

Министерство науки и высшего образования 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
Расчет и контроль основных средств на предприятии (на примере АО «Алмалыкский ГМК»)

УДК 657.421.1

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Хайдаров Хасанжон Кодиржон угли		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Деева В.С.	к.т.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Черепанова Н.В.	к.ф.н., доцент		

Нормоконтроль

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

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

Планируемые результаты обучения по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
Универсальные компетенции	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
Профессиональные компетенции	
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

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

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП
_____ Барышева Г.А.
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы (бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б5А1	Хайдаров Хасанжон Кодиржон угли

Тема работы:

Расчет и контроль основных средств на предприятии (на примере АО «Алмалыкский ГМК»)
Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:
--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Учебная литература 2. Статьи в печатных журналах, посвященные управлению активами 3. Статьи в электронных журналах, посвященные управлению активами 4. Статьи в Справочно-правовых системах, посвященные управлению активами 5. Нормативные акты РУз 6. Официальный сайт АО «Алмалыкский ГМК» 7. Отчетность АО «Алмалыкский ГМК» 8. Данные отчета по преддипломной практике
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1 Теоретико-методологические аспекты расчета и контроля основных средств 2 Порядок учета и проверка правильности, полноты и эффективности использования основных средств АО «Алмалыкский ГМК» 3 Выработка рекомендаций по совершенствованию контроля основных средств АО «АГМК» 4 Социальная ответственность

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

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

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Деева Вера Степановна	к.т.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Хайдаров Хасанжон Кодиржон угли		

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП
_____ Барышева Г.А.
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**Задание
для раздела «Социальная ответственность»**

Студенту

Группа	ФИО
Д–3Б5А1	Хайдаров Хасанжон Кодиржон угли

Институт	Инженерного предпринимательства		ШИП
Уровень образования	Бакалавр	Направление	38.03.01 Экономика

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 (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) – чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p>Работа с использованием ПЭВМ (компьютерной техники) оказывает негативное воздействие на здоровье человека, а значит, является работой, связанной с вредными и (или) опасными условиями труда.</p>

<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>Трудовые отношения в Республике Узбекистан регулируются законодательством о труде, коллективными соглашениями, а также коллективными договорами и иными локальными нормативными актами.</p> <p>Законодательство о труде состоит из Кодекса, законов Республики Узбекистан и постановлений Олий Мажлиса, указов Президента Республики Узбекистан, законов Республики Каракалпакстан и постановлений Жокаргы Кенеса, постановлений Правительства Республики Узбекистан и Правительства Республики Каракалпакстан, решений других представительных и исполнительных органов государственной власти, принимаемых в пределах их компетенции.</p>
<p>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке</p>	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</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>Социальная политика предприятия направлена на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обеспечение безопасных условий труда и высокого уровня социально-бытовых условий; – предоставление оплачиваемых отпусков, охраны труда и т.д.; – стабильность заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное обеспечение сотрудников и их семей; – обучение персонала.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</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. 	<ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – ответственность перед покупателями продукции и инвесторами; – благотворительная деятельность; – готовность участвовать в кризисных ситуациях.

<p><i>3. 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; – анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<ul style="list-style-type: none"> – анализ правовых норм трудового законодательства; – анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	
Перечень графического материала:		
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>		
<p>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</p>		

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Черепанова Н.В.	к.ф.н, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Хайдаров Хасанжон Кодиржон угли		

Реферат

Выпускная квалификационная работа объемом 104 страницы, 8 рисунков, 15 таблиц, 45 источников, 5 приложений.

Ключевые слова: учет основных средств, анализ использования основных фондов, инвентаризация активов, начисление амортизации, контрольные функции бухгалтерского учета, каталог рисков.

Объектом исследования является методика расчета и контроль основных средств.

Целью данной работы является расчет и контроль основных средств на предприятии (на примере АО «Алмалыкский ГМК»).

Представленная работа состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованных источников.

В процессе исследования рассматривались теоретико–методологические аспекты расчета и контроля основных средств, а также порядок учета и проверка правильности, полноты и эффективности использования основных средств АО «Алмалыкский ГМК (Республика Узбекистан).

В результате исследования были выработаны рекомендации по совершенствованию контроля основных средств в АО «Алмалыкский ГМК».

Оглавление

Введение	12
1 Теоретико–методологические аспекты расчета и контроля основных средств	15
1.1 Экономическая сущность и классификация основных средств	15
1.2 Учет основных средств предприятия в РФ	21
1.3 Современные подходы к контролю основных средств	30
2 Порядок учета и проверка правильности, полноты и эффективности использования основных средств АО «Алмалыкский ГМК»	37
2.1 Характеристика деятельности предприятия	37
2.2 Анализ эффективности использования основных средств в АО «АГМК»	40
2.3 Специфика учета основных средств на предприятии	48
3 Выработка рекомендаций по совершенствованию контроля основных средств АО «АГМК»	55
3.1 Улучшения контроля основных средств с помощью коррекции учетной политики	55
3.2 Характеристика мероприятий, направленных на усиление контрольной функции учета основных средств	61
3.3 Оценка эффективности проведения инвентаризации основных средств	69
4 Социальная ответственность	73
Заключение	79
Список использованных источников	82
Приложение А. Структура исполнительного аппарата АО «Алмалыкский ГМК»	87
Приложение Б. Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК»	88
Приложение В. Бухгалтерский баланс АО «АГМК» на 1 января 2018 г.	89
Приложение Г. Отчет о финансовых результатах АО «АГМК»	94

Приложение Д. Бухгалтерский баланс АО «АГМК» на 1 января 2019 г.	97
Приложение Е. Отчет о финансовых результатах за 2018 г.	102

Введение

Одна из главных задач промышленности, как структурной составляющей экономики любой страны – повышение эффективности и качества производства и значительное увеличение отдачи капитальных вложений и основных средств, являющихся материальной базой производства и производительных сил страны. Численный и качественный рост улучшение средств труда на основе непрерывного научно–технического прогресса – это решающая предпосылка неуклонного роста производительности труда и стабильного развития любого хозяйствующего субъекта.

Основные средства являются одним из наиболее существенных элементов внеоборотных активов организации, так как они в своей совокупности обеспечивают материально–техническую базу и условия производственно–хозяйственной деятельности организации. Наиболее полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению всех ее технико–экономических показателей: росту производительности труда, увеличению выпуска продукции (работ, услуг), повышению её качества и снижению себестоимости. В свою очередь, эффективность использования основных средств достигается путем обеспечения адекватного их учета, составления и предоставления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации, поскольку именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Совершенствование управления предприятием, создания рыночного механизма неразрывно связаны с развитием всей системы бухгалтерского учета. Именно в системном бухгалтерском учете отражается фактическая информация по каждому виду основных средств и прочих экономических

ресурсов, что позволяет осуществить финансовую и производственно–хозяйственную деятельность, добиваться желаемых результатов.

В современных условиях для нормального функционирования промышленных предприятий, безусловно, необходимо наличие современных, отвечающих определенным требованиям основных фондов. Однако указанное невозможно без непрерывного контроля за их состоянием и движением.

В то же время сегодня в научной литературе мало внимания уделяется методическим аспектам организации внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета, нет готовых решений и у законодателя. Это в значительной мере усиливает потребность в научном обосновании, тщательной разработке и развитии методического инструментария внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета. Важность эффективной организации бухгалтерского учета и контроля за поступлением, использованием и выбытием основных средств со стороны менеджмента и собственников организации обуславливает актуальность темы данной работы.

Целью данной работы является расчет и контроль основных средств на предприятии (на примере АО «Алмалыкский ГМК»).

Задачи работы:

- охарактеризовать экономическую сущность и классификацию основных средств;
- рассмотреть учет основных средств предприятия в РФ;
- изучить современные подходы к контролю основных средств;
- привести характеристику предприятия;
- осуществить анализ эффективности использования основных средств в АО «АГМК»;
- охарактеризовать специфику учета основных средств на предприятии;

– выработать рекомендации по совершенствованию контроля основных средств АО «АГМК».

Предметом работы выступает расчет и контроль основных средств, объектом – АО «Алмалыкский ГМК».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, четырех разделов, заключения, списка использованных источников, приложений.

При выполнении работы будут использованы следующие методы: обобщение, сравнение, синтез и анализ.

Методической базой написания работы послужили источники учебной и научной литературы по теме дипломной работы, нормативно–правовые документы, учетная политика, отчетность по бухгалтерскому учету АО «Алмалыкский ГМК».

1 Теоретико–методологические аспекты расчета и контроля основных средств

1.1 Экономическая сущность и классификация основных средств

Понятие «основные средства» в экономической литературе тесно связано с развитием и толкованием таких экономических категорий, как «основной капитал» и «основные фонды».

Категория «основной капитал» возникла в период развития капитализма (18 – 19 вв.). Возникновение и формирование теории основного капитала связано с углублением общественного разделения труда. Она изложена в трудах А. Смита, Д. Риккардо, Дж.С. Милля, Ж. Сисмонди, Ж. Сея, Ф. Листа, К. Маркса и др. При изучении ряд ученых акцентировали внимание на вещественные характеристики; другие на способность приносить доход; третьи особое внимание обращали на отличия основного капитала от оборотного; четвертые разработали теорию факторов производства и при анализе основного капитала основное внимание уделяли сущности средств производства [1].

Весьма полно сущность основного капитала раскрыта К. Марксом. Он определяет основной капитал как часть производительного капитала, полностью участвующего в процессе производства средств труда: производственных зданий, машин и т.п., но переносящий свою стоимость на создаваемую продукцию по частям по мере износа.

В настоящее время в экономической литературе нет единого мнения по поводу категории «основные средства». Часто ученые отождествляют ее с категориями «основные фонды» или «основной капитал» и используют данные термины, по сути, для обозначения одного и того же. Многие ученые – экономисты дают сходные определения как основным средствам, так и основным фондам. Часть из них утверждают, что основные фонды – это основные средства, выраженные в стоимостном измерении некоторые –

наоборот, а многие, вообще не различают данные категории, употребляя их в одном и том же контексте, отдельные утверждают, что основные фонды самостоятельная категория для объяснения научных явлений. Также довольно часто категории «основные средства» и/или «основные фонды» отождествляют с понятием «основной капитал».

Действительно, в официальных нормативно–правовых документах и инструктивных материалах, а также в практике делового общения отсутствует четкое разграничение этих понятий, и они на современном этапе употребляются как синонимы. Причем все большее распространение получает термин «основные средства», заменяя категорию «основные фонды». Что же касается определения понятия «основной капитал», то оно гораздо шире понятий «основные средства» и «основные фонды», так как включает наряду с материальными нематериальные активы [2].

В производственно–хозяйственной деятельности предприятий используются основные средства, которые подразделяются на средства производственного и непроизводственного назначения. Будучи авансированными они находятся в производственной, денежной и товарной формах, чтобы обеспечить непрерывность производства и воспроизводства.

Изучив нормативные документы, ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [3], где понятие основных средств характеризуется рядом определенных условий, которые должны единовременно выполняться для классификации объекта как основного средства, и мнения ученых – экономистов, можно сделать вывод, что основные фонды (средства) – это часть активов, многократно участвующая в производственном процессе (более одного производственного цикла) в качестве средств труда, которая сохраняет свою первоначальную (натурально–вещественную) форму, а свою стоимость переносят на стоимость создаваемой продукции по частям по мере износа.

Анализ теоретических основ позволил установить, что для всех основных средств характерны следующие качественные признаки:

- они многократно участвуют в производственном процессе;

- не меняют своей натурально–вещественной формы;
- переносят свою стоимость частями на производимую продукцию, по мере износа;
- возмещаются на протяжении ряда производственных циклов [45].

Считаем, что одной из основных особенностей основных средств является характер обращения стоимости и способ перенесения стоимости на производимую продукцию.

Основные средства различаются по многим признакам, что требует их классификации.

В настоящее время ученые выделяют множество различных классификационных признаков основных средств, основные из которых приведены на рисунке 1.

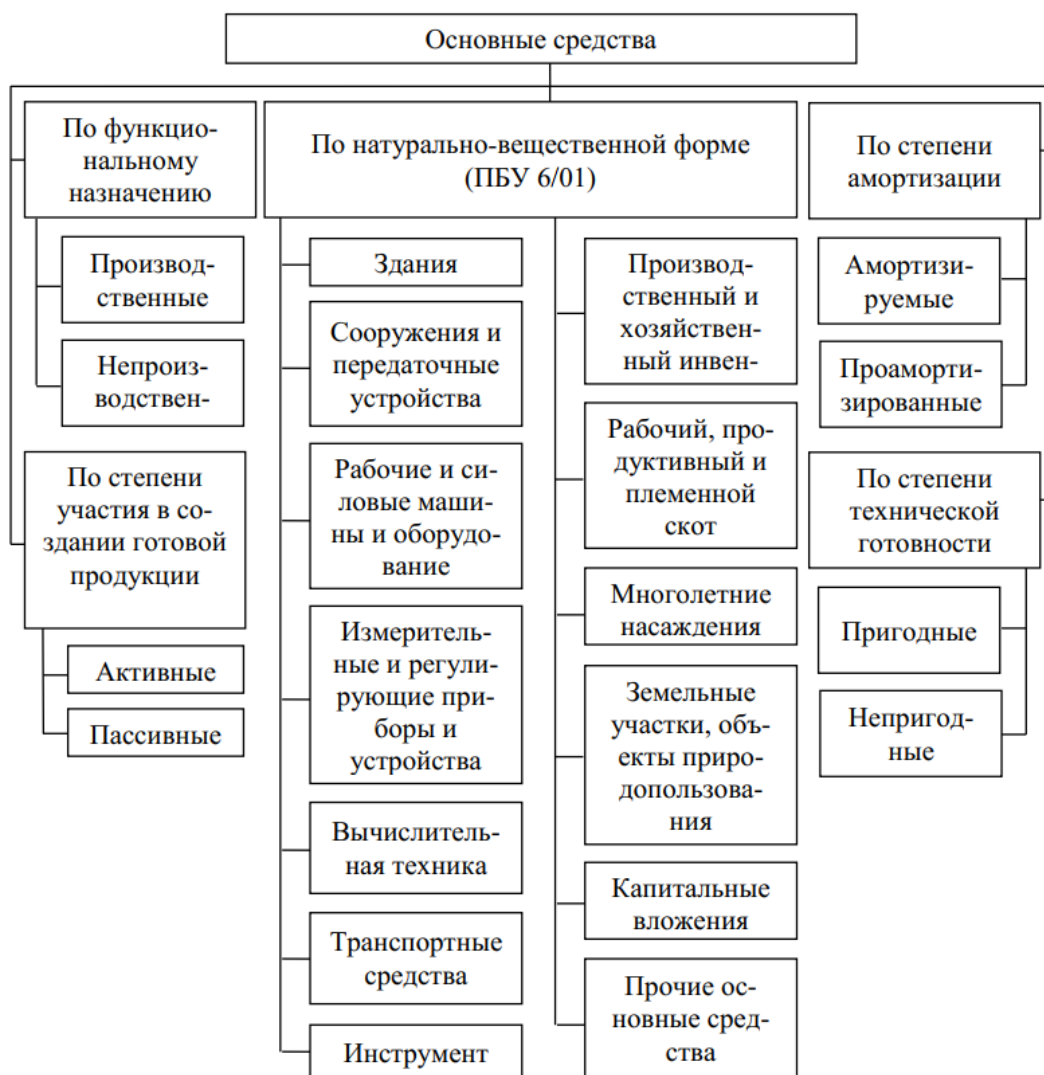


Рисунок 1 – Классификация основных средств [4]

Также основные средства могут классифицироваться по отраслевому признаку, по принадлежности, по степени использования, по возрастному составу. Однако наиболее распространена все же классификация по натурально–вещественной форме.

Существуют и менее распространенные классификации основных средств. Например, Огарковым С.А. [5] предлагается применять классификацию основных средств в сельском хозяйстве по их естественному воспроизводству, согласно которой можно выделить основные средства геобиологического происхождения, машиностроительные и финансовые основные средства. Хотя сельскохозяйственные животные имеют природное происхождение, их следует классифицировать как основные средства биогенного происхождения. Они не могут быть отнесены к природным объектам, потому что в процессе эксплуатации при производстве продукции они подвергаются антропогенному воздействию. Это длительное воздействие на сельскохозяйственных животных через изменения их генотипа оказывает значительно большее воздействие на экономику, чем природные условия.

Для учета качественного состояния основных средств необходимо существующие классификационные признаки дополнить таким признаком как техническая готовность, разделив по степени технической готовности к эксплуатации основные средства на пригодные и непригодные. К пригодным следует отнести основные средства, которые могут эксплуатироваться, а к непригодным – те, которые по техническому состоянию не могут в дальнейшем эксплуатироваться в соответствии с технологическими потребностями.

Использование данного классификационного признака даст возможность иметь сведения о наличии основных средств, не пригодных к эксплуатации, для того чтобы своевременно принять управленческие решения по организации воспроизводственного процесса основных средств. Эту информацию следует использовать при оценке состояния основных

средств. Все показатели следует рассчитывать исходя из данных по пригодным к эксплуатации основным средствам [6].

Развитие экономики во всем мире определяется, прежде всего, уровнем энерговооруженности и уровнем инженерно–технической оснащенности любого производства, а для любого производства необходимы основные средства. Они же занимают основной удельный вес в общей сумме основного капитала хозяйствующего субъекта. В настоящее время стремительно развиваются технологии, растет конкуренция за качество конечного продукта. Повышается роль учета и контроля над рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и внеоборотных средств предприятия.

Анализ научной литературы показал наличие разнообразных подходов и смыслов к определению сущности основных средств. Можно выделить три основных подхода: экономический, когда основные средства рассматриваются как совокупность средств труда; бухгалтерский, когда основные средства трактуются с точки зрения особенностей кругооборота и цели использования в хозяйственной деятельности и финансовый, когда основные средства выражают экономические отношения между субъектами его воспроизводства.

Обеспеченность основными средствами в необходимом количестве и ассортименте, полное и эффективное их использование – один из важнейших факторов увеличения объема производства на предприятиях. От количества, стоимости, качественного состояния, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

Полное и рациональное использование основных средств способствует улучшению всех его технико–экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений [7].

