

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
ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА МЕДЕПЛАВИЛЬНОМ ЗАВОДЕ АО «АГМК»

УДК 657.421.1:669.33

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Сидоренко Елена Федоровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

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

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.		

ПЛАНИРУЕМЕ 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.
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.

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

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

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-ЗБЗА1	Сидоренко Елена Федоровна

Тема работы:

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА МЕДЕПЛАВИЛЬНОМ ЗАВОДЕ АО «АГМК»
--

Утверждена приказом директора (дата, номер)	От 10.04.2018 года за №2479/с
---	-------------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	30 мая 2018 года
--	------------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

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

<i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	20.12.2017
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н.		20.12.2017

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3БЗА1	Сидоренко Елена Федоровна		20.12.2017

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 90 страниц, 3 рисунка, 36 таблиц, 48 использованных источников, 4 приложения.

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

Объектом исследования является акционерное общество «Алмалыкский ГМК».

Целью работы – учет основных производственных фондов акционерного общества «Алмалыкский ГМК», а также разработка рекомендаций по улучшению их использования.

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

Для осуществления данных целей необходимо:

- изучить 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 будут использованы следующие методы: метод сравнения, метод графического и табличного представления данных, логический метод.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

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

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

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

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

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

РФ – Российская Федерация.

ПБУ – Положение Бухгалтерского Учета.

НСБУ – Национального Стандарта Бухгалтерского Учета.

АГМК – Алмалыкский горно-металлургический комбинат.

МПЗ – Медеплавильный завод.

КАУ – коды аналитического учета.

КСО – Концепция Социальной Ответственности.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Реферат	6
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки	7
Введение	9
1 Теоретические аспекты учета основных средств	11
1.1 Понятия основных средств	11
1.2 Оценка основных средств	17
1.3 Амортизация основных средств	27
2 Бухгалтерский учет основных средств	34
2.1 Учет поступления основных средств	34
2.2 Учет переоценки основных средств	36
2.3 Частичная ликвидация основных средств	39
2.4 Учет выбытия основных средств	41
3 Учет основных средств АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»	48
3.1 Краткая характеристика предприятия	48
3.2 Учет поступления и выбытия основных средств	55
3.3 Анализ состояния и эффективного использования основных средств	60
4 Раздел «Социальная ответственность»	73
Заключение	79
Список использованных источников	86
Приложение А. Предельные нормы амортизации (в Узбекистане)	91
Приложение Б. Выбытие основных средств при их недостатке по результатам инвентаризации	93
Приложение В. Первичные формы учета движения основных средств	95
Приложение Г. Отчет о проверке ВКР на плагиат (обязательное)	101

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.

Целью выпускной квалификационной работы является учет основных производственных фондов акционерного общества «Алмалыкский ГМК».

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 2016 года по 2017 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 2016 года по 2017 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) N 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 N5 основными средствами признаются материальные активы, используемые предприятием в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности[3, стр. 1-2].

В соответствии с ПБУ 6/01, при принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо одновременное 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 N 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 N 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.

б) «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 N 5 "Основные средства", зарегистрированный МЮ РУз 20.01.2004 г. N 1299).

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

Согласно 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 с 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 N 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. N 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” - <i>на сумму дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости</i>	0200 “Износ основных средств” - <i>на сумму дооценки накопленного износа</i> 8510 “Корректировки по переоценке долгосрочных активов” - <i>на сумму разницы между суммами дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости и накопленного износа объекта основных фондов</i>

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

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

Таблица 3 – Уценка основных средств в результате переоценки

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

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):

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

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, смотреть Приложение 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 - прямолинейный;
- 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 прямолинейный 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, приходяемых при отличных от приобретения за плату вариантах поступления, а также связанные с их подготовкой к эксплуатации расходы.

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

При этом бухгалтерские записи отличаются по каждому из возможных способов 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 приходятся по текущей рыночной стоимости на дату частичной ликвидации объекта.

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

После частичной ликвидации основное средство продолжает использоваться, стало быть, по нему следует начислять амортизацию.

Начисление амортизации надлежит производить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения частичной ликвидации, до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учёта.

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

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

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

Проводки по выбытию объекта основных средств представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Проводки по выбытию части объекта основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость ликвидируемой части основного средства	01 субсчет «Выбытие основных средств»	01
Списана начисленная сумма амортизации по выбывающей части объекта основных средств	02	01 субсчет «Выбытие основных средств»
В прочих расходах учтена остаточная стоимость выбывающей части основных средств	91.2	01 субсчет «Выбытие основных средств»
Приняты к учету МПЗ, полученные при ликвидации части основных средств	10	91.1
Учтены расходы по ликвидации части основного средства	91.2	60

Продолжение таблицы 9

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, смотреть 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, смотреть Приложение Б.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Выпускаемая продукция представлена в таблице 15:

Таблица 15 – Выпускаемая продукция предприятием.

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

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

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

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

Основные фонды предприятия – это совокупность материальных ценностей, которые созданы общественным трудом и длительное время

участвуют в производственном процессе и переносят свою стоимость на выпускаемую продукцию.

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

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

1. Здания (КАУ 110), таблица 16.

Таблица 16 – Перечень основных средств по КАУ 110

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	ка у	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
3	997 990,85	655 569,73	0	09.1995	110	251031	Здание-основной корпус
1009							
9	1 348,43	0,00	0	01.2006	110	251031	Склад для реагентов
10	278,42	278,42	0	01.1963	110	251031	Здание дробилки
14	153,85	153,85	0	01.1963	110	251031	Здание бытового помещения
67	1 470,67	1 470,67	0	01.1977	110	251031	Здание грануляции меди
75	1 103,08	1 103,08	0	01.1972	110	942914	Здание столовой
1005							
5	509 853,41	228 880,96	0	12.1999	110	251031	Караульное помещение
2212							
7	4 853,99	1 037,81	0	10.2004	110	251031	Наблюдательная вышка
37	2 489,32	2 489,32	0	01.1967	110	251031	Склад кислоты
1020							
2	1 358,07	0,00	0	12.2011	110	231000	Склад для хранения баллонов

