

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, зам. начальника дирекции
(по экономике и финансам)
Челябинская дирекция материально-
технического обеспечения
_____ Е.В. Ожогина
« ___ » _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
« ___ » _____ 2019 г.

**УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ
ДИРЕКЦИИ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СП
РОСЖЕЛДОРСНАБА, ФИЛИАЛА ОАО «РЖД»)**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2019.1044.ВКР**

Руководитель ВКР, доцент, к.э.н.
_____ Ю.В. Маркина
_____ 2019 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-516
_____ Д.О. Мешечкина
_____ 2019 г.

Нормоконтролер, ст. преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2019 г.

РЕФЕРАТ

Мешечкина Д.О. Учет основных средств (на примере Челябинской дирекции материально-технического обеспечения СП Росжелдорснаба филиала ОАО «РЖД»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-516, 2019. – 81 с., 14 табл., библиогр. список – 46 наим., 5 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность Челябинская дирекция материально-технического обеспечения СП Росжелдорснаба, филиал ОАО «РЖД».

Предмет исследования – изучение учета основных средств в Челябинской дирекции материально-технического обеспечения.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование бухгалтерского учета основных средств, определение направлений их совершенствования в условиях конкретного предприятия и разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств.

В работе проанализировано современное состояние бухгалтерского учета, состояние и использование основных средств в Челябинской дирекции материально-технического обеспечения СП Росжелдорснаба, филиал ОАО «РЖД».

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть использованы для совершенствования бухгалтерского учета и эффективности использования основных средств на анализируемом предприятии.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЧЕЛЯБИНСКОЙ ДИРЕКЦИИ МАТЕРИАЛЬНО–ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.....	6
1.1 Краткая характеристика Челябинской дирекции материально– технического обеспечения.....	6
1.2 Организация бухгалтерского учета основных средств Челябинской дирекции материально–технического обеспечения.....	15
1.3 Документальное оформление движения основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения.....	34
2 АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЧЕЛЯБИНСКОЙ ДИРЕКЦИИ МАТЕРИАЛЬНО– ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	46
2.1 Анализ состава, структуры, динамики и технического состояния основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения.....	46
2.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	60
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	67
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	69
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	70
ПРИЛОЖЕНИЕ Г.....	71

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно–техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. От эффективного использования основных средств зависит финансовое состояние, конкурентоспособность организации.

Основные средства – это один из видов производственных ресурсов. Оценка эффективности их использования основана на применении общей для всех видов ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Основные средства играют важную роль в процессе труда, так как в своей совокупности образуют производственно–техническую базу предприятия и определяют ее производственный потенциал. Для производственной деятельности предприятиям необходимы основные средства (средства труда); они многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно–натуральной формы.

Документальное оформление и достоверный бухгалтерский учет объектов основных средств были и остаются на сегодня очень актуальной и важной темой. Только на основании документов можно вести предварительный и последующий правильный и своевременный контроль за движением имущества и за деятельностью материально–ответственных лиц.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятия, передаются в эксплуатацию, амортизируются, изнашиваются, подвергаются ремонту, модернизации, перемещаются внутри предприятия, выбывают вследствие их физического и морального износа, продажи, передачи и т.д.

Изложенное выше обусловило актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы и основные направления исследования.

Целью работы является исследование бухгалтерского учета основных средств, определение направлений их совершенствования в условиях конкретного предприятия и разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств.

В связи с поставленной целью задачами выпускной квалификационной работы являются:

- дать краткую характеристику Челябинской дирекции материально–технического обеспечения;
- провести исследование организации бухгалтерского учета основных средств и документального оформления движения основных средств Челябинской дирекции материально–технического обеспечения;
- провести анализ состава, структуры, динамики и технического состояния, а также эффективности использования основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является Челябинская дирекция материально–технического обеспечения.

Предметом исследования является изучение учета основных средств Челябинской дирекции материально–технического обеспечения.

Источниками исследования являются труды ученых – экономистов в области отечественной и зарубежной теории и практики бухгалтерского учета, нормативные и законодательные акты Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета (Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01), нормативные и законодательные акты Открытого акционерного общества «Российские железные дороги (далее – ОАО «РЖД») по вопросам бухгалтерского учета (Учетная политика ОАО «РЖД», утвержденная приказом от 26.12.2016г. №106; Методические указания по инвентаризации основных средств).

Анализ современного состояния бухгалтерского учета, состояния и использования основных средств в Челябинской дирекции материально-технического обеспечения проведен на основании данных годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год и учетной политики ОАО «РЖД».

Практическая значимость работы заключается в возможности использования результатов исследования для совершенствования бухгалтерского учета и эффективности использования основных средств на анализируемом предприятии.

1 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЧЕЛЯБИНСКОЙ ДИРЕКЦИИ МАТЕРИАЛЬНО–ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

1.1 Краткая характеристика Челябинской дирекции материально–технического обеспечения

Челябинская дирекция материально–технического обеспечения является структурным подразделением Росжелдорснаба – филиала ОАО «РЖД».

В своей деятельности Челябинская дирекция материально–технического обеспечения руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом ОАО «РЖД», приказами и другими нормативными документами ОАО «РЖД», положением о Росжелдорснабе – филиале ОАО «РЖД» (далее – Росжелдорснаб), нормативными документами Росжелдорснаба, а также Положением о Челябинской дирекции материально–технического обеспечения (далее – Дирекция).

Для организации своей деятельности Дирекция открывает расчетные счета в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и внутренними документами ОАО «РЖД».

Дирекция имеет круглую печать, содержащую её наименование, а также полное наименование с указанием на ОАО «РЖД» и Росжелдорснаб на русском языке. Дирекция может иметь штампы, бланки и иные реквизиты со своим наименованием, содержащие ссылку на Росжелдорснаб и ОАО «РЖД».

Дирекция имеет в своем составе обособленные структурные единицы:

- Главный материальный склад, расположенный по адресу: 454053, г. Челябинск, ул. Стрелковая, д. 37;
- Златоустовский отдел материально–технического обеспечения, расположенный по адресу: 456205, г. Златоуст, ул. Карькова, д. 2, корп. А;

– Оренбургский отдел материально–технического обеспечения, расположенный по адресу: 460009, г. Оренбург, проспект Братьев Коростелевых, д. 28;

– Курганский отдел материально–технического обеспечения, расположенный по адресу: 640004, г. Курган, ул. Октябрьская, д. 1, корп. Б.