Особенностью основных средств является то, что являясь экономическим товаром, они, с одной стороны, представляют собой потребительский товар, являющийся объектом товарного рынка, как конечный результат деятельности производственной системы; а с другой стороны – производственный ресурс – инвестиционный товар, предназначенный для производства других товаров, являющийся объектом рынка факторов, ресурсов.

Основные средства, длительно используемые в качестве средств труда, имеющие натурально–стоимостную форму, переносящие свою стоимость в течение ряда периодов на результаты деятельности обеспечивают при этом воспроизводственный процесс путем смены своих функциональных форм. В общенаучном понимании воспроизводство – это непрерывное движение, постоянно повторяющийся процесс воссоздания какой–либо системы биологической или социальной.

Аблеева А.М. [8] считает, что кругооборот основных средств на предприятии осуществляется путем последовательного прохождения таких стадий, как: 1) производительное использование основных средств или материальный износ; 2) образование денежного резерва – амортизации; 3) возмещение в стоимостной и в натурально–вещественной формах в новых средствах труда (возмещение).

Ряд ученых считает, что процесс воспроизводства основных средств состоит из таких взаимосвязанных стадий, как создание; потребление; амортизация; восстановление и возмещение. Однако такая стадия воспроизводства основных средств, как «создание», в большинстве случаев происходит вне предприятия в двух сферах: в машиностроении и строительстве. Другие стадии воспроизводства происходят внутри предприятия. На всех стадиях воспроизводства предприятия обязаны вести учет основных средств.

1.2 Учет основных средств предприятия в РФ

Основным документом, устанавливающим правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (ПБУ 6/01) [3].

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету организация может принять активы, одновременно удовлетворяющие следующим четырем условиям, перечисленным в пункте 4 ПБУ 6/01 [3]:

- объект предназначен для использования в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации, а также для предоставления в аренду;
- объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01 [3], стоимостью не более 40 000 рублей за единицу могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности организации в составе материально–производственных запасов (пункт 5 ПБУ 6/01 [3]).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (пункт 7 ПБУ 6/01 [3]). Самым распространенным способом поступления объектов основных средств является их приобретение за плату, и в этом случае первоначальная стоимость объекта будет определяться как сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную

стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактические затраты определяются в соответствии с пунктом 8 ПБУ 6/01 [3].

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут определять первоначальную стоимость основных средств:

- при их приобретении за плату – по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат, если они не учтены в цене);
- при их сооружении (изготовлении) – в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены (пункт 8.1 ПБУ 6/01 [3]).

Организации, которым предоставлено такое право, перечислены в пункте 4 статьи 6 Закона N 402–ФЗ [9]. К ним относятся в том числе, субъекты малого предпринимательства, категории которых установлены статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209–ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [10].

Из пункта 27 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств N 91н [11], следует, что фактические затраты на приобретение основных средств отражаются по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетами учета расчетов. При принятии основного средства к бухгалтерскому учету фактические затраты, связанные с его приобретением, списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Планом счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций [12], предусмотрены:

счет 01 «Основные средства» – для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации;

счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» – для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые затем будут приняты к учету в качестве основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер. Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным номерам.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может быть изменена только в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и переоценки (пункт 14 ПБУ 6/01 [3]).

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, соответственно, и движение объектов основных средств необходимо подтверждать документально. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (пункт 4 статьи 9 Закона N 402–ФЗ [9]).

Для документального оформления хозяйственных операций организации и индивидуальные предприниматели могут использовать самостоятельно разработанные формы первичных документов. При этом практика показывает, что подавляющее большинство экономических субъектов применяют унифицированные формы первичных учетных документов, разработанные Госкомстатом России [13], утверждая применение этих форм в установленном законом порядке.

В таблице 1 приведены проводки и документы при приобретении основного средства (на примере автотранспортного средства).

Таблица 1 – Корреспонденция счетов при приобретении основного средства
(на примере автотранспортного средства)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Отражена стоимость приобретенного автомобиля	08	60	Отгрузочные документы продавца
Уплачена государственная пошлина за регистрацию автомобиля	68–гп	51	Выписка банка по расчетному счету
Отражены затраты, связанные с государственной регистрацией автомобиля	08	68–гп	Бухгалтерская справка–расчет
Зарегистрированный автомобиль принят к учету в качестве объекта ОС	01	08	Акт о приеме–передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Стоимость объектов основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (включая объекты основных средств, переданные в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление), погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [3].

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним производится начисление износа в конце отчетного года исходя из установленного организацией срока их полезного использования. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете [14].

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

1) линейный способ (исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта);

2) способ уменьшаемого остатка (исходя из остаточной стоимости (первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) за минусом начисленной амортизации) объекта основных средств на начало отчетного года, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта);

3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта);

4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования такого объекта) [15].

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Для погашения стоимости объектов основных средств определяется годовая сумма амортизационных отчислений. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного года производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ исчисленной годовой суммы [16].

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в

отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, как правило по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации:

Дебет 20 (23, 25, 26, 29 и т.д.) Кредит 02 – начислена амортизация по основным средствам в эксплуатации за текущий месяц [17].

Выбытие объектов основных средств, как следует из пункта 29 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [3] имеет место в следующих случаях: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи по договору мены, дарения; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает в результате продажи, подлежит списанию с бухгалтерского учета (таблица 2).

Таблица 2 – Типовые проводки при продаже основного средства

Содержание операций	Дебет	Кредит
Признан доход от продажи основного средства	62	91–1
Начислен НДС	91–2	68– НДС
Отражена первоначальная (восстановительная) стоимость переданного покупателю основного средства	01–2	01–1
Списана сумма накопленной амортизации по проданному основному средству	02	01–2
Списана остаточная стоимость проданного основного средства	91–2	01–2

Согласно статье 11 Закона N 402–ФЗ [9] активы и обязательства подлежат инвентаризации. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного

проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости инвентаризационная комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих право собственности организации на указанные объекты. Также проверяется наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации (абз. 2, 3 п. 3.2 Методических указаний по инвентаризации [17]). В случае если по объектам недвижимости, принятым к бухгалтерскому учету в составе основных средств до момента государственной регистрации права собственности на них, уже получены свидетельства о праве собственности, это должно быть отражено в инвентарных карточках (могут применяться унифицированные формы N N ОС–6 и ОС–6а, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7 [13]) (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

При оформлении результатов инвентаризации основных средств инвентаризационные описи могут составляться по унифицированной форме N ИНВ–1. В описи заносятся полные наименования объектов, их назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели (п. 3.2 Методических указаний по инвентаризации [18]).

При выявлении расхождений между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей составляется сличительная ведомость (п. 4.1 Методических указаний по инвентаризации [18]). При этом может применяться унифицированная форма N ИНВ–18. Сличительная ведомость составляется бухгалтером в двух экземплярах, один из которых хранится в бухгалтерии, второй – передается материально ответственными лицам.

Инвентаризация арендованных основных средств осуществляется в порядке, аналогичном порядку проведения инвентаризации основных средств, находящихся в собственности организации [19].

Инвентаризации подлежат объекты основных средств, учитываемые на счете 001 «Арендованные основные средства». По арендованным объектам основных средств составляется отдельная инвентаризационная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов в аренду. На арендованные основные средства опись составляется в трех экземплярах отдельно по каждому арендодателю с указанием срока аренды. Один экземпляр такой описи высылают в адрес арендодателя [20].

Одним из случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, является выявление фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества. В случае выявления хищения основного средства, оно должно быть списано с учета (таблица 3).

Таблица 3 – Корреспонденция счетов при выявлении хищения основного средства

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
На дату проведения инвентаризации			
Списана первоначальная стоимость объекта ОС, утраченного в результате хищения	01–в	01–э	Инвентаризационная опись основных средств, Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, Акт о списании автотранспортных средств
Списана амортизация, начисленная по похищенному объекту ОС	02	01–в	Инвентаризационная опись основных средств, Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, Акт о списании автотранспортных средств
Списана остаточная стоимость объекта ОС	94	01–в	Инвентаризационная опись основных средств, Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, Акт о списании автотранспортных средств

В процессе эксплуатации все основные средства постепенно изнашиваются и, несмотря на проводимые ремонты, рано или поздно возникает необходимость их списания.

Для определения целесообразности дальнейшего использования основного средства, для оформления необходимой документации в строительной организации приказом руководителя должна быть создана комиссия. В состав такой комиссии, как правило, включаются соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, ответственные за сохранность объектов основных средств. Для участия в работе комиссии могут приглашаться представители инспекций, на которые в соответствии с законодательством возложены функции регистрации и надзора на отдельные виды имущества [21].

В компетенцию комиссии согласно пункту 77 Методических указаний N 91н [18] входят:

- осмотр объекта, подлежащего списанию, с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования основного средства, возможности и эффективности его восстановления;
- установление причин списания основного средства (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для выполнения работ либо для управленческих нужд и другое);
- выявление лиц, виновных в преждевременном выбытии основного средства, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
- возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего основного средства и их оценка исходя из текущей рыночной стоимости;
- составление акта на списание объекта основных средств.

Акт на списание объекта основных средств утверждается руководителем организации.

Таким образом, можно констатировать, что бухгалтерский учет является важнейшим элементом контроля основных средств.

1.3 Современные подходы к контролю основных средств

Под внутренним контролем понимают систему мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций. Важным этапом внутреннего контроля является контроль за состоянием основных средств организации. На данном этапе проверяют учет наличия и сохранности основных средств, учет движения основных средств, учет расчетов по начислению амортизации и налогообложение операций с основными средствами [22].

Источниками информации по контролю и проверке учета основных средств являются первичные документы по учету основных средств (акты ввода в эксплуатацию, акты приема–передачи, инвентарные карточки, договоры покупки, передачи основных средств и т. д.). Проводится анализ учетной политики, учредительных документов, анализируют ведомости, расчеты по начислению износа, а также порядок отнесения затрат по амортизации в состав расходов, в том числе в налогообложение. Проверке подвергаются журналы – ордера, ведомости синтетического и аналитического учета, корректность проводок, отражающих хозяйственные операции по учету основных средств, анализируют положения по учетной политике, а также порядок выполнения принципов учета основных средств, закрепленные в учетной политике, анализируют правильность квалификации основных средств для того, чтобы подобрать процедуры проверки [23].

Проверяющий должен проконтролировать порядок отнесения основных средств к тому или иному виду, так как в соответствии с классификацией основные средства включаются в разные амортизационные группы и имеют разный срок службы и величину износа. Здесь необходимо уделить особое внимание правильной классификации средств, так как суммы износа уменьшают налогооблагаемую базу и взыскиваются при расчете налога на имущество, а следовательно, могут повлиять на правильность исчисления налогов, а ошибки могут привести к применению финансовых санкций к субъекту проверок в виде штрафов, пеней [24].

Проверяя учет основных средств, необходимо убедиться в соответствии данных учета фактическому наличию, проверить состояние учета на соответствие действующему законодательству (Положения по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ, Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете), установить, нет ли случаев незаконного списания основных средств, как ведется учет арендованных основных средств (здесь проверяют порядок отнесения аренды основных средств к кредиторской или долгосрочной, исследуя договорные отношения, оформление актов приема–передачи, ведения учета операций аренды, учет вложений, осуществления ремонта арендованных основных средств).

Также проверяют, ведется ли учет на забалансовых счетах, допускается ли неэффективное использование средств, есть ли случаи формального проведения инвентаризации, не проводятся ли капитальные вложения под видом ремонтных работ [25].

При выявлении ошибок и нарушений следует определить степень их влияния на искажение данных учета и отчетности, оценить последствия данных ошибок в налоговом учете, причины ошибок, а также виновных лиц и риск появления данных ошибок в будущем.

Контроль операций по поступлению основных средств предполагает оценку основных средств, поступивших в качестве вклада в уставный

капитал, по договорам купли–продажи, взаимозачета, в результате строительства (подрядным и хозяйственным способом), аренды и т. д. Контроль заключается в проверке оценки поступивших основных средств, если объект поступает в порядке приобретения, его стоимость будет состоять из покупной стоимости и транспортно–заготовительных расходов, если в виде вклада в уставный капитал, то стоимость средства будет согласована с учредителями. Контроль оценки поступивших безвозмездно средств будет состоять из контроля рыночных цен на аналогичное средство на дату его оприходования. Стоимость принятых к учету основных средств не подлежит изменению (кроме модернизации, дооборудования и т. д.).

В практике проведения проверок встречается масса случаев, когда первоначальная стоимость объектов значительно занижается за счет неприсоединения к указанной в договоре (счете) поставщика стоимости дополнительных расходов, понесенных организацией, связанных с доставкой, погрузкой, разгрузкой и монтажом оборудования (все расходы учитываются на счете 08, потом суммируются и списываются на счет 01). Как правило, все эти дополнительные расходы относятся на себестоимость готовой продукции, что искажает динамические показатели деятельности организации и занижает начисленные и уплаченные суммы налогов [26].

Контроль поступления основных средств затрагивает анализ выполненных проводок, правильность и полноту оформления документов по поступлению средств (акт приема–передачи, акты ввода в эксплуатацию, инвентарные карточки объектов основных средств, акт на оприходование земельных участков, акт приема многолетних насаждений).

Практика проверок основных средств показывает, что не редко при составлении первичных документов заполняются не все реквизиты, предусмотренные в форме документа, а это в конечном итоге приводит к тому, что неправильно определяются амортизационные отчисления, а при производстве капитального ремонта основных средств незаконно включаются в себестоимость затраты, которые по положению

должны быть отнесены на капитальные вложения. Часто оборудование числится в учете обезличенно, без закрепления за ответственными за его сохранность работниками, что порой приводит к недостаткам и хищениям. Нередко передача основных средств с одного места нахождения в другое документально не оформляется, что приводит к запутанности в учете [27].

Контроль выбытия основных средств состоит из проверки операций по списанию. Необходимо проверить правильность оформления документов (акт на списание зданий и сооружений, акт на списание машин и оборудования, акт на выбраковку животных, акт на списание многолетних насаждений), правильность внесения записей в инвентарную карточку основного средства, контролируют данные аналитического и синтетического учета, законность совершаемых действий по списанию, выявляют случаи нарушений, злоупотреблений (подмена новых объектов на старые или с худшими качественными характеристиками), анализируют случаи гибели, порчи, хищений имущества на предмет нарушений. Проводится анализ списания основных средств в плане их оценки. Списание в учете с баланса должно проводиться в сумме фактической оценки основного средства, числящейся в инвентарной карточке. Контролируется порядок списания расходов по ликвидации основного средства. Если списываемый объект полностью не амортизирован, то его остаточная стоимость будет равна балансовой за минусом суммы начисленного износа. Контролируют порядок операций по выбытию объектов основных средств согласно действующему законодательству [28].

Независимо от формы выбытия его целесообразность необходимо обосновывать. В случае списания обоснование должно касаться экономической целесообразности, т. к. предполагается, что дальнейшее использование основного средства невыгодно. В случае продажи или безвозмездной передачи необходимо также рассмотреть влияние на способность предприятия достичь поставленных целей в отсутствие основного средства. Нередки ситуации, когда с энтузиазмом принимается

решение о продаже части основных средств, а спустя какое-то время все вдруг резко понимают, что без этих основных средств обойтись нельзя. В большинстве случаев такие ситуации связаны с отсутствием хорошо поставленного процесса стратегического планирования и процесса прогнозирования, которые в свою очередь сильно зависят от объема и качества исходной информации для анализа. Нередко по тем же причинам происходит обратное – основные средства простаивают вместо того, чтобы на вырученные от их продажи деньги предприятие смогло оптимизировать свою деятельность. В связи с этим проверяющему полезно проанализировать динамику выбытия и поступления основных средств [29].

Если определенные основные средства продаются, а спустя какое-то время приобретаются аналогичные основные средства, это может указывать как на махинации, так и на ущербность управленческих навыков руководства предприятия. Ситуация может усугубляться еще, например, и тем, что часть приобретенных основных средств не используется в деятельности предприятия. Сам факт неиспользования основных средств по прямому назначению в течение длительного периода является интересным объектом для анализа [30].

Существует два основных варианта временного выбытия: консервация и сдача в аренду. Понятие «консервация» может обозначать две ситуации: консервация как понятие учета (в отношении основного средства не осуществляется никаких дополнительных действий) и консервация как понятие процесса (основное средство подвергается определенной обработке для сохранения его полезных свойств, например нанесение дополнительного слоя смазки на станки и их упаковка в ящики). Довольно часто предприятия не соблюдают требования бухгалтерского и налогового учета и не переводят основные средства в режим консервации, когда они не используются длительное время. В таких случаях проверяющему необходимо оценить риски, связанные с ситуацией.

Также проверяющий должен оценить целесообразность длительного пребывания основных средств в режиме консервации, особенно при отсутствии у менеджмента понимания направлений развития предприятия на ближайшую и долгосрочную перспективу. В противовес консервации сдача временно не используемых основных средств в аренду представляет собой более выгодный вариант альтернативного использования. Длительность и условия договора аренды должны быть хорошо продуманы, чтобы предприятие могло с минимальными потерями и в требуемые сроки вернуть понадобившиеся основные средства. Проверяющему следует обратить внимание на условия договора аренды – арендная плата должна как минимум покрывать расходы, связанные с владением основным средством, и условия эксплуатации должны быть оптимальными для сохранения исходных полезных свойств основного средства. Тем не менее для большинства предприятий сдача временно неиспользуемых основных средств в аренду не является той целью, для которой данные основные средства приобретались. Она должна рассматриваться как временный компромисс до принятия решения о дальнейшем развитии предприятия [31].

Проверяющий также должен иметь в виду, что выбытие основного средства влечет разнообразные последствия для деятельности предприятия, некоторые из которых могут быть необратимыми. Анализ целесообразности выбытия является хорошей практикой, однако он бесполезен, если не рассматриваются все существенные аспекты выбытия основного средства.

Контроль начисления износа основных средств состоит в определении: все ли объекты приняты в расчет при начислении износа, какими методами начисляется амортизация в бухгалтерском и налоговом учете, соответствуют ли порядок и методы начисления износа действующему законодательству и положениям учетной политики, проводится арифметический контроль начисления износа. Проверяется порядок отнесения средств к амортизационным группам и срок полезного использования. Следует помнить при контроле начисления износа, что

амортизации не подлежат объекты, находящиеся на реконструкции, модернизации, консервации (более трех месяцев), техническом перевооружении, но срок их службы удлиняется на период консервации. Если основное средство сдано в аренду, то сумму износа относят на внереализационные расходы [32].

