

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра экономики, информатики и математики

**УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(НА ПРИМЕРЕ АО «ЛЕБЕДИНСКИЙ ГОК»)**

Выпускная квалификационная работа студентки
очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
4 курса группы 92071310
Шевановой Дарьи Игоревны

Научный руководитель:
к.э.н. старший преподаватель
Цемба Н. М.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	6
1.1. Методологические основы учета движения основных средств.....	6
1.2. Нормативное регулирование учета движения основных средств.....	12
1.3. Организационная характеристика АО «Лебединского ГОКа».....	17
2. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ АО «ЛЕБЕДИНСКИЙ ГОК».....	26
2.1. Документальное оформление движения основных средств.....	26
2.2. Построение синтетического и аналитического учета движения основных средств на предприятии АО «Лебединский ГОК».....	36
2.3. Инвентаризация учета движения основных средств.....	43
2.4. Мероприятия по совершенствованию учета движения основных средств..	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	53
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	56
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	60

ВВЕДЕНИЕ

Главной целью любой организации является, получение прибыли, поставленная цель достигается не только за счет наемной рабочей силы, оборота товарно-материальных ценностей, а главным образом, благодаря основным средствам, которые составляют главную часть материально-технической базы любой отрасли или организации.

Основные средства – это долгосрочные вложения средств в активы предприятия с целью увеличения прибыли и наращивания собственного капитала. Они отличаются от текущих издержек продолжительностью времени, на протяжении которого предприятие получает экономический эффект – увеличение выпуска продукции, производительности труда и прибыли. Недостроенное здание относится к незавершенному производству, являясь составной частью оборотных производственных фондов предприятия.

Актуальность темы состоит в том, что основные средства необходимы для осуществления производства, осуществления хозяйственной деятельности организации, вследствие этого их изучение является очень важной задачей. Данный участок учета очень широк и охватывает большое количество информации в нормативно- законодательной базе РФ.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка совершенствования учета движения основных средств.

Для достижения вышеизложенной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотрение теоретических и методологических аспектов организации учета движения основных средств предприятия;
- изложение организационной характеристики предприятия;
- изучение состояние бухгалтерского учета и выработка мероприятий по совершенствованию учета движения основных средств АО «Лебединский ГОК».

Объектом исследования данной работы являются акционерное общество «Лебединский горно-обогатильный комбинат».

Предметом исследования являются основных средств акционерного общества «Лебединского ГОКа».

Теоретическую и методологическую основу исследований составляют труды ученых: экономистов в области отечественной теории и практики бухгалтерского учета, нормативные и законодательные акты РФ по вопросам бухгалтерского учета, публикации в периодической печати по теме выпускной квалификационной работы (журналы «Бухгалтерский учет», «Главбух»).

Существенный вклад в исследования использования основных средств в организациях внесли следующие авторы: Н.А. Соловьева, Е.А. Медведева, Е.В. Коцюк и др. Свое внимание на проблематике учета основных средств в организациях уделили следующие ученые О.В. Молчанова, Е.М. Кузьмина, Ю.П. Лизогубов и др.

Анализ состояния бухгалтерского учета, состояния и использования основных средств в АО «Лебединского ГОКа» проведен на основании данных годовой бухгалтерской отчетности за 2014-2016 года, отчет о финансовых результатах за 2014-2016 года и учетной политики предприятия, первичной документации.

Для проведения учета движения основных средств использовались следующие методы инвентаризации, документирования, линейный способ начисления амортизации, горизонтальный, расчетный и т.д.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка использованной литературы и приложений.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, поставлена цель работы, сформулированы задачи, рассмотрены теоретические основы написания работы, определен период исследования и информационная база.

В первой главе изложены теоретические и методологические основы

организации и проведения учета движения основных средств.

Во второй главе изучено состояние бухгалтерского учета движения основных средств АО «Лебединского ГОКа» и предложены мероприятия по совершенствованию учета движения основных средств.

В заключении даются выводы по проведенной работе учета движения основных средств и рекомендации по ее совершенствованию.

Выпускная квалификационная работа изложена на 60 страницах компьютерного текста, включает таблиц, рисунка, список использованной литературы насчитывает 40 наименований, к работе приложено 15 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Методологические основы учета движения основных средств

Согласно пункту 46 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, основные средства (ОС) – это совокупность материально - вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев [2].

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

К основным средствам нельзя отнести:

- машины, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары - на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
- предметы, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути;
- капитальные и финансовые вложения [11].

В бухгалтерском учете ОС отражаются на счете 01 «Основные средства» по первоначальной или восстановительной стоимости.

Первоначальная (балансовая) стоимость складывается в момент поступления объекта в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

С целью обеспечения условий для контроля за сохранностью подобных объектов основных средств может использоваться механизм их параллельного (дополнительного) забалансового учета.

Отражения в бухгалтерском учете ОС представлены в схеме.

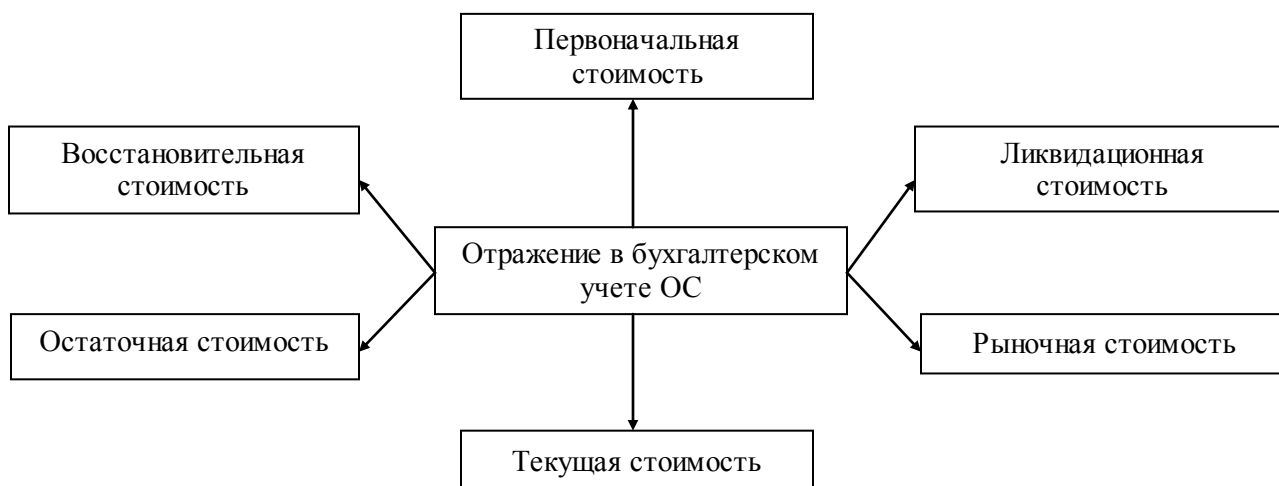


Рис. 1.1. Схема отражения в бухгалтерском учете ОС

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается также в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации.

В настоящее время на практике переоценка осуществляется путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Земельные участки и объекты природопользования переоценке не подлежат.

К основным целям и задачам бухгалтерского учета движения объектов основных средств относятся:

- формирование фактических затрат связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильное оформление документов;
- своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- определение фактических затрат связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и др.);
- правильная оценка основных средств;
- обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- проведение анализа использования основных средств;
- получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Поступление ОС в организацию может происходить несколькими способами. Специалисты объединили их в следующие группы, которые представлены в схеме.

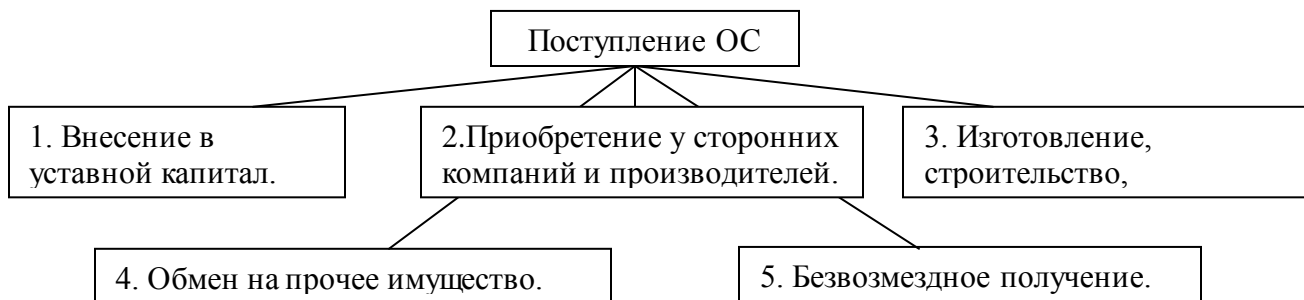


Рис. 1.2. Схема поступления основных средств

Так, учет поступления ОС отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Сведения отражаются в разрезе субсчетов о приобретении земельных участков, различных объектов природопользования. Учет поступления основных средств осуществляется и по статьям о строительстве соответствующих объектов и их приобретении.

Учет поступления основных средств предусматривает и отражение НДС,

не подлежащего вхождению в первоначальную стоимость.

Таблица 1.1

Структура счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Наименование счета	Характеристика дебета счета 08
Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»	затраты на приобретение активов
	рыночная стоимость (при безвозмездном получении)
	согласованная стоимость (в отношении вложения в складочный капитал)

Согласно законодательству, учредители вправе внести вклады в уставной капитал и в денежной, и в неденежной форме. Учредителями могут выступать и юридические лица, и граждане. В качестве первичных документов, которыми подтверждается получение основных средств и которые служит основой для принятия их к бухгалтеру, представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Первичные документы, которые подтверждают получение ОС

Первичные документы
1. Решение общего учредительного собрания и учредительный договор. В этих документах содержатся сведения о денежной оценке основных средств, вносимых в складочный капитал.
2. Акт от независимого оценщика.
3. Счет-фактура и счет о стоимости осуществленной оценки.
4. Документы, которыми подтверждаются расходы, которые связаны с поступлением (приобретением) основных средств, доставкой, а также приведением их в пригодное для применения состояние.