Место нахождения и почтовый адрес Дирекции: 454091, г. Челябинск, ул. Цвиллинга, д. 56, корп. А.

Основной целью деятельности Дирекции является организация обеспечения структурных подразделений Южно–Уральской железной дороги – филиала ОАО «РЖД», региональных дирекций – филиалов ОАО «РЖД» и иных филиалов ОАО «РЖД» и их структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД» и их структурных подразделений, расположенных в пределах границ Южно–Уральской железной дороги (далее – подразделения ОАО «РЖД»), всеми видами материально–технических ресурсов.

Дирекция для достижения целей деятельности осуществляет следующие задачи и функции:

1 Обеспечение производственной деятельности подразделений ОАО «РЖД» материально–техническими ресурсами;

2 Разработка и исполнение мероприятий по снижению затрат на потребляемые материально–технические ресурсы и содержание инфраструктуры складского хозяйства;

3 Ведение комплексного изучения рынка материально–технических ресурсов;

4 Приобретение материально–технических ресурсов через конкурсные процедуры в соответствии с порядком, установленным ОАО «РЖД» и Росжелдорснабом;

5 Организация работ по техническому перевооружению и управлению качеством в системе материально–технического обеспечения ОАО «РЖД»;

6 Сбор и анализ информации об образовании вторичных ресурсов в границах обслуживания Дирекции. Формирование на основе проводимого анализа плана по сбору и реализации вторичных ресурсов подразделениями ОАО «РЖД»;

7 Оказание услуг по реализации лома черных и цветных металлов, а также прочих вторичных ресурсов;

8 Ведение претензионно–исковой работы в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами ОАО «РЖД» и Росжелдорснаба;

9 Реализация мероприятий по улучшению качества и ритмичности поставок материально–технических ресурсов;

10 Анализ претензий по качеству и ритмичности поставок материально–технических ресурсов, разработка и реализация мероприятий по устранению выявленных недостатков;

11 Организация обеспечения защиты информации, составляющей коммерческую тайну. Организация и обеспечение проведения работы со сведениями, составляющими государственную тайну, по противодействию иностранными техническими разведкам и технической защите информации в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;

Дирекция осуществляет иные виды деятельности, направленные на извлечение прибыли и увеличения доходов ОАО «РЖД», не противоречащие федеральным законам и иным нормативным актам, предусмотренным Уставом ОАО «РЖД» и внутренними документами ОАО «РЖД» в порядке, установленном нормативными документами Росжелдорснаба.

Деятельность, требующая лицензирования, осуществляется на основании лицензии, полученной ОАО «РЖД» на этот вид деятельности.

Имущество дирекции формируется из имущества, закрепленного за ней Росжелдорснабом, имущества, приобретенного в ходе ее деятельности, а также за счет иных не противоречащих законодательству Российской Федерации источников.

Имущество Дирекции числится на отдельном балансе Дирекции, являющимся составной частью баланса Росжелдорснаба, и консолидированного баланса ОАО «РЖД».

Дирекция распоряжается своим имуществом в пределах полномочий, установленных в доверенности, выдаваемой начальнику Дирекции, и в порядке, определяемом внутренними документами ОАО «РЖД» и Росжелдорснаба.

Финансово–хозяйственная деятельность Дирекции планируется и осуществляется в соответствии с внутренними документами ОАО «РЖД» и Росжелдорснаба.

Дирекция от имени ОАО «РЖД» строит свои отношения с другими юридическими и физическими лицами во всех сферах финансово–хозяйственной деятельности на основе договоров, соглашений, контрактов в пределах доверенности, выдаваемой начальнику Дирекции и в порядке, установленном внутренними документами ОАО «РЖД» и Росжелдорснаба.

Источниками финансового обеспечения Дирекции являются:

- денежные средства и иные активы, выделенные ОАО «РЖД» в установленном порядке;
- доходы от реализации продукции, работ и услуг, производимых Дирекцией;
- денежные средства, выделяемые Росжелдорснабом в установленном порядке;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Дирекция распоряжается финансовыми средствами в порядке, установленном внутренними документами ОАО «РЖД» и Росжелдорснаба, в пределах полномочий, установленных доверенностью, выданной начальнику Дирекции.

Дирекцию возглавляет начальник Дирекции, который назначается на должность и освобождается от должности в порядке, установленном ОАО «РЖД».

Назначение на должности заместителей начальника Дирекции и освобождение их от занимаемых должностей производится приказами директора Росжелдорснаба по представлению начальника Дирекции.

Структура управления Дирекции представлена в Приложении А.

Структура персонала Дирекции на 31.12.2018 г. представлена четырьмя основными группами, что отражено на рисунке 1.

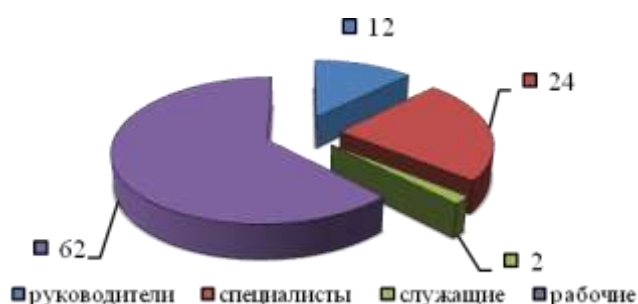


Рисунок 1 – структура персонала Челябинской дирекции материально-технического обеспечения, %

На основе приведенных данных можно сделать вывод, что основу персонала составляют рабочие, далее следуют специалисты. Наименьшая численность принадлежит руководителям и служащим. Следовательно, структура работников предприятия довольно разнообразна.

Компетенция и условия деятельности начальника Дирекции определяются Положением о Дирекции, выдаваемой ему доверенностью и заключаемым с ним трудовым договором.

Доверенность начальнику Дирекции от имени ОАО «РЖД» выдается генеральным директором – председателем правления ОАО «РЖД».

Начальник Дирекции организует деятельность Дирекции на принципах единоначалия.