Таким образом, контроль использования основных средств организации представляет собой трудоемкий процесс, при котором проверке подвергаются все этапы движения основных средств: поступление, прием к учету, использование, ремонт и выбытие. Источниками информации для контроля служат данные бухгалтерского учета.

2 Порядок учета и проверка правильности, полноты и эффективности использования основных средств АО «Алмалыкский ГМК»

2.1 Характеристика деятельности предприятия

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

Согласно Уставу наименование Общества:

- на государственном языке: «Olmalik kon–metallurgiya kombinati» aksiyadorlik jamiyati («Olmalik КМК» АЖ);
- на русском языке: Акционерное общество «Алмалыкский горно–металлургический комбинат» (АО «Алмалыкский ГМК»);
- на английском языке: «Almalyk Mining and Metallurgical Complex» joint–stock company («Almalyk MMC» JSC).

Общество создано на основании постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 10 февраля 1997 года №71 «Об акционировании Алмалыкского горно–металлургического комбината», приказа Госкомимущества Республики Узбекистан «О преобразовании Алмалыкского горно–металлургического комбината (АГМК) в Акционерное общество открытого типа» от 19 мая 1997 года №86 к–ПР. АО «Алмалыкский ГМК» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Узбекистан и Устава.

Местонахождение и почтовый адрес Общества: 110100, Республика Узбекистан, Ташкентская область, город Алмалык, ул. Амира Темура, дом 53.

Основной целью деятельности АО «Алмалыкский ГМК» является получение прибыли. На рисунке 1 представлены прочие цели деятельности Компании.

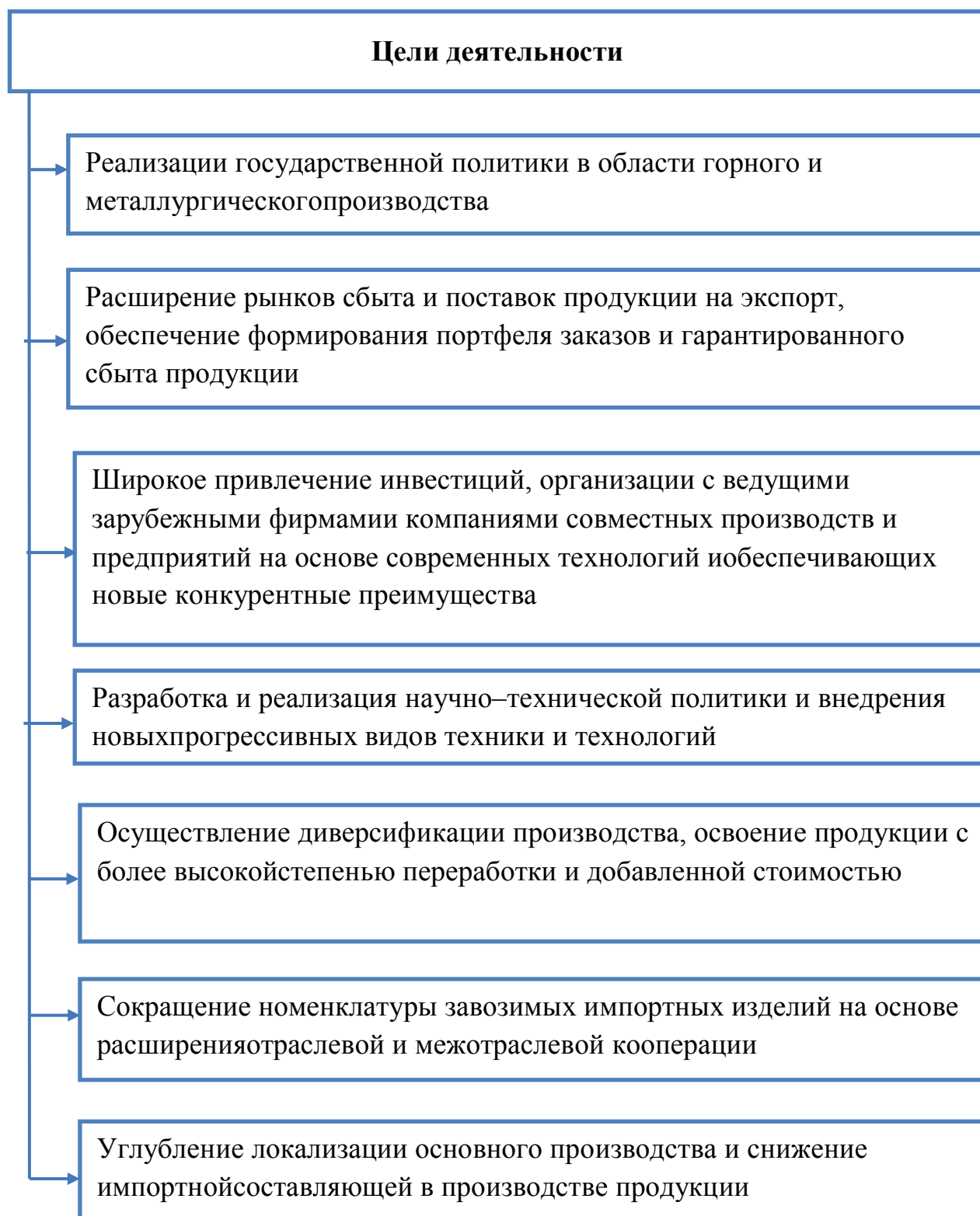


Рисунок 1 – Цели деятельности АО «Алмалыкский ГМК»

Основной деятельностью АО «Алмалыкский ГМК» является организация производства по добыче и обогащению руд цветных, драгоценных, редких и благородных и других металлов, выпуску рафинированной меди, металлического цинка, драгоценных и редких и благородных металлов, и их сплавов, серной кислоты и другой сопутствующей продукции [33].

Структура АО «Алмалыкский ГМК» [34] представлена в Приложениях А и Б. Структура корпоративного управления АО «Алмалыкский ГМК» включает в себя общее собрание акционеров, Ревизионную комиссию, осуществляющую контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, Наблюдательный совет, который осуществляет общее руководство деятельностью общества, Правление – являющееся коллегиально исполнительным органом. Руководство текущей деятельностью акционерного общества осуществляется коллегиально исполнительным органом (Правлением), возглавляемым председателем правления общества.

В Компании действует Положение о внутреннем контроле АО «Алмалыкский ГМК» [35], которое определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль. Его основной целью является обеспечение защиты прав и законных интересов всех акционеров, в том числе миноритарных.

Система внутреннего контроля – составная часть системы управления Общества, представляющая собой совокупность организационной структуры, свода указаний руководства Общества по осуществлению контроля (контрольная политика), процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в Обществе ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита, Наблюдательным советом, комитетом по аудиту при Наблюдательном совете (в случае принятия решения о его создании),

исполнительным органом, а также иными подразделениями и сотрудниками Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль на всех уровнях и по всем функциям.

Процедуры внутреннего контроля – документально зафиксированная система мероприятий по обеспечению эффективного внутреннего контроля за осуществлением финансово–хозяйственной деятельности Общества, выявлению и нарушений законодательства и внутренних документов Общества, предупреждению, ограничению и предотвращению финансовых и операционных рисков и возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц Общества, а также взаимодействия Субъектов внутреннего контроля между собой.

При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, осмотра, подтверждения, пересчета, сверки данных из различных источников, согласование и одобрение операций, анализ и проверку отчетов, ограничение доступа, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

В АО «Алмалыкский ГМК» реализуется инвестиционная программа направленная на реализацию крупных инвестиционных проектов, предусматривающих строительство и ввод новых высокотехнологических производств, внедрение современных методов проектного управления. Расширение деятельности посредством инвестиционной деятельности (строительство новых объектов, модернизация и замена оборудования), непосредственно отражается на динамике и эффективности использования основных средств Компании.

2.2 Анализ эффективности использования основных средств в АО «АГМК»

Исходными данными для оценки основных средств является бухгалтерская отчетность [36], приведенная в Приложениях В–Е. Прежде

всего проведем анализ динамики основных средств АО «Алмалыкский ГМК» в стоимостной оценке (таблица 4 и рисунок 2). Стоимость основных средств взята из бухгалтерских балансов (Приложение В и Д). В анализируемом периоде (2016–2018 гг.) наблюдался ежегодный прирост основных средств, как по первоначальной стоимости, так и по остаточной. При этом максимальный прирост зафиксировав 2018 г. по сравнению с 2017 г.: на 88,4% по первоначальной и на 101,3% по остаточной стоимости.

Таблица 4 – Динамика основных средств АО «Алмалыкский ГМК» (на конец года), тыс. сум.

Вид стоимости	2016	2017	2018	Абсолютное изменение			Темп прироста, %		
				2017 к 2016	2018 к 2017	2018 к 2016	2017 к 2016	2018 к 2017	2018 к 2016
Первоначальная стоимость, в т.ч.	4959629796	5673352782	10686965871	713722986	5013613089	5727336075	14,4	88,4	115,5
– остаточная стоимость	3432209856	3995526825	8044655924	563316969	4049129099	4612446068	16,4	101,3	134,4
– сумма износа	1527419940	1677825957	2642309947	150406017	964483990	1114890007	9,8	57,5	73,0

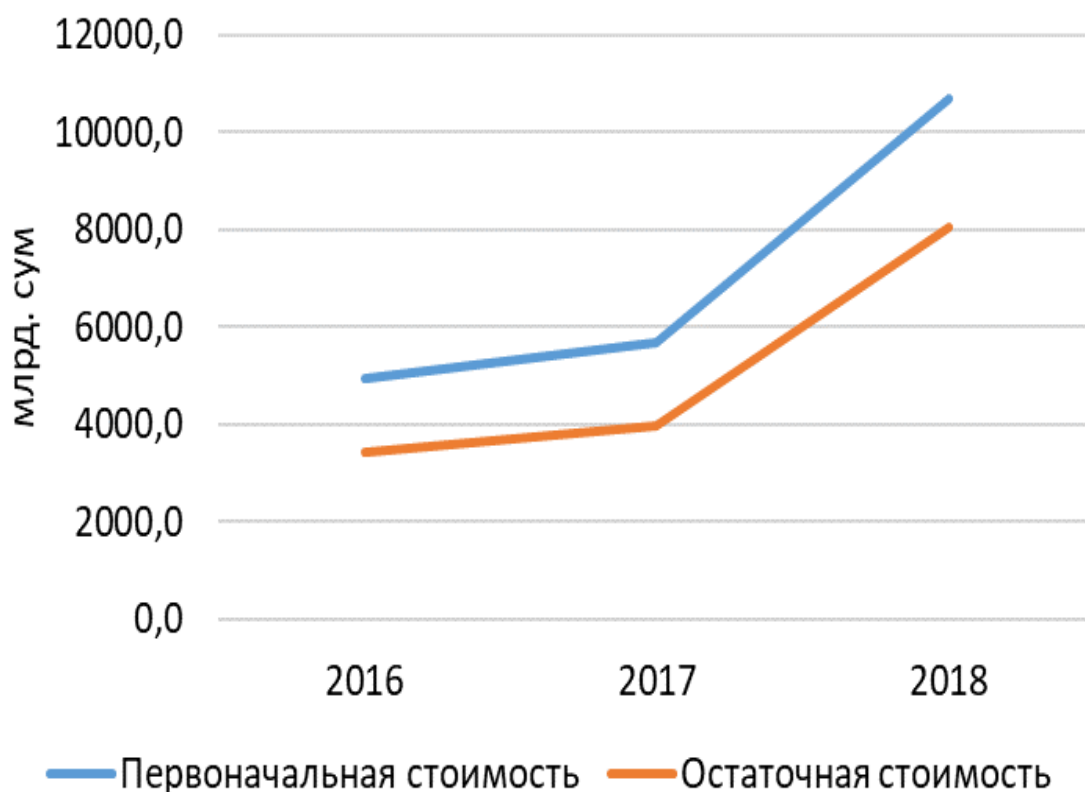


Рисунок 2 – Динамика основных средств АО «Алмалыкский ГМК»
(на конец года)

Стоит отметить, что сумма начисленного износа за период также значительно возросла: на 73,0% в 2018 г. по сравнению с 2016 г. Положительным фактором следует назвать то, что за весь период первоначальная стоимость увеличилась значительно, чем сумма накопленного начисленного износа). В совокупности это привело к тому, что остаточная стоимость за весь период увеличилась в 2,3 раза (на 134,4%) при росте первоначальной стоимости основных средств в 2,2 раза (на 115,5%). В результате первоначальная стоимость основных средств на конец 2018 г. составила 10686,97 млрд сум. Все это нашло свое отражение в показателях состояния основных средств (таблица 5 и рисунок 3).

Коэффициент износа ОС ($K_{изн}$) находим по формуле:

$$K_{изн} = \frac{A}{OC_{п}} \cdot 100, \quad (1)$$

где А – накопленная амортизация ОС;

ОС_п – первоначальная стоимость ОС.

Коэффициент годности ОС (К_г) находим по формуле:

$$K_r = \frac{OC_o}{OC_n} \cdot 100, \quad (2)$$

где ОС_о – остаточная стоимость ОС.

Таблица 5 – Динамика показателей состояния АО «Алмалыкский ГМК» (на конец года), %

Показатель	2016	2017	2018	Изменение		
				2017 к 2016	2018 к 2017	2018 к 2016
Коэффициент износа	30,8	29,6	24,7	–1,2	–4,8	–6,1
Коэффициент годности	69,2	70,4	75,3	1,2	4,8	6,1

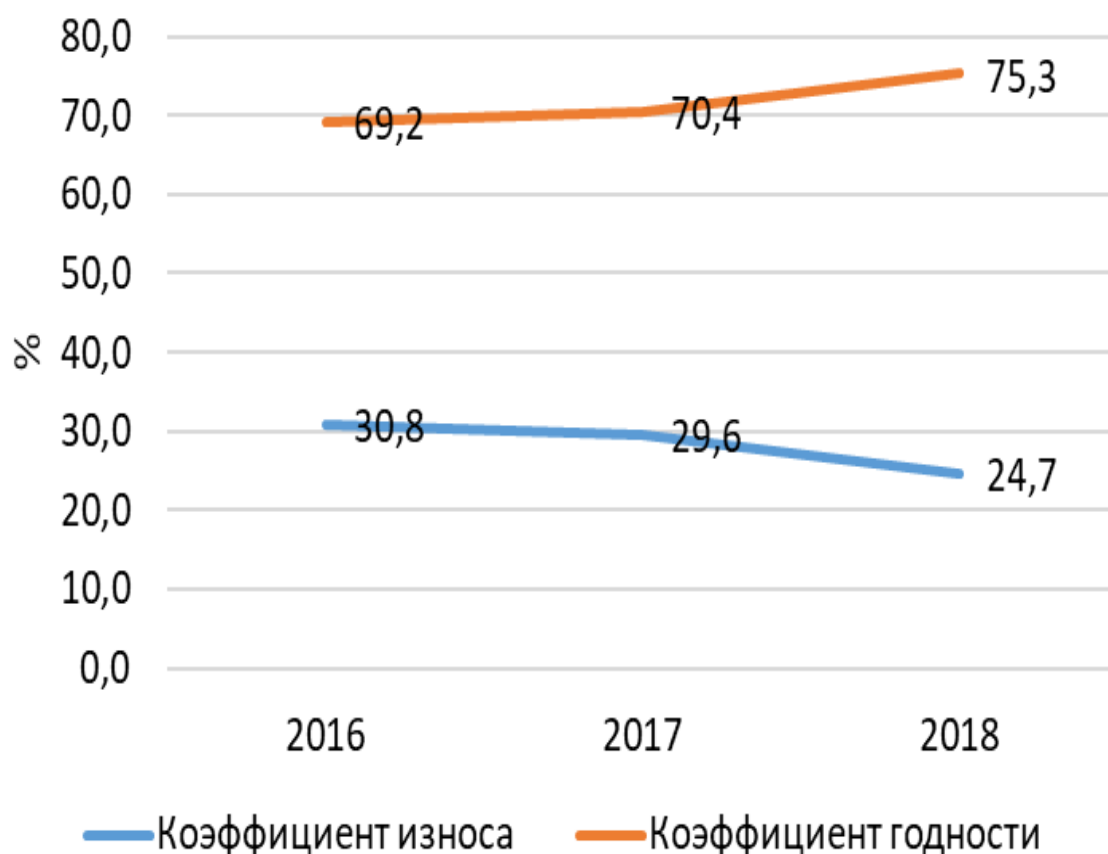


Рисунок 3 – Динамика показателей состояния АО «Алмалыкский ГМК» (на конец года), %

Положительным фактом является ежегодный рост коэффициента годности (и соответственно снижение коэффициента износа). За период коэффициент годности основных средств увеличился на 6,1% и составил 75,3%. Соответственно, коэффициент износа составил 24,7%.

Однако стоит отметить, что рассчитаны совокупные показатели по всем предприятиям Комбината. Фактически же некоторые из них являются новыми (и соответственно на них накоплен совсем небольшие суммы амортизации), в некоторых осуществлена модернизация и заменена часть технологического оборудования на новое и современное, кроме того есть предприятия с изношенным устаревшим оборудованием, которых модернизация еще только ожидает. В целом же наблюдается тенденция обновления основных средств в АО «Алмалыкский ГМК». Рассмотрим как это отразилось на эффективности использования основных средств (таблица 6 и рисунок 4).

Фондоотдачу (Φ_o) найдем по формуле:

$$\Phi_o = \frac{\text{ЧВ}}{\text{ОС}_{\text{п}}}, \quad (3)$$

где ЧВ – чистая выручка (берется из отчета о финансовых результатах, который представлен в Приложении Г и Е).

Фондоемкость (Φ_e) найдем по формуле:

$$\Phi_e = \frac{\text{ОС}_{\text{п}}}{\text{ЧВ}}. \quad (4)$$

Фондорентабельность (Φ_r) определяется по формуле:

$$\Phi_r = \frac{\text{П}}{\text{ОС}_{\text{п}}} \cdot 100, \quad (5)$$

где П – прибыль до уплаты налога на доход (прибыль).

Фондовооруженность (Φ_v) определяется по формуле:

$$\Phi_v = \frac{\text{ОС}_{\text{п}}}{\text{Ч}}, \quad (6)$$

где Ч – среднегодовая численность работников.