В качестве первоначальной стоимости признается денежная оценка, которая согласована учредителями, если другое не предусматривается законом.

К первоначальной стоимости поступивших средств, за счет вложения в уставный капитал, относят фактические расходы предприятия по доставке и приведению их в пригодное состояние. В соответствии с ними осуществляется бухгалтерская оценка ресурсов предприятия.

Основные средства в процессе эксплуатации подвергаются износу, устаревают морально и физически, покупаются, продаются, обмениваются,

передаются по разным причинам в сторонние организации.

Для того чтобы определить целесообразность непригодности основного средства создается комиссия, в состав которой входят специалисты по оборудованию, инженеры, главный бухгалтер. Они осматривают и устанавливают причину списания основного средства, выявляют виновных лиц, рассматривают возможность дальнейшего использования деталей списанного объекта, следят за снятием с них драгоценных металлов. Затем составляют акт на списание, который подписывается членами комиссии, утверждается руководителем и передается в бухгалтерию. Основные операции по выбытию основных средств отражают списание объекта по его первоначальной стоимости.

При продаже объекта списывается остаточная стоимость, сумма начисленной амортизации, учитывается сумма НДС от выручки, бухгалтерский учет представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Продажа объекта ОС в бухгалтерском учете

Дт	Кт	Суть операции	Первичный документ
01.09	01.01	Отражена начальная цена	Акт о приеме-передаче ОС
02.01	01.09	Отражена амортизация ОС	
91.01	01.09	Отражена сумма после амортизации	
62.01	91.01	Списана выручка от реализации ОС	
91.01	68	Учтён НДС от продажи	

В бухгалтерских проводках отражают списание остаточной стоимости, суммы накопленного износа и всех затрат, которые связаны с выбытием основного средства при списании, ликвидации и безвозмездной передаче, выбытие в бухгалтерском учете представлено в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Списание объекта ОС в бухгалтерском учете

Дт	Кт	Суть операции	Первичный документ
01.09	01.01	Отражена начальная цена	Акт о списании ОС
02.01	01.09	Отражена амортизация	
91.01	01.09	Отражена сумма после амортизации	

Выбытие основных средств в организациях происходит в результате:

- реализации основных средств;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях, кражах;
- списания, в связи с дальнейшей их непригодностью;
- передачи на безвозмездной основе;
- сдачи основных средств в лизинг;
- вклада в уставной капитал сторонней организации [20].

Выбытие объекта основных средств представим в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Выбытие объекта ОС в бухгалтерском учете

Дт	Кт	Суть операции	Первичный документ
01.09	01.01	Отражена начальная цена	Акт приёма-передачи ОС
02.01	01.09	Отражена амортизация	
91.01	01.09	Отражена сумма после амортизации	
91.01	10.01/7 0.01/69	Проведены расходы, понесённые при передаче	
91	68.02	Отражён НДС	

Оформляется выбытие основных средств первичными документами - актом на списание ОС-4, акт приема-передачи ОС-1, накладная на внутреннее перемещение, но такие движения выбытием основных средств не являются.

Таблица 1.6

Отражение в бухгалтерском учете финансового результата от выбытия объекта ОС

Дт	Кт	Суть проводки
23, 91	10, 68, 69, 70	Операции по расходам
91.2	10	Себестоимость материалов списана на расходы
50, 51, 62	91	Прибыль от выручки при реализации объектов ОС
91	99	Прибыль от выбытия объекта ОС
99	91	Убыток от выбытия объекта ОС

При выбытии основных средств в инвентарной карточке делается соответствующая отметка о снятии их с учета. Хранятся карточки на предприятии не менее пяти лет [14].

1.2. Нормативное регулирование учета движения основных средств

Вся система учета основных средств базируется на нормативных документах. Система нормативного регулирования состоит из четырех уровней.

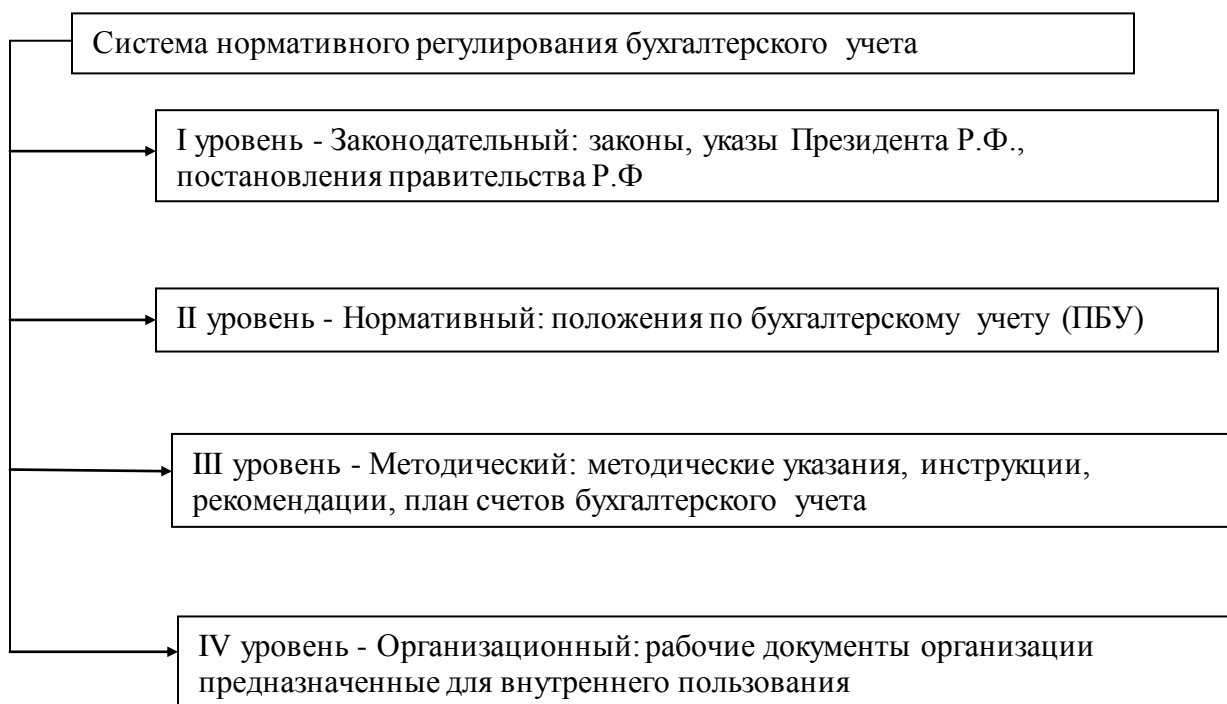


Рис. 1.1. Схема системы нормативного регулирования бухгалтерского учета

В настоящее время порядок учета поступления, использования и выбытия объектов основных средств регулируется следующими нормативными документами, которые представлены в таблице 1.7.

Основными документами регламентирующими бухгалтерский учет основных средств являются Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н, в ред.-16.05.2016 г. № 64н) [3] и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91 с изменениями и дополнениями: (с изменениями от 27 ноября 2006 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г.) [4], которые дополняют общие нормы и подробно разъясняют отдельные положения, касающиеся учета

основных средств. Методические указания определяют перечень условий, единовременное выполнение которых необходимо для принятия активов к учету в качестве основных средств [17].

Таблица 1.7

Нормативные документы для ведения бухгалтерского учета ОС

Уровни	Составляющие законы, приказы, постановления уровней
I уровень	<ul style="list-style-type: none"> – Гражданский кодекс Российской Федерации, части 1 и 2. – Налоговый кодекс РФ, части 1 и 2. – Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. – Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15 (ред. от 23.01.2001) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга». – Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» с изменениями и дополнениями от: (с изменениями от 27 ноября 2006 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г.).
II уровень	<ul style="list-style-type: none"> – Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в ред.-16.05.2016 г. № 64н). – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации(утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) С изменениями и дополнениями от: 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г. – Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н.
III уровень	<ul style="list-style-type: none"> – «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (утвержденное Приказом МФ РФ от 13 июня 1995 г. № 49).(в ред. Приказа Минфина РФ от ред. от 08.11.2010г. № 142н). – План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Минфином России от 31.10.2000г. № 94н; с изменениями от 07.05.2003г. № 38н, от 18.09.2006г. № 115н, от 08.11.2010г. № 142н) и действует по 2018 год.
IV уровень	<ul style="list-style-type: none"> – Рабочие документы. – Учетная политика предприятия.

Определение правового режима различных объектов бухгалтерского учета - давно назревшая и острая проблема. Правовая составляющая хозяйственной операции играет решающую роль в выборе того или иного способа бухгалтерского и налогового учета основных средств [7].

Приказом Минфина РФ от 16.05.2016г. № 64н внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [3].

Изменения вступают в силу, начиная с бухгалтерской отчетности за 2016 г. Часть изменений носит технический, редакционный характер, часть затрагивают вопросы методологии учета основных средств и влияет на величину налоговых обязательств организации.

Необходимость таких изменений назрела уже давно из-за подвергавшихся критике некоторых формулировок ПБУ 6/01 и расхождением правил, изложенных в нем, с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

ПБУ являются документами второго уровня в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, в которых излагаются принципы и базовые правила бухгалтерского учета, приводятся возможные бухгалтерские приемы.

Методические рекомендации - это документы третьего уровня, в которых раскрываются конкретные механизмы и варианты применения норм ПБУ к определенному виду деятельности, но входить в противоречие с нормами ПБУ они не могут [19].

При этом обязательным требованием к первичным учетным документам, разработанным и утвержденным организацией, является наличие обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [9]. В зависимости от характера хозяйственной операции, требований нормативных правовых актов и документов по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации в организации в самостоятельно разрабатываемые формы первичных учетных документов могут быть включены дополнительные реквизиты [20].

Организациям предоставлено право составлять первичные документы как на бумажных, так и машинных носителях. Программы кодирования, идентификации и автоматизированной обработки данных документов должны обладать системой защиты и храниться в организации в течение срока, установленного для хранения соответствующих первичных учетных

документов [21].