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

3. Передаточные устройства и машинное оборудование (КАУ 130), 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
5941	8 172,49	503,97	2	11.2014	130	253011	Электродвиг.СС100 С1.61квт
5953	14 719,69	907,71	2	11.2014	130	253011	Электродвиг.100М 6.6 ВТ
3002	80,28	80,28	8	01.1967	130	253011	Газопровод комплекса КФП
3010	226,73	226,73	8	01.1967	130	253011	Водопровод комплекса КФП
3174	2 249 347,79	388 441,24	8	01.1963	130	253011	Газоход
3037	896,06	896,06	8	01.1971	130	253011	Паропровод 4,8
3024	8 394,36	3 992,55	8	01.1967	130	253011	Газоходы конверторных газов
3079	2 276,28	2 276,28	8	01.1975	130	251031	Хоз.питьевой водопровод СК-23
3016	138,87	138,87	8	01.1963	130	231000	Кабельные линии
3117	1 281,88	1 281,88	8	01.1963	130	231000	Ливневая канализация

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
24360	796,61	15,93	2	12.2016	150	253011	Контактор КМИ 11860 18А
24361	796,61	15,93	2	12.2016	150	253011	Контактор КМИ 11860 18А
5253	570,02	570,02	2	10.1995	150	253011	Эл. двиг.4 АМ-225М 8 к-р №11
5255	570,02	570,02	2	10.1995	150	253011	Эл.дв.4АМ-225
5884	3 929,02	314,32	2	12.2013	150	253011	Ящик ПЗКБ-250
5895	3 546,60	283,73	2	12.2013	150	253011	Ящик ПЗКБ-250
5818	1 345 430,50	160 969,02	2	12.2011	150	253011	Преобраз.частот. 630квт 3740569
24456	129 041,06	2 365,75	2	01.2017	150	253011	Теплообменник
5380	18,98	18,98	2	12.2001	150	253011	Агрегат ОПМД-1000
5505	73 319,45	57 770,96	2	06.2006	150	253011	Преобраз.частоты 22F5Q
5514	66 846,20	46 128,21	2	12.2006	150	253011	Преобраз.частотн.75квт23F5
5882	3 297,31	263,79	2	12.2013	150	253011	Ящик ПЗКБ-250

5. Рабочие машины и оборудование (КАУ 160), 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
50365	5 197,94	3 378,66	20	09.2014	160	942909	Копировальный аппарат-1800
24338	9 991,81	599,51	6	12.2016	160	253011	Вентилятор центробежный 4-75
21847	30 671,22	23 421,78	6	09.2008	160	253011	Насос X80x65x160 с эл.дв
23444	17 928,20	7 260,92	6	02.2012	160	253011	Агрегат насосн.X50x32x125ТС
13544	1 034,89	1 003,85	6	08.2005	160	253011	Кондиционер KFR-51
13566	1 552 047,71	1 303 720,08	6	01.2006	160	253011	Печь обжига
13592	1 760,63	1 707,81	6	10.2002	160	253011	Циклон-М
10896	199,02	199,02	6	01.1972	160	253011	Мельница шаровая ЦИК №1
17201	22 116,53	22 116,53	6	07.1996	160	253011	Кран П-1644№4 Q-10тн
19264	19,71	19,71	6	01.1991	160	253011	Конвейер Л-27
19265	21,30	21,30	6	01.1991	160	253011	Конвейер Л-27а
19275	29,15	29,15	6	01.1991	160	253011	Конвейер №25 ш/ш
20000	21,10	21,10	6	01.1991	160	253011	Пылеуловитель

Продолжение таблицы 20

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
20001	18,16	18,16	6	01.1991	160	253011	Пылеуловитель ш/ш-к
20390	36 386,66	36 386,66	6	07.2001	160	253011	Дробилка КИД-300
20917	274,82	274,82	6	01.1997	160	253011	Вентилятор ВЦ14-46 №5
21609	555,99	555,99	6	07.2001	160	253011	Дробилка С-691
21610	555,99	555,99	6	07.2001	160	253011	Дробилка КИД-300
17788	9 169,01	9 169,01	6	03.1991	160	253011	Эл.фильтр ОГП 4х16
19102	1 026,47	1 026,47	6	12.1991	160	253011	Автопогрузчик г/п 5 тн
23098	39 204,71	29 338,19	6	04.2009	160	253011	Дробильно-сократительный агрегат
23133	23 626,80	17 385,39	6	06.2009	160	253011	Дробилка ШД-6(4500)
23178	33 189,58	22 651,89	6	03.2010	160	253011	Вентилятор СВМ №6

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

Таблица 21 – Перечень основных средств по КАУ 170

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
32042	12,14	12,14	13	01.1977	170	253011	Прибор КСП X-0 СК-23
32043	11,97	11,97	13	01.1978	170	253011	Прибор КСП 4600 СК-23
22164	27 181,97	27 181,97	13	11.2004	170	231000	Хроматограф газов."Цвет-800
23113	5 429,18	5 429,18	13	03.2009	170	231000	Счетчик AV10 RL-P-1413-3
31948	285,91	285,91	13	03.1998	170	231000	Осцилограф
49334	5 361,60	5 361,60	13	12.2007	170	231000	Счетчик AV10-RL-P14B-4
49917	801,57	590,49	13	04.2012	170	231000	Прибор показ. ПКЦ-1111
5837	3 331,85	2 454,46	13	04.2012	170	231000	Преобраз.SERABAR MPMP 41
5877	4 810,94	2 970,75	13	03.2013	170	231000	Преобраз.давл.Deltabar
21933	1 117,84	1 117,84	13	06.2004	170	231000	Сапфир 22ДД 2440
21956	1 144,45	1 144,45	13	07.2004	170	231000	Сапфир 22ДД 2440
22264	6 959,82	6 959,82	13	01.2005	170	231000	Прибор цифровТехнограф160-2
22273	8 534,69	8 534,69	13	01.2005	170	231000	Микропилот FMR-240
24532	7 932,45	429,67	13	07.2017	170	231000	датчик перепада давления Deltabar
43079	196,80	196,80	13	08.2004	170	231000	Регулятор РС 29.3.42
47981	4 254,60	4 254,60	13	01.2007	170	231000	Метран 100ДД 1430
48448	576,98	576,98	13	12.2001	170	231000	Интегратор И-1
50455	784,38	246,42	13	07.2015	170	231000	Прибор ПКД-1115 1,25кПА
50480	5 775,20	1 564,12	13	11.2015	170	231000	Прибор регистрирующий
50504	9 868,30	2 565,76	13	12.2015	170	231000	Prosonic MFMU 42 ультразвуковой уровнемер
50668	11 213,92	2 551,17	13	03.2016	170	231000	анализатор жидкости Liquiline MCM42