Таблица 6 – Динамика показателей эффективности использования основных средств АО «Алмалыкский ГМК»

Показатель	2016	2017	2018	Изменение		
				2017 к 2016	2018 к 2017	2018 к 2016
Основные средства (по первоначальной стоимости), тыс. сум	4959629796	5673352782	10686965871	713722986	5013613089	5727336075
Чистая выручка, тыс. сум	2979506386	5273160334	9133655393	2293653948	3860495059	6154149007
Прибыль до уплаты налога на доход (прибыль), тыс. сум	475329789	807762337	2939961425	332432548	2132199088	2464631636
Среднегодовая численность работников, чел	18618	20293	36922	1675	16629	18304
Фондоотдача, сум/сум	0,60	0,93	0,85	0,33	–0,07	0,25
Фондоемкость, сум/сум	1,66	1,08	1,17	–0,59	0,09	–0,49
Фондорентабельность, %	9,6	14,2	27,5	4,7	13,3	17,9
Фондовооруженность, тыс. сум/чел	266389,0	279571,9	289447,1	13182,9	9875,2	23058,1

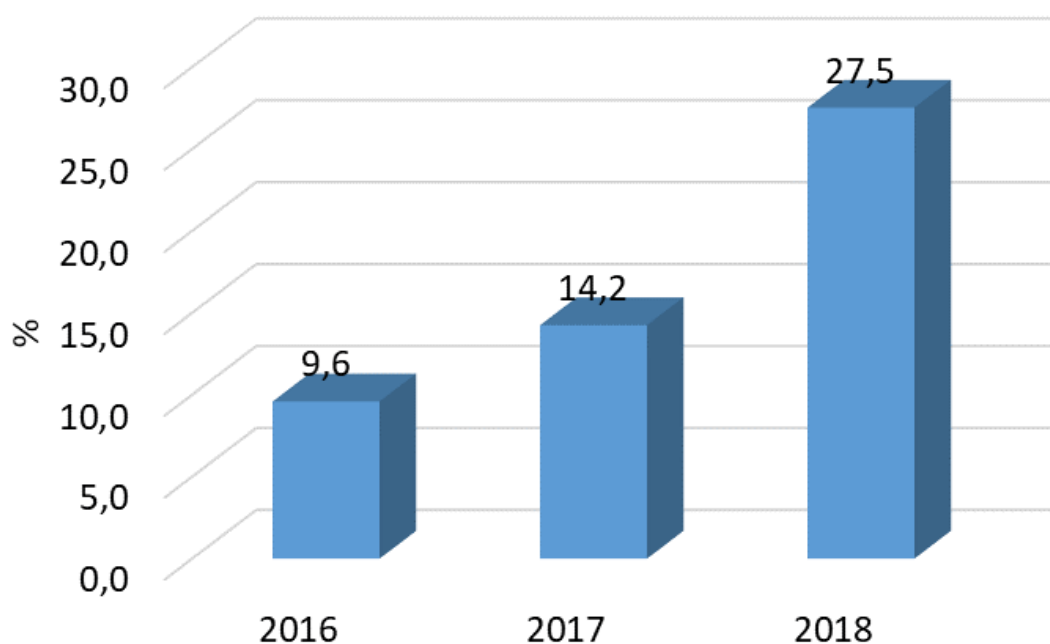


Рисунок 4 – Динамика фондорентабельности АО «Алмалыкский ГМК»

Расчеты демонстрируют, что в АО «Алмалыкский ГМК» за анализируемый период (2016–2018 гг.) произошел рост фондоотдачи в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 0,25 сум./сум. до 0,85 сум./сум. Т.е. в 2018 г. каждый сум стоимости основных средств Комбината генерировал 0,85 сум чистой выручки (т.е. выручки без НДС). Соответственно, за анализируемый период снизилась фондоемкость – на 0,49 сум/сум до 1,17 сум/сум. Т. е. в 2018 г. на 1 сум чистой выручки приходилось 1,17 сум чистой выручки.

Также в анализируемом периоде наблюдается рост фондовооруженности персонала: в 2018 г. по сравнению с 2016 г. данный показатель увеличился на 23058,1 тыс. сум /чел. и составил 289447,1 тыс. сум / чел.

Положительным фактом также является ежегодный рост фондорентабельности, рассчитанной по прибыли до налогообложения. В 2018 г. по сравнению с 2016 г. данный показатель увеличился на 17,9% и составил 27,5%. Т. е. в 2018 г. каждый сум чистой выручки генерировал 0,275

сум прибыли до налогообложения. Все это свидетельствует о росте эффективности использования основных средств в анализируемом периоде.

2.3 Специфика учета основных средств на предприятии

Важным этапом контроля основных средств является их рациональный и достоверный учет. Бухгалтерский учет основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» ведется в соответствии с НСБУ №5 «Основные средства» [37], Учетной политикой Комбината, прочими нормативными документами, в том числе внутренними.

Учет основных средств на АО «Алмалыкский ГМК» призван обеспечивать решение следующих задач (рисунок 5).

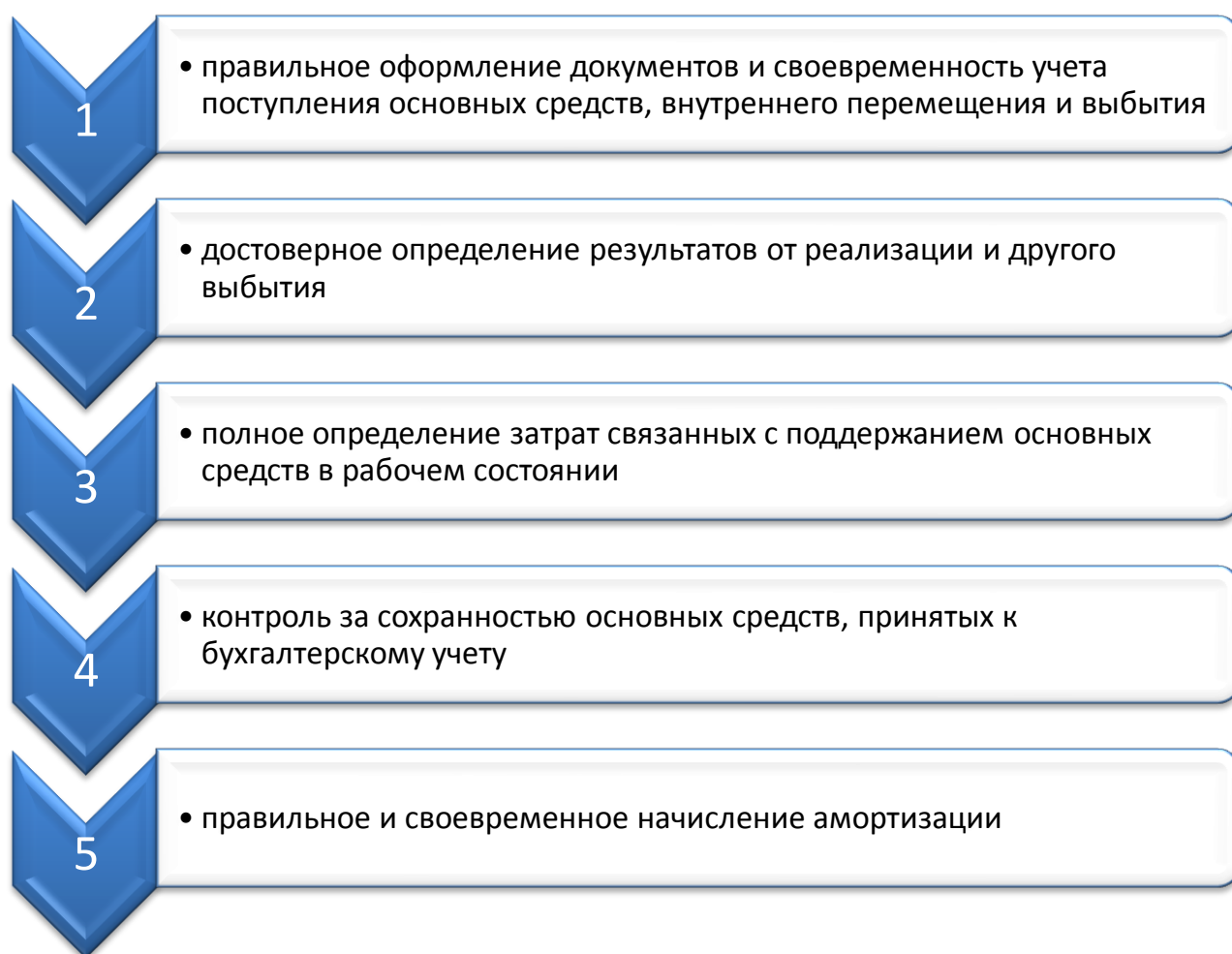


Рисунок 5 – Задачи бухгалтерского учета основных средств в АО «Алмалыкский ГМК»

Основные средства в АО «Алмалыкский ГМК» оцениваются по следующим стоимостями:

а) первоначальная стоимость – это стоимость фактически произведенных затрат по возведению (постройке и достройке) или приобретению основных средств, включая уплаченные и не возмещаемые налоги (сборы), а также затраты по доставке и монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

б) амортизируемая стоимость – это сумма первоначальной (восстановительной) стоимости актива, показанная в финансовых отчетах, за минусом предполагаемой (оцененной) ликвидационной стоимости;

в) текущая стоимость – это стоимость основных средств по действующим рыночным ценам на определенную дату или сумма, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами;

г) остаточная (балансовая) стоимость – это первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации;

д) ликвидационная стоимость – предполагаемая сумма получаемых активов при ликвидации основных средств в конце ожидаемого срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

Укажем, что амортизация по основным средствам (за исключением земли, незавершенного строительства, библиотечных фондов, многолетних насаждений по которым амортизация не начисляется) рассчитывается в АО «Алмалыкский ГМК» с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости до остаточной стоимости.

Аналитический и синтетический учет основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» организуется на основе унифицированных регистров бухгалтерского учета.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РУз. от 09 сентября 2002 г. № 103 [38] для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в текущий аренде, предназначен активный счет 0100 «Счета учета основных средств».

Единицей бухгалтерского учета основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» является инвентарный объект. Аналитический учет по счету 0100 «Счета учета основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Для учета затрат организации по приобретению объектов основных средств, нематериальных активов предусмотрен счет 0800 «Капитальные вложения». Стоимость основных средств, приобретаемых организациями, отражается на счете 0820 «Приобретение основных средств» согласно оплаченным или принятым к оплате счетам продавцов.

В соответствии с п.10 НСБУ № 5 «Основные средства» [37] все основные средства принимаются в АО «Алмалыкский ГМК» к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Учет поступления основных средств в Комбинат ведется в разрезе классификационных групп и инвентарных объектов. Поступающие основные средства принимает специальная комиссия.

Поступлению основных средств оформляется актом приема-передачи основных средств (форма № ОС-1). Акт составляется на каждый объект в отдельности, в нем указывают наименование объекта, год выпуска, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие

сведения, необходимые для аналитического учета основных средств. Карточка и всеунифицированные формы, соответствующие движению основных средств, в АО «Алмалыкский ГМК», автоматически формируется в программе 1С и по необходимости распечатывается и выдается материально-ответственным лицам и бухгалтерии по мере составления договора о материальной ответственности.

Акт приема-передачи основных средств составляется двумя сторонами – принимающей объект и передающей его, с указанием времени вступления в эксплуатацию, даты изготовления, первоначальной стоимости и суммы износа в части полного восстановления. Бухгалтерия оформляет его бухгалтерской записью на первоначальную стоимость и на сумму износа.

Учет основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» организуют так, чтобы можно было установить наличие основных средств по каждой классификационной группе и отдельно по каждому объекту, местам нахождения и источникам их приобретения.

Это обеспечивается аналитическим учетом основных средств на карточках, открываемых для каждого инвентарного объекта и синтетическим учетом в целом по счету 0100 «Основные средства». Установлена типовая форма таких карточек ф. № ОС-6, № ОС-7, № ОС-8, № ОС-9. Содержание и форма инвентарных карточек зависит от вида основных средств, для каждого вида в программе разносятся и открываются разные формы, которые различаются в основном, оборотной стороной, где отражается краткая индивидуальная характеристика объекта.

Рассмотрим ситуацию поступления основных средств, произошедшие в АО «Алмалыкский ГМК» в отчетном периоде. Учет приобретения основных средств за плату.

АО «Алмалыкский ГМК» приобрело компьютер стоимостью 4 850 тыс. сум. Расходы по услугам по сбору и вводу компьютер составили 100 тыс. сум. Доставка поставщика бесплатно (таблица 7).

Таблица 7 – Учет хозяйственных операций по покупке основных средств

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Документ	Сумма, тыс. сум	Дебет	Кредит
1.	02.03.2020г.	Произведена предоплата за компьютер, согл. дог. 241 от 02.03. 2020г. с ООО «Техносмарт»	Платежное поручение № 152 от 02.03. 2020г	4 950	4320	5110
2.	03.03.2020г.	Отражено поступление компьютера НТР 51/68	Счет фактура 255 от 03.03.2017 согл дог 241 от 02.03. 2020г	4 850	0820	6010
3	03.03.2020г.	Отражена стоимость услуг по вводу в эксплуатацию приобретенного компьютера	Акт выполненных работ к счет фактуре 255 от 03.03.2017 согл дог 241 от 02.03. 2020г	100	0820	6010
4	03.03.2020г.	Передан в эксплуатацию и оприходован компьютер	Справка бухгалтерии, Акт приемки, карточка ОС 1	4 950	0150	0820
5.	31.03.2020г.	Произведен зачет расчетных счетов согласно справки бухгалтерии	Справка бухгалтерии, взаимное закрытие счетов	4 950	6010	4320

Учет выбытия основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» оформляют актом и отражают в инвентарной карточке, а затем ее изымают из картотеки.

В случае ликвидации объекта основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» делаются следующие записи (таблица 8).

Таблица 8 – Корреспонденция счетов при ликвидации основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	9210	0100
Списана сумма начисленной амортизации	0200	9210
Списана сумма резервного капитала образованная в процессе переоценки	8510	9210
Списаны расходы, связанные с ликвидацией объекта	9210	6710, 6520, 6990
Оприходованы материалы, лом, полученные при ликвидации	1040, 1090	9210
Отражен убыток от ликвидации объекта основных средств	9430	9210
Отражен доход от реализации объектов основного средства	4010	9210
Отражена прибыль от ликвидации объекта основного средства	9210	9310

Поддержание основных средств в рабочем состоянии может осуществляться посредством их ремонта (текущего, среднего и капитального).

Текущий ремонт – это ремонт, осуществляемый в целях поддержания основных средств в рабочем состоянии.

Расходы по ремонту относятся по месту проведения ремонта и оформляются в учете:

Дт 2010, 2310, 2510, 2710, 9420, 9430

Кт 6010 – при подрядном способе проведения ремонта;

Кт 6710, 6520, 1040, 0230 и 6990 – при хозяйственном способе.

При среднем ремонте производится частичная разборка ремонтируемого агрегата и восстановление или замена части деталей.

Капитальный ремонт оборудования и транспортных средств – ремонт, при котором производится полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов и сборка, регулировка и испытание агрегата.

Капитальный ремонт зданий и сооружений – ремонт, при котором производится ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных конструкций деталей и узлов.

Расходы по капитальному ремонту относятся на капитальные вложения:

Дт 0890 «Прочие капитальные вложения»

Кт 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам».

Расходы, осуществляемые для поддержания объекта в рабочем состоянии и получения первоначально определенной суммы будущих экономических выгод от его использования, включаются в состав расходов отчетного периода, к которому они относятся. Затраты по поддержанию производственных основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход) и проведение всех видов ремонтов (текущих, средних, капитальных) объектов производственных основных средств, включаются в производственную себестоимость продукции (работ, услуг), а по основным средствам, предназначенным для осуществления административных и социально–культурных функций, – в состав расходов периода.

В случае наличия у одного основного средства нескольких самостоятельных объектов, имеющих разный срок полезного использования, замена каждого такого объекта при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

В бухгалтерском балансе в АО «Алмалыкский ГМК» в соответствии с законодательством РУз (форма №1) основные средства показываются по остаточной стоимости при этом осуществляется указание первоначальной (восстановительной) стоимости и суммы износа. При этом в Отчете финансовом положении (аналог бухгалтерского баланса по МСФО) стоимость основных средств указывается только по остаточной стоимости.

3 Выработка рекомендаций по совершенствованию контроля основных средств АО «АГМК»

3.1 Улучшения контроля основных средств с помощью коррекции учетной политики

В целом бухгалтерский учет основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» ведется довольно рационально и в строгом соответствии с законодательством РУз. В то же время для совершенствования контрольных функций бухгалтерского учета можно предложить ряд мер.

Организации не в полной мере раскрывают положения, относящиеся к контролю фактов хозяйственной жизни, что, прежде всего, связано с недостаточностью теоретических, методологических и методических разработок по организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, что свидетельствует о необходимости формирования и раскрытия учетной политики организации по внутреннему контролю фактов хозяйственной жизни, а также совершенствования методического инструментария внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни [41].

Одной из проблем, с которой часто сталкиваются внешние аудиторы при проведении проверки осуществляемых фактов хозяйственной деятельности, является невозможность в короткие сроки проверки получить представление о всех фактах хозяйственной жизни в организации. Иногда такое затруднение может привести к неправильному пониманию деятельности аудируемой организации, что может стать причиной ошибочного мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим организация должна предоставить как можно больше информации о фактах хозяйственной жизни, оценке рисков существенного искажения и их внутреннем контроле. Главную роль для обеспечения предоставления такой информации играет учетная политика организации. Поэтому предлагаемые меры по улучшению учета и контроля

основных средств должны быть направлены в первую очередь на совершенствование учетной политики АО «Алмалыкский ГМК».

1. Документирование контрольной среды. Учетная политика и приложения к ней должны обеспечивать полноту документирования контрольной среды внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни. Такой подход прежде всего обеспечит своевременную актуализацию документирования внутреннего контроля, поскольку учетная политика подлежит ежегодному обновлению и утверждению. Подобным приложением к учетной политики АО «Алмалыкский ГМК» может стать, например, регламент инициализации фактов хозяйственной жизни. Документы, регламентирующие порядок контроля фактов хозяйственной жизни в организации, могут и не быть в составе учетной политике, в этом случае необходимо перечислить их в учетной политике.