Группировка основных средств по их видам установлена Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) (утв. постановлением Госстандарта России от 26.12.94г. № 359). Чтобы группировка основных средств в учете и отчетности организаций была единообразной, средства труда в ОКОФ отнесены к соответствующим видам по их функциональной роли в производственно-хозяйственной деятельности организаций.

С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы) [10].

Проблемы учета ОС, которые нормативная база недостаточно регулирует.

Несмотря на обширную базу нормативного регулирования основных средств в РФ, в настоящее время присутствуют и некоторые неопределенности. Положения из приведенных выше документов подвергаются постоянным изменениям. Главным образом потому, что в настоящее время прослеживается тренд на приведение стандартов учета в РФ в соответствие с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Таблица 1.8

Отличия нормативной базы РФ от МСФО

Недостаток российской нормативной базы	МСФО
Существенным недостатком российской нормативной базы является отсутствие механизма по учету последующих расходов, которые фирма понесла в отношении имеющегося ОС.	В МСФО такие расходы должны влиять на балансовую стоимость ОС, увеличивая ее.
Значимым проблемным моментом является вопрос о переоценке срока	Исключение в российских правилах предусмотрено только для случая

предполагаемого использования ОС в целях учета. Как следует из положений указанных выше нормативных документов, срок службы ОС в последующем по российским правилам учета переоцениваться не должен.	модернизации. В МСФО предусмотрен иной порядок: по окончании каждого отчетного периода фирма должна пересмотреть срок предполагаемой службы имеющихся у нее ОС. При этом во внимание принимается показатель «моральный износ оборудования»
--	---

Говоря о конкретных неопределенных аспектах российских правил учета ОС, можно выделить в таблице 1.8.

Помимо изложенных, в российской нормативной базе учета ОС существуют и иные проблемные моменты, касающиеся базовой терминологии.

Перечисленные выше пробелы в нормативном регулировании учета ОС на предприятии обуславливают актуальные направления совершенствования документарной базы учета в РФ.

В частности, некоторая перестройка правил учета ОС предполагается в контексте ориентации на следующие стандарты МСФО:

- МСФО 16 «ОС»;
- МСФО 36 «Обесценение активов»;
- МСФО 23 «Затраты по займам».

При этом среди направлений совершенствования выделить можно следующие:

1. Приведение в соответствие с МСФО разрешенных методов амортизации. А именно: из российской практики предполагается исключить метод по сумме чисел лет полезного использования, который не установлен МСФО.

2. Отступление от четкого стоимостного ограничения, разрешающего учитывать актив как ОС.

3. Введение практики учета обесценения ОС.

Таким образом, в текущих условиях в РФ сформирована обширная нормативная база по учету ОС на предприятии, которую составляют как федеральные законы и ПБУ, так и методические рекомендации, разъясняющие

правила и положения документов императивного характера. Вместе с тем некоторые вопросы в указанных документах урегулированы недостаточно. Устранить недостатки нормативной базы, а также максимально приблизить ее к нормам МСФО — первостепенная задача в текущих условиях в РФ [22].

1.3. Организационная характеристика АО «Лебединского ГОКа»

Акционерное общество «Лебединский горно-обогатительный комбинат». Сокращенное наименование: АО «Лебединский ГОК».

АО «Лебединский горно-обогатительный комбинат» (ЛГОК) входит в состав холдинга «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» и является крупнейшим в России предприятием по добыче и обогащению железной руды и производству высококачественного сырья для черной металлургии.

Общество расположено по адресу: Белгородская область г. Губкин, Промплощадка ОАО «Лебединский ГОК».

Лебединский горно-обогатительный комбинат - единственный в России производитель брикетов железной руды (горячеебрикетированного железа). На долю предприятия приходится 21% внутреннего рынка ЖРС [17].

На Лебединском ГОКе реализована программа выхода комбината на федеральный оптовый рынок электроэнергии (ФОРЭМ), что позволило сократить издержки на приобретение электроэнергии и снизить себестоимость производства. Это стало возможным после внедрения на АО «Лебединский ГОК» автоматизированных систем количественного и коммерческого учета электроэнергии, позволивших минимизировать затраты и оптимизировать контроль над закупками электроэнергии.

Основной вид деятельности: 13.10.2 - Добыча железных руд открытым способом

Основными видами товарной продукции являются:

– железорудный концентрат;

- неофлюсованные окатыши;
- офлюсованные окатыши;
- ГБЖ.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- добыча и обогащение железных руд;
- производство продукции на основе комплексного использования минерального сырья;
- производство продукции, а также проведение работ и оказание услуг производственно-технического назначения;
- производство товаров народного потребления, оказание услуг населению;
- осуществление подготовки (переподготовки) и повышение квалификации кадров для обеспечения хозяйственной деятельности Общества;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации, в том числе не предусмотренные настоящим Уставом

АО «Лебединский ГОК» имеет линейно-функциональную организационную структуру управления (ОСУ) (приложение 1). ОСУ предприятия имеет три уровня управления, не учитывая уровни управления непосредственно в производственных цехах, где преобладают менеджеры среднего и низового звена – мастера, старшие мастера, начальники участков и цехов.

Положительными моментами являются четкость системы взаимодействия подразделений, единоначалие (руководитель берет в свои руки общее управление), разграничение ответственности (каждый знает, за что отвечает), возможность быстрой реакции исполнительных подразделений на указания, полученные свыше.

Недостаток заключается в отсутствии звеньев, которые вырабатывают общую стратегию работы. Руководители практически всех уровней в первую

очередь решают оперативные проблемы, а не стратегические вопросы. Имеются предпосылки к перекалыванию ответственности и волоките при решении проблем, которые требуют взаимодействия нескольких подразделений. Управление предприятием имеет слабую гибкость и плохо приспособляется к изменениям. Организация и подразделения имеют разные критерии оценки эффективности и качества работы [20].

АО «Лебединский ГОК» открытое акционерное общество, управление которым осуществляется собранием акционеров.

Технологический процесс производства продукции включает следующие стадии:

- добыча железистых кварцитов в карьере;
- транспортировка кварцитов на обогатительную фабрику и вскрышных пород в отвалы;
- дробление, измельчение, классификация и обогащение руды, производство железорудного концентрата с массовой долей железа менее 69,5 %;
- дообогащение части железорудного концентрата и получение концентрата с массовой долей железа более 69,5 % для использования в производстве офлюсованных окатышей для последующего восстановления и брикетирования в цехах ГБЖ;
- производство неофлюсованных окатышей из концентрата с массовой долей железа менее 69,5 % для доменного процесса и офлюсованных окатышей из концентрата с массовой долей железа более 69,5 % для цеха ГБЖ;
- производство горячебрикетированного железа (брикетов железной руды).

В состав управления АО «ЛГОКа» входит ревизионная комиссия, которая осуществляет комплексные и внезапные проверки всех структурных подразделений АО, в том числе дочерних фирм.

АО «Лебединский ГОК» акционерное общество, управление которым

осуществляется собранием акционеров.

Учетная политика на 2016 год включать в себя:

- рабочий план счетов (приложение 4);
- формы первичных документов;
- регистры бухучета;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности (если организация планирует ее составлять);
- порядок проведения инвентаризации;
- методы оценки активов и обязательств;
- порядок документооборота, технологию обработки учетной информации;
- другие элементы и принципы, влияющие на организацию бухучета.

Учетная политика предприятия представлена в приложение 2.

Бухгалтерский учет в акционерном обществе осуществляется бухгалтерией, состоящей из центральной бухгалтерии и бухгалтерий структурных подразделений, не имеющих самостоятельного баланса и подчиняющихся главному бухгалтеру предприятия. Схема структуры бухгалтерской службы представлена в приложение 3.

Главную бухгалтерию акционерного общества возглавляет главный бухгалтер и заместители главного бухгалтера по направлениям:

- по анализу хозяйственной деятельности и отчетности;
- по расчетно-финансовым и валютным операциям;
- по учету долгосрочных инвестиций и производственных запасов.



Схема 1.2. Организационная структура бухгалтерии АО «Лебединский ГОК»

Рассмотрим финансовое состояние предприятия АО «Лебединский ГОК» за 2014-2016 и рассчитаем ее в таблице 1.9 (приложение 6, 7).

Таблица 1.9

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
предприятия

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 г к 2014 г	2016 г к 2015 г	2015 г к 2014 г	2016 г к 2015г
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб.	65434797	66835441	85407856	1400644	18572415	102,141	127,78
Среднесписочная численность работников, чел.	11418	11573	9452	155	-2121	101,358	81, 67
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	20799045	31114365	315143355	10315320	399990	149,595	101,29
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	48827889	5366523	11504419	-43461366	6137896	10,991	214,37
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	31068548	6754167	20594274	-24314381	13840107	21,739	304,91
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	2189852	2118684	2060952	-71168	-57732	96,750	97,27
Себестоимость продукции (работ,	30828540	31421114	24848440	592574	-6572674	101,922	79,08

услуг), тыс.руб.							
Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	29153661	28382872	55545081	-770789	27162209	97,356	195,69
Чистая прибыль, тыс.руб.	75085434	(6238810)	54412314	-81324244	48173504	8,309	193,15
Производительность труда, тыс.руб.	5730,846	5775,118	9035,956	44,272	3260,838	100,8	156,46
Материалоотдача, тыс.руб.	29,881	31,546	41,441	1,665	9,895	105,6	131,36
Материалоёмкость, тыс.руб.	0,033	0,032	0,024	-0,002	-0,008	94,7	75,00
Фондоотдача, руб.	3,146	2,148	2,089	-0,998	-0,059	68,277	97,25
Фондоёмкость, руб.	0,319	0,466	0,197	0,147	-0,269	146,082	42,16

Проанализировав основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия АО «Лебединский ГОК» можно сделать вывод о том, что выручка от продажи продукции (работ, услуг) динамично увеличивается, как в 2015 году увеличилась на 1400644 тыс. рублей или на 2,141%, так и в 2016 году увеличилась на 18572415 тыс. рублей или 27,78%.