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

Таблица 22 – Перечень основных средств по КАУ 180

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
47973	1 426,02	1 426,02	20	12.2006	180	942909	Систем.блок HPCompad DX6120
47974	1 426,02	1 426,02	20	12.2006	180	942909	Систем.блок HPCompad DX6120

Продолжение таблицы 22

47988	365,35	365,35	20	01.2007	180	942909	Принтер Куосера
47995	289,87	289,87	20	01.2007	180	942909	Монитор 17 CRT HPS7540
48656	288,50	288,50	20	04.2007	180	942909	Монитор 17 CRT HP S 7540
49068	564,31	564,31	20	12.2007	180	942909	Монитор 17 LG
49538	422,88	422,88	20	10.2004	180	231000	Системный блок IntelCelerjn 2400m(4300)
49541	845,77	845,77	20	10.2004	180	942909	Систем блок.Celeron2400m
50025	1 722,30	1 693,60	20	01.2013	180	942909	Компьют в компл Ofissbar-1
50472	154,84	154,84	20	08.2015	180	942909	Монитор Master -17 753DFX
50477	1 134,00	472,50	20	11.2015	180	942909	Принтер Canon2900
34023	15,29	15,29	15	08.1995	180	253011	Калькулятор "CITIZEN"
21260	240,25	240,25	20	05.2005	180	253011	Принтер лазерный 1010HP
48205	2 926,24	2 926,24	20	09.2001	180	253011	Компьютер Pentium III 650 (1900)
50729	656,98	197,09	20	06.2016	180	253011	камера WDR Samsung SCB-3001PH
50818	4 765,58	1 429,68	20	06.2016	180	253011	купольная камера PTZ Samsung SCP-3430 HP
50833	14 135,01	4 240,50	20	06.2016	180	253011	16-канальный 4CIF видеорегиcтpатор

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

Таблица 23 – Перечень основных средств по КАУ 190

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
21993	290,50	290,50	9	02.2005	190	253011	Стол для заседаний 1500x900
44132	23,77	23,77	9	03.1996	190	253011	Стол однотоумбовый
43200	488,09	488,09	9	04.2005	190	253011	Диван мягкий
43226	251,14	251,14	9	03.2005	190	253011	Стол письменный MAPC140
16000	454,05	454,05	9	06.2005	190	942914	Набор мебели для столовой
47425	2,10	2,10	9	09.1994	190	253011	Тумбочки
44077	0,99	0,99	15	01.1973	190	253011	Сейф
48256	424,00	424,00	9	10.2001	190	942909	Набор мягкой мебели
48285	345,07	345,07	9	11.2001	190	942909	Кресло визитное
49575	383,59	383,59	9	12.1998	190	942909	Пылесос
21888	208,84	208,84	9	03.2003	190	943907	Стол аудиторский
41719	39,99	39,99	9	05.2003	190	943907	Зеркало для установки на плацу
48022	222,04	222,04	9	03.2000	190	943907	Топчан кушетка

9. Транспорт (КАУ 200), таблица 24.

Таблица 24 – Перечень основных средств по КАУ 200

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
24141	59 531,55	10 715,68	6	12.2014	200	253011	Таль электрическая
24142	67 157,49	11 864,66	6	12.2014	200	253011	Таль эл. Q-6.3тн
23108	90 330,88	90 330,88	6	01.2007	200	231000	Электропогрузчик Шинко
37626	33,94	33,94	8	08.1990	200	231004	Мотороллер М-200
21953	6 346,04	6 346,04	8	07.2004	200	231000	Тележка тракторная {прицеп}
21814	230 513,14	230 513,14	8	11.2003	200	231000	Электровоз АМ-8м

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

Таблица 25 – Общий перечень основных средств по КАУ на предприятии

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

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	0820 "Приобретение основных средств"	6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам"

Продолжение таблицы 26

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;

Пример оформления КАУ основных фондов, смотреть рисунок 1:

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

нематериальные активы				
кау	0400		0500	
	бал ст-ть	счѐт	износ	счѐт
222	0,00	0430	0,00	0530

Всего	326 356 761,80	307 972 163,96
-------	----------------	----------------

255 087 159,73 236 702 561,89

25,64 25,64

18 384 597,84

Рисунок 1 – Основные фонды КАУ, пример составления

3.3 Анализ состояния и эффективного использования основных средств

Основными задачами анализа объектов основных средств являются:

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

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

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

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

Таблица 27 – Структура основных средств

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

Более наглядно структуру основных средств представим в виде диаграммы, смотреть рисунок 2.