2. Ответственность за внутренний контроль фактов хозяйственной жизни. Одной из важных проблем, препятствующих формированию учетной политики организации по внутреннему контролю фактов хозяйственной жизни, является снятие ответственности за внутренний контроль фактов хозяйственной жизни с сотрудников бухгалтерии. в АО «Алмалыкский ГМК» ответственность за внутренний контроль фактов хозяйственной жизни часто перекладывается на отделы внутреннего контроля, ревизионные комиссии. Однако функции этих субъектов внутреннего контроля должны быть ограничены проверкой эффективности функционирования системы внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни. В противном случае нарушается принцип разделения обязанностей: тот, кто создает систему внутреннего контроля, оценивает ее эффективность, как результат службы внутреннего аудита выступают не независимыми экспертами, а являются участниками процесса внутреннего контроля.

В целях обеспечения внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни главный бухгалтер:

- осуществляет санкционирование фактов хозяйственной жизни в организации;
- осуществляет распределение ответственности за учет и контроль фактов хозяйственной жизни между сотрудниками бухгалтерии;
- определяет риски существенного искажения отчетности, связанные с каждым фактом хозяйственной жизни в организации, и инструменты контроля для элиминации этих рисков;
- несет ответственность за обеспечение аккуратного и своевременного учета фактов хозяйственной жизни, а также за качество бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- регламентирует отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете;
- докладывает о ставших ему известных фактах мошенничества и других недобросовестных действиях сотрудников организации непосредственно собственникам организации;
- осуществляет контроль санкционирования расчетов с контрагентами организации;
- является участником согласования лимитов;
- прочее.

3. Каталог рисков. В учетной политике рекомендуется отразить каталог рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, характерных для совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни. В таблице 9 представлен возможный каталог рисков для основных средств.

Таблица 9 – Каталог рисков для основных средств

Риск	Предпосылка
Покупка/продажа на невыгодных для компании условиях в целях получения вознаграждения	Стоимостная оценка / Точность
Использование актива в личных целях руководства для производства продукции	Полнота
Использование актива в качестве залога для получения кредита в личных целях	Представление (классификация) и раскрытие (понятность)
Передача в аренду на невыгодных условиях	Стоимостная оценка /Точность

Продолжение Таблицы 9

Внесение в качестве вклада в уставный капитал третьих лиц	Права и обязательства
Досрочное необоснованное списание	Стоимостная оценка /Точность
Неверная классификация внеоборотных активов как оборотных	Стоимостная оценка /Точность
Не проведение инвентаризации внеоборотных активов	Полнота

5. Порядок хранения электронных документов. Поскольку современный бухгалтерский учет ведется с использованием первичных документов в электронном виде необходимо включение в учетную политику положений, касающихся контроля хранения таких документов, а именно: порядок архивации документов, место хранения, количество копий архива, обеспечение условий хранения, ведение реестров электронных документов с указанием места хранения, частоты проведения проверки состояния электронных документов, частоты проведения проверки и уничтожения документов с истекшим сроком давности, обеспечение невозможности внести изменения в архив, частота проверки технического и физического состояния электронных устройств и воспроизводимости документов, а также частота проведения проверки на вирусы, процедура санкционирования уничтожения документов.

6. Инвентаризация основных средств и связанных с ними доходов и расходов. Сохранность основных средств в организации обеспечивается прежде всего путем проведения регулярной инвентаризации. С этой целью в учетной политике необходимо регламентировать частоту проведения инвентаризации каждого вида основных средств, включая основные средства, учитываемые за балансом, находящиеся в аренде и залоге.

Помимо инвентаризации основных средств в ученой политике следует отразить положения, касающиеся инвентаризации расходов, связанных с инвентаризируемыми основными средствами. Например, для хранения какого-либо актива арендуется помещение в то время, как организация обладает собственным складом, где есть резервы для хранения данного

основного средства. Не лишним будет и инвентаризация доходов, получаемых от оборудования сдаваемого в аренду. В учете могут быть объекты, находящиеся в составе имущества для сдачи в аренду, но фактически находящиеся на складе, по которым осуществляется начисление амортизации.

7. Порядок санкционирования приобретения основных средств и осуществления расходов. Приобретение основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» должно осуществляться посредством инструмента санкционирования, при этом в учетной политике необходимо предусмотреть положения, касающиеся лимитов осуществляемых расходов, связанных с покупкой основных средств и лиц, которые санкционируют приобретение основных средств.

Например, для приобретения имущества стоимостью менее 3 тысяч рублей в месяц необходимо согласование с руководителем отдела закупок и с руководителем отдела, для которого приобретается данный актив, для приобретения имущества стоимостью от 3 тысяч сум до 100 тысяч сум в месяц необходимо дополнительное согласование с руководителем департамента, для приобретения имущества стоимостью от 100 тысяч сум до 500 тысяч сум необходимо согласовать покупку с генеральным директором, для приобретения имущества стоимостью выше 500 тысяч сум необходимо согласование с собственником организации. При приобретении активов осуществляется сверка с ценовой базой, которая может быть приложением к учетной политике.

8. Порядок санкционирования отчуждения основных средств. Так как обычно наиболее распространенным видом мошенничества является незаконное присвоение активов. Следовательно, порядок контроля при отчуждении основных средств также должен предусматривать санкционирование со стороны руководства и лимитирование отчуждаемых основных средств.

Факты хозяйственной жизни, в результате которых может произойти несанкционированное отчуждение активов. При классификации типичных и нетипичных фактов хозяйственной жизни следует с особым вниманием отнестись к следующим фактам хозяйственной жизни, которые, как правило, являются нетипичными для любой организации и могут способствовать незаконному отчуждению активов организации: крупные сделки с активами; передача активов в качестве вклада в уставный капитал других организаций; выдача поручительств и гарантий; уступка прав требования, перевод долга; отчуждение акций, долей организаций; заключение договоров залога активов.

С целью предотвращения незаконного отчуждения активов инициализация таких фактов хозяйственной жизни должна быть строго регламентирована.

9. Порядок санкционирования обесценения основных средств. Продаже актива по стоимости ниже рыночной может предшествовать его обесценение. Таким образом, в учетной политике необходимо предусмотреть правила по санкционированию обесценения основных средств, документальное оформление расчетов и обоснований для обесценения основных средств. В бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотреть раскрытие информации о себестоимости выбывших основных средств в виде первоначальной стоимости и обесценения по каждому виду активов. Например, при обесценении основного средства на сумму, превышающую 10% его первоначальной (или амортизированной) стоимости, необходимо согласование с генеральным директором.

10. Обеспечение своевременности предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учетной политикой в целях обеспечения своевременности предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо установить сроки начала и сроки окончания следующих мероприятий:

– получение первичных документов;

- проведение годовой инвентаризации по каждому виду основных средств;
- уведомление сотрудников о сроках предоставления первичных документов и разъяснение им необходимости в этом;
- прочее.

Для обеспечения своевременного закрытия года инвентаризация может быть организована за три месяца до окончания отчетного периода и завершена за месяц до отчетного периода, что позволит отразить результаты годовой инвентаризации за месяц до закрытия года.

Охарактеризуем предложенные мероприятия по совершенствованию внутреннего контроля основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» более подробно.

3.2 Характеристика мероприятий, направленных на усиление контрольной функции учета основных средств

Создание первичных учетных документов, порядка и сроков передачи их для отражения в бухгалтерском учете необходимо производить в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. График должен устанавливаться на предприятии рациональный документооборот, т. е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определять минимальный срок его нахождения в подразделении [42].

График документооборота должен способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии, в учреждении, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствует рациональному распределению должностных обязанностей

между работниками, усилению контрольных функций бухгалтерского учета и обеспечивает своевременность составления отчетности.

Унифицированной формы графика документооборота нет. Каждое предприятие составляет его самостоятельно исходя из количества сотрудников, видов деятельности и методов организации бухгалтерского учета [43].

Схема документооборота на примере акта о приеме–передаче объекта основных средств ф. № ОС предложена на рисунке 6.

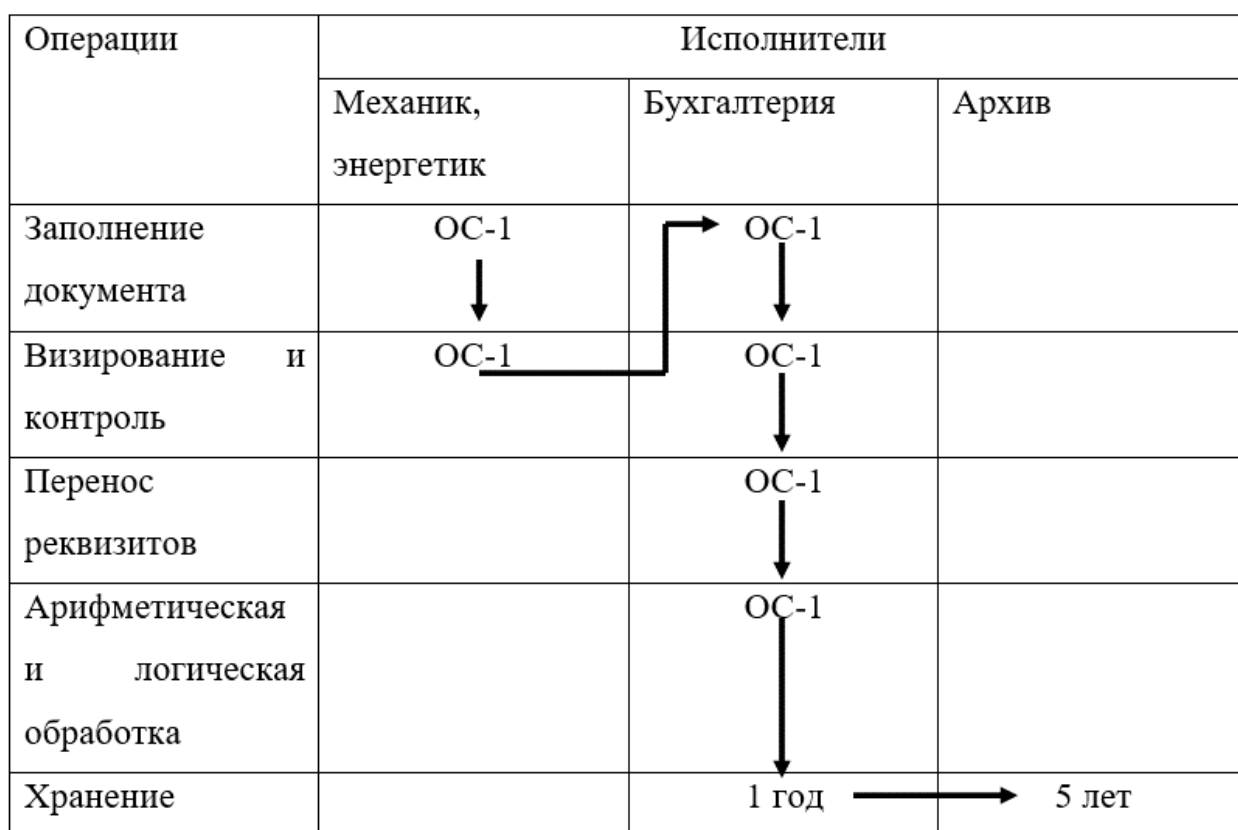


Рисунок 6 – Схема планируемого документооборота акта о приеме–передаче объекта основных средств, при поступлении а АО «АГМК»

Работники предприятия, учреждения создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке идет перечисление документов, относящихся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и подразделения

предприятия, учреждения, в которые представляются указанные документы. Работнику нужно на выписке расписаться.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

В учетной политике АО «Алмалыкский ГМК» указано, что аналитический учет ОС должен вестись в инвентарных карточках (форма ОС–6).

Однако в подразделениях АО «Алмалыкский ГМК» часто не соблюдаются требования полноты занесения реквизитов. В частности такие строки как «Наименование организации», «Наименование структурного подразделения» «Паспорт регистрационный номер» часто не заполняются. Необходимо в соответствии с Положением более тщательно контролировать заполнение всех реквизитов в карточках ОС–6.

Также при проверке выяснилось, что объекты основных средств, стоимостью до 11 150 000 сум при вводе в эксплуатацию списываются на затраты на производство, а после списания отсутствует контроль за их сохранностью. Для обеспечения контроля над сохранностью объектов основных средств, стоимостью до 11 150 000 сум можно порекомендовать вести карточку учета (рисунок 7).

Виды материальных ценностей	Ф.И.О. материально ответственных лиц	Участок размещения
Телефонный аппарат	Ясулович Г.И.	бухгалтерия
Ксерокс	Ясулович Г.И.	бухгалтерия

Рисунок 7 – Пример карточки учета объектов основных средств, с первоначальной стоимостью менее 11 150 000 сум

Рекомендуется Приказом к учетной политике утвердить список материально–ответственных лиц, за которыми закрепляются объекты основных средств. Рекомендуется создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию для проведения инвентаризаций основных средств, для приемки объектов в эксплуатацию и для списания объектов с учета, в связи с ликвидацией. Это позволит избежать различного рода злоупотреблений и хищений основных средств.

В целях обеспечения своевременного, полного и качественного проведения инвентаризаций рекомендуется разработать план–график проведения инвентаризации, в котором необходимо указать объект инвентаризации (наименование места проведения инвентаризации), наименование инвентаризируемых ценностей, время проведения инвентаризаций назначить ответственных лиц за проведение инвентаризации.

Основные средства должны устанавливаться и эксплуатироваться строго в соответствии с инструкцией производителя. Небрежность может вызвать сбой или остановку производства или травмы работников и вытекающий из этого ущерб. Проверки безопасности и рабочего состояния основных средств должны проводиться регулярно. А паспорта и инструкции по эксплуатации должны храниться в доступном месте. Необходимо обеспечить сохранность ОС, то есть физическую охрану (кладовщики или охранники), контроль над движением объектов, ограничение доступа к особо важным ценностям.

В рамках разработки мер по совершенствованию организации системы внутреннего контроля объектов основных средств, предлагается регулярно в соответствии с представленным в таблице планом контрольных мероприятий проводить внутренние проверки.

Создание графика документооборота позволит рационально распределить должностные обязанности между работниками, усилит

контрольные функции бухгалтерского учета, способствует своевременному составлению отчетности.

Контроль над соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию, осуществляется главным бухгалтером, в соответствии с Положением о главных бухгалтерах требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию или на вычислительные установки необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений и служб.

Таблица 10 – План проведения мероприятий внутреннего контроля над движением и использованием основных средств в АО «Алмалыкский ГМК»

Перечень мероприятий внутреннего контроля	Период проведения	Рабочие документы
Аудит наличия и сохранности ОС	В течение года	
Проверка создания комиссии по приемке ОС	Ежеквартально	Приказы, распоряжения
Проверка оформления договоров купли–продажи ОС	Ежеквартально	соглашения, договоры
Проверка оформления протоколов договорной цены	Ежеквартально	Протоколы, соглашения, приказы
Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки–передачи ОС	Ежеквартально	Акты приемки передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации
Сверка синтетического и аналитического учета ОС в бухгалтерии предприятия и по материальноответственным лицам в местах эксплуатации ОС	Ежеквартально	Первичные документы, учетные регистры, учетная политика
Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт ОС	Ежеквартально	Учетная политика, приказы, сметы, отчеты
Проверка результатов последней инвентаризации ОС	В течение года	Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры
Ознакомление с порядком ведения картотеки ОС и инвентарных списков по конкретным материально ответственным лицам бухгалтерией предприятия	Ежеквартально	Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры о материальной ответственности
Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами	Ежеквартально	Приказы, распоряжения
Проверка отражения в отчетности наличия ОС	Ежеквартально	Формы отчетности
Проверка движения ОС.	Ежеквартально	Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета
Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал	Ежеквартально	Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета
Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал ОС	Ежеквартально	Методики оценки, протоколы собраний учредителей

Продолжение таблицы 10

Перечень мероприятий внутреннего контроля	Период проведения	Рабочие документы
Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал ОС	Ежеквартально	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс
Проверка фактического выбытия ОС в результате расчетов с учредителями	Ежеквартально	Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, акты, баланс
Проверка отражения в отчетности движения ОС	Ежеквартально	Формы отчетности
Проверка правильности начисления износа	В течение года	
Проверка правильности ежемесячного начисления износа по основным средствам	Помесячно	Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс
Проверка объектов ОС, по которым не начисляется амортизация	Помесячно	Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета, документы
Проверка объектов ОС, по которым начисляется ускоренная амортизация	Помесячно	Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета, сметы
Проверка документов по начисленной амортизации ОС, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал	По мере внесения в уставный капитал	Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров
Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации ОС	Помесячно	Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета, данные о движении денежных средств
Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации	Ежеквартально	Формы отчетности
Проверка отражения в отчетности всех операций по учету ОС	Ежеквартально	Формы отчетности

Так же разработан план–график проведения инвентаризации (таблица 11), который необходимо утвердить руководителем организации и приложить к учетной политике АО «Алмалыкский ГМК», необходимо назначить ответственное лицо обеспечивающее контроль над исполнением графика.

Таблица 11 – Пример плана–графика проведения инвентаризации по подразделению АО «Алмалыкский ГМК»

Наименование подразделения	Периодичность проведения	Время проведения	Ответственное лицо
Центральный склад	Ежеквартально	2 дня	Коммерческий директор
Транспортный цех	Ежеквартально	1 день	Главный инженер
Цех №1	Ежеквартально	1 день	Заместитель директора по производственной части
Цех №2	Ежеквартально	1 день	Заместитель директора по производственной части
Цех №3	Ежеквартально	1 день	Заместитель директора по производственной части
ЭМО	Ежеквартально	В течении 2 дней	Главный энергетик
Столовая	Ежемесячно	1 день	Заместитель директора
Управление	Ежеквартально	В течении 3 дней	Коммерческий директор

Предложенные мероприятия, безусловно, улучшат достоверность как всех сегментов бухгалтерского учета в АО «Алмалыкский ГМК», так и в сегменте учета основных средств. Однако данные мероприятия необходимы не только улучшения достоверности составляемой бухгалтерской и прочей отчетности, но и, в первую очередь, для совершенствования системы управления активов и, в конечном итоге, для повышения экономической эффективности деятельности АО «Алмалыкский ГМК». Определим в какой мере совершенствование контроля основных средств улучшит экономические показатели деятельности АО «Алмалыкский ГМК».