Начальник Дирекции осуществляет руководство деятельностью Дирекции в соответствии с федеральными законами и иными нормативными актами, внутренними документами ОАО «РЖД», Росжелдорснаба, доверенностью и Положением о Дирекции, в том числе:

- принимает решения по всем вопросам деятельности Дирекции;
- представляет интересы Дирекции от имени ОАО «РЖД» по вопросам и в пределах компетенции, определенной Положением о Дирекции и выдаваемой ему доверенностью;
- обеспечивает сохранность имущества и его эффективное использование в пределах, определенных Положением о Дирекции, выданной доверенностью и внутренними документами ОАО «РЖД» и Росжелдорснаба;
- издает в пределах своей компетенции приказы, распоряжения и иные локальные акты, обязательные для исполнения всеми работниками Дирекции;
- осуществляет полномочия работодателя, в том числе прием, увольнение, перевод и перемещение работников Дирекции в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и нормативными документами ОАО «РЖД», Росжелдорснаба. Осуществляет контроль за соблюдением работниками Дирекции трудовой и исполнительской дисциплины, применяет меры поощрения и налагает на них дисциплинарные взыскания, в соответствии с Трудовым законодательством Российской Федерации;
- вносит в Росжелдорснаб предложения по созданию и ликвидации обособленных структурных единиц, входящих в состав Дирекции;
- представляет в Росжелдорснаб на утверждение проект штатного расписания Дирекции, включая обособленные структурные единицы. В пределах лимита численности и фонда заработной платы, утверждаемых Росжелдорснабом;
- распределяет обязанности между заместителями начальника Дирекции;
- утверждает положения о подразделениях Дирекции, включая обособленные структурные единицы, и вносит в них изменения;

– несет ответственность за выполнение задач, возложенных на Дирекцию Положением о Дирекции и иными внутренними документами ОАО «РЖД» и Росжелдорснаба, выполнению бюджета, внутренних регламентов, хозяйственных отношений и исполнительскую дисциплину;

– утверждает должностные инструкции и вносит в них при необходимости изменения.

Трудовые отношения в Дирекции регулируются законодательством Российской Федерации, внутренними документами ОАО «РЖД» и Росжелдорснаба, коллективным договором ОАО «РЖД» и Положением о Дирекции.

Начальник Дирекции, а также уполномоченные им лица осуществляют права и обязанности работодателя в трудовых отношениях в отношении работников Дирекции.

Работники Дирекции имеют права, исполняют обязанности, пользуются льготами и несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации о труде, коллективным договором ОАО «РЖД», иными нормативными правовыми актами, внутренними документами ОАО «РЖД» и Росжелдорснаба, приказами и распоряжениями начальника Дирекции и должностными инструкциями работников.

Реквизиты Дирекции:

Фактический адрес: 454091, г. Челябинск, ул. Цвиллинга, 56а

ИНН 7708503727

КПП 745131005

ОКПО 01105385

ОГРН 103773987795

ОКФС 12 – Федеральная собственность

ОКОГУ 4100612 – Открытое акционерное общество «Российские железные дороги».

В соответствии с учетной политикой ОАО «РЖД» учетный процесс Дирекции основывается на принципах организационной и функциональной

централизации. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Дирекции осуществляется Южно – Уральским региональным общим центром обслуживания – структурным подразделением Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» – филиала ОАО «РЖД» (далее – ОЦО), который подчиняется главному бухгалтеру ОАО «РЖД» в порядке, установленном организационно – распорядительными документами.

Бухгалтерский учет Дирекции осуществляется с использованием Единой корпоративной автоматизированной системы управления финансами и ресурсами (ЕК АСУФР).

Порядок взаимодействия ОЦО и Дирекции определен Регламентом взаимодействия Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» и Росжелдорснаба – филиала ОАО «РЖД» по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности, утвержденным приказом главного бухгалтера ОАО «РЖД» от 23 января 2015 г. № 1 (далее – регламент взаимодействия).

Все совершаемые Дирекцией факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Дирекция использует первичные учетные документы, составленные по формам, содержащимся в альбоме форм первичной учетной документации, утвержденном распоряжением ОАО «РЖД» от 15 декабря 2008 г. № 2688р с учетом дополнений и изменений (далее – альбом форм первичной учетной документации).

Кроме того, Дирекция использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для

этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В соответствии с регламентом взаимодействия Дирекция формирует первичные учетные документы в количестве экземпляров, необходимом для обеспечения указанными документами всех участников хозяйственных операций. Достоверность показателей первичных документов подтверждается подписями работников Дирекции, ответственных за составление указанных первичных документов. Дирекция своевременно утверждает список лиц, ответственных за оформление и подписание первичных документов, и передает его с образцами подписей в ОЦО. Дирекция несет ответственность за достоверность сведений, отраженных в первичных документах.

Оформленные установленным порядком оригиналы первичных документов передаются в ОЦО по реестру приема–переда в сроки, установленные распоряжением ОАО «РЖД» от 14 января 2013 № 45р: первичные документы за январь–ноябрь отчетного года – в срок не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным; первичные документы за декабрь отчетного года – в течение трех первых рабочих дней следующего года.

ОЦО осуществляет контроль правильности сформированных и представленных Дирекцией первичных документов. В случае обнаружения ошибок в первичных документах, ОЦО возвращает их в Дирекцию на доработку. Отработка первичных документов, принятых к учету, осуществляется ОЦО в системе ЕК АСУФР в течение трех рабочих дней. ОЦО несет ответственность за правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

В данной работе рассмотрим организацию документального оформления бухгалтерского учета движения основных средств Дирекции, а также преимущества и недостатки при организации централизованного учета основных средств.

Следует отметить, что в соответствии с приказом от 27 декабря 2004 г. № 240 «О порядке обращения с информацией, составляющей коммерческую

тайну, в ОАО "РЖД" (в редакции приказов ОАО «РЖД» от 19.11.2006 № 267, от 20.02.2014 №11) информация об объектах Дирекции, раскрывающая уязвимость сооружений или устройств, относится к информации, составляющей коммерческую тайну ОАО «РЖД», в связи с чем, первичные учетные документы, подтверждающие движение основных средств Дирекции, не приводятся в работе в качестве приложений.

1.2 Организация бухгалтерского учета основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Дирекции информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, с учетом следующих особенностей.

Дирекция не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и т.п.

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

Если Дирекция принимает решение о неисключительном использовании объекта доходных вложений в материальные ценности, для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, то такой объект подлежит переквалификации в состав основных средств.

Объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, и, которые соответствуют условиям, предусмотренным пунктом 4 ПБУ 6/01,

оформленные в установленном порядке актами приемки–передачи основных средств и иными документами, подлежат учету в составе основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу (не более 20000 рублей за единицу по 31 декабря 2010 г. включительно), отражаются в составе материально–производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально–производственных запасов, переданных в производство.

Срок полезного использования активов, подлежащих учету на забалансовом счете, при передаче в эксплуатацию определяется на основании срока полезного использования, присвоенного коду ОКОФ Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р, которому соответствует аналогичный объект, учтенный в составе основных средств.

Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и т.п.), независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

Дирекция проводит регулярно переоценку групп однородных основных средств (как правило, один раз в 3 – 5 лет) для того, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

При этом существенным отличием признается разница между текущей (восстановительной) стоимостью и стоимостью основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете, составляющая более десяти процентов.

Группы однородных основных средств, подлежащие регулярной

переоценке, определяются на основании распоряжения (приказа) генерального директора – председателя правления ОАО «РЖД» или уполномоченного им лица.

Затраты по модернизации или реконструкции основных средств в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость оприходованных материалов повторного использования, образовавшихся при выполнении данных работ хозяйственным способом, либо подрядным способом при использовании давальческих материалов.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств Дирекции используются счета:

01 «Основные средства»;

02 «Амортизация основных средств».

К счету 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» открываются субсчета, отраженные в таблице 1.

Таблица 1 – Счета к счету 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»

Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2
01	здания (кроме жилых)
02	сооружения
03	жилища
04	машины и оборудование
05	вычислительная техника
06	грузовые вагоны
07	иной подвижной состав
08	прочие транспортные средства
09	контейнеры
10	инструменты, приспособления, инвентарь
13	рабочий скот
14	продуктивный и племенной скот
15	многолетние насаждения
15	многолетние насаждения
16	объекты внешнего благоустройства
17	книги, брошюры и т.п. издания
18	земельные участки
19	объекты природопользования

Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2
20	прочие
21	выбытие основных средств
23	объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию
24	объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по следующим направлениям:

- по группам основных средств, отдельным видам движения и состоянию государственной регистрации (на уровне субсчетов);
- по отдельным инвентарным объектам основных средств;
- по сфере использования основных средств (производственные объекты, объекты социального назначения) и видам движения основных средств (на уровне аналитического признака).

Обороты и сальдо по счету 01 «Основные средства» означают следующее:

- учитывается поступление (увеличение стоимости в результате реконструкции, модернизации и т.п.) и выбытие основных средств:

Дебетовые обороты	Стоимость основных средств, поступивших за отчетный период	Стоимость основных средств, выбывших за отчетный период	Кредитовые обороты
Дебетовое сальдо	Стоимость основных средств, числящихся на отчетную дату	–	Кредитовое сальдо

- переоценивается стоимость основных средств:

Дебетовые обороты	Величина дооценки основных средств за отчетный период	Величина уценки основных средств за отчетный период	Кредитовые обороты
-------------------	---	---	--------------------

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации основных средств.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по следующим направлениям:

- по группам основных средств (на уровне субсчетов);
- по состоянию государственной регистрации (на уровне субсчетов);
- по сфере использования и по видам движения указанных активов (на уровне аналитического признака).

Обороты и сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» означают следующее:

- начисляется и списывается амортизация:

Дебетовые обороты	Величина амортизационных отчислений, списанных за отчетный период (относящаяся к объектам, выбывшим за отчетный период)	Величина амортизационных отчислений, начисленных за отчетный период	Кредитовые обороты
Дебетовое сальдо	–	Величина амортизационных отчислений, числящихся на отчетную дату (относящаяся к объектам, числящимся на отчетную дату)	Кредитовое сальдо

- корректируется величина амортизации при переоценке стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности:

Дебетовые обороты	Величина амортизационных отчислений, приходящаяся на активы, уцененные за отчетный период	Величина амортизационных отчислений, приходящаяся на активы, дооцененные за отчетный период	Кредитовые обороты
----------------------	---	---	-----------------------

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивается при принятии его к бухгалтерскому учету инвентарный номер.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается путем прикрепления металлического жетона, либо нанесением краской или иным способом.

Инвентарные номера не обозначаются на: основных средствах, нанесение инвентарных номеров на которые затруднено из-за физических свойств объектов (например, железнодорожное земляное полотно, верхнее строение пути, дренажные, водоотводные и укрепительные сооружения, дамбы, скважины, канавы, тротуары, футбольные поля, гимнастические площадки, воздушные и кабельные линии электропередачи, связи и автоблокировки, контактные сети железных дорог, сети водоснабжения, канализации, теплофикации, газоснабжения, устройства сигнализации, централизации и блокировки на железных дорогах, автомобильные дороги и т.п.); объектах железнодорожного подвижного состава; массовых однотипных основных средствах, по которым инвентарным объектом считается все имеющееся в подразделении ОАО «РЖД» количество предметов данного вида.

В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер.

Приобретение основных средств за плату для нужд Дирекции осуществляется в централизованном порядке уполномоченным филиалом ОАО «РЖД» – Дирекцией по строительству сетей связи (далее – уполномоченный филиал).

После получения от поставщиков полного комплекта документов на поставку основных средств уполномоченным филиалом, заключившим договор поставки, в системе ЕК АСУФР осуществляется формирование первоначальной стоимости объекта и ее передача Дирекции по внутрихозяйственным расчетам извещением по форме № ФРУ–13.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется из фактических затрат.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 6/01 фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку основного средства и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением основного средства;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено основное средство;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основного средства.

Кроме поименованных в пункте 8 ПБУ 6/01 видов фактических затрат в первоначальную стоимость основного средства включаются также капитализируемые проценты по заемным средствам, если объект, первоначальная стоимость которого формируется, является инвестиционным активом в соответствии с распорядительными документами ОАО «РЖД».

Отражение в бухгалтерском учете приобретения за плату основных средств показано в таблице 2.