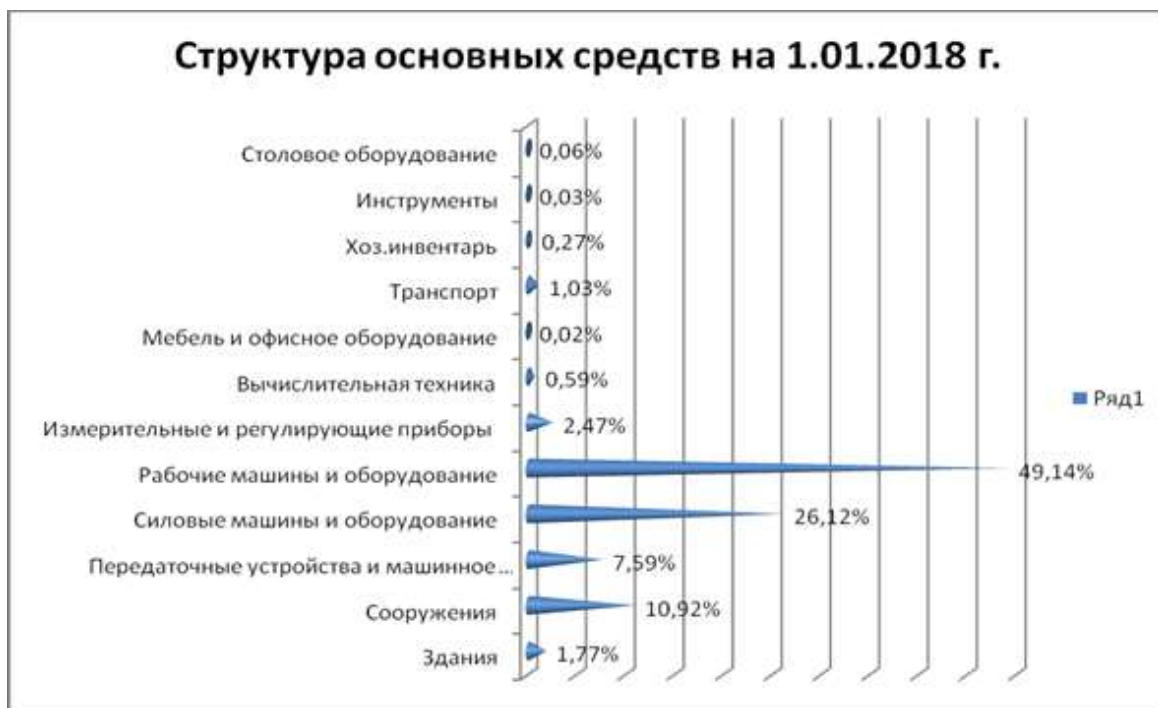


Рисунок 2 – Структура основных средств на 01.01.2018 г

Согласно данной таблицы балансовая стоимость основных производственных фондов на 01.01.2018 г составляет 1 152 342 879,06 тыс. сум.

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

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

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

В представленной ниже таблице 28 представлена структура основных средств на 01.01.2017 года.

Таблица 28 – Структура основных средств

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

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



Рисунок 3 – Структура основных средств на 01.01.2017 г

Согласно данной таблицы 28 балансовая стоимость основных средств на 01.01.2017 г. составляет 778 015 275,84 тыс. сум. Активная часть основных средств, к которым относятся рабочие машины и оборудование, составляет 47,63% или 370 601 150,39 тыс. сум. В пассивной части 23,07% составляют силовые машины и оборудование, 16,93% - здания и сооружения[45, с. 450].

На 01.01.2018 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.

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

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

КАУ	Наименование	2017 год	2018 год	Изменения	Изменения
		тыс. сум	тыс. сум	тыс. сум	%
110	Здания	17 540 926,82	20 421 099,45	2 880 172,63	16,4%
120	Сооружения	114 209 680,17	125 849 612,73	11 639 932,57	10,2%
130	Передаточные устройства и	59 456 564,36	87 441 389,52	27 984 825,16	47,1%

Продолжение таблицы 29

КАУ	Наименование	2017 год	2018 год	Изменения	Изменения
		тыс. сум	тыс. сум	тыс. сум	%
	машинное оборудование				
150	Силовые машины и оборудование	179 483 907,64	300 969 522,32	121 485 614,68	67,7%
160	Рабочие машины и оборудование	370 601 150,39	566 220 680,48	195 619 530,08	52,8%
170	Измерительные и регулирующие приборы	18 683 984,79	28 408 303,34	9 724 318,54	52,0%
180	Вычислительная техника	6 712 247,49	6 769 195,72	56 948,24	0,8%
190	Мебель и офисное оборудование	224 180,88	249 746,86	25 565,98	11,4%
200	Транспорт	7 897 331,38	11 869 613,00	3 972 281,62	50,3%
210	Хоз. инвентарь	2 517 089,14	3 151 704,53	634 615,39	25,2%
211	Инструменты	266 264,68	345 874,89	79 610,21	29,9%
212	Столовое оборудование	421 948,10	646 136,23	224 188,12	53,1%
		778 015 275,84	1 152 342 879,06	374 327 603,22	48,1%

Итак, согласно данным таблицы 29, балансовая стоимость основных фондов на 1.01.2018 г возросла на 374 327 603,22 тыс. сум или на 48,1%. На 52% возросла стоимость рабочих машин и измерительных и регулирующих приборов, на 50,3% возросла балансовая стоимость транспорта, на 53,1% - столовое оборудование. Основное увеличение балансовой стоимости произошло за счет ежегодной переоценки основных средств, также приобреталось оборудование для технического перевооружения реконструкции основных цехов завода.

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

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

Исходные данные для 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	1 152 342 879,06

Продолжение таблицы 30

2	Сумма износа	тыс. сум	242 464 321,18
3	Стоимость вновь поступивших ОС	тыс. сум	34 779 207,08
4	Стоимость вновь выбывших ОС	тыс. сум	1 517 869,60
5	Коэффициент износа		0,21
6	Коэффициент годности		0,79
7	Коэффициент обновления		0,03
8	Коэффициент выбытия		0,00

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

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

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

Анализ эффективности использования основных средств

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

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

Фондоотдача является обобщающим показателем эффективности использования основных средств и представляет собой объем произведенной за определенный период времени продукции, который приходится на 1 сум стоимости основных фондов. Рассчитывается по формуле (3):

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

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	2016 год	2017 год	Отклонение	Темп роста, %
Объем выпуска продукции	тыс. сум	129 063 500	139 048 500	9 985 000	107,7%
Среднегодовая остаточная стоимость основных средств	тыс. сум	378 690 305	643 231 636	264 541 331	169,9%
Среднесписочная численность Работников	чел	2524	2702	178	107,1%
Фондоотдача	тыс. сум	0,341	0,216	-0,1246	63,4%
Фондоемкость	тыс. сум	2,934	4,626	1,6918	157,7%
Фондовооруженность	тыс. сум	150035,779	238057,600	88 021,8218	158,7%
Производительность труда	тыс. сум	51134,509	51461,325	326,8162	100,6%

Согласно данной таблицы 31 темпы роста выпуска продукции составил 107,7%, темпы роста среднегодовой остаточной стоимости составил за 2017 год 169,9%. Эффективным признается использование основных средств в том случае, если темпы роста выпуска продукции будут превышать темпы роста среднегодовой остаточной стоимости. В нашем случае наоборот, поэтому в 2017 года использование основных средств на АО «Алмалыкский ГМК» считается неэффективным.