3.3 Оценка эффективности проведения инвентаризации основных средств

Одним из наиболее эффективных инструментов осуществления контрольной функции бухгалтерского учета за сохранностью имущества (в том числе основных средств), дебиторской и кредиторской задолженности организации, правильности исчисления и своевременности уплаты налогов, сборов иных платежей является инвентаризация. Причем, с одной стороны инвентаризацию, можно рассматривать, как процедуру осуществления функции контроля, с другой – как способ ведения бухгалтерского учета

Исследовав научные труды в области судебно–бухгалтерской экспертизы, следует выделить наиболее характерные недостатки инвентаризаций на различных предприятиях:

- инвентаризационные комиссии действуют как временный орган;
- проверяющие специалисты плохо ознакомлены с нормативными актами и слабо знают свои права, обязанности и ответственность;
- отсутствует четкая регламентация инвентаризаций (проведение, оформление, подведение итогов и принятие решений по результатам проверки);
- нет методик зачета пересортицы и списания норм естественной убыли; не обоснован порядок расчета материального ущерба;
- отсутствует контроль за состоянием инвентаризационной работы; большинство членов инвентаризационных комиссий не имеют специального образования [44].

В связи с этим с целью повышения эффективности проведения инвентаризаций рекомендуется осуществлять контроль за ними по следующим направлениям:

- наличие разработанных и утвержденных планов;
- полнота охвата объектов и своевременность инвентаризаций;
- правомочность и компетентность комиссий;

– качество инвентаризационного процесса; достоверность и правильность составления инвентаризационных описей и сличительных ведомостей;

– своевременность, объективность и законность реализации материалов инвентаризаций;

– правильность отражения на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах результатов проведенных инвентаризаций.

Кроме того, в целях более полного контроля за состоянием инвентаризационной работы целесообразно проводить анализ ее эффективности (таблица 12). При этом необходимо учитывать возможные упущения в этой деятельности.

Таблица 12 – Система показателей, эффективности инвентаризации [45]

№ п/ п	Наименование показателя	Характеристика показателя
1.	Показатель своевременности	Данный показатель характеризует проведение инвентаризаций в срок, установленный планом. Он определяется отношением количества своевременно проведенных инвентаризаций ко всем планируемым инвентаризациям
2.	Показатель выполнения плана проведения инвентаризаций	Рассчитывается как отношение фактически проведенных инвентаризаций к их плановому количеству
3.	Показатель соблюдения сроков выведения результатов инвентаризаций	Исчисляется как отношение числа инвентаризаций, по которым результаты выведены в срок, ко всем проведенным инвентаризациям
4.	Показатель участия руководителя, его заместителя и главного бухгалтера в проведении инвентаризаций	Исчисляется как отношение числа инвентаризаций, проведенных под председательством этих должностных лиц, ко всем проведенным инвентаризациям
5.	Коэффициент качества инвентаризаций	Он определяется отношением количества достоверных инвентаризаций ко всем проводимым инвентаризациям
6.	Коэффициент охвата инвентаризаций контрольными проверками	Учитывает уровень проверки достоверности проводимых инвентаризаций. Определяется путем отношения количества проводимых контрольных проверок данных инвентаризаций к общему числу инвентаризаций
7.	Коэффициент возмещения выявленного ущерба	Указанный показатель рассчитывают как отношение размера возмещенного ущерба к общей сумме выявленной недостачи

Предлагаемые показатели дают возможность определить качество и эффективность инвентаризаций, усилить контроль за качеством мер, связанных с обеспечением сохранности собственности предприятий.

Однако, прежде всего, стоит указать, что инвентаризация эффективна, если полученный доход превышает затраты на ее организацию при соблюдении всех требований к ее методике и технике проведения. Определим экономическую эффективность проведения инвентаризаций основных средств в АО «Алмалыкский ГМК».

Планируемый эффект от учащения инвентаризации основных средств принимаем на уровне 0,01% от их первоначальной стоимости. Указанный эффект обуславливается предотвращением порчи имущества (основных средств), а также более ранним выявлением хищения и порчи, что способствует выявлению виновного лица.

При этом затраты на проведение инвентаризации возрастут в 4 раза, до $30,6 \times 4 = 122,4$ млн. сум., или на $122,4 - 30,6 = 91,8$ млн. сум.

Положительный эффект от проведения амортизации (принимаем за базу конец 2018 г.) = $10686965,87 \times 0,01\% = 1068,7$ млн. сум.

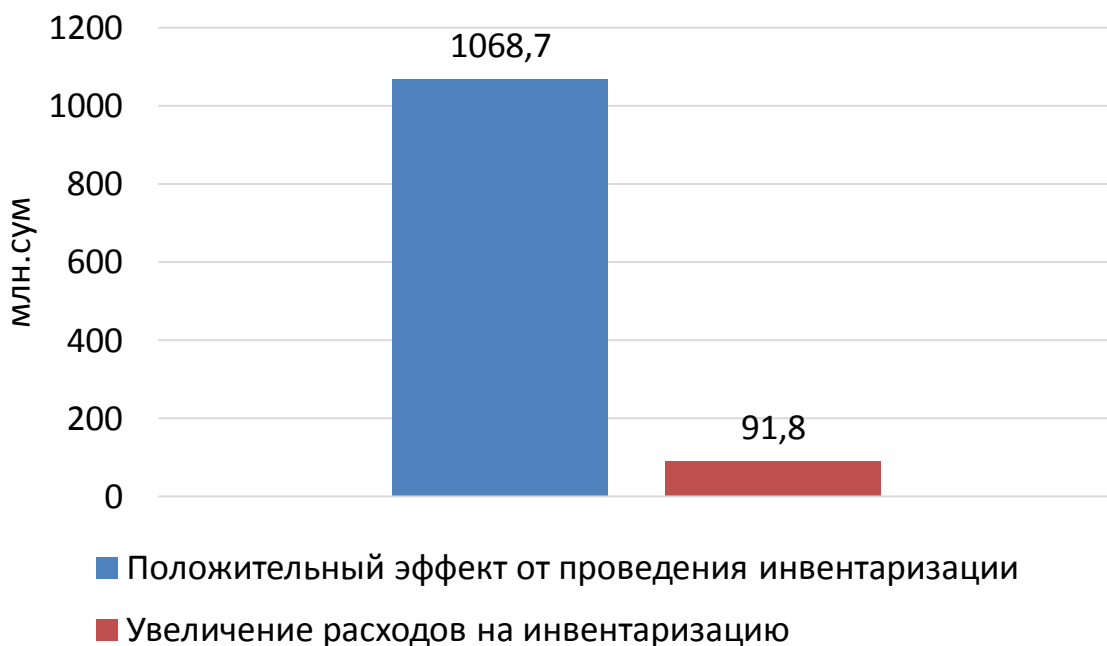


Рисунок 8 – Экономический эффект от учащения проведения инвентаризации

Таким образом, эффективность увеличения частоты инвентаризации составит 976,9 млн. сум. $(1068,7 - 91,8)$, или 1164,2% $(1068,7 * 100 / 91,8)$.

Соответственно, рекомендованные мероприятия по усилению контроля за основными средствами приведут к росту экономической эффективности деятельности АО «Алмалыкский ГМК», а также повысят достоверность составляемой бухгалтерской отчетности.

4 Социальная ответственность

Традиционно понятие «корпоративная социальная ответственность» в самом широком смысле фиксирует то, что «крупный бизнес по своей природе имеет значительные социальные обременения и потому обязан участвовать в общественном развитии». Такое достаточно широкое толкование социальной ответственности приводит к неутрачивающим дискуссиям по поводу содержания и границ социально ориентированной деятельности бизнеса. Как отмечают многие исследователи, различия в подходах к определению и пониманию корпоративной социальной ответственности во многом обусловлены разными стратегическими целями, экономическими интересами, сложившимися национально–культурными стандартами социальной ответственности и специфическими для конкретной компании социальными и экономическими рисками. Сложность и многообразие внешнего окружения, в котором функционируют корпорации, приводят к большой вариативности реализуемых социальных проектов. В то же время реальные практики свидетельствуют о начавшемся процессе регламентации и институционализации КСО как в России, так и за рубежом. Произошло формирование, а затем и закрепление новых формальных и неформальных правил, этических норм ведения социально ответственного бизнеса на основе принципов устойчивого развития.

Понятие КСО включает:

- соблюдение требований законодательства: налогового, экологического, трудового и др.;
- производство качественной продукции и услуг для потребителей;
- ответственность организации перед партнерами;
- социальные аспекты взаимодействия с поставщиками и покупателями продукции и услуг;

- корпоративное развитие – проведение реструктуризации и организационных изменений с участием представителей высшего менеджмента компаний, персонала и общественных организаций;
- здоровье и безопасность персонала на рабочем месте;
- ответственную политику в отношении работников, управление развитием персонала;
- создание привлекательных рабочих мест, выплата легальных зарплат;
- экологическую ответственность, экологическую политику и использование природных ресурсов;
- взаимодействие с местными органами власти, государственными структурами и общественными организациями для решения общих социальных проблем;
- вклад в формирование гражданского общества через партнерские программы и проекты развития местного сообществ;
- ответственность организации перед обществом в целом.

К основным направлениям институционализации КСО можно отнести:

- принятие нормативно–правовых актов, кодексов корпоративного поведения и профессиональной этики, регулирующих вопросы ответственности компании;
- разработку и принятие международных (Global Reporting Initiative) и российских стандартов оценки и отчетности по КСО;
- формирование институциональных структур, как в России, так и за рубежом, для продвижения принципов КСО;
- подготовку, сертификацию и аккредитацию специалистов в области КСО;

– концептуализацию принципов КСО в программных документах общественных организаций, профессиональных объединений, саморегулируемых организаций и др.;

– мониторинг рейтингов (ренкингов) компаний по КСО, значимых для имиджа бизнеса, его репутации и преимуществ на рынке.

У АО «Алмалыкский ГМК» программа корпоративной социальной ответственности как таковая отсутствует (т.е. документ под таким названием), однако Комбинат прилагает значительные усилия и средства к совершенствованию социальной политики.

Таблица 13 – Стейкхолдеры АО «Алмалыкский АГМК»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1 сотрудники АО «АГМК»	1 Местные сообщества
2 Акционеры и инвесторы	2 Органы государственной власти
3 текущие и потенциальные потребители продукции и услуг АО «АГМК»	3 Средства массовой информации
4 Деловые партнеры и поставщики	4 Другие компании

Структура стейкхолдеров АО «АГМК» является достаточно типичной. Наибольшее влияние на деятельность Комбината оказывают его конечные акционеры, т. е. правительство Республики Узбекистан.

Таблица 14 – Структура программ КСО в разрезе основных стейкхолдеров

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
Потребители	Ежегодно со стороны международного органа по сертификации СМК проводится надзорный аудит с целью определения соответствия системы требованиям международного стандарта.	Рост удовлетворенности потребителей, рост выручки
Акционеры и инвесторы	АО «АГМК» регулярно публикует информацию о финансовых результатах и основных событиях, а также анализирует мнение инвесторов и акционеров о деятельности Компании. Переводит бухгалтерский учет на международные стандарты финансовой отчетности.	Рост финансирования
Сотрудники	Конкурентоспособная заработная плата, социальные льготы, обеспечение прочих социальных потребностей (организация спортивных, культурно–массовых и лечебно–оздоровительных мероприятий)	Рост производительности труда, снижение текучести кадров, рост удовлетворенности клиентов

Продолжение Таблицы 14

Местные сообщества	Благотворительность спонсорство: помощь ветеранам, ремонт оздоровительных учреждений и дошкольного образования, благоустройство территорий присутствия.	Улучшение имиджа компании Формирование благоприятной среды деятельности
Органы власти	Принимает участие в работе консультативных и иных рабочих органов, Комиссий при Президенте РУ.	Формирование благоприятной среды деятельности
Деловые партнеры и поставщики	АО «АГМК» проводит закупки в соответствии со специальной политикой Компании, разработанной согласно требованиям регулирующих органов и направленной на эффективное использование денежных средств, повышение конкуренции и прозрачности. Равный доступ к закупочным процедурам реализуется через установление равных конкурентных возможностей и единых правил для всех участников процедуры закупки до начала ее проведения.	Формирование благоприятной среды деятельности

АО «Алмалыкский АГМК» не использует детский труд или труд по принуждению. В последние годы случаев дискриминации по каким-либо признакам или случаев использования детского или принудительного труда в АО «АГМК» или у поставщиков Компании зарегистрировано не было.

В АО «Алмалыкский АГМК» действует конкурентоспособная система оплаты труда, состоящая из фиксированной и переменной частей. Сотрудникам Компании предоставляется пакет компенсаций и льгот, отвечающий имеющимся на рынке труда РУ практикам. Компания тратит значительные средства на подготовку персонала, повышение квалификации.

Наряду с промышленными подразделениями в систему комбината входят объекты социально-культурного назначения, обеспечивающие инфраструктуру многотысячного коллектива, деятельность которых получила особое развитие в годы независимости Узбекистана и направлена на реализацию задач по обеспечению социальных нужд как трудящихся горно-металлургического комбината, так и города, и близлежащих районов в целом.

Социальный блок представляет Управление социальных объектов. В его структуре находятся 16 дошкольных образовательных учреждений (ДОУ), которые посещают более 3 000 детей. Сотрудниками дошкольных образовательных учреждений ведется постоянная работа по воспитанию гармонично-развитого поколения.

На период летнего оздоровительного сезона в зонах отдыха АО «Алмалыкский ГМК» установлена плата за путёвки:

- работникам и неработающим пенсионерам комбината в размере 30% от стоимости путевки;
- членам семьи (муж, жена, дети до 16-ти лет или старше при условии обучения в колледжах, лицеях, институтах на очном отделении) в размере 50% от стоимости путевки;
- детям в возрасте до 5-ти лет – бесплатно (без предоставления койко-места, питания и отдельного места в транспорте).

На основании коллективного договора приобретаются и предоставляются путевки работникам АО «Алмалыкский ГМК» и членам их семей в санатории «Узбекистан» г. Ялта, г. Кисловодск (55% за счёт Совета профсоюза).

Ежемесячно выделяются продуктовые наборы участникам Второй мировой войны – бывшим работникам комбината и города по семи наименованиям. Выделяются продуктовые наборы к праздникам Навруз, День памяти и почестей, День работников горной и металлургической промышленности, День независимости, Руза Хайит, Курбан Хайит и Новый год по девяти наименованиям – участникам второй мировой войны комбината и города, героям «Узбекистан Кахрамони», согласно списку, утверждённому работодателем и Советом профсоюза работников комбината.

Работникам, имеющим детей-инвалидов в возрасте до 16 лет, оказывается ежегодная материальная помощь (ко Дню инвалидов) в размере 8-ми минимальных заработных плат, установленных на территории Республики Узбекистан, на каждого ребёнка.

АО «АГМК» выделяет за счёт средств предприятия денежные средства согласно ежегодно утверждаемым сметам на укрепление материально–технической базы и организацию спортивных, культурно–массовых и лечебно–оздоровительных мероприятий.

Таблица 15 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена, млрд. сум.	Сумма, млрд. сум.
Обучение персонала	млрд. сум.	0,1	0,1
Благоустройство г. Ташкент и ташкентской области	млрд. сум.	1,8	1,8
Спонсорская и благотворительная деятельность	млрд. сум.	12,0	12,0
Итого	млрд. сум		13,9

Таким образом, можно сделать вывод, что в АО «Алмалыкский ГМК» действует комплексная программа корпоративной социальной ответственности, которая направлена как мотивацию персонала, так и на формирование положительного имиджа компании в глазах общественности. Кроме того, в рамках программы социальной ответственности предлагаются платные услуги, что вносит вклад в повышение финансовых результатов.

Заключение

Контроль использования основных средств организации представляет собой трудоемкий процесс, при котором проверке подвергаются все этапы движения основных средств: поступление, прием к учету, использование, ремонт и выбытие. Источниками информации для контроля служат данные бухгалтерского учета.

АО «Алмалыкский ГМК» является одним из крупнейших горно–перерабатывающих предприятий в центрально–азиатском регионе, имеет соответствующее место и роль в экономике Узбекистана. В Компании действует Положение о внутреннем контроле АО «Алмалыкский ГМК», которое определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль. Его основной целью является обеспечение защиты прав и законных интересов всех акционеров, в том числе миноритарных.

В АО «Алмалыкский ГМК» реализуется инвестиционная программа направленная на реализацию крупных инвестиционных проектов, предусматривающих строительство и ввод новых высокотехнологических производств. В результате в анализируемом периоде (2016–2018 гг.) наблюдался ежегодный прирост основных средств, как по первоначальной стоимости, так и по остаточной.

Положительным фактором следует назвать то, что за весь период первоначальная стоимость увеличилась значительно, чем сумма накопленного начисленного износа). В совокупности это привело к тому, что остаточная стоимость за весь период увеличилась в 2,3 раза при росте первоначальной стоимости основных средств в 2,2 раза.

В результате ежегодный рост коэффициента годности (и соответственно снижение коэффициента износа). За период коэффициент годности основных средств увеличился на 6,1% и составил 75,3%. Соответственно, коэффициент износа составил 24,7%. Однако стоит

отметить, что рассчитаны совокупные показатели по всем предприятиям Комбината. Фактически же некоторые из них являются новыми (и соответственно на них накоплен совсем небольшие суммы амортизации), в некоторых осуществлена модернизация и заменена часть технологического оборудования на новое и современное, кроме того есть предприятия с изношенным устаревшим оборудованием, которых модернизация еще только ожидает.

Положительным фактом также является ежегодный рост фондоотдачи, фондовооруженности персонала, фондорентабельности, рассчитанной по прибыли до налогообложения. Все это свидетельствует о росте эффективности использования основных средств в анализируемом периоде.

В целом бухгалтерский учет основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» ведется довольно рационально и в строгом соответствии с законодательством РУз. В то же время для совершенствования контрольных функций бухгалтерского учета можно предложить ряд мер, направленных на совершенствование учетной политики АО «Алмалыкский ГМК»: документирование контрольной среды, определение ответственности за внутренний контроль фактов хозяйственной жизни, составление каталога рисков для основных средств, установление порядка хранения электронных документов, проведение более частой инвентаризации основных средств и связанных с ними доходов и расходов; установление порядка санкционирования приобретения основных средств и осуществления расходов.