Среднесписочная численность работников в 2015 году увеличилась на 155 человек или на 1,358% и в 2016 году снизилась на 2121 человека или 18,33%.

Среднегодовая стоимость основных средств динамично увеличивалась в 2015 году на 10315320 тыс. рублей или на 49,595%, также как и в 2016 году на 399990 тыс. рублей или на 1,29%. Это связано с тем, что в 2016 году предприятием были приняты к учету основные средства, связанные с экологической деятельностью, на сумму 1197 тыс. рублей, а в 2015 году на 1442 тыс. рублей. Также изменения произошли в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации. В 2016 году предприятием были осуществлены расходы на реконструкцию (модернизацию) основных средств в целях совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственных (технологических) процессов, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность на сумму 376951 тыс. рублей, а в 2015 году на 409507 тыс. рублей. В том числе расходы,

на реконструкции основных средств, связанных с водоохраной и водоочистительной деятельностью, на сумму 376951 тыс. рублей в 2016 году, 409507 тыс. рублей в 2015 году.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2015 году уменьшилась на 43461366 тыс. рублей или 90%, а в 2016 году увеличилась на 6137896 тыс. рублей или на 114,37%. Произошло это за счет уменьшения краткосрочной дебиторской задолженности в 2016 году, уменьшения прочей дебиторской задолженности за счет услуг поручителя и дивидендов, которых в 2015 году не было, также снизился налог на прибыль.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2015 году уменьшилось на 24314381 тыс. рублей или на 79%, а в 2016 году увеличилась на 13840107 тыс. рублей или на 204,91%. Предприятие в 2016 году выплатило задолженность по оплате таможенного НДС при импорте оборудования, также снизилась прочая кредиторская задолженность из-за того, что в 2016 году не было приобретенных акций у METALLINVEST HOLDING LIMITED. Но также увеличению кредиторской задолженности поспособствовало, увеличению задолженности перед поставщиками.

Материальные затраты на выпуск продукции в 2015 году снизились на 71168 тыс. рублей или 3,3%, а в 2016 году также показали снижение на 57752 тыс. рублей или 2,3%.

По результатам анализа себестоимость в 2015 году выросла на 592574 тыс. рублей или 1,922%, и снизилась в 2016 году на 6572674 тыс. рублей или 21%. Это произошло за счет увеличения коммерческих и управленческих расходов.

Прибыль от продаж продукции уменьшилась в 2015 году, а в 2016 году увеличилась. В прошлом году на 770789 тыс. рублей или 3%, а в отчетном году выросла на 27162209 тыс. руб. или 95,69%. Такой результат, получается, из-за увеличения доходов от участия в других организациях на 141987986 тыс. руб. в 2016 году.

Чистая прибыль в 2015 году показала снижение на 81324244 тыс. рублей или 92%, что нельзя сказать за 2016 год. Чистая прибыль в 2016 году значительно выросла на 48173504 тыс. рублей или 93,15%. Это произошло из-за того, что в 2016 году у предприятия был рост налогообложения, который составил 8613344 тыс. рублей.

Производительность труда как в 2015 году, так и в 2016 выросла. В прошлом году на 44,272 рублей или 0,8%, в отчетном году на 3260,838 или 56,46%. Так как выручка в 2016 году выросла, а численность рабочих сократилась.

Материалоотдача в 2015 году выросла незначительно на 1,665 руб. или 5,6%, в 2016 году выросла на 9,895 руб. или 31,36%. Следовательно, материалоемкость в 2015 и в 2016 годах снижается незначительно. Данный факт свидетельствует о снижении себестоимости единицы продукции и характеризует рост эффективности использования материалов.

Фондоотдача в 2015 году снижается на 0,998 или 32,8%, в 2016 году снизилась на 0,059 или 2,75%. Фондоёмкость в 2015 году выросла на 0,147 руб. или 46,082%. В 2016 году также снизилась на 2,69 руб. или 58%. Что свидетельствует о росте эффективности функционирования капитала, его производительности.

Таблица 1.10

Показатели финансового состояния предприятия

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонения	
		2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Собственный капитал, тыс. руб.		58916583	96739612	34052685	37823029	-52733058
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		148265800	164303753	99281272	16037953	-8594280
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		58916583	96739612	40251793	37823029	-45359136
Внеоборотные активы, тыс. руб.		250666927	264753963	151797881	14087036	-112956082
Оборотные активы, тыс. руб.		53095490	15518261	21787869	-37577229	6269608

Валюта баланса, тыс. руб.		303762417	280272224	173585750	-23490193	-106686474
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	\geq 0,4-0,6	0,194	0,345	0,196	0,151	-0,113
Коэффициент финансовой устойчивости	\geq 0,6	0,682	0,931	0,768	0,249	0,074
Коэффициент финансирования	\geq 0,7	0,361	0,932	0,846	0,571	-0,168
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	< 1,0	2,77	1,073	1,182	1,697	0,196
Коэффициент маневренности	\geq 0,5	-3,255	-1,737	0,640	1,518	0,461
Индекс постоянного актива		4,255	2,737	1,640	-2,518	1,407
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	-	2,517	1,698	2,916	0,819	1,673

Анализ показателей финансового состояния показал, что собственный капитал исследуемого предприятия увеличивается в 2015 г. на 37823029 тыс. руб., а в 2016 г. уменьшилась на 52733058 тыс. руб. Изменения происходят в основном по статье – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Краткосрочные обязательства ежегодно увеличиваются в 2015 г. на 37823029 тыс. руб., в 2016 г. уменьшились на 45359136 тыс. руб.

Внеоборотные активы также имеют ежегодное увеличение. Оборотные активы имеют увеличение в 2015 г. на 14087036 тыс. руб., а в 2016 г. появляется снижение на 112956082 тыс. руб.

Анализ показал, что предприятие АО «Лебединский ГОК» стало более финансово независимым в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, так как коэффициент финансовой независимости вырос на 0,249.

Коэффициент финансовой устойчивости растет как в 2015, так и в 2016 году, что говорит об обеспеченности собственными средствами.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала достиг нормативного значения в 2016 году и составил 1,697, это свидетельствует о том, что мы наращиваем собственный капитал и погасили задолженности.

Коэффициент привлечения долгосрочных займов в 2015 году снизился на 0,447, а в 2016 году вырос на 0,819.

Коэффициент маневренности растет как в 2015, так и в 2016 году и составил 1,518, а коэффициент постоянного актива снизился на 1,518. Это показывает, что активы предприятия стали мобильнее.

Стабильное финансовое состояние способствует повышению конкурентоспособности предприятия и росту объемов производства и реализации продукции.

2. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ АО «ЛЕБЕДИНСКИЙ ГОК»

2.1. Документальное оформление движения основных средств

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, согласно ст. 9 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (последняя действующая редакция от 23.05.2016г. с изменениями и дополнениями), должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет [5].

Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах

бухгалтерского учета.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки составляется акт о приеме-передаче основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипные, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт о приеме-передаче основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т. п.). Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей основные средства, и организации, принимающей их).

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приеме (поступлении) оборудования. В акте указывают наименование оборудования, тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом о приеме-передаче оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования.

В нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации исполнителя.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом о приеме сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В акте указывается изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией объекта. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру обеим сторонам).

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу со склада в эксплуатацию оформляют накладной на внутреннее перемещение основных средств. Накладную выписывают в двух экземплярах. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии объекта в инвентарном списке основных средств.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом о списании объекта основных средств а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа — актом о списании автотранспортных средств.

В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т. п.), полученных от ликвидации объекта (выручка от ликвидации), результат от списания.

Итак, в настоящее время действуют следующие формы по учету

основных средств, которые представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Формы по учету основных средств

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)

Продолжение табл. 2.1

ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Первичные учетные документы принимаются к учету в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Разработанные и утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 8 июля 1997 года №835 «О первичных

учетных документах», должны применяться всеми предприятиями, независимо от их организационно-правовой формы [6].

Способы поступления на предприятия АО «Лебединский ГОК» происходит разными способами. Ниже приведены примеры.

Пример 1. 12 мая 2017 года на предприятие АО «Лебединский ГОК» поступил кран ДЭК-250 безвозмездно от юридического лица на основе договора дарения. Комиссией по поступлению и выбытию активов определена его рыночная стоимость - 320000 рублей. Стоимость услуг составило 7815 рублей. На основании составленного акта приема-передачи оборудование принято к бухгалтерскому учету по сформированной первоначальной стоимости.

Пример 2. Предприятие АО «Лебединский ГОК» в апреле 2016 года приобрело объект основных средств (пресс 800т). При поступлении объекта в эксплуатацию АО «Лебединского ГОКа» комиссия оформила акт приемки-передачи основных средств (форма №ОС-1, приложение 7), где были указаны характеристика объекта, его местонахождение, источник финансирования приобретения, год выпуска, дата ввода в эксплуатацию, результат испытания объекта, его соответствие техническим условиям. К акту приемки-передачи была приложена необходимая техническая документация: технический паспорт, спецификация и рабочая инструкция. Поступившему объекту ОС, прессу 800т, был присвоен инвентарный номер (000000147), который отражался во всех первичных документах и регистрах бухгалтерского учета. Затем комиссия АО «Лебединского ГОКа» передала акт приемки-передачи ОС с сопроводительными документами в бухгалтерию предприятия.

На основании этого акта бухгалтер предприятия АО «Лебединского ГОКа» открыла инвентарную карточку учета ОС (форма №ОС-6, приложение 8), где указаны следующие данные: инвентарный номер объекта (000000147) и основные данные об объекте, а именно первоначальная стоимость (178000 руб.) и восстановительную стоимость, срок полезного использования (98 месяцев),

норму амортизационных отчислений, сумму износа на момент оприходования.

Пример 3. АО «Лебединский ГОК» приобрело у предприятия «ОЭМК» оборудование на сумму 327815 рублей. Итак, приобретение и ввод в эксплуатацию оборудования на предприятии АО «Лебединский ГОК» оформляется следующим способом.