Фондоотдача за 2017 год снизилась на 36,6%. Темпы роста производительности труда ниже, чем темпы роста фондовооруженности, отсюда следует и падение фондоотдачи[48, с. 2].

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

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

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

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

Далее произведем расчеты фондоотдачи по первоначальной среднегодовой стоимости основных фондов и представим в виде таблицы 32 [48, с. 185].

Таблица 32 – Расчеты фондоотдачи по первоначальной среднегодовой стоимости основных фондов

№	Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение
1	Прибыль от реализации продукции, тыс. сум.	53 092 436	60 085 643	6 993 207
2	Объем выпуска продукции, тыс. сум	129 063 500	139 048 500	9 985 000
3	Среднегодовая стоимость, тыс. сум.:			
	<i>Основных производственных фондов</i>	497 152 891	793 952 083	296 799 193
4	<i>Их активной части</i>	270 958 224	373 149 531	102 191 306
5	Удельный вес активной части ОПФ, %	54,50%	47,00%	-7,503%
6	Рентабельность основных средств, %	10,68%	7,57%	-3,11%
7	Рентабельность продукции, %	41,14%	43,21%	2,08%
8	Фондоотдача ОПФ, тыс. сум.	0,260	0,175	-0,084
9	Фондоотдача активной части фондов, тыс. сум.	0,476	0,373	-0,104
10	Среднегодовое количество действующего оборудования, шт.	2644	2823	179
11	Отработано за год всем оборудованием, машино-час	10 400 000	10 540 000	140 000
12	<i>В том числе единицей оборудования:</i>			
	<i>Часов (Т_{ед})</i>	3 933,43	3 733,62	-200
13	<i>Смен (СМ)</i>	546,3	518,6	-28
14	<i>Дней (Д)</i>	273,2	259,3	-14
15	Коэффициент сменности работы оборудования (Ксм)	2	2	0,00

Продолжение таблицы 32

16	Средняя продолжительность смены (П), час	7,2	7,2	0,00
17	Выработка продукции за 1 машино-час (ЧВ), тыс. сум.	12,41	13,19	0,78

Согласно произведенных расчетов, фондоотдача основных производственных фондов в 2017 году снизилась с 0,260 до 0,175 тыс. сум, фондоотдача активной части основных средств также снизилась на 0,104 тыс. сум, в результате снижения удельного веса активной части в стоимости основных средств на 7,5%.

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

За 2017 год оборудованием было отработано на 140 тыс. машино-часов больше, чем в 2016 году, среднегодовое количество оборудования увеличилось на 179 единиц.

Итак, после произведенных расчетов следует вывод, который заключается в том, что уровень фондоотдачи основных средств на АО «Алмалыкский ГМК» в 2017 году снизился. А значит, эффективность использования основных фондов предприятия остается на низком уровне.

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

Мероприятия по улучшению использования основных средств

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

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

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

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

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

Освоение нового оборудования и его модернизация, внедрение мероприятий научно-технического прогресса по совершенствованию производства также являются важными факторами, способствующими росту фондоотдачи. Так в 2016 году на медеплавильном заводе идет реконструкция основных цехов, запущена в производство новая печь Ванюкова, которая по сравнению с отражательной печью, экономит энергоресурсы и производительность новой печи выше. Тем самым за счет экономии энергоресурсов затраты на производство продукции сокращаются, а прибыль соответственно будет увеличиваться[48, с. 12].

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

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

В 2016 году доля активной части основных средств составляла 54,5%, а в 2017 году – 47%.

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

коэффициента сменности, который в 2016 и 2017 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 медеплавильного завода АО «Алмалыкский ГМК», учет поступления и выбытия и документооборот по движению и бухгалтерскому учету основных средств предприятия, а также проведен анализ состояния и эффективного использования основных средств на комбинате и предложены мероприятия по улучшению использования основных средств.

4 Раздел «Социальная ответственность»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-ЗБЗА1	Сидоренко Елена Федоровна

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

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

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

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	<p><i>1. База социальной сферы предприятия.</i></p> <p><i>2. Организация социальных гарантий предприятия, через профсоюзный комитет.</i></p> <p><i>3. Социальная поддержка сотрудников предприятия.</i></p>
<p><i>1. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	<p><i>1. Проведение корпоративной благотворительности.</i></p> <p><i>2. Проведение по социальному обеспечению в сфере охраны окружающей среды.</i></p> <p><i>3. Предприятие взаимодействует с местными (локальной) органами власти.</i></p>
<p><i>2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. 	<p><i>1. Анализ правовых норм трудового законодательства – ТК на 2016 – 2017 гг.</i></p>

<i>– Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</i>	
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	20.12.2017
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		20.12.2017

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Сидоренко Елена Федоровна		20.12.2017

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

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

КСО в Узбекистане 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, генерал. поставщиков,

сотрудников и сообщества в целом. У нас в стране данную программу реализует Торгово-промышленная палата Узбекистана (ТПП), отраслевые ассоциации и объединения.

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

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

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

Таблица 33 – Стейкхолдеры АО «Алмалыкский ГМК»

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

Текстура программ КСО формирует внешний вид комбината. Выбор программ, а, следовательно, текстура КСО находится в зависимости от целей комбината и выбора стейкхолдеров, на что будут ориентированы программы. В таблице 34, смотреть обозначен список событий, реализуемых в масштабах корпоративной общественной ответственности, реализуемых предприятием.

С учетом перечисленных мероприятий (таб.34) определены расходы на реализацию программ КСО, заключены в таблице 35.