В работе была определена экономическая эффективность проведения инвентаризаций основных средств в АО «Алмалыкский ГМК» исходя из того, что планируемый эффект от учащения инвентаризации основных средств принимаем на уровне 0,01% от их первоначальной стоимости. Указанный эффект обуславливается предотвращением порчи имущества

(основных средств), а также более ранним выявлением хищения и порчи, что способствует выявлению виновного лица.

Соответственно, рекомендованные мероприятия по усилению контроля за основными средствами приведут к росту экономической эффективности деятельности АО «Алмалыкский ГМК», а также повысят достоверность составляемой бухгалтерской отчетности.

Список использованных источников

1. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Форум, 2018. – 384 с.
2. Наумова Н.А. Бухгалтерский учет и анализ / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. – М.: КноРус, 2017. – 208 с.
3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс] – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12122835/paragraph/14757/doclist/0/selflink/0/highlight/Об%20утверждении%20Положения%20по%20бухгалтерскому%20учету%20Учет%20основных%20средств:0> (дата обращения 15.04.2020).
4. Нечаев А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: Уч. / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. – М.: Инфра–М, 2016. – 352 с.
5. Огарков С.А. Основные фонды сельского хозяйства / С.А. Огарков. – М.: Издатель Мархотин П.Ю., 2016. – 432 с.
6. Садыкова Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. / Т.М. Садыкова, С.И. Церпенто. – М.: Риор, 2017. – 256 с.
7. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Т.Н. Гуськова, Л.А. Насакина и др. – М.: Форум, 2018. – 316 с.
8. Аблеева А.М. Механизмы и особенности воспроизводства основного капитала в сельском хозяйстве / А.М. Аблеева // Вестн. БГАУ. – 2017. – № 2. – С. 61–66.
9. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/70103036/paragraph/1/highlight/О%20бухгалтерском%20учете:1> (дата обращения 15.04.2020).
10. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209–ФЗ (ред. от 01.04.2020) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской

Федерации» [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/12154854/> (дата обращения 15.04.2020).

11. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [Электронный ресурс] – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12133295/paragraph/14772/highlight/Об%20утверждении%20Методических%20указаний%20по%20бухгалтерскому%20учету%20основных%20средств:4> (дата обращения 15.04.2020).

12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12121087/paragraph/74200/highlight/Об%20утверждении%20Плана%20счетов%20бухгалтерского%20учета%20финансово-хозяйственной%20деятельности%20организаций%20и%20Инструкции%20по%20его%20применению:6> (дата обращения 15.04.2020).

13. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/ (дата обращения 15.04.2020).

14. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Уч. / Л.И. Воронина, И.В. Осипова. – М.: Альфа–М, 2017. – 352 с.

15. Автотранспорт / под ред. Т.В. Гороховой. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. – 579 с.

16. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. – М.: Магистр, 2018. – 416 с.

17. Переверзев М.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева, М.П. Переверзев. – М.: Инфра–М, 2017. – 576 с.

18. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения 15.04.2020).
19. Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. – М.: Инфра-М, 2016. – 320 с.
20. Усманова Б.К. Контроль использования основных средств организации // Таврический научный обозреватель. – 2015. – №4. – С. 92–94.
21. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Дашков и К, 2016. – 248 с.
22. Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: Учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев и др. – М.: Риор, 2017. – 240 с.
23. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко. – Рн/Д: Феникс, 2018. – 352 с.
24. Кузнецова О.Н. Бухгалтерский учет и анализ / О.Н. Кузнецова. – М.: Русайнс, 2019. – 432 с.
25. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.
26. Семенихин В.В. Строительство. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. – 1458 с.
27. Елисеева Е.Н. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях: Учебное пособие / Е.Н. Елисеева, Е.И. Таюрская. – М.: КноРус, 2018. – 252 с.
28. Климова М.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.А. Климова. – М.: Риор, 2016. – 128 с.
29. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2015. – 336 с.

30. Ларшина Т.Л. Производство основных средств в сельскохозяйственных предприятиях / Диссертация к-та эк. н-к. – Мичуринск, 2017. – 192 с.
31. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы. – М.: Альпина Паблишер, 2017. – 478 с.
32. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. – М.: КноРус, 2018. – 264 с.
33. Бизнес-план [Электронный ресурс] – URL: <http://www.agmk.uz/index.php/ru/korporativnoe-upravlenie/biznes-plan> (дата обращения 15.04.2020).
34. Структура АО «Алмалыкский ГМК» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.agmk.uz/index.php/ru/o-nas/struktura-agmk> (дата обращения 15.04.2020).
35. Внутренние документы общества [Электронный ресурс] – URL: <http://www.agmk.uz/index.php/ru/korporativnoe-upravlenie/vnutrennie-dokument> (дата обращения 15.04.2020).
36. Аудиторское заключение [Электронный ресурс] – URL: <http://www.agmk.uz/index.php/ru/korporativnoe-upravlenie/audit>
37. Приказ министра финансов Республики Узбекистан №1299 от 20.01.2004 Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ №5) «Основные средства» [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/555806> (дата обращения 15.04.2020).
38. Приказ министра финансов Республики Узбекистан №1181 от 23.10.2002 об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/417624> (дата обращения 15.04.2020).
39. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1) «Учетная политика и финансовая отчетность» (утв.

Приказом министра финансов Республики Узбекистан №474 от 14.08.1998) [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/556789> (дата обращения 15.04.2020).

40. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации» (утв. Приказом министра финансов Республики Узбекистан №833 от 02.11.1999) [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/476407> (дата обращения 15.04.2020).

41. Святковская Е.Ю. Формирование контрольно–ориентированной системы бухгалтерского учета / Диссертация к–та эк. н–к. – М., 2016. – 200 с.

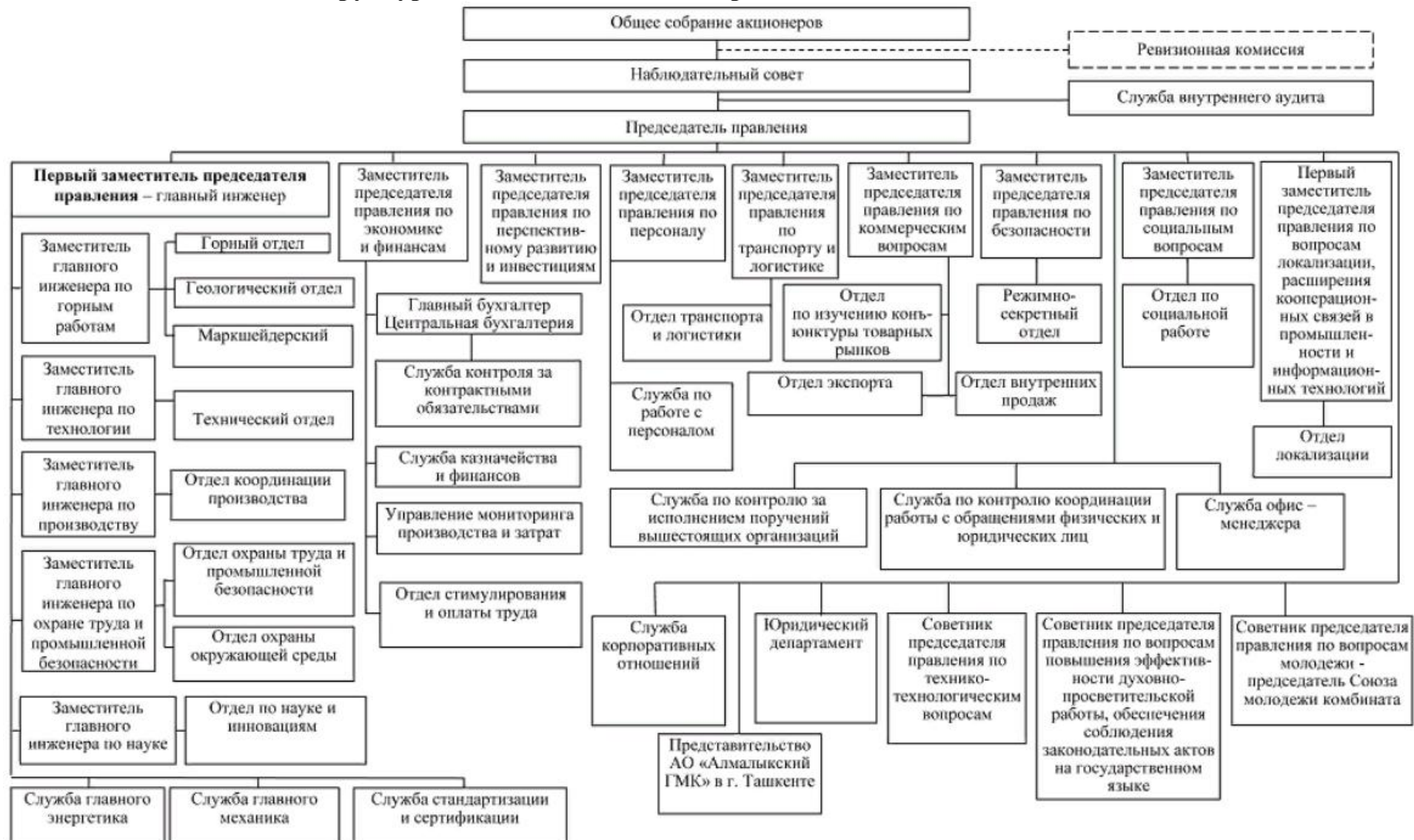
42. Завалишина И. Современный бухгалтерский учет: учебное пособие – Т.: Норма, 2017. – 512 с.

43. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский. – М.: Магистр, 2018. – 208 с.

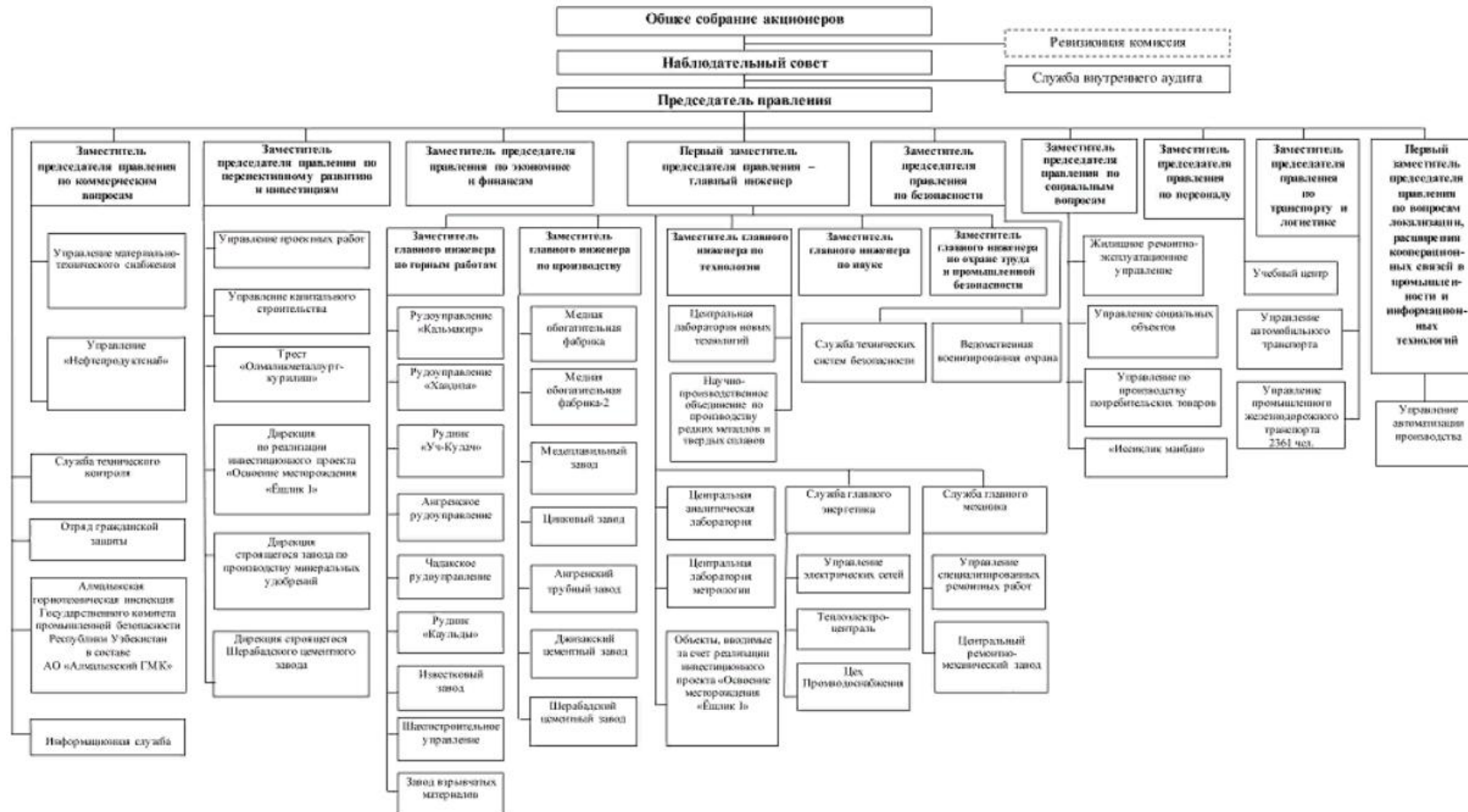
44. Япринцева Т.Ю. Инвентаризация как средство предотвращения экономических правонарушений / Т.Ю. Япринцева, И.Г. Крупина. // Молодой ученый. – 2014. – № 4.2 (63.2). – С. 113–117.

45. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. – М.: КноРус, 2018. – 448 с.

Приложение А
(обязательное)
Структура исполнительного аппарата АО «Алмалыкский ГМК»



Приложение Б (обязательное) **Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК»**



Приложение В
(обязательное)
Бухгалтерский баланс АО «АГМК» на 1 января 2018 г.

бухгалтерский баланс АО «АГМК» на 1 января 2018 г. (форма № 1 по ОКБД)
УзР АВ томонидан 2003 йил 24 январда рўйхатга олинган № 1209

Приложение N 1 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. № 140,
зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. № 1209

БУХГАЛТЕРИЯ БАЛАНСИ – 1 - сонли шакл
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС – форма № 1

01 январ 2018 йилга на 01 января 2018 года		БХУТ бўйича 1-шакл Форма № 1 по ОКУД	Кодлар Коды 0710001
Корхона, ташкилот Предприятие, организация	АО «АГМК»	КТУТ бўйича По ОКПО	0193950
Тармок Отрасль	Добыча и обогащение руд цветных и драгоценных металлов	ИФУТ бўйича по ОКЭД	24440
Ташкилий-хукукий шакли Организационно-правовая форма	Акционерное общество	ТХШТ бўйича По КОПФ	1151
Мулкчилик шакли Форма собственности	Собственность акционерных обществ	МШТ бўйича По КФС	144
Вазирлик, идора ва бошқалар Министерства, ведомства и другие	Кабинет Министров РУз	ДБИБТ бўйича По СООГУ	06213
Солиқ тўловчининг идентификацион раками Идентификационный номер налогоплательщика		СТИР ИНН	202328794
Худуд Территория		МХОБТ СОАТО	1727404
Манзил Адрес	г. Алмалык, Ташкентская область	Жўнатилган сана Дата высылки	
Ўлчов бирлиги, минг сўм Единица измерения,	тыс. сум	Кабул килинган сана Дата получения	
		Такдим килиш муддати Срок представления	

Наименование показателя	код. стр	на начало отчетного периода	на конца отчетного периода
АКТИВ			
I Долгосрочные активы			
Основные средства			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010.	4 959 629 795	5 673 352 782
Сумма износа (0200)	011.	1 527 419 940	1 677 825 957
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010–011)	012.	3 432 209 855	3 995 526 825
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020.	35 075 504	32 939 612
Сумма амортизации (0500)	021.	6 121 984	6 759 625
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020–021)	022.	28 953 520	26 179 987
Долгосрочные инвестиции, всего (стр. 040+050+060+070+080), в том числе :	030.	163 480 394	147 275 690
Ценные бумаги (0610)	040.	88 167 904	147 275 690
Инвестиции в дочерние хозяйственные Филиала(0620)	050.	75 312 490	0
Инвестиции в зависимые хозяйственные Филиала(0630)	060.	0	0
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом(0640)	070.	0	0
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080.	0	0
Оборудование к установке (0700)	090.	16 284 629	30 892 975
Капитальные вложения (0800)	100	263 520 832	1 059 555 573
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910,0920,0930,0940)	110	0	0
Долгосрочные отсроченные расходы (0950,0960,0990)	120	380 139 350	633 267 245
Итого по разделу I (стр.012+022+030+090+100+120)	130	4 284 588 580	5 892 698 295

Наименование показателя	Код. стр	на начало отчетного периода	на конца отчетного периода
II Текущие активы			
Товарно–материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	933 791 407	1 357 478 078
Производственные запасы (100,1100,1500,1600,)	150	527 478 165	827 819 830
Незавершенное производство (200,2100,2300,2700)	160	382 240 715	483 796 890
Готовая продукция (2800)	170	22 368 729	45 545 486
Товары (2900 за минусом 2980)	180	1 703 798	315 872
Расходы будущих периодов (3100)	190	133 477 828	203 811 382
Отсроченные расходы (3200)	200	90 833 359	90 833 360
Дебиторы : всего (стр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	107 583 833	443 572 929
Из нее просроченные	211	29 399 530	38 311 975
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	59 668 895	311 951 712
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230	0	0
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240	0	0
Авансы, выплаченные персоналу (4200)	250	3 282 715	3 385 818
Авансы, выплаченные поставщикам и подрядчиком (4300)	260	28 675 115	123 195 822
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	0	0
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280	0	0
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290	0	0
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	479 089	486 068
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	15 478 019	4 553 509
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360) в том числе:	320	196 096 062	1 236 535 096
Денежные средства в кассе (5000)	330	24 497	1 696 196
Денежные средства на расчетном счете(5100)	340	710 143	529 215
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	4 876 388	205 886 869
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500,5600,5700)	360	190 485 034	1 028 422 816
Краткосрочные инвестиции (5800)	370	6 919 661	6 136 920
Прочие текущие активы (5900)	380	29 610 415	312 462 480
Итого по разделу II (140+190+200+210+320+370+380)	390	1 498 312 565	3 650 830 245
ВСЕГО ПО АКТИВУ БАЛАНС (стр.130+стр.390)	400	5 782 901 145	9 543 528 540