Получение оборудования предприятием на хранение до ввода в эксплуатацию оформляется актом о приеме (поступлении) оборудования по форме №ОС-14 (приложение 9). К документу присваивается номер (945) и дата составления (22.04.2016г.), наименование объекта (оборудование 1), номенклатурный номер (145), единица измерения (шт.), количество (1), цена за единицу, руб. (327815 руб.), всего, руб. (327815 руб.). Прикладывается техническая документация, подписывается председателем комиссии и членами комиссии. На второй странице документа подписывается тем кто сдал (должность, подпись, расшифровка) и тем кто принял, также подписывается МОЛ, работник экономической службы, и бухгалтер, который принял к учету документ.

Выше перечисленные документы оформляются бухгалтерами после получения от подразделений документа требование-накладная (приложение 10). Этот документ должен быть оформлен следующим способом: указывается организация отправитель (АО «Лебединский ГОК»), структурное подразделение получатель (ООО «ЛебГОК-РМЗ»), форма по ОКУД 0310001, по ОКПО 00186803, дата составления 22.04.2016г., учетная единица, подписывается кто отпустил и кем получено (без подписей, бухгалтер не имеет права принимать к учету объекты ОС), указывается наименование объекта (оборудование 1), единица измерение (шт.), количество (1).

Далее оборудования присваивается инвентарный номер (00000789) и оформляется документом инвентаризационная опись ОС (форма ИНВ-1) представлено в приложение 11. Документ содержит наименование предприятия АО «Лебединский ГОК», создан документ на основании приказа, присваивается

номер документа (2) и дата составления (22.04.2016 г.). Указывается основное средство - оборудование 1, находится основное средство в собственности предприятия АО «Лебединского ГОКа», затем расписывается основное средство, указывается год выпуска (2010 г.), инвентарный номер (00000789), заводской (00001457), техпаспорт, записывается фактическое наличие: количество в штуках (1), стоимость основного средства в рублях и до копейки (327815 руб. 00 коп.), затем по данным бухгалтерского учета: количество в штуках (1) и стоимость в рублях (327815 руб. 00 коп.).

В конце документа сравниваются записи по фактическому учету и по данным бухгалтерского учета. На составление данного документа расхождений не обнаружено.

Опись обязательно должна проводиться при материально-ответственном лице, иначе инвентаризационную опись признают недействительной. Документ подписывают члены комиссии. Данный документ составляется в двух экземплярах.

Внутреннее перемещение объектов основных средств в АО «Лебединский ГОК».

Пример 4. На предприятии АО «Лебединский ГОК» 05 мая 2016 года со склада №1 был перемещен объект основного средства на склад №2. Для оформления и учета таких перемещений применяется накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств формы №ОС-2 (приложение 12). В этом документе указывается номер документа (123) и дата его составления (05.05.2016 г.), наименование объекта основного средства (оборудование 1) и инвентарный номер (00000789), количество в шт. (1), стоимость, руб. (327815 руб.).

Накладная выписывается передающим подразделением в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у материально-ответственного лица

подразделения, передающего основное средство, а третий экземпляр передается в подразделение, получающее основное средство [14].

Списание объектов основных средств на АО «Лебединский ГОК».

Пример 5. 15 марта 2016 года на предприятии АО «Лебединский ГОК» списывается объект основных средств. Предприятие списывает оборудование с первоначальной стоимостью 125000 рублей. Амортизационные поступления поступили полностью.

На предприятии создается комиссия по выбытию объекта, которое утверждается приказом директора. Оформляется заключение членами комиссии, когда проверен выбывающий объект. Подписывается приказ о списании объекта директором. Затем составляется акт о том, что объект списывается (на основании – приказ директора). Далее изменяют сведения в инвентарной карточке на основании акта формы ОС-6 (акт составляется аналогично выше описанному документу). Акт о списание (форм ОС-4, приложение 13) составляется после изменений в инвентарной карточке. Акту присваивается номер (1247) и дата составления (15.03.2016г.), списывается объект основных средств на основании приказа. Указывается материально-ответственное лицо. Далее будем описывать объект: указываем наименование объекта – оборудование 2, инвентарный номер – 00000445, фактический срок службы – 119 месяцев, первоначальная стоимость – 125000 тыс.руб., сумма начисленной амортизации – 125000 тыс.руб., остаточной суммы нет, так как амортизационные отчисления были произведены полностью. Оборудование 2 не имеет драгоценных металлов. Заключительным этапом является отражение в бухгалтерском учете.

Учет наличия и движения основных средств на АО «Лебединский ГОК».

На предприятии АО «Лебединский ГОК» учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием следующих документов - инвентарная карточка учета объекта ОС, где указано: инвентарный номер объекта (00000023) и основные данные об объекте, а

именно первоначальную (50600 руб.) и восстановительную стоимость, срок полезного использования (36 месяцев), норму амортизационных отчислений, сумму износа на момент оприходования.

Данный документ ведется в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый инвентарный объект, записи в них при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей и других документов). Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов [20].

На предприятии инвентарные карточки группироваться в картотеке в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены:

- основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- отметка о неначислении амортизации, если она имеет место;
- сведения об индивидуальных особенностях объекта.

Так как предприятие насчитывает большое количество объектов основных средств по месту их нахождения в структурных подразделениях, их учет осуществляется в инвентарном списке. В нем содержатся сведения о номере и дате инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, полное его наименование, первоначальную стоимость и сведения о выбытии либо перемещении объекта.

Инвентарные карточки на принятые к бухгалтерскому учету объекты основных средств, а также на выбывшие объекты основных средств, в течение

месяца могут находиться (до конца месяца) обособленно от инвентарных карточек остальных основных средств [11].

Правила заполнения первичных документов содержатся в Федеральном законе от 21.12.2013г. № 357-ФЗ. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок [5].

Таблица 2.2

Обязательными реквизитами первичного учетного документа

Наименования обязательных реквизитов
1) наименование документа
2) дата составления документа
3) наименование экономического субъекта, составившего документ
4) содержание факта хозяйственной жизни
5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения
6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события
7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц

В АО «Лебединский ГОК» данные инвентарных карточек ежемесячно суммарно сверяются с данными синтетического учета основных средств.

Учет объектов основных средств в инвентарных карточках ведется в рублях. Допускается ведение учета объектов основных средств в инвентарных карточках в тысячах рублей.

По объектам основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, в инвентарных карточках указывается также контрактная стоимость в иностранной валюте [13].

В АО «Лебединский ГОК» руководителем организации, по согласованию с главным бухгалтером, утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, при этом документы, которыми оформляются

хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Сроки и порядок составления документов в АО «Лебединский ГОК».

На предприятии АО «Лебединский ГОК» первичные учетные документы составляются в момент совершения хозяйственной операции.

Содержание достоверности информации, содержащихся в документах, их своевременное и качественное оформление, передачу для отражения в бухгалтерском учете, обеспечивают должностные лица, составившие и подписавшие эти документы.

Достоверность сведений, содержащихся в документах, их своевременное и качественное оформление, передачу для отражения в бухгалтерском учете, обеспечивают должностные лица, составившие и подписавшие эти документы.

Таким образом, первичный учетный документ считается окончательно оформленным только в том случае, если он составлен по установленной форме, все его реквизиты заполнены, незаполненные строки прочеркнуты, документ проверен работниками бухгалтерии организации. В том случае, если документ был неправильно составлен, либо оформлен, бухгалтер не имеет права его принимать, тем более проводить в бухгалтерском учете. Иначе все нарушения, недостачи, потери и другое, будут взимать у него из заработной платы, либо будет выговор.

2.2. Построение синтетического и аналитического учета движения основных

средств

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. На лицевой стороне инвентарной карточки указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а так же краткую индивидуальную характеристику объекта [11].

В аналитическом учете основные средства учитываются в натуральном выражении по инвентарным объектам. Под инвентарным объектом понимается отдельный предмет (или комплекс предметов), предназначенный для выполнения определенных функций, например отдельное здание, станок и т.д. Аналитический пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерией предприятия в инвентарных карточках по форме ОС-6, ОС-7.

Инвентарные карточки составляют в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Карточки заполняют на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.), которые передают затем под расписку в соответствующий отдел предприятия.

Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных основных средств предприятия, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду. Счет 01 «Основные средства» является активным. По дебету счета отражается оприходование и доценка основных средств, а по кредиту - списание выбывших и ликвидированных основных средств, их уценка. Дебетовое сальдо по счету 01 показывает стоимость собственных основных средств предприятия

на отчетную дату [17].

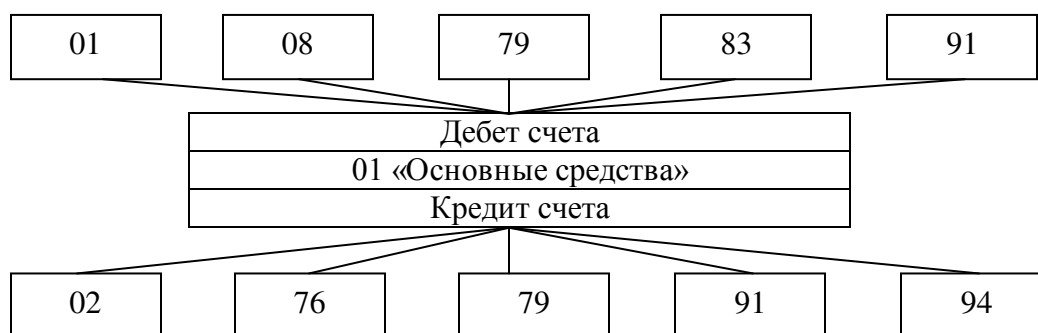


Рис. 2.1. Схема счета 01 «Основные средства», используемая в АО «Лебединский ГОК»

Для синтетического учета основных средств в плане счетов предназначен счет 01 «Основные средства».

Синтетический учет собственных основных средств на счете 01 ведется по первоначальной (восстановительной) стоимости в течение всего срока их эксплуатации.

Амортизация основных средств учитывается на регулирующем счете 02 «Амортизация основных средств». Так как счет 02 регулируемый, т.е. при помощи его регулируется оценка основных средств, то с увеличением основных средств всегда увеличивается износ и с уменьшением основных средств износ уменьшается [12].

По кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» отражается сумма начисленной амортизации, а также амортизация по вновь поступившим основным средствам, бывшим ранее в эксплуатации. По дебету счета списывается амортизация, относящаяся к выбывшим основным средствам.

При приобретении предприятием объекта основных средств, сумма налога на добавленную стоимость входит в стоимость основного средства. При введении объекта в действие, сумма налога должна быть вычтена и это должно быть подтверждено документально.

При оприходовании основного средства на сумму налога на добавленную стоимость, указанную в первичных документах, дебетуется счет 19 «Налог на

добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 19/1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» и кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При расчете с поставщиками за приобретенные основные средства производится запись, на сумму уплаченного налога на добавленную стоимость, по дебету субсчета 19/2 «Уплаченный налог по основным средствам и нематериальным активам» и кредиту субсчета 19/1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств». После того, как объект введен в эксплуатацию производится вычет (зачет) налога на добавленную стоимость, уплаченного при их приобретении по дебету счета 68 [19].

Таблица 2.3

Поступление основных средств на АО «Лебединский ГОК»

Содержание записи	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичные документы
Фактические затраты по приобретению объекта основных средств	08/4	60/1	178 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (№ ОС-1) (приложение 7)
Оприходование объекта основных средств при вводе их в эксплуатацию	01	08	178 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (№ ОС-1) (приложение 7)
НДС при приобретении объекта ОС	19/1	60/1	27 152,54	-
Оплата поставщикам	60/1	51	178 000	-
НДС к вычету	68	19/1	27 152,54	-

Расчеты по НДС к вычету: $178\,000 \cdot 18/118 = 27\,152,54$ руб.

Пример 6. 24 апреля 2016 года АО «Лебединский ГОК» приобрело основное средство Пресс 800т на основе договора купли-продажи стоимостью 178 000 рублей, в том числе НДС 18% 103 680 руб. Оплата поставщику произвелась во время и в полном объеме 576 000 рублей. Поступление основного средства оформлено бухгалтерскими проводками и представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.4

Приобретение оборудование на предприятие АО «Лебединский ГОК»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма,	Первичные
---------------------	-------	--------	--------	-----------

			руб.	документы
Отражена покупная стоимость оборудование, требующего монтажа, без НДС	07	60	277 809,32	Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14, приложение 9)
Учтена сумма «входного» НДС по приобретенному оборудованию	19	60	50 005,68	-
Предъявлена к вычету сумма «входного» НДС по приобретенному оборудованию	68	19	50 005,68	-
Акцептован счет ООО «Гарант» за консультационные услуги	07	60	10 169,5	-
Учтена сумма «входного» НДС по консультационным услугам	19	60	1830,5	-
Предъявлена к вычету сумма «входного» НДС по консультационным услугам	68	19	1830,5	-
Оборудование передано в монтаж	08/3	07	287 978,82	-
Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства за монтаж оборудования	23	70	40 000	-
Начислены страховые взносы - 30%	23	69	12 000	-
Включены затраты по монтажу оборудования в состав вложений во внеоборотные активы	08/3	23	52 000	-
Смонтированный объект принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости и введен в эксплуатацию	01	08/3	339 978,82	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (№ ОС-1)

Пример 7. 22 апреля 2016 года АО «Лебединский ГОК» приобрело оборудование для производства на сумму 327 815 рублей, в том числе НДС 18% - 50 005,68 рублей. Для приобретения оборудования предприятие воспользовалось консультационными услугами специализированной организации ООО «Гарант», которой был выставлен счет на сумму 12 000 рублей, в том числе НДС 18% - 1830,5 рублей.

Монтажом оборудования занимались работники вспомогательного производства предприятия, за что им была начислена заработная плата в размере 40 000 рублей. В этом же месяце смонтированное оборудование было принято в состав основных средств и введено в эксплуатацию.

Данный пример оформлен бухгалтерскими проводками и представлен в таблице 2.4.

Стоимость выбывающих объектов основных средств подлежит списанию

с бухгалтерского баланса организации.

Выбытие объектов основных средств может иметь место в следующих случаях:

- при списании в результате физического или морального износа;
- при продаже на сторону;
- при безвозмездной передаче;
- при сдаче в аренду с правом выкупа;
- при передаче в лизинг, если объект на балансе лизингополучателя;
- в других случаях, установленных законодательством [9].

Пример 7. 15 марта 2016 года АО «Лебединский ГОК» произвело списание объекта установка воздушно-пламенной резки УПП-201УЗ из-за физического износа объекта.

Таблица 2.5

Выбытие объекта установка воздушно-пламенной резки УПП-201УЗ

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичные документы
Списание первоначальной				Акт о списание объекта основных средств
	01	01	125 000	(№ ОС-4) (приложение 13)
Списание амортизации	02	01	125 000	-
Списание остаточной стоимости	91	01	-	Акт о списании объекта основных средств (№ ОС-4) (приложение 13).

При выбытии объектов основных средств производятся следующие записи (табл. 2.5).

Начисление амортизации производится линейным способом, фактический срок эксплуатации 119 месяцев.

Рассчитаем месячную норму амортизационных начислений:

- норма амортизационных начислений = $1/119 \cdot 100\% = 0,8403\%$;
- ежегодные амортизационные отчисления = $125\,000 \text{ руб.} \cdot 0,8403\% / 100\% = 1050,375 \text{ руб.}$

При выбытии основных средств в результате продажи выручка от реализации принимается к бухгалтерскому учету в сумме, установленной

договором на основании документов, оформленных в установленном законодательством порядке.

Синтетический учет основных средств в БУ осуществляется на основании первоначальной балансовой стоимости, которая рассчитывается исходя из: фактических затрат на возведение (приобретение) объектов; взносов учредителей активов в капитал договоренной стоимости; полученных от других предприятий активов на безвозмездной основе, которые приходятся по рыночной стоимости; приобретенных по договорам объектов (цена указана в документе). Принятые к учету параметры подлежат изменению только в случае достройки, реконструкции, ликвидации объектов. Затраты на модернизацию могут увеличить балансовую стоимость оборудования, если в результате работ улучшились их первоначальные показатели. Документальным подтверждением реконструкции является акт приемки объектов. На его основании вносятся записи в инвентарную карточку [10]. Поскольку синтетический учет поступления основных средств ведется по балансовой стоимости, которая включает фактические затраты, то стоит разобраться, какие именно суммы, связанные с покупкой ОС, подлежат учету:

- уплаченные поставщику;
- уплаченные за проведение работ строительного подряда, информационные и консультационные услуги;
- госпошлины, оплачиваемые в связи с получением прав собственности на объект;
- невозмещаемые налоги;
- вознаграждения, уплаченные посреднику;
- иные затраты.

Синтетический учет наличия и движения основных средств в БУ осуществляется в национальной валюте России. Поэтому в случае приобретения активов за доллары или евро делается перерасчет в национальную валюту по курсу ЦБ РФ, который действует на дату

оприходования объекта.

Со временем стоимость оборудования изменяется в результате ремонта или покупки новых объектов. По этой причине периодически должна осуществляться переоценка. Поэтому синтетический учет основных средств на предприятии осуществляется также по восстановительной стоимости. Она включает затраты на воспроизводство и действующие цены на ремонт объектов. Остаточная стоимость активов калькулируется вычитанием из первоначальной суммы инвестиций начисленной амортизации [18].

Активы принимаются на баланс в случае покупки, воспроизведения, передачи от учредителей, других лиц. Синтетический и аналитический учет поступления основных средств оформляется по группам. Каждому объекту присваивается инвенторный номер. Он может обозначаться креплением металлического жетона или нанесением краски на объект. Способ поступления ОС

ОС	Определение стоимости	Приобретение у других предприятий	Исходя из фактических расходов на покупку и доведения объекта до состояния, в котором его можно использовать в производстве	Безвозмездное получение	По текущей стоимости	ОС	Изготовление непосредственно организацией	По затратам на воспроизводство объекта	Вклад в УК	По согласованной стоимости
Приобретение ОС по договорам, предусматривающим не денежное исполнение обязательств	Исходя из цены на аналогичные объекты	Отражение в БУ	По остаточной стоимости	Если у одного актива имеется несколько частей с отличающимися сроками использования, то каждая из них учитывается как самостоятельный объект. Для этих целей используются специальные акты приёмки-передачи ОС отдельно для зданий, сооружений и прочих объектов. Дополнительно по каждому станку или транспортному средству ведется инвентарная карточка. К ней прилагается техническая документация на объект. Номер сохраняется за конкретным активом весь срок его использования и еще дополнительно пять лет после списания.	Синтетический и аналитический учет основных средств в организациях с маленьким количеством объектов ведется в					

инвентарной книге. Записи заносятся на основании актов о приёме-передаче и сопроводительных накладных. Все эти документы находятся в бухгалтерии в специальной картотеке [15].

В АО «Лебединском ГОКе» регистром синтетического учета основных средств является журнал-ордер №13 (приложение 14), записи в котором совершаются на основании первичных документов. На предприятии формирования журнала-ордера №13 происходит автоматически при применении программы 1С «Предприятие 8.2».

2.3. Инвентаризация учета движения основных средств

Инвентаризация — одна из процедур контроля над сохранностью имущества компании. Суть ее в сопоставлении фактического наличия ценностей (денег, оборудования, зданий, а также обязательств) с данными бухучета.

Порядок проведения инвентаризации основных средств регламентируется следующими законодательными актами:

- методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина от 13.06.1995г. № 49) [2];
- положением по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина от 29.07.1998г. № 34н) [3];
- законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ [4].

Проводить инвентаризацию компания должна не только по собственному имуществу, но и по взятому на хранение или арендованному. Инвентаризация проводится по месту нахождения имущества и в присутствии материально ответственного лица либо руководителя коллектива, если речь идет о коллективной материальной ответственности.