Таблица 35 – Затраты на программы корпоративной социальной ответственности АО «Алмалыкский ГМК» [8, с. 116]

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

Результаты матрицы оценки результативности деятельности компании в области корпоративной социальной ответственности

Таблица 36 – Результаты матрицы оценки результативности деятельности компании

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

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

Профсоюзным комитетом АО Алмалыкский ГМК ежегодно проводятся такие социальные работы, как материальная поддержка

пенсионерам и ветеранам труда, в виде денежного вознаграждения в размере пяти минимальных окладов (МЗП), что составляет на сегодняшний день более 700 тысяч сум, а также коллективно-организованно группой два раза в год выезжают по месту жительства посещают пенсионеров и ветеранов труда, путем снабжения продуктами первой необходимости и различными продовольственными товарами.

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

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

АО «Алмалыкский ГМК» не остается равнодушным к жителям города и работникам комбината, проводя различные социальные и общественные работы, в рамках благоустройства и озеленения города, путем возможности проведения досуга и места отдыха, а также в 2017 году начато строительство и освоение нового месторождения «Ешлик - I», в следствие чего будут трудоустроены более 5 тысяч человек, что повысит благосостояние граждан, и увеличит ВВП страны, а также снизит процент безработицы. [44, с. 3]

Заключение

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с пунктом 3 НСБУ N5 основными средствами признаются материальные активы, используемые предприятием в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности.

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

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

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

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

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

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

- метод равномерного начисления амортизации - прямолинейный;
- метод начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ - производственный;

– метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации - ускоренный;

– метод суммы лет (кумулятивный) - ускоренный.

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

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

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

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

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

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

Основными задачами анализа объектов основных средств являются:

– определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами, уровня их использования, уточнение причин их изменения;

– изучение степени использования производственной мощности;

– выявление резервов повышения эффективности использования объектов основных средств.

Согласно произведенных расчетов, фондоотдача основных производственных фондов в 2017 году снизилась с 0,260 до 0,175 тыс. сум, фондоотдача активной части основных средств также снизилась на 0,104 тыс. сум, в результате снижения удельного веса активной части в стоимости основных средств на 7,5%.

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

За 2017 год оборудованием было отработано на 140 тыс. машино-часов больше, чем в 2016 году, среднегодовое количество оборудования увеличилось на 179 единиц.

Итак, после произведенных расчетов следует вывод, который заключается в том, что уровень фондоотдачи основных средств на АО «Алмалыкский ГМК» в 2017 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 2016 году доля активной части основных средств составляла 54,5%, а в 2017 году – 47%.

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

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

Список использованных источников

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 N 26н.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
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;
4. Сборник нормативно-правовых документов по трудовому законодательству Республики Узбекистан.
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 // В сборнике: Молодежь в современной экономической науке Материалы III Всероссийской научно-практической заочной конференции. Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет» в г. Пятигорске. Кисловодск, 2015. 167-169 с.
8. Яковенко А.Г. Сравнение понятия «основные фонды» в РФ и других странах // Вестник международного Института управления. 2014. № 3-4. 89-92 с.
9. Батищева Н. Об основных фондах и их налоговой амортизации // Самоуправление. 2015. № 2. 18-20 с.
10. Боташева Л.Р. Бухгалтерский учет восстановления объектов основных средств // NovaInfo.Ru. 2015. № 31. 81-84 с.

11. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 2. 81-94 с.
12. Бутов В.И., Игнатов В.Г., Кетова Н.П. Основы региональной экономики. Уч. пособие. - М.: «МарТ», 2011. 448 с.
13. Вовк А.А., Вовк Ю.А., Чуприкова З.В. Классификация основных средств и оценка капитала, авансированного на основные средства // Экономика железных дорог. 2015. № 9. 47-52 с.
14. Волков Н.Г. «Учёт отклонений в стоимости материальных ценностей» // Бухгалтерский учёт. – 2012. - №5. 49-55 с.
15. Ефремова А.А., Фахриев С.М.О. Роль основных фондов в хозяйственной деятельности предприятия // Символ науки. 2015. № 6. 115-117 с.
16. Гадоев Э. Ф. «Учет и налогообложение основных средств и нематериальных активов», - Ташкент: Издательский дом «Мир экономики и права». 86 с.
17. Захарова А.П., Виничук О.Ю. Основные фонды РФ: анализ стоимости, структуры и обновления // Экономика и предпринимательство. 2014. № 7. 108-112 с.
18. Иванов В.В., Бунько В.А. Объекты налогообложения и налоговые обязательства // Налоги и финансовое право. 2015. № 6. 86-90 с.
19. Калуцкая Н.А., Коваленко С.Н., Загулаев М.Р. Сущность основных средств в российской учетной практике // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2015. № 4. 143-149 с.
20. Грачёв А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учебно-практи-кое пособие. — М.: Дело и Сервис, 2011. 328 с.
21. Кондраков Н.П. - Бухгалтерский учет: Учебник / 4-е изд., перераб. и доп., Год издания: 2014. 656 с.

22. Опальский А.Ю. Сложные вопросы учета поступления и выбытия основных средств в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2013. № 5. 15-28 с.
23. Семенич Ю.М., Чухлеб А.В. Оценка дефиниций категории «основные средства» // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2015. № 11-3. 190-192 с.
24. Новодворский В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность. / В.Д. Новодворского. - М.: «Омега-Л», 2014. 450 с.
25. Маковеев А.Н., Акиньшина И.М., Пospelова Е.В. Восстановление основных средств // Экономика железных дорог. 2013. № 5. 27-47 с.
26. Пошерстник Е. Б. Самоучитель по бухгалтерскому учету. / Е.Б. Пошерстник. - М.: НТД «Герда», 2013. 390 с.
27. Семенова, В. М. 2014. Экономика предприятия, учебное пособие, Питер : б.н., 2014. 320 с.
28. Сергеева, И.В. Экономика организаций. Учебное пособие, Питер : Проспект, 2014. 224 с.
29. Столяров Д.А. Формирование фактической себестоимости МПЗ "Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение", 2015, N 4, 25-26 с.
30. Стражева В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности/ Под ред.– М.: Выш.шк., 2010. 480 с.
31. Хасанов Н.К., Хайдаров Ш.У. «Заработная плата на предприятии», -Ташкент: Издательский дом «Мир экономики и права». 100 с.
32. Хахонова Н.Н. - Бухгалтерское дело. Учебное пособие, Год издания: 2016 – 559-576 с.
33. Сулова Ю.А. Ремонт собственных основных средств: бухгалтерский и налоговый учет // Бухгалтерский учет. 2015. № 7. 39-44 с.