Наименование показателя	код. стр	на начало отчетного периода	на конца отчетного периода
ПАССИВ			
I Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	383 842 086	397 295 310
Добавленный капитал (8400)	420	0	0
Резервный капитал (8500)	430	1 469 293 348	1 379 711 470
Выкупленные собственные акции (8600)	440	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	2 039 809 275	2 305 961 635
Целевые поступления (8800)	460	66 082 697	73 025 878
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470	0	0
Итого по разделу I (стр. 410+420+430+440+450+460+470)	480	3 959 027 406	4 155 994 293
II Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	1 588 232 257	4 141 132 399
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 500+520+540+560+590)	491	0	0
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500	0	0
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510	0	0
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным Филиалом (7120)	520	0	0
Долгосрочные отсроченные доходы (7210,7220,7230)	530	0	0
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240)	540	0	0
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250,7290)	550	34 170 839	1 080 878
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560	0	0
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570	1 554 061 418	4 140 051 521
Долгосрочные займы (7820,7830,7840)	580	0	0
Прочие долгосрочные кредиторские задолженность (7900)	590	0	0
Текущие обязательства, всего: (стр.610+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	235 641 482	1 246 401 848
в том числе: текущие кредиторские задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	166 496 835	475 203 990
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность	602	3 599 836	15 545 046

Наименование показателя	код. стр	на начало отчетного периода	на конца отчетного периода
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	45 422 576	267 269 187
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620	0	0
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным Филиалам	630	0	0
Отсроченные доходы (6210,6220,6230)	640	590 665	785 368
Отсроченные обязательства по налогам и обязательствам платежам (6240)	650	0	0
Прочие отсроченные обязательства (6250,6290)	660	562 559	239 287
Получение авансы (6300)	670	15 269 646	15 182 748
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	61 296 537	0
Задолженность по страхованию (6510)	690	1	0
Задолженность по платежам государственные целевые фонды (6520)	700	1 000 825	132 807 257
Задолженность учредителям (6600)	710	0	0
Задолженность по оплате труда (6700)	720	37 127 654	50 563 486
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730	67 038 687	0
Краткосрочны займы (6820,6830,6840)	740	869 010	885 148
Текущая часть долгосрочная обязательства (6950)	750	83 726	769 288 055
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	6 379 596	9 381 312
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	1 823 873 739	5 387 534 247
ВСЕГО ПО ПАССИВУ БАЛАНСА (стр.480+770)	780	5 782 901 145	9 543 528 540

Приложение Г
(обязательное)

Отчет о финансовых результатах АО «АГМК»

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги
2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига 1-сонли илова,
ЎзР АВ томонидан 2003 йил 24 январда рўйхатга олинган № 1209

Приложение N 1 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. № 140,
зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. № 1209

МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТЎҒРИСИДАГИ ХИСОБОТ – 2 - сонли шакл
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ – форма № 2

01 январ 2018 йилга на 01 января 2018 года		БХУТ бўйича 1-шакл Форма № 1 по ОКУД	Кодлар Коды 0710002
Корхона, ташкилот Предприятие, организация	АО «АГМК»	КТУТ бўйича По ОКПО	0193950
Тармок Отрасль	Добыча и обогащение руд цветных и драгоценных металлов	ИФУТ бўйича по ОКЭД	24440
Ташкилий-хукукий шакли Организационно-правовая форма	Акционерное общество	ТХШТ бўйича По КОПФ	1151
Мулкчилик шакли Форма собственности	Собственность акционерных обществ	МШТ бўйича По КФС	144
Вазирлик, идора ва бошқалар Министерства, ведомства и другие	Кабинет Министров РУз	ДБИБТ бўйича По СООГУ	06213
Солиқ тўловчининг идентификацион раками Идентификационный номер налогоплательщика		СТИР ИНН	202328794
Худуд Территория		МХОБТ СОАТО	1727404
Манзил Адрес	г. Алмалык, Ташкентская область	Жўнатилган сана Дата высылки	
Ўлчов бирлиги, минг сўм Единица измерения,	тыс. сум	Кабул қилинган сана Дата получения	
		Такдим қилиш муддати Срок представления	

Наименование показателей	Код строки	За соответствующий период прошлого года		За отчетные период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
Чистая выручка от реализации продукции (товар, работ и услуг)	010.	2 979 506 386	X	5 273 160 334	X
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020.	X	1 524 967 858	X	1 747 438 298
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	030.	1 454 538 528	–	3 525 722 036	–
Расходы периода всего:(стр.050+060+070+080) в том числе;	040.	X	909 713 401	X	1 425 210 942
Расходы по реализации	050.	X	17 721 123	X	31 315 933
Административные расходы	060.	X	71 986 733	X	87 568 962
Прочие операционные расходы	070.	X	820 005 545	X	1 306 326 047
Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	080.	X	X	X	X
Прочие доходы от основной деятельности	090.	174 762 256	X	370 900 040	X
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030–040+090)	100	719 587 383	X	2 471 411 134	X
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160) в том числе;	110	61 951 643	X	1 606 465 226	X
Доходы в виде дивидендов	120	3 311 296	X	3 954 347	X
Доходы в виде процентов	130	545 850	X	870 059	X
Доходы от долгосрочной аренды (лизинг)	140	–	X	–	X
Доходы от валютного курсовых разница	150	58 094 497	X	1 578 125 040	X
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	X	X	23 515 780	X
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе;	170	X	306 209 237	X	3 270 114 023
Расходы в виде процентов	180	X	40 037 509	X	75 818 516
Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (лизинг)	190	X	–	X	–
Убытки от валютного курсовых разница	200	X	266 161 710	X	3 194 295 507

Прочие расходы по финансовой деятельности	210	–	10 018	X	–
---	-----	---	--------	---	---

Наименование показателей	Код строки	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр. 100+110–170)	220	475 329 789	X	807 762 337	X
Чрезвычайные прибыли убытки	230	–	X	–	X
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220/–230)	240	475 329 789	X	807 762 337	X
Налог на доходы (прибыль)	250	X	16 159 326	X	22 476 752
Налог на сверхприбыль	251	X	99 139 622	X	292 007 011
Отчисления от сверхприбыли на целевое финансирование	252	X	38 754 412	X	195 517 966
Прочие налоги и сборы от прибыли	260	X	5 603 253	X	10 410 112
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (убыток)ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (стр.240–250–260)	270	315 673 176	–	287 350 496	–
В том числе;					
Сумма дополнительного дохода от реализации драгоценных металлов в полном объеме направляемого формирование специального инвестиционного счета для финансируемые инвестиционных проектов			120 924 468		163 251 633
Итого расчетная чистая прибыль (убыток) отчетного периода		194 748 708			124 098 863

Приложение Д
(обязательное)
Бухгалтерский баланс АО «АГМК» на 1 января 2019 г.

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг
2002 й. 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига
1-сонли илова, ЎзБ АВ томонидан 2003 й.
24 январда рўйхатга олинган № 1209.

Приложение № 1 к приказу Министра финансов
Республики Узбекистан от 27 декабря
2002 г. № 140, зарегистрированному МЮ Руз.
24 января 2003 г. № 1209

БУХГАЛТЕРИЯ БАЛАНСИ - 1- сонли шакл
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС - форма № 1

на _____ 31 декабря _____ 2018 йилга
2018 года

		Кодлар Коды
	БХУТ буйича 1-шакл Форма № 1 по ОКУД	0710002
Корхона, ташкилот Предприятие, организация	АО "Алмалыкский металлургический комбинат"	КТУТ буйича по ОКПО 0193950
Тармок Отрасль	добыча и обогащение руд цветных и драгоценных металлов	ХХТУТ буйича по ОКЭД 24440
Ташкилотий-хукукий шакли Организационно-правовая форма	акционерная	ТХШТ буйича по КОПФ 1151
Мулкчилик шакли Форма собственности	акционерное общество	МШТ буйича по КФС 144
Вазирлик, идора ва бошқалар Министерства, ведомства и другие	Кабинет Министров Руз	ДБИЕТ буйича по СООГУ 06213
Солиқ тўловчининг идентификацион рақами Идентификационный номер налогоплательщика		СТИР ИНН 202328794
Худуд Территория		МХЕТ СОАТО 1727404
Манзилгоҳ Адрес	г.Алмалык, Ташкентская область, ул. Амира Темура,53	Жўнатилган сана Дата высылки
Ўлчов бирлиги, минг сўм Единица измерения, тыс. сум.		Қабул қилинган сана Дата получения
		Топшириш муддати Срок представления

Наименование показателя	код- стр	на начало отчетного года	на конца отчетного года
1	2	3	4
АКТИВ			
I Долгосрочные активы			
Основные средства			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010.	5 673 352 782	10 686 965 871
Сумма износа (0200)	011.	1 677 825 957	2 642 309 947
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010–011)	012.	3 995 526 825	8 044 655 924
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020.	32 939 612	30 613 374
Сумма амортизации (0500)	021.	6 759 625	7 135 944
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020–021)	022.	26 179 987	23 477 430
Долгосрочные инвестиции, всего (стр. 040+050+060+070+080), в том числе :	030.	147 275 690	304 263 494
Ценные бумаги (0610)	040.	147 275 690	304 263 494
Инвестиции в дочерние хозяйственные Филиала(0620)	050.	0	0
Инвестиции в зависимые хозяйственные Филиала(0630)	060.	0	0
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом(0640)	070.	0	0
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080.	0	0
Оборудование к установке (0700)	090.	30 892 975	28 091 624
Капитальные вложения (0800)	100	1 059 555 573	1 332 593 482
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910,0920,0930,0940)	110	0	291 267 959
Из нее просроченной	111	0	0
Долгосрочные отсроченные расходы (0950,0960,0990)	120	633 267 245	7 386 367
Итого по разделу I (стр.012+022+030+090+100+120)	130	5 892 698 295	10 031 736 280
II Текущие активы			
Товарно–материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	1 357 478 078	2 499 187 026
Производственные запасы (100,1100,1500,1600,)	150	827 819 830	1 277 256 246

Наименование показателя	код. стр	на начало отчетного периода	на конца отчетного периода
1	2	3	4
Незавершенное производство (200,2100,2300,2700)	160	483 796 890	1 093 791 550
Готовая продукция (2800)	170	45 545 486	127 705 051
Товары (2900 за минусом 2980)	180	315 872	434 179
Расходы будущих периодов (3100)	190	203 811 382	74 514 569
Отсроченные расходы (3200)	200	90 833 360	2 985
Дебиторы: всего (стр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	443 572 929	920 855 273
Из нее просроченной	211	38 311 975	44 505 021
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	311 951 712	317 188 704
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230	0	0
Задолженность, дочерний зависимых хозяйственных общество (4120)	240	0	0
Авансы, выплаченные персоналу (4200)	250	3 385 818	101 488
Авансы, выданные поставщикам (4300)	260	123 195 822	567 322 893
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	0	22 723 109
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280	0	6 601 322
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290	0	0
Задолженность персонала по прочим операциям(4700)	300	486 068	1 095 768
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	4 553 509	5 821 989
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360) в том числе:	320	1 236 535 096	2 696 412 386
Денежные средства в кассе (5000)	330	1 696 196	329 842
Денежные средства на расчетном счете(5100)	340	529 215	7 771 238
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	205 886 869	330 901 431
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500,5600,5700)	360	1 028 422 816	2 357 409 875
Краткосрочные инвестиции (5800)	370	6 136 920	12 241 348
Прочие текущие активы (5900)	380	312 462 480	71 917 910

Итого по разделу II (140+190+200+210+320+370+380)	390	3 650 830 245	6 275 131 497
ВСЕГО ПО АКТИВУ БАЛАНС (стр.130+стр.390)	400	9 543 528 540	16 306 867 777
Наименование показателя	код. стр	на начало отчетного года	на конца отчетного года
1	2	3	4
ПАССИВ			
I Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	397 295 310	356 129 921
Добавленный капитал (8400)	420	0	0
Резервный капитал (8500)	430	1 379 711 470	2 911 617 160
Выкупленные собственные акции (8600)	440	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	2 305 961 635	4 205 787 736
Целевые поступления (8800)	460	73 025 878	104 052 457
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470	0	0
Итого по разделу I (стр. 410+420+430+440+450+460+470)	480	4 155 994 293	7 577 587 274
II Обязательства			
Долгосрочные обязательства, всего (стр. 500++520+530+540+550+560+570+580 +590)	490	4 141 132 399	7 003 595 586
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 500+520+540+560+590)	491	0	1 669 918 426
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500	0	0
Долгосрочная задолженность по обособленным подразделениям (7110)	510	0	0
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным Филиалом (7120)	520	0	0
Долгосрочные отсроченные доходы (7210,7220,7230)	530	0	0
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240)	540	0	0
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250,7290)	550	1 080 878	488 012 483
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560	0	1 669 918 426
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570	4 140 051 521	4 845 664 677
Долгосрочные займы (7820,7830,7840)	580	0	0
Прочие долгосрочные кредиторские задолженность (7900)	590	0	0

Наименование показателя	код. стр	на начало отчетного года	на конца отчетного года
1	2	3	4
Текущие обязательства, всего: (стр.610+630+640+650+660+670+680+690+ +700+710+720+730+740+750+760)	600	1 246 401 848	1 725 684 917
в том числе: текущие кредиторские задолженность (стр.610+630+650+670+ +680+ +690+700+710+720+760)	601	475 203 990	1 145 762 263
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность	602	15 545 046	0
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	267 269 187	192 464 717
Задолженность по обособленным подразделениям (6110)	620	0	0
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным Филиалам	630	0	0
Отсроченные доходы (6210,6220,6230)	640	785 368	1 112 076
Отсроченные обязательства по налогам и обязательствам платежам (6240)	650	0	0
Прочие отсроченные обязательства (6250,6290)	660	239 287	0
Полученные авансы (6300)	670	15 182 748	248 355 121
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	0	469 964 439
Задолженность по страхованию (6510)	690	0	0
Задолженность по платежам а государственные целевые фонды (6520)	700	132 807 257	138 871 059
Задолженность учредителям (6600)	710	0	0
Задолженность по оплате труда (6700)	720	50 563 486	84 260 883
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730	0	304 033 812
Краткосрочны займы (6820,6830,6840)	740	885 148	4 954 197
Текущая часть долгосрочных обязательства (6950)	750	769 288 055	269 822 569
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	9 381 312	11 846 044
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	5 387 534 247	8 729 280 503
ВСЕГО ПО ПАССИВУ БАЛАНСА (стр.480+770)	780	9 543 528 540	16 306 867 777

Приложение Е (обязательное)

Отчет о финансовых результатах за 2018 г.

Узбекистон Республикаси Молия вазирлигининг
2002 й. 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига
2-сонли илова, Ўз3 АВ томонидан 2003 й.
24 январда рўйхатга олинган № 1209.

Приложение № 2 к приказу Министра финансов
Республики Узбекистан от 27 декабря
2002 г. № 140, зарегистрированному МЮ Руз.
24 января 2003 г. № 1209

МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТ - 2- сонли шакл ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ - форма № 2 1 январдан _____ 2018 йилгача с 1 января по 31 _____ декабря _____ 2018 года

	БХУТ буйича 2-шакл Форма № 2 по ОКУД	Кодлар Коды 0710002
Корхона, ташкилот Предприятие, организация	АО "Алмалыкский металлургический комбинат"	КТУТ буйича по ОКПО 0193950
Тармок Отрасль	добыча и обогащение руд цветных и драгоценных металлов	ХХТУТ буйича по ОКЭД 24440
Ташкилий-хукукий шакли Организационно-правовая форма	акционерная	ТХШТ буйича по КОПФ 1151
Мулкчилик шакли Форма собственности	акционерное общество	МШТ буйича по КФС 144
Вазирлик, идора ва бошқалар Министерства, ведомства и другие		ДБИБТ буйича по СООГУ 06213
Солиқ тўловчининг идентификацион рақами Идентификационный номер налогоплательщика		СТИР ИНН 202328794
Худуд Территория		МХБТ СОАТО 1727404
Манзилгоҳ Адрес	г.Алмалык, Ташкентская область, ул. Амира Темура,53	Жўнатилган сана Дата высылки
Ўлчов бирлиги, минг сўм Единица измерения, тыс. сум		Қабул қилинган сана Дата получения
		Топшириш муддати Срок представления

Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	Код строки	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
Чистая выручка от реализации продукции (товар, работ и услуг)	010.	5 273 160 334	x	9 133 655 393	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020.	x	1 747 438 298	x	2 966 098 524
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	030.	3 525 722 036		6 167 556 869	
Расходы периода всего:(стр.050+060+070+080) в том числе;	040.	x	1 425 210 942	x	3 068 275 002
Расходы по реализации	050.	x	31 315 933	x	45 077 480
Административные расходы	060.	x	87 568 962	x	144 068 140
Прочие операционные расходы	070.	x	1 306 326 047	x	2 879 129 382
Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	080.	x	—	x	—
Прочие доходы от основной деятельности	090.	370 900 040	x	138 739 062	x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030–040+090)	100	2 471 411 134		3 238 020 929	
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160) в том числе;	110	1 606 465 226	x	436 739 318	x
Доходы в виде дивидендов	120	3 954 347	x	14 906 077	x
Доходы в виде процентов	130	870 059	x	1 975 321	x
Доходы от долгосрочной аренды (лизинг)	140	—	x	—	x
Доходы от валютных курсовой разница	150	1 578 125 040	x	419 804 889	x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	23 515 780	x	53 031	x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе;	170	x	3 270 114 023	x	734 798 822
Расходы в виде процентов	180	x	75 818 516	x	117 838 991
Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (лизинг)	190	x		x	
Убытки от валютных курсовых разница	200	x	3 194 295 507	x	546 105 040
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x	70 854 791

Наименование показателей	Код сртки	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр. 100+110–170)	220	807 762 337	X	2 939 961 425	X
Чрезвычайные прибыли убытки	230	–	X	–	X
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220/–230)	240	807 762 337	X	2 939 961 425	X
Налог на доходы (прибыль)	250	X	22 476 752	X	306 138 042
Налог на сверхприбыль	251	X	292 007 011	X	495 523 290
Отчисления от сверхприбыли на целевое финансирование	252	X	195 517 966	X	424 104 378
Прочие налоги и сборы от прибыли	260	X	173 661 754	X	302 105 546
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (убыток)ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (стр.240–250–260	270	124 098 854	–	1 412 090 169	–