалтерскому учету» / М.М. Мирзаева, Ш.У. Хайдарова // М: Издательство «infoCOM.UZ» г. Ташкент – 2009. – С. 120–130.

40. Экономический словарь [Электронный ресурс] – URL: http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/9854, Трудовой Кодекс РФ. [Электронный ресурс] – URL: <http://www.zakonrf.info/tk/gl21/> (дата обращения: 15.05.2019).

41. Официальный сайт предприятия АО «Алмалыкский ГМК» [Электронный ресурс] – URL: <http://agmk.uz/index.php/ru/korporativnoe-upravlenie/otchetnost/finansovie-otcheti/msfo> (дата обращения: 15.05.2019).

42. Влияние нормирования труда на оплату труда работника [Электронный ресурс]: – URL: <http://www.allpravo.ru/diploma/doc44p0/instrum6555/item6566.html> (дата обращения 10.05.2018).

43. Кадры организации и производительность труда [Электронный ресурс] – URL: http://studopedia.su/4_38158_tema-kadri-organizatsii-i-proizvoditelnost... (дата обращения 10.05.2018)

44. Топ-10 с самой высокой производительностью труда [Электронный ресурс] – URL: http://neohr.ru/issledovaniya/article_post/top-10-stran-s-samoy-vysokoy-proizvoditelnostyu-truda (дата обращения: 15.05.2019).

45. «Обеспечение занятости и создание новых рабочих мест в Республике Узбекистан.» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.demoscope.ru/weekly/2014/0583/analit05/php> (дата обращения: 15.05.2019).

46. Министерство финансов Республики Узбекистан [Электронный ресурс] – URL: <http://www.mf.uz> (дата обращения: 15.05.2019)

47. Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан [Электронный ресурс] – URL: <http://www.soliq.uz>. (дата обращения: 15.05.2019).

48. Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан [Электронный ресурс] – URL: <http://www.lex.uz> (дата обращения: 15.05.2019).

Приложение А

Предельные нормы амортизации (в Узбекистане)

№ группы	№ подгруппы	Наименование основных средств	Годовая предельная норма амортизации, в процентах
I		Здания, строения и сооружения	
	1	Здания, строения	3
	2	Нефтяные и газовые скважины	5
	3	Нефтегазохранилища	
	4	Каналы судоходные, водные	
	5	Мосты	
	6	Дамбы, плотины	
	7	Речные и морские причальные сооружения	
	8	Железнодорожные пути предприятий	
	9	Берегоукрепительные берегозащитные сооружения	
	10	Резервуары, цистерны, баки и другие емкости	
	11	Внутрихозяйственная и межхозяйственная оросительная сеть	
	12	Закрытая коллекторно-дренажная сеть	
	13	Взлетно-посадочные полосы, дорожки, места стоянки воздушных судов	
	14	Сооружения парков и зоопарков	
	15	Спортивно-оздоровительные сооружения	
	16	Теплицы и парники	
	17	Прочие сооружения	
II		Передаточные устройства	
	1	Устройства и линии электропередач и связи	8
	2	Внутренние газопроводы и трубопроводы	
	3	Сети водопроводные, канализационные и тепловые	
	4	Магистральные трубопроводы	
III		Силовые машины и оборудование	
	1	Теплотехническое оборудование	8
	2	Турбинное оборудование и газотурбинные установки	
	3	Электродвигатели и дизель-генераторы	
	4	Комплексные установки	
IV		Рабочие машины и оборудование по видам деятельности (кроме мобильного транспорта)	
	1	Машины и оборудование всех отраслей экономики	15
	2	Сельскохозяйственные тракторы, машины и оборудование	

№ группы	№ подгруппы	Наименование основных средств	Годовая предельная норма амортизации, в процентах
	3	Цифровое электронное оборудование коммутаций и передачи данных, оборудование цифровых систем передач, цифровая измерительная техника связи	15
	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	
	13	Прочие машины и оборудование	
V		Мобильный транспорт	
	1	Железнодорожный подвижной состав	4
	2	Морские, речные суда, суда рыбной промышленности	
	3	Воздушный транспорт	
	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		Компьютерные, периферийные устройства, оборудование по обработке данных	
	1	Компьютеры	20
	2	Периферийные устройства и оборудование по обработке данных	
	3	Копировально–множительная техника	

Продолжение таблицы

№ группы	№ подгруппы	Наименование основных средств	Годовая предельная норма амортизации, в процентах
	4	Прочие	
VII		Основные средства, не включенные в другие группы	
	1	Многолетние насаждения	10
	2	Прочие	15

Приложение Б

Выбытие основных средств при их недостатке по результатам инвентаризации

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”
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; 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	5910 “Недостачи и потери от порчи ценностей” – на сумму убытка от выбытия недостающего актива
Отражение убытков при выбытии недостающих основных средств – виновные не установлены	9430 “Прочие операционные расходы”	5910 “Недостачи и потери от порчи ценностей”

Приложение В

Первичные формы учета движения основных средств

Унифицированная форма Форма № ОС–1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель предприятия –сдатчика

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
"___" _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель предприятия – получателя

Директор
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
"___" _____ 20__ г.

М.П.

М.П.

Организация получатель АО «Алмалыкский ГМК»
(наименование)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0306001
12345678

110100, г. Алмалык, ул. Амира Тимура, д. 53, Тел.: (499) 522-43-44

(адрес, телефон, факс)

Р/с 40702898765432198765 в АКИБ Ипотека банк
(банковские реквизиты)

Склад готовой продукции

(наименование структурного подразделения)

Организация–сдатчик _____
(наименование)

по ОКПО

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта Договор купли-продажи

(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер

265/2018

01.03.2018

дата

	Дата	принятия к бухгалтерскому учету	01.03.2018
		списания с бухгалтерского учета	
		Счет, код аналитического учета по ОКОФ	01 142915540

АКТ

о приемке–передаче объекта основных средств

Номер документа	Дата составления
3	01.03.2018

Номер	амортизационной группы	4
	инвентарный	Б00123
	заводской	SAA54782
Государственная регистрация прав на недвижимость		номер дата

Объект основных средств Автопогрузчик

Местонахождение объекта в момент приема–передачи ООО "Дельта", Москва

Организация–изготовитель Komatsu

(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

Доля в праве общей собственности, %

2. Иностранная валюта*

(наименование)

(курс)

(на дату)

(сумма)

*) Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

Форма № ОС–1 – Акт приема–передачи основных средств

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата			сро к (лет, месяцев)	Срок полезног о	Сумма амортизаци и (износа), руб	Остаточна я стоимость, руб	Стоимость приобретени я (договорная стоимость), руб
(год)	ввода в (первоначальна я)	последнег о ремонта					
1	2	3	4	5	6	7	8

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

Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
		наименование	норма
1	2	3	4
900000	60 мес	линейный	1,66

Форма № ОС-1 – Акт приема-передачи основных средств 2-я страница

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

			Код															
		Форма по ОКУД–	0306002															
		по ОКПО–	12345678															
	АО «Алмалыкский ГМК»																	
	(наименование организации)																	
отдел	Склад																	
	(наименование структурного подразделения)																	
Исполнитель работ	ООО «Мастер»	по ОКПО–	87654321															
	(наименование организации (структурного подразделения))	Договор (заказ)	номер 223/2018															
			дата 01.03.2018															
	<table border="1"> <tr> <th>Номер документа</th> <th>Дата составления</th> </tr> <tr> <td>3</td> <td>14.03.2018</td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления	3	14.03.2018	<table border="1"> <tr> <td rowspan="4">Период ремонта</td> <td>по договору (заказу)</td> <td>с</td> <td>01.03.2018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>по</td> <td>15.03.2018</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">фактический</td> <td>с</td> <td>01.03.2018</td> </tr> <tr> <td>по</td> <td>14.03.2018</td> </tr> </table>	Период ремонта	по договору (заказу)	с	01.03.2018		по	15.03.2018	фактический	с	01.03.2018	по	14.03.2018
Номер документа	Дата составления																	
3	14.03.2018																	
Период ремонта	по договору (заказу)	с	01.03.2018															
		по	15.03.2018															
	фактический	с	01.03.2018															
		по	14.03.2018															
АКТ о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств																		

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

Директор

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"14" Марта 2018г.

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

Номер по	Объект основных средств	Номер			Восстановительная (первоначальная) стоимость, руб	Фактический срок эксплуатации
		инвентар	паспорта	заводской		

		ный				
1	2	3	4	5	6	7
1	Автопогрузчик komatsu fd30t-16	Б00123	АА 123456	SAA54782	630 000	18 мес

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

Номер по	Объект средств	Вид работы	на демонтаж, руб	Стоимость выполненного объема работ, руб					
				по договору (заказу)		фактическая			
				ремонта	модернизации	ремонта	реконструкции,	затраты по оборудованию	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1		Ремонт тормозной системы		258 000		258 000			
Итого									

Стоимость объекта основных средств после реконструкции, модернизации

630 000

руб.

Форма № ОС-3—Акт приемки—сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов

Унифицированная форма N ОС-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 N 7

Форма по ОКПО ООО «Мир производства» (наименование организации) Склад (структурное подразделение)		Код
		0306003
Основание для составления акта Приказ (приказ, распоряжение) Головлев А.А. Материально ответственное лицо (фамилия, инициалы)		Дата списания с бухгалтерского учета 25.06.2017
		номер 26
		дата 24.06.2017
		Табельный номер 000165

УТВЕРЖДАЮ

АКТ

Номер документа	Дата составления
4	25.06.2016

о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Руководитель Генеральный директор
(должность)

Митин (личная подпись) Митин О.М. (расшифровка подписи)

" 30 " июня 20 17 г.

Причина списания физический износ

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактически й срок эксплуатаци и	стоимость на момент принятия к учту или восстановит ельная стоимость, руб.	Сумма начисленно й (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентар ный		выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерско му учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сооружение для хранения инвентаря	0001596 СК	—	20.07.2001	25.07.2001	131	364 268	284 042	80 226
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—

Форма № ОС–4 – Акт о ликвидации основных средств

АО «Алмалыкский ГМК»
(наименование организации)
МПЗ
(наименование структурного подразделения)

Типовая форма № ОС–6
Форма по ОКУД–
по ОКПО–

Коды

**Инвентарная
карточка
учета объекта
основных средств**
Объект
Компьютер HP № 1/N5000 AMD Fusion
APU A4–5500 Quad–Core 3.0GHz,/ DDR3 8GB
(серия, тип постройки или модель, марка)

Номер	амортизационной группы–		II	
	паспорта (регистрационный)–			
	инвентарный–			
	заводской–			
Дата	принятия к бухгалтерскому учету–		02.01.2017	
	снятия с бухгалтерского учета–			
Счет, код аналитического учета–			0150/0151	

Местонахождение объекта основных
средств
Организация–изготовитель

Цех
Компания «HP»
(наименование)

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактиче ский срок эксплуат ации	Сумма начисленн ой (износа), сум	стоимо сть, сум
Выпуск а (постро йки)	капремон та,модер низ, реконстр	наимено вание		дат а			
1	2	3	4	5	6	7	8
15.01.2017	10.01.2017	Акт № ОС–1	5	02.01.2017	1 год	5720	31200

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

Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, сум	Срок полезного
1	2
24000	5

3. Переоценка

Дата	Коэффицие	Восстанови	Дата	Коэффиц	Восстановите	Дата	Коэффици	Восстановител
------	-----------	------------	------	---------	--------------	------	----------	---------------

	нт пересчета (переоценки)	тельная стоимость, сум		иент пересчета (переоценки)	льная стоимость, сум		ент пересчета (переоценки)	бная стоимость, сум
1	2	3	1	2	3	1	2	3
01.01. 2017	1,3	36920	01.01. 2017	1,192	5720			

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 03.01.2017	Продажа	Бухгалтерия	31200	Петров В.С.

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 затрат, сум
	наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5
Дооборудование	Акт № ОС-3	12.11 .2017	15	4400

6. Затраты на ремонт

Ремонт				
вид ремонта	документ			сумма затрат, сум
		дата		
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.)				
	количество	наименование драгоценных и (или) полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	
1	2	3	4	5	6	7
Системный блок	1					
Клавиатура, 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	HP № 1/N5000 AMD Fusion APU A4–5500 Quad– Core 2.0GHz/ HDD 500Gb/ DDR3 4GB					

Лицо, ответственное за ведение
инвентарной карточки

Бухгалтер
(должность)

(подпись)

Иванова Н.П.
(расшифровка подписи)

Форма № ОС-6 – Инвентарная карточка учета основных средств

Типовая форма № ОС–15

Организация–заказчик _____ (наименование)	АО «Алмалыкский ГМК» _____ (наименование)	Форма по ОКУД– по ОКПО–	Коды 0306007 78469819				
_____ (наименование структурного подразделения заказчика)			24				
Основания для составления акта	Договор о выполнении монтажа _____ (наименование документа)		дата– 11.05.2019				
		Счет, код аналитического учета–	07				
АКТ– <table border="1" style="display: inline-table; margin-left: 20px;"> <tr> <th>Номер документа</th> <th>Дата составления</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">14.05.2019</td> </tr> </table> приемки–передачи оборудования в монтаж		Номер документа	Дата составления	3	14.05.2019	Дата	сдачи в монтаж– 14.05.2019
		Номер документа	Дата составления				
3	14.05.2019						
	сдачи в эксплуатацию	по	16.05.2019				
Место составления акта	АО «Алмалыкский ГМК» _____		по ОКПО – 78469819				
Организация– изготовитель	ООО «Парус» _____ (наименование)		по – 14356218				
Организация– поставщик	ООО «Горторг» _____ (наименование)		по ОКПО – 57123498				
Монтажная организация	ООО «Сборка» _____ (наименование)		по ОКПО – 65481348				
1. Перечисленное ниже оборудование для монтажа в _____ (наименование здания, сооружения, цеха)							

Форма № ОС–15 – Акт приемки–передачи оборудования в монтаж