34. Труфен А.О., Бридель В.В. Экономическая сущность понятий «основные средства» и «основной капитал» предприятий гостиничного хозяйства // Научный обзор. 2014. № 1-1. 79-82 с.
35. Хорин А.Н., Михалева Ж. Г. Принцип временной определенности в системе бухгалтерского учета//Аудит и финансовый анализ. 2010. № 4. 35-109 с.
36. Евдокимова Т.В. Анализ генезиса теоретических подходов к понятию и оценке эффективности // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2013. № 3. 22–27 с.
37. Чеборюкова В.В. Типовые проводки бухгалтерском учете. Составление и анализ отчетности: Практическое пособие. - М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2009. 432 с.
38. Официальный сайт предприятия АО «Алмалыкский ГМК» <http://agmk.uz/index.php/ru/korporativnoe-upravlenie/otchetnost/finansovie-otcheti/msfo>
39. М. М. Мирзаева, Ш. У. Хайдарова, «Сборник методических указаний ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ», Ташкент 2009, 120-130 с.
40. Экономический словарь. режим доступа: http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/9854 Трудовой Кодекс РФ. Электронный ресурс, режим доступа: <http://www.zakonrf.info/tk/gl21/>
41. Официальный сайт предприятия АО «Алмалыкский ГМК» <http://agmk.uz/index.php/ru/korporativnoe-upravlenie/otchetnost/finansovie-otcheti/msfo>
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 http://neohr.ru/issledovaniya/article_post/top-10-stran-s-samoy-vysokoy-proizvoditelnostyu-truda

45. «Обеспечение занятости и создание новых рабочих мест в Республике Узбекистан.» Демоскомweekly. № 58-584 27 января – 9 февраля 2014г. <http://www.demoscope.ru/weekly/2014/0583/analit05/php>

46. www.mf.uz – (Министерство финансов Республики Узбекистан).

47. www.soliq.uz – (Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан)

48. www.lex.uz – (Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан)

Приложение А Предельные нормы амортизации (в Узбекистане)

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

№ группы	№ под группы	Наименование основных средств	Годовая предельная норма амортизации, в %
	13	Прочие машины и оборудование	
V		Мобильный транспорт	
	1	Железнодорожный подвижной состав	8
	4	Подвижной состав автомобильного транспорта, производственный транспорт	20
	5	Легковые автомобили	
	6	Тракторы промышленные	
	7	Коммунальный транспорт	10
	8	Специализированные вахтовые вагоны	20
	9	Прочие транспортные средства	
VI		Компьютерные, периферийные устройства, оборудование по обработке данных	
	1	Компьютеры	20
	2	Периферийные устройства и оборудование по обработке данных	
	3	Копировально-множительная техника	
	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	5910 “Недостачи и потери от порчи ценностей” - на сумму убытка от выбытия недостающего актива

Выбытие основных средств при их недостатке по результатам инвентаризации		
	Дебет	Кредит
	<p>операционные расходы"- на разницу между рыночной стоимостью недостающего актива, подлежащей взысканию с виновных или материально ответственных лиц, и суммой убытка от его выбытия</p>	
<p>Отражение убытков при выбытии недостающих основных средств - виновные не установлены</p>	<p>9430 "Прочие операционные расходы"</p>	<p>5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей"</p>

Приложение В Первичные формы учета движения основных средств

Унифицированная форма № ОС-1											
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7											
УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-сдатчика					УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-получателя						
" " " 20 г.			" 29 " сентября 2017 г.			" " " 20 г.			" " " 20 г.		
М.П.					М.П.						
Организация-получатель АО "Алмалыкский ГМК" ИНН/КПП 7716123456/771601001 <small>(наименование)</small> 110100, г. Алмалык, ул. Амира Тимура, д. 53, Тел.: (499) 522-43-44 <small>(адрес, телефон, факс)</small> Р/с 40702898765432198765 в АКИБ Ипотека банк 24 БИК 044525716 К/с 30101810100000000716 <small>(банковские реквизиты)</small> Склад готовой продукции <small>(наименование структурного подразделения)</small>					Форма по ОКУД 0306001 по ОКПО 12345678		Код по ОКПО 12345678				
Организация-сдатчик <small>(наименование)</small> <small>(адрес, телефон, факс)</small> <small>(банковские реквизиты)</small> <small>(наименование структурного подразделения)</small>					по ОКПО						
Основание для составления акта Договор купли-продажи <small>(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))</small>					номер 265/2016 дата 01.03.2016		дата 01.03.2016				
АКТ о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)					Дата 01.03.2016		Дата 01.03.2016				
					Номер документа 3		Дата составления 01.03.2016				
					Номер 3		Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ 01 амортизационной группы 14 2915540 инвентарный 4 заводской Б00123 государственная регистрация прав на недвижимость САА54782				
					Объект основных средств Автогрузчик komatsu fd30t-16 <small>(наименование, назначение, модель, марка)</small>		Номер САА54782				
Место нахождения объекта в момент приема-передачи ООО "Дельта", Москва, Сходненская, 14											
Организация-изготовитель Komatsu <small>(наименование)</small>											
Справочно 1. Участники долевой собственности					Доля в праве общей собственности, %						
2. Иностранная валюта *											
* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.											
2-я страница формы № ОС-1											
1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи					2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету						
Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
								900000	60 мес	линейный	1,66

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

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

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

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Генеральный директор Фарманов А. К. Фарманов
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« 14 » сентября 20 18 г.

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

Номер по порядку	Объект основных средств	Номер			Восстановительная (остаточная) стоимость, руб.	Фактический срок эксплуатации
		инвентарный	паспорта	заводской		
1	2	3	4	5	6	7
1	Автопогрузчик komatsu fd30t-16	Б00123	АА 123456	ААА 54782	630 000	18 мес.