Законодательством установлены случаи, в которых компания обязана провести инвентаризацию:

- передача имущества в аренду;
- реорганизация;
- ликвидация;
- продажа имущества;
- смена материально ответственных лиц или руководителя коллектива (а также по требованию членов коллектива или при выбытии из коллектива больше половины его участников — для участников договора о коллективной ответственности);
- установление фактов хищения, злоупотребления, порчи имущества;
- перед составлением бухгалтерской отчетности за год;
- чрезвычайные ситуации.

Проведение инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в учете осуществляются согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Цель инвентаризации - подтвердить соответствие фактического наличия основных средств по местам их эксплуатации и нахождения данных бухгалтерского учета.

В соответствии со ст.12 Закона «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в редакции Минфина РФ от 29.03.2017г. № 107н) количество проводимых в отчетном году инвентаризаций основных средств, даты их проведения и перечень проверяемых объектов определяются самой организацией [2]. Однако инвентаризация основных средств может осуществляться не реже одного раза в три года, когда проведение инвентаризации обязательно:

а) при передаче объектов основных средств в аренду, при их выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

б) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, имея в виду, что организации имеют право не чаще одного раза в год (на начало года)

производить переоценку основных средств по восстановительной стоимости;

в) при смене материально ответственных лиц (надень приемки-передачи дел);

г) при установлении фактов недостачи, хищения, злоупотребления или порчи имущества;

д) в случаях пожара, стихийных бедствий, других чрезвычайных ситуаций;

е) при ликвидации (реорганизации) предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях в соответствии с законодательством;

ж) при проведении переоценки основных средств по решению организации-собственника (не чаще одного раза в год) на начало года;

з) при передаче организаций, их структурных подразделений, а также зданий и сооружений другому собственнику. [20]

Инвентаризация проводится либо постоянно действующей, либо рабочей инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя организации, которая проверяет наличие и использование основных средств, выявляет неиспользуемое имущество (оборудование, машины и т.д.) и составляет инвентаризационную опись основных средств. При инвентаризации недвижимости (зданий, сооружений и т.п.), а также земельных участков комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих право собственности на это имущество.

Инвентаризационная опись составляется по местонахождению объектов основных средств и материально ответственным лицам. При этом по неиспользуемым объектам составляется отдельная опись. Все описи подписываются членами комиссии, материально ответственными лицами и передаются в бухгалтерию.

Если при инвентаризации выявляются объекты, которые не отражены в учете, то они оцениваются по ценам воспроизводства и вносятся в опись. На

основные средства, принятые в аренду, составляется отдельная опись.

Если в процессе инвентаризации установлено, что по отдельным объектам основных средств изменилась первоначальная стоимость, например, пристройка новых помещений, надстройка этажей или снос некоторых конструктивных элементов, которые не нашли отражения в бухгалтерском учете, то комиссия должна на основе соответствующих документов определить увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости объекта и отразить в описи. При этом необходимо составить акт и указать причины и лиц, виновных в несвоевременном отражении соответствующих изменений в учетных регистрах.

Основные средства, не пригодные к эксплуатации вследствие полной амортизации, порчи показываются в отдельной описи, где приводится информация о времени их ввода в эксплуатацию и о причинах непригодности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета (на основе инвентарных карточек, описей и других документов) подлежат регулированию. Они обобщаются в ведомости результатов инвентаризации, которая имеет следующий вид.

Излишки основных средств подлежат оприходованию по рыночной стоимости как неучтенные основные средства по дебету счета 01 «Основные средства» и отражаются на финансовых результатах хозяйственной деятельности организации по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» [18].

Недостачи основных средств списываются за счет виновных лиц по дебету счета 73 «Расчета с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и кредиту счета 01 «Основные средства»; а при отсутствии виновников или отказе суда во взыскании - по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В результате инвентаризации уточняются фактическое наличие основных средств, что необходимо для составления отчетности.

Таблица 2.6

Основные положения учетной политики организации

Положения учетной политики
о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам объектов на начало и конец отчетного года
о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.)
о способах оценки объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами
об изменениях стоимости объектов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, реконструкция, частичная ликвидация, переоценка)
о принятых в организации сроках полезного использования объектов (по основным группам)
об объектах основных средств, стоимость которых не погашается
об объектах, предоставленных и полученных по договору аренды
о способах начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств
об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации

Достоверность данных текущего бухгалтерского учета и отчетности по основным средствам обеспечивается проведением инвентаризации [15].

Если при инвентаризации выявляются объекты, которые не отражены в учете, то они оцениваются по ценам воспроизводства и вносятся в опись. На основные средства, принятые в аренду, составляется отдельная опись.

Если в процессе инвентаризации установлено, что по отдельным объектам основных средств изменилась первоначальная стоимость, например, пристройка новых помещений, надстройка этажей или снос некоторых конструктивных элементов, которые не нашли отражения в бухгалтерском учете, то комиссия должна на основе соответствующих документов определить увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости объекта и отразить в описи. При этом необходимо составить акт и указать причины и лиц, виновных в несвоевременном отражении соответствующих изменений в учетных регистрах.

Все организации имеют право переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости не чаще одного раза в год (на начало отчетного года). Переоценка объекта основных средств осуществляется путем

пересчета его первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости, если объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время его использования. С этой целью проводится обязательная инвентаризация с исчислением восстановительной стоимости двумя способами: путем пересчета балансовой стоимости на установленные индексы изменения стоимости, разработанные Госкомстатом РФ, либо путем прямого пересчета балансовой стоимости основных средств по рыночным ценам на дату переоценки [18].

Переоценку осуществляют все организации независимо от форм собственности и вида деятельности. Переоценке подлежат все виды основных средств независимо от технического состояния, как действующие, так и находящиеся на консервации, в резерве, запасе или незавершенном строительстве, а также подготовленные к списанию, но не оформленные актами.



Рис. 2.2. Схема основные задачи проведения инвентаризации на предприятие АО «Лебединский ГОК»

Предприятие АО «Лебединский ГОК» инвентаризацию проводит раз в год. Цель инвентаризации заключается в проверке достоверности наличия объектов основных средств с наличием их в бухгалтерском учете. Основные задачи представлены в схеме 2.2.

В АО «Лебединский ГОК» для учета фактического наличия и технического состояния основных средств применяется инвентарная карточка.

До начала инвентаризации необходимо проверить наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных описей; наличие и состояние технических паспортов; наличие документов на основные средства. При отсутствии документов необходимо обеспечить их наличие. При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и неточности.

В АО «Лебединский ГОК» инвентаризация начинается с издания приказа о проведение годовой инвентаризации, который издается обычно в октябре месяце отчетного года. Согласно приказу в определенный срок необходимо провести инвентаризацию статей баланса за отчетный год. Приказом по предприятия назначается инвентаризационная комиссия. В приказе оговаривается, в какой срок необходимо закончить инвентаризацию.

На предприятии АО «Лебединский ГОК» инвентаризацию основных средств организует и руководит главный бухгалтер.

Пример 8. На предприятии АО «Лебединский ГОК» проводилась инвентаризация. Была сформирована инвентаризационная комиссия из 5 человек. Сроки инвентаризации с 1.03.2017г. по 30.03.2017 г.

При проведение инвентаризации комиссия обнаружила неучтенный объект ОС. Заключение комиссии было передано директору. По его указанию было решено неучтенный объект ОС оприходовать с учетом рыночной цены в 80 000 рублей.

Таблица 2.7

Оприходование основного средства

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Основное средство принимается на баланс днем проведения инвентаризации	01	91/1	80 000

Также на предприятии АО «Лебединский ГОК» комиссией была

выявлена недостача, однако установить виновных лиц не удалось. Руководство решило списать объект основного средства.

Таблица 2.8

Списание объекта основных средств

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Списание амортизации, накопившейся по данному основному средству	02	01	27 000
Списание в расходы остаточной стоимости основного средства	94	01	55 000
Отражение факта недостачи в составе прочих расходов	92/1	94	55 000

В АО «Лебединский ГОК» по результатам инвентаризации не было выявлено расхождений фактического наличия основных средств и бухгалтерского учета, результаты представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Инвентаризации ОС

Основное средство	Инвентарный номер	Наличие по данным предприятия,		Фактическое наличие		Излишек(+)/ Недостаток(-)
		Кол-во, шт.	Цена за штуку, руб.	Кол-во, шт.	Цена за штуку, руб.	
Кран ДЭК-250	1661770	3	123 000	3	123 000	-
Пресс 800т.	1662738	5	74 000	5	74 000	-
Станок заточной	1663931	10	88 000	10	88 000	-

В бухгалтерском учете недостачу отражают проводкой Дт 73/2 Кт 98/4 и оформляется первичным документом бухгалтерская справка-расчет.

Таким образом, задачей инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации на АО «Лебединский ГОК» является проверка правильности использования и хранения основных средств, своевременное нахождение ошибок в бухгалтерском учете.

2.4. Мероприятия по совершенствованию учета движения основных средств

Ведение бухгалтерского учета на предприятии необходимо совершенствовать в зависимости от изменения экономической обстановки.

Изучая материал предприятия АО «Лебединский ГОК» были выявлены некоторые недостатки и предложены мероприятия по совершенствованию учета движения основных средств.

Таблица 2.10

Рекомендации ведения бухгалтерского учета основных средств на предприятии
АО «Лебединский ГОК»

Название документа	Предложенные рекомендации
Документооборот	Составить график документооборота
Инвентаризация	Проведение выборочной инвентаризации
Инвентарные карточки (форма №ОС-6)	Правильность заполнения реквизитов и ведение инвентарных карточек ко всем основным средствам

Документооборот является важным документом на предприятии, но на АО «Лебединский ГОК» он отсутствует. Этот документ представляет собой учет передвижения документов с момента получения основного средства на предприятие до момента сдачи на склад или выбытия объекта. Путем совершенствования предлагается ввести электронный документооборот. Для более удобного использования документооборота он должен оформляться в виде графика. На предприятии четко разделены обязанности между структурными подразделениями и сотрудниками, поэтому движение документов будет коротким. График документооборота составляется главным бухгалтером, где указывается: наименование номер каждой формы документа, его назначение, в какие сроки, в каком количестве и кем составляется, кто его принимает, проверяет и обрабатывает, куда, на основании чего делаются записи. После утверждения руководителем предприятия становится обязательным для исполнения. Примерный график документооборота представлен в приложение 15.