Таблица 2 – Отражение в бухгалтерском учете приобретения за плату основных средств

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
В уполномоченном филиале				
1	Отражаются затраты и кредиторская задолженность по расчетам за приобретение нагревателя НП Ех36–6–3000 мм	08	60–01	163 903,26
2	Отражается сумма НДС по приобретенному нагревателю НП Ех36–6–3000 мм	19–01	60–01	25 502,59
3	Отражается налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в порядке, предусмотренном налоговым законодательством РФ.	68–04	19–01	25 502,59
4	Отражается передача по внутрихозяйственным расчетам затрат по капитальным вложениям в основные средства.	79–07	08	189 405,85
В Дирекции				
5	Отражается получение по внутрихозяйственным расчетам затрат по капитальным вложениям в основные средства.	08	79–07	189 405,85
6	Отражается принятие к учету нагревателя НП Ех36–6–3000 мм	01	08	189 405,85

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается руководителем Дирекции.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, распоряжением ОАО «РЖД» от 30 октября 2003 г. № 43р «О порядке определения сроков полезного использования основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету в ОАО «РЖД», Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «Российские железные дороги», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 июля 2007 г. № 395р (далее – Указатель).

Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется комиссией на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств.

В случае наличия у одного основного средства нескольких частей, которые принадлежат к разным амортизационным группам и могут быть использованы для выполнения определенных самостоятельных функций, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект с присвоением соответствующих кодов ОКОФ.

Порядок взаимодействия при применении Указателя установлен Регламентом взаимодействия при применении Указателя инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 17 марта 2008 г. № 514р.

Указатель применяется при формировании инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», присвоения им кодов ОКОФ, определении сроков полезного использования для целей начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете.

В соответствии с учетной политикой ОАО «РЖД» в Дирекции применяется линейный способ начисления амортизации основных средств.

Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объектов основных средств.

В течение срока полезного использования основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода их по решению начальника Дирекции на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления основных средств (ремонта, модернизации или реконструкции), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

При расконсервации основного средства, а также по завершении восстановления основного средства (ремонта, модернизации или реконструкции), продолжительность которого превышает 12 месяцев, срок полезного использования основного средства не пересматривается и амортизационные отчисления по нему продолжают начисляться исходя из ранее установленных норм.

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам, находящимся в процессе частичного восстановления (без полной остановки основных средств либо полного прекращения их использования), не приостанавливается. При этом выделение части основного средства, подлежащей восстановлению, в отдельный инвентарный объект ПБУ 6/01 не предусмотрено.

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Дирекции в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода.

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается в состав прочих расходов.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям – основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Отражение в бухгалтерском учете начисления амортизации по объектам основных средств показано в таблице 3.

Таблица 3 – Отражение в бухгалтерском учете ОАО «РЖД» начисления амортизации по объектам основных средств

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Основание
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
На последний день месяца				
1	Отражается ежемесячное начисление амортизационных отчислений по основным средствам	20, 23, 25, 26, 29, 44, 91–02 и др.	02	Бухгалтерская справка (ФБУ–17)

Согласно пункту 29 ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Дирекции экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие основных средств может иметь место в случаях:

продажи;

списания в случае морального и физического износа;

ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;

передачи по договорам мены, дарения;

недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств;

частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;

в иных случаях.

Порядок учета выбытия основных средств, в том числе объектов недвижимого имущества, установлен ПБУ 6/01, а также Методическими указаниями № 91н.

В соответствии с пунктом 76 Методических указаний № 91н выбытие основных средств признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 Методических указаний № 91н.

Отражение в бухгалтерском учете ликвидации основных средств показано в таблице 4.

Таблица 4 – Отражение в бухгалтерском учете ликвидации основных средств

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
На дату акта				
1	Отражается перенос первоначальной стоимости основного средства Сооружение–резервуар металлический 25 куб.м. при длительном выбытии	01–21	01	5 702,00
По окончании процедуры выбытия				
2	Отражается списание накопленных амортизационных отчислений по выбывающему основному средству Сооружение–резервуар металлический 25 куб.м.	02	01–21	5 702,00
3	Отражается списание остаточной стоимости выбывающего основного средства Сооружение–резервуар металлический 25 куб.м.	91–01	01–21	0,00
На дату признания расхода				
4	Отражаются расходы по демонтажу и разборке основного средства Сооружение–резервуар металлический 25 куб.м.	91–02	02, 23, 60, 76	0,00
На дату принятия к учету				
5	Отражается принятие к учету материалов	10	91–01	6 120,10

Окончание таблицы 4

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
	повторного использования, полученных при выполнении работ по демонтажу и разборке основного средства Сооружение–резервуар металлический 25 куб.м.			

С целью обеспечения полноты, а также достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности по основным средствам в Дирекции проводится инвентаризация в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (далее – Методические указания по инвентаризации).

Цели инвентаризации:

- подтверждение фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- характеристика состояния имущества (условия хранения и эксплуатации или использования, выявление фактов полной или частичной утраты потребительских свойств и качеств, морального устаревания и т. д.);
- выявление не используемых основных средств для последующего их вовлечения в хозяйственный оборот;
- контроль за сохранностью основных средств;
- проверка правильности оценки имущества, отраженных в бухгалтерском учете.

Периодичность, сроки проведения инвентаризации, количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых каждой из них устанавливаются распоряжением ОАО «РЖД» в соответствии с Учетной политикой ОАО «РЖД» и Методическими указаниями по инвентаризации.

Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- 1) при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- 2) при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- 3) при смене материально–ответственных лиц (на день приема–передачи дел);
- 4) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- 5) в случаях стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями);
- 6) в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина России;
- 7) при ликвидации или реорганизации (выделении, разделении, слиянии, присоединении, преобразовании) филиалов (структурных подразделений) перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса.

Для проведения инвентаризации основных средств в Дирекции создается рабочая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается начальником Дирекции.

В состав комиссии включаются следующие должностные лица:

- главный инженер или заместитель начальника Дирекции (председатель комиссии);
- руководители или заместители руководителей подразделений–балансодержателей соответствующих объектов;
- специалисты технических отделов (служб);
- ответственные за составление технических паспортов объектов или другой технической документации;
- специалисты ОЦО, осуществляющие ведение бухгалтерского учета;
- другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Допускается включать в состав комиссии представителей независимых аудиторских организаций.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В состав инвентаризационной комиссии не включаются материально–ответственные лица, в подотчете у которых находятся материальные ценности, подлежащие инвентаризации, но их присутствие обязательно при проведении инвентаризации имущества, находящихся у них в подотчете.