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

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

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

Оборотная сторона формы № ОС-3

Заключение комиссии:

Предусмотренные работы договором (заказом) выполнены полностью
(указать, что именно не выполнено)

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

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

АО «Алмалыкский ГМК» наименование организации Цех № 1 структурное подразделение		Форма по ОКУД 0306004	по ОКПО 12345678	03
Основание для составления акта	Приказ приказ, распоряжение	Дата списания с бухгалтерского учета	22.06.2018	номер 21с
Материально ответственное лицо	Е. Ф. Сидоренко фамилия, инициалы	Табельный номер	004	дата 22.06.2018
Причина списания		Физический износ		

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

АКТ
 Номер документа 15
 Дата составления 22.06.2018
 о списании объекта основных средств
 (кроме автотранспортных средств)

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
Углекислотная машина Х000Х	090023	2584789	январь 2006 г.	01.03.2006	206	626 000	626 000	0

Форма № ОС-4 - Акт о ликвидации основных средств

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

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

АКТ	Номер документа 12	Дата составления 04.04.2017
-----	-----------------------	--------------------------------

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель Директор Огурцов Огурцов И. И.
 должность подпись расшифровка
 подписи

« 04 » апреля 2017 г.

О СПИСАНИИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Автотранспортное средство <u>Автоцистерна АЦ 7,0</u> наименование,	Но- мер	завод- ской	12416171
		регист- рацион- ный	67118124
		инвен- тарный	13

Форма № ОС-4а - Акт о ликвидации транспортных средств

форма
 № ОС-
 6

						Коды	
				АО "Алматынский ГМК"		Форма по ОКУД-	
				(наименование организации)		по ОКПО-	
				Медеплавильный завод (МПЗ)			
				(наименование структурного подразделения)		по ОКОФ-	
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Номер документа	Дата составления	Номер	амортизационной группы-	II	Дата	принятия к бухгалтерскому учету-
	2	01.01.2015г					
			инвентарный-	256452			
			заводской-	021536			
Объект	Компьютер Avtech № 1/N5000 AMD Fusion						02.01.2015г
	APU A4-5000 Quad-Core 3.0GHz,/ DDR3 4GB						02.02.2016г
		(серия, тип постройки или модель, марка)		Счет, код аналитического учета-		0150(0151)	
Местонахождение объекта основных средств				Цех СЦРМ			
Организация-изготовитель				Компания "Avtech"			
				(наименование)			

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), сум	Остаточная стоимость, сум
Выпуска (постройки)	Последнего капремонта, модерниз, реконст р	Наименование	номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7	8
15.01.2015г	10.01.2015г	Акт № ОС-1	5	02.01.2015г	1 год	5720	31200 (36920-5720 проставляет итоговую сумму)

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

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

3. Переоценка

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

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

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

Документ, дата,	Вид операции	Наименование структурного	Остаточная стоимость,	Фамилия, инициалы лица,
-----------------	--------------	---------------------------	-----------------------	-------------------------

номер		подразделения	сум.	ответственного за хранение
1	2	3	4	5
Акт № ОС-1 от 03.01.2015г	Продажа	Бухгалтерия	31200	Петров В.Б.

Справочник: Участники долевой собственности	Доля в праве общей собственности, %	

Оборотная сторона формы № ОС-6

5. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств

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

6. Затраты на ремонт

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

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

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

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)						Примечание
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, построенных помещений и др.					
8	9	10	11	12	13	14	

CPU/MB/HDD/DDR/CD-ROM	Avtech № 1/N5000 AMD Fusion APU A4-5000 Quad- Core 2.0GHz./ HDD 500Gb/ DDR3 4GB/					

Лицо, ответственное за ведение
инвентарной карточки

бухгалтер

Иванов

Иванов Н.В.

Форма N ОС-6 - Инвентарная карточка учета основных средств

Компания-заказчик: АО «Алматыский ГМК»

(наименование структурного подразделения заказчика)

Основания для составления акта: Договор о выполнении монтажа оборудования

АКТ приемки-передачи оборудования в монтаж

Место составления акта: АО «Алматыский ГМК», цех по пошиву спец одежды, г. Алматы, ул. А.Тыгура, д. 14

Компания-изготовитель: ООО «Парус»

Компания-поставщик: ООО «Горгор»

Монтажная организация: ООО «Собери-ка»

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

Коды	0306007
ОКУД	
по ОКПО	78469819
Номер	24
Дата	11.05.2018
Счет, код аналитического учета	07
сдачи в монтаж	14.05.2018
сдачи в эксплуатацию	по договору фактическая
Дата	16.05.2018
по ОКПО	78469819
по ОКПО	14356218
по ОКПО	57123498
по ОКПО	65481348

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

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

Приложение Г Отчет о проверке ВКР на плагиат (обязательное)

Отчет о плагиате

Информация о документе:

Author:	Сидоренко Елена Федоровна
Name:	TPU540480.doc
Url:	http://portal.tpu.ru/cs/TPU540480.doc
Группа:	Д-3Б3А1
Индекс УДК:	657.421.1:669.33
Научный руководитель:	Арцер Татьяна Владимировна
Школа:	инженерного предпринимательства
Направление:	38.03.01, Экономика
Тема:	Организация бухгалтерского учета основных средств на медеплавильном заводе АО «АГМК»
Тип:	Выпускная квалификационная работа
Имя документа:	TPU540480.doc
URL:	http://portal.tpu.ru/cs/TPU540480.doc
Дата проверки:	30.05.2018 21:14
Модули поиска:	Интернет (Антиплагиат), Томский политехнический университет, Диссертации и авторефераты РГБ, Цитирования
Текстовые статистики:	
Индекс читаемости:	Сложный
Неизвестные слова:	в пределах нормы
Макс. длина слова:	в пределах нормы
Большие слова:	в пределах нормы

Оригинальные блоки: 73,43 %

Заимствованные блоки: 26,57%

Итоговая оценка оригинальности: 73,43%

Руководитель ВКР _____ Арцер Т.В.