В уставе предприятия прописано создание ревизионной комиссии, которая проводится в соответствие с законодательством раз в 3 года, предлагается ввести внеплановые проверки - выборочную инвентаризацию. Это позволит улучшить контроль за сохранностью и наличием основных средств. В данном документе должно быть указано: дата проведения инвентаризации, состав комиссии, дата и способы оформления результатов инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются актами инвентаризации. По окончании инвентаризации комиссия составляет протокол.

В учетной политике АО «Лебединский ГОК» указано, что аналитический учет основных средств должен вестись в инвентарных карточках (форма №ОС-б), но установлено, что аналитический учет основных средств в АО «Лебединский ГОК» не на все объекты основных средств ведется в инвентарных карточках, считая карточки излишним, ссылаясь на имеющиеся в бухгалтерии копии инвентарных списков. На основные средства, на которые заведены инвентарные карточки в АО «Лебединский ГОК» не всегда соблюдаются требование полноты занесения реквизитов. При проверке правильности оформления основных средств обнаружены следующие нарушения. Встречаются случаи, когда бухгалтер приходит основное средство на основании накладной и счета – фактуры, а акт приемки – передачи составляет через некоторое время.

Применение выше перечисленных рекомендаций и устранения недостатков в ведение бухгалтерского учета на АО «Лебединский ГОК» будет способствовать более точной, достоверной и полной информации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерное общество «Лебединский горно-обогатительный комбинат». Сокращенное наименование: АО «Лебединский ГОК».

АО «Лебединский горно-обогатительный комбинат» (ЛГОК) входит в состав холдинга «МЕТАЛЛОИНВЕСТ» и является крупнейшим в России предприятием по добыче и обогащению железной руды и производству высококачественного сырья для черной металлургии.

Общество расположено по адресу: Белгородская область г. Губкин, Промплощадка ОАО «Лебединский ГОК».

АО «Лебединский ГОК» имеет линейно-функциональную организационную структуру управления (ОСУ) (приложение 1). ОСУ предприятия имеет три уровня управления, не учитывая уровни управления непосредственно в производственных цехах, где преобладают менеджеры среднего и низового звена – мастера, старшие мастера, начальники участков и цехов.

Учетная политика предприятия представлена в приложение 2.

Бухгалтерский учет в акционерном обществе осуществляется бухгалтерией, состоящей из центральной бухгалтерии и бухгалтерий структурных подразделений, не имеющих самостоятельного баланса и подчиняющихся главному бухгалтеру предприятия. Схема структуры бухгалтерской службы представлена в приложение 3.

Стабильное финансовое состояние способствует повышению конкурентоспособности предприятия и росту объемов производства и реализации продукции.

Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не

требующее дальнейших пояснений и детализации.

Первичные учетные документы принимаются к учету в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Разработанные и утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 8 июля 1997 года №835 «О первичных учетных документах», должны применяться всеми предприятиями, независимо от их организационно-правовой формы.

Таким образом, первичный учетный документ считается окончательно оформленным только в том случае, если он составлен по установленной форме, все его реквизиты заполнены, незаполненные строки прочеркнуты, документ проверен работниками бухгалтерии организации. В том случае, если документ был неправильно составлен, либо оформлен, бухгалтер не имеет права его принимать, тем более проводить в бухгалтерском учете. Иначе все нарушения, недостачи, потери и другое, будут взимать у него из заработной платы, либо будет выговор.

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. На лицевой стороне инвентарной карточки указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

Для синтетического учета основных средств в плане счетов предназначен счет 01 «Основные средства».

Синтетический учет собственных основных средств на счете 01 ведется по первоначальной (восстановительной) стоимости в течение всего срока их эксплуатации.

В АО «Лебединском ГОКе» регистром синтетического учета основных средств является журнал-ордер №13 (приложение 14), записи в котором

совершаются на основании первичных документов. На предприятии формирования журнала-ордера №13 происходит автоматически при применении программы 1С «Предприятие 8.2».

Инвентаризация — одна из процедур контроля над сохранностью имущества компании. Суть ее в сопоставлении фактического наличия ценностей (денег, оборудования, зданий, а также обязательств) с данными бухучета.

Таким образом, задачей инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации на АО «Лебединский ГОК» является проверка правильности использования и хранения основных средств, своевременное нахождение ошибок в бухгалтерском учете.

Изучая материал предприятия АО «Лебединский ГОК» были выявлены некоторые недостатки и предложены мероприятия по совершенствованию учета движения основных средств.

Отсутствие графика документа оборота недостаток ведения бухгалтерского учета. Было предложено составить график документооборота, и предложен примерный составленный документ.

В уставе предприятия прописано, что инвентаризация проводится один раз в три года. Было предложено, проводить выборочную инвентаризацию раз в год, для предотвращения грабежа и потерь.

Также были выявлены нарушения при заполнения реквизитов в первичных документах, это недопустимо для предприятия. Было рекомендовано оформить правильно первичные документы.

Применение выше перечисленных рекомендаций и устранения недостатков в ведение бухгалтерского учета на АО «Лебединский ГОК» будет способствовать более точной, достоверной и полной информации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина России 13.10.2003г. № 91н, ред. от 24.12.2010г.) [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001г. № 2689) [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015г.) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008))» [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (ред. от 07.07.2016г.) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные

группы» [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Авдудевская, Е.К. Особенности учета основных средств. [Текст]: учеб. пособие/Е.К. Авдудевская. – М.: ИНФА-М, 2015. - С.7-10

9. Агафонова, М.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. [Текст]: учеб. пособие/ М.Н. Агафонова. – М.: ИНФА-М, 2014. – 220 с.

10. Адамов, А.Н. Расходы на ремонт основных средств. [Текст]: учеб. пособие/ А.Н. Адамов. – М.: ИНФА-М, 2014. - №19. – С.5

11. Алешина, А.В. Бухгалтерский учет ремонта основных средств. Документы. Проводки// Финансы. [Текст]: учеб. пособие/ А.В. Алешина. – М.: ИНФА-М, - 2015. - №10. - С.15

12. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: [Текст]: учебное пособие/ Г.И. Алексеева. - М.: МФПУ Синергия, 2015. - 720 с.

13. Артамонова, А.В. Изменения в бухгалтерском учете основных средств // Бухучет в сельском хозяйстве. [Текст]: учеб. пособие/ А.В. Артамонова. - М.: ИНФРА – 2015. - №1. – С.12-15

14. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 479 с.

15. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании [Текст]: учеб. пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2015. - 352 с.

16. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности [Текст]: учебное пособие/ А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2015. - 268 с.

17. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие/ И.Н. Богатая. - 4-е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Д: Феникс, 2014.- 858с.

18. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / В.М. Богаченко. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 398 с.
19. Бороненкова, С.А. Бух. учет и экономический анализ в страховых организациях [Текст]: учеб. пособие / С.А. Бороненкова. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 478 с.
20. Бочаров, О.В. Финансовый учет. – СПб. [Текст]: учеб. пособие/ О.В. Бочаров. - Питер, 2015. - 385 с.
21. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Бреславцева. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 318 с.
22. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. [Текст]: учеб. пособие/ М.А. Вахрушина. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2015. – 488 с.
23. Вичкасова, А.Е. Бухгалтерский учет основных средств на предприятиях малого и среднего бизнеса: предпосылки развития [Текст]: учеб. пособие/ А.Е. Вичкасова. - Международный бухгалтерский учет. – 2015. – 10 с.
24. Врублевский, Н.Д. Ремонт основных средств// Бухгалтерский учет. [Текст]: учеб. пособие/ Н.Д. Врублевский. – 2014. - №2. – С.8-10
25. Букирь, М.Я. Облигации: бухгалтерский учет в банках и другие аспекты работы [Текст]: учеб. пособие/ М.Я. Букирь. - М.: КноРус, ЦИПСИР, 2015. - 280 с.
26. Гордеева, О.В. Выбытие основных средств с предприятия// Финансы. [Текст]: учеб. пособие/ О.В. Гордеева. - М: – 2015. - №9. – С.14-17
27. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2015. - 304 с.
28. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ [Текст: учеб. пособие / О.И. Васильчук. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 496 с.
29. Дзбоева, Д.П. Бухгалтерский учет основных средств на предприятиях малого и среднего бизнеса: предпосылки развития // Международный бухгалтерский учет. [Текст]: учеб. пособие/ Д.П. Дзбоева. - М: – 2015. – 45 с.

30. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. - [Текст]: учеб. пособие/ О.В. Ефимова. - М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 498 с.
31. Кондраков, Н.П., Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2013. – 280 с.
32. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет. – [Текст]: учеб. пособие/ Е.М. Лебедев. - М.: Академия, 2015. – 304 с.
33. Липатова, В.А. Учет заработной платы, не выданной в срок. Бухгалтерский учет. – [Текст]: учеб. пособие/ В.А. Липатова. – М.: Академия, 2015. – 233 с.
34. Одегов, Ю.Г. Аудит и контроллинг персонала. – [Текст]: учеб. пособие/ Ю.Г. Одегов. - М.: Альфа-Пресс, 2015. – 672 с.
35. Патров, В.В. Бухгалтерский учет. [Текст]: учеб. пособие/ В.В. Патров. - М., 2015. – 234 с.
36. Пашуто, В.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии. – [Текст]: учеб. пособие/ В.П. Пашуто. - М.: Кнорус, 2015. – 320 с.
37. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – [Текст]: учеб. пособие/ Н.В. Пошерстник. - М.: Проспект, 2014. – 560 с.
38. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. – [Текст]: учеб. пособие/ В.Т. Чая. - М.: Кнорус, 2016. – 520 с
39. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ. - [Текст]: учеб. пособие/ В.В. Чувикова. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.
40. Шульгина, Г.А. Современный бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие/ А.Г. Шульгина. – Курск: ООО «Учитель», 2015. - 119 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