На каждую комиссию издается отдельный приказ о проведении инвентаризации одной комиссией по местам нахождения имущества.

Персональный состав комиссий утверждается начальником Дирекции приказом (распоряжением) по форме № ИНВ–22.

Приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ–22 издается не позднее 10 дней до начала проведения инвентаризации и вручается председателю инвентаризационной комиссии.

При выбытии хоть одного члена комиссии по причине заболевания, командировки или иной уважительной причине при проведении инвентаризации необходимо оформить дополнительный приказ руководителя подразделения формы № ИНВ–22 о замене члена комиссии. Инвентаризационную опись в этом случае подписывает член комиссии, закрепленный дополнительным приказом и участвующий в завершении инвентаризации.

Перед началом инвентаризации председатель комиссии проводит инструктаж членов комиссии, и уведомляет их о персональной ответственности за данные, внесенные в инвентаризационные описи. Председатель комиссии назначает ответственного за заполнение фактических данных в инвентаризационных описях.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов в натуре, составляет инвентаризационные описи по

соответствующим формам, предусмотренным альбомом форм первичной учетной документации, в зависимости от вида инвентаризируемых основных средств.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, дополнительно к инвентаризационной описи инвентаризационной комиссией составляется отдельный перечень таких основных средств, с указанием даты ввода их в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.), с последующим рассмотрением вопроса об их списании.

При инвентаризации проверяется наличие инвентарного номера на основных средствах (за исключением отдельных групп основных средств, на которые инвентарные номера не наносятся).

При инвентаризации зданий, сооружений и других объектов недвижимого имущества, комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности ОАО «РЖД».

Фактическое наличие объектов недвижимого имущества, его состав и основные параметры при инвентаризации определяют путем обязательной сверки всей необходимой правовой и технической документации с данными натурного осмотра, а при необходимости путем обмера.

При выявлении объектов, не принятых к учету, а также объектов, по которым в учетных регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна отразить недостающие или корректные сведения и технические показатели по этим объектам в инвентаризационной описи по соответствующим графам и в протоколе заседания инвентаризационной комиссии.

Например, в части технических показателей указать:

по зданиям – местоположение, площадь, этажность надземная, подземная, год постройки, основные материалы, из которых они построены, и др.;

по мостам – местоположение, тип, род материалов, основные размеры (протяженность, высота, площадь и др.) и др.;

по дорогам – местоположение, тип дороги (шоссе, профильная), протяженность, материалы покрытия, ширину полотна и др.

Выявленные при проведении инвентаризации неучтенные объекты следует признать в бухгалтерском учете в составе основных средств, если одновременно будут выполнены условия, установленные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Выявленные при проведении инвентаризации объекты основных средств, на которые отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие их стоимость и дату ввода в эксплуатацию (излишки), принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета основные средства, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

При выявлении фактов недостач и порчи имущества комиссией составляется перечень указанного имущества, необходимого при составлении заявления в правоохранительные органы. Вне зависимости от факта обращения в следственные органы и от дальнейшего результата по определению виновного лица в хищении имущества в бухгалтерском учете отражается факт недостачи имущества на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По всем недостачам, потерям и излишкам комиссия должна получить письменные объяснения материально–ответственных лиц и других причастных работников. На основании представленных объяснений и материалов комиссия устанавливает характер выявленных недостач и потерь от порчи ценностей.

Во время проведения инвентаризации оформляются инвентаризационные описи (ведомости). Инвентаризационные описи и прочие документы, которыми оформляются результаты инвентаризации на бумажных носителях, в обязательном порядке подписываются председателем, членами инвентаризационной комиссии и материально–ответственными лицами.

До начала работ по составлению сличительных ведомостей и определения результатов инвентаризации подразделениями ОЦО, ведущими бухгалтерский учет Дирекции, проверяется правильность подсчетов, приведенных в инвентаризационных описях. Обнаруженные ошибки в подсчетах должны быть исправлены и оговорены за подписями всех членов комиссии и материально–ответственных лиц. На последней странице инвентаризационной описи должна быть сделана отметка о проверке подсчета итогов за подписями лиц, производивших проверку. Для выявления результатов инвентаризации, т.е. расхождений между показателями по регистрам бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей, подразделением ОЦО составляются соответствующие формы сличительных ведомостей выявленных отклонений от учетных данных.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (основание – пункт 4 статьи 11 № 402–ФЗ от 06.12.2011г.).

Результаты проведенной инвентаризации, а также принятые решения по урегулированию выявленных расхождений данных инвентаризации и данных бухгалтерского учета оформляются протоколом заседания рабочей инвентаризационной комиссии. Протокол в обязательном порядке подписывается всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии.

В бухгалтерском учете выявление основных средств при проведении инвентаризации отражено в таблице 5.

Таблица 5 – Отражение в бухгалтерском учете ОАО «РЖД» выявления основных средств при проведении инвентаризации

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	2	3	4
На дату выявления имущества			
1	Отражаются выявленные при инвентаризации излишки объектов незавершенного строительства или иных объектов в случае, если требуются дополнительные затраты, связанные с приведением объектов в состояние, пригодное для использования	08–11	91–01
На дату соответствующих первичных учетных документов			
2	Отражаются фактические затраты, связанные с приведением объекта в состояние, пригодное для использования	08–11	10, 16, 19–01, 60–01, 68, 69, 70, 71, 76
На дату принятия к учету			
3	Отражается принятие к учету по выявленным при инвентаризации основных средств после приведения их в состояние, пригодное для использования	01 (за искл. 01–21)	08–11
На дату принятия к учету			
4	Отражаются принятие к учету выявленных при инвентаризации основных средств в случае, если не требуется дополнительных затрат, связанных с приведением объектов в состояние, пригодное для использования.	01 (за искл. 01–21)	91–01

Таблица 6 – Отражение в бухгалтерском учете ОАО «РЖД» выявленных при инвентаризации недостач и потерь от порчи основных средств, включая порчу и хищение части основного средства.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Основание
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
На дату утверждения результатов инвентаризации				
1.	Отражаются выявленные при инвентаризации недостачи и потери от порчи основных средств.	94–01	01	Инвентаризационная опись основных средств по формам № ИНВ–1, № ФНУ–10, № ФНУ–32, № ФНУ–33. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных
2.	Отражается списание доли стоимости ликвидируемого элемента основного средства (в	94–01	01	

ЦК–ОС несет ответственность за полноту, своевременность и достоверность отражения в учете фактов хозяйственной жизни по учету основных средств, формирование сегмента бухгалтерской отчетности по учету основных средств и формирование отчетности по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам.

ЦК–ОС ведет учет по следующим счетам бухгалтерского учета:

01 «Основные средства»;

02 «Амортизация основных средств»;

07 «Оборудование к установке»;

94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

98 «Доходы будущих периодов».

Централизованная организация бухгалтерского учета является наиболее рациональной, более прогрессивной, так как имеет большие преимущества, поскольку позволяет внедрять частичную автоматизацию учета и дает возможность более широкого разделения труда бухгалтерских работников при ручной обработке учетной информации. Кроме того, обеспечивается единый подход в выполнении задач бухгалтерского учета, контролируемые действия унифицированы, риски хозяйственной деятельности минимизируются, так как уровень квалификационной подготовки всех специалистов ЦК–ОС очень высокий.

Недостаток данной формы организации бухгалтерского учета состоит в том, что специалисты и руководство Дирекции не всегда быстро информированы о получении первичных документов конечным исполнителем и о завершении отражения в бухгалтерском учете факта хозяйственной жизни.

Данный недостаток может быть устранен путем внедрения электронного документооборота форм первичных учетных документов, оформляемых в процессе учета объектов основных средств:

Акт о приеме–передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС–1 (Приложение В);

Акт о приеме–передаче здания (сооружения) по форме № ОС–1а;

Акт о приеме–передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС–1б;

Акт о приеме–сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС–3;

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) по форме № ОС–4 (Приложение Г);

Акт о списании автотранспортных средств по форме № ОС–4а;

Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) по форме № ОС–4б. о документообороте это п. 1.3.

На сегодняшний день в Дирекции проводится опытная эксплуатация функциональности по автоматизации электронного документооборота с использованием квалифицированной электронной подписи.

В 2018 году Дирекцией принято к учету в состав основных средств рабочих машин и оборудования первоначальной стоимостью 327 806,52 рублей, сформированной из фактических затрат на приобретение.

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету на основании утвержденного руководителем Дирекции акта о приеме–передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) формы № ОС–1.

Акт о приеме–передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС–1) составляет комиссия, назначаемая распоряжением (приказом) начальника Дирекции.

Отражение в бухгалтерском учете приобретения основных средств за плату отражено в таблице 7.

Таблица 7 – Отражение в бухгалтерском учете приобретения основных средств за плату

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Основание
1	2	3
В уполномоченном филиале		
1	Отражаются затраты и кредиторская задолженность по расчетам за приобретение Нагревателя НП Ех36–6–3000мм	Товарная накладная (ТОРГ–12) (при приобретении новых основных средств) Акт приема–передачи основных средств (при приобретении бывших в эксплуатации основных средств)
2	Отражается сумма НДС по приобретенному Нагревателю НП Ех36–6–3000мм	Счет–фактура
3	Отражается налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в порядке, предусмотренном налоговым законодательством РФ	Счет–фактура
4	Отражается передача по внутрихозяйственным расчетам затрат по капитальным вложениям в основные средства	ФРУ–13 Счет–фактура Товарная накладная (ТОРГ–12)
В Дирекции		
5	Отражается получение по внутрихозяйственным расчетам затрат по капитальным вложениям в основные средства	ФРУ–13 Счет–фактура Товарная накладная (ТОРГ–12)
6	Отражается принятие к учету Нагревателя НП Ех36–6–3000мм	Акт о приеме–передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС–1) Акт о приеме–передаче здания (сооружения) (ОС–1а) Акт о приеме–передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС–1б) Открытие инвентарной карточки учета объекта основных средств (ОС–6)

В состав комиссии входит не менее трех человек. Председателем комиссии назначается главный инженер Дирекции. В состав комиссии включаются должностные лица технического, экономического отдела Дирекции. Кроме того, назначается материально–ответственное лицо.

Кроме того, комиссия определяет срок полезного использования основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, распоряжением ОАО «РЖД» от 30 октября 2003 г. № 43р

и Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р с учетом дополнений и изменений.

Для объекта основных средств Нагреватель НП Ех–36–6–3000мм Технической комиссией по определению срока полезного использования объекта определены:

- 1) срок полезного использования – 121 месяц;
- 2) амортизационная группа – 06;
- 3) ОКОФ – 330.28.21.13 119 004 (Установки, генераторы и устройства индукционные для нагрева и плавки, термообработки).

Данные, содержащиеся в акте ОС–1, вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств формы № ОС–6.

Согласно пункту 29 ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить ОАО «РЖД» экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие основных средств может иметь место в случаях:

- продажи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- передачи по договорам мены, дарения;
- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Порядок учета выбытия основных средств, в том числе объектов недвижимого имущества, установлен ПБУ 6/01, а также Методическими указаниями № 91н.

В соответствии с пунктом 76 Методических указаний № 91н выбытие основных средств признается в бухгалтерском учете ОАО «РЖД» на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 Методических указаний № 91н.

Порядок списания пришедших в негодность основных средств Дирекции установлен Инструкцией о порядке списания пришедших в негодность объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденной приказом ОАО «РЖД» от 23 июля 2004 г. № 109.

Списание пришедших в негодность объектов основных средств осуществляется на основании акта о списании объекта основных средств по форме № ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б), утвержденного в установленном порядке руководителем Дирекции.

При этом акт по форме № ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б) полностью заполняется и утверждается в установленном порядке после выполнения работ по демонтажу и разборке пришедшего в негодность основного средства и оформления соответствующих первичных документов, подтверждающих затраты по демонтажу и разборке и оприходованию полученных материальных ценностей.

Первоначальная (восстановительная) стоимость пришедшего в негодность основного средства, процесс выбытия которого занимает продолжительный период времени, превышающий один месяц, отражается на счете 01-21 «Выбытие основных средств» на дату признания его пришедшим в негодность (технический акт на исключение подвижного состава, разрешение ОАО «РЖД» (в случае его необходимости), другие документы).

В период ожидания разборки до момента окончания процедуры выбытия основных средств в бухгалтерском учете амортизация продолжает начисляться в установленном порядке с отражением по дебету субсчета 91-02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом субсчета 02 «Амортизация основных средств», и прекращается с первого числа месяца,

следующего за месяцем списания этих объектов с бухгалтерского учета.

В 2018 году Дирекцией ликвидировано по причине морального и физического износа основных средств первоначальной стоимостью 4 389 599,62 руб., из них здания – 50 932,04 руб., сооружения и передаточные устройства – 997 434,58 руб., транспортные средства (вагоны грузовые) – 3 341 233,00 руб. На дату ликвидации основные средства были полностью амортизированы.

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС–4), Акт о списании автотранспортных средств (форма № ОС–4а), Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС–4б) составляет комиссия, созданная приказом руководителя Дирекции в порядке, аналогичном выше указанному.

Ликвидация в бухгалтерском учете основных средств отражена в таблице 8.

Таблица 8 – Отражение в бухгалтерском учете ликвидации основных средств

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Основание
1	2	3
На дату акта		
1	Отражается перенос первоначальной стоимости основного средства Сооружение–резервуар металлический 25 куб.м. при длительном выбытии.	Распорядительный документ Технический акт на исключение подвижного состава Бухгалтерская справка (ФБУ–17)
По окончании процедуры выбытия		
2	Отражается списание накопленных амортизационных отчислений по выбывающему основному средству Сооружение–резервуар металлический 25 куб.м.	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ОС–4) Акт о списании автотранспортных средств (ОС–4а)
3	Отражается списание остаточной стоимости выбывающего основного средства Сооружение–	средств (кроме автотранспортных средств) (ОС–4)

Окончание таблицы 8

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Основание
1	2	3
	резервуар металлический 25 куб.м.	Акт о списании автотранспортных средств (ОС–4а)

На дату признания расхода		
4	Отражаются расходы по демонтажу и разборке основного средства Сооружение–резервуар металлический 25 куб.м.	Разные документы
На дату принятия к учету		
5	Отражается принятие к учету материалов повторного использования, полученных при выполнении работ по демонтажу и разборке основного средства Сооружение–резервуар металлический 25 куб.м.	Приходный ордер (М–4) Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (М–35) Акт об оприходовании материалов повторного использования и металлолома, образовавшихся при ремонте, модернизации, реконструкции и от списания основных средств (ФМУ–95)

В компетенцию комиссий входит:

а) осмотр объекта основных средств, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления;

б) установление причин, послуживших основанием для списания объектов основных средств (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, другие причины);

в) выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное списание объектов основных средств, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством Российской Федерации;

г) определение возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемых объектов основных средств и оценка исходя из текущей рыночной стоимости;

д) определение количества и веса, списываемых в составе объектов основных средств цветных и драгоценных металлов, осуществление контроля за их изъятием и передачей на соответствующий склад;

е) составление актов о списании объектов основных средств (с приложением актов об авариях, причинах, вызвавших аварию).

Основные средства подлежат списанию лишь в тех случаях, когда по заключению комиссии восстановить его невозможно или экономически нецелесообразно, а также когда оно не может быть в установленном порядке передано другим структурным подразделениям ОАО «РЖД» или реализовано сторонним организациям, или физическим лицам.

Подписанный всеми членами комиссии Акт о списании объектов основных средств на бумажном носителе передается на утверждение руководителю Дирекции. После утверждения он передается в отдел ОЦО, осуществляющий прием первичных документов, где служит основанием для списания с учета объекта основных средств. Вместе с Актом о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а) также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации. Работник отдела ОЦО в системе ЕК АСУФР в разделе «поступило от списания» акта заполняет данные по корреспонденции счетов, наименованию, номенклатурному номеру материальных ценностей, единицы измерения, реквизиты документа, на основании которого приходятся эти материальные ценности.

На основании утвержденного акта в бухгалтерской службе делаются соответствующие бухгалтерские записи, отмечается выбытие объекта в инвентарной карточке учета основных средств формы № ОС-6.

Для оформления результатов инвентаризации всех статей баланса применяется Сличительная ведомость результатов данных инвентарного и бухгалтерского учета имущества и обязательств формы № ФНУ-58, в

которой приведены показатели инвентаризационных описей и формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

Таблица 9 – Формы ПУД по учету результатов инвентаризации

Номер счета	Наименование счета, субсчета первого подряда	Номер формы	Наименование формы
01	Основные средства	ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств (кроме зданий и сооружений, земельных участков, объектов природопользования, грузовых вагонов инвентарного парка ОАО «РЖД» централизованного учета)
	01 Здания 02 Сооружения 03 Жилища	ФНУ-33	Инвентаризационная опись зданий и сооружений
		ФНУ-59	Сличительная ведомость результатов Инвентаризации зданий и сооружений
	06 Грузовые вагоны	ФНУ-32	Инвентаризационная опись грузовых вагонов инвентарного парка ОАО «РЖД» централизованного учета
		ФНУ-45	Сличительная ведомость результатов инвентаризации грузовых вагонов инвентарного парка ОАО «РЖД» централизованного учета
	18 Земельные участки	ФНУ-30	Инвентаризационная опись земельных участков
		ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов (кроме грузовых вагонов инвентарного парка ОАО «РЖД» централизованного учета, зданий и сооружений)
	10	07 Материалы, переданные в переработку на сторону	ИНВ-4
ИНВ-19			Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
10-300 Лом, содержащий драгоценные металлы		ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (только для бухгалтерского учета)
		ИНВ-8	Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них (только для статистической отчетности)
		ИНВ-8а	Инвентаризационная опись драгоценных

Окончание таблицы 9

10			металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях (только для статистической
----	--	--	---

			отчетности)
	12–120 Специальная одежда в эксплуатации	ИНВ–19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно–материальных ценностей
	14–120 Форменная, корпоративная одежда в эксплуатации	ФНУ–55	Инвентаризационная опись специальной, форменной и корпоративной одежды в эксплуатации
	17 Отгруженные со склада	ИНВ–19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно–материальных ценностей
	20 Материалы переданные и полученные в рамках одной балансовой единицы	ИНВ–4	Акт инвентаризации товарно–материальных ценностей отгруженных
		ИНВ–19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно–материальных ценностей

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (основание – пункт 4 статьи 11 № 402–ФЗ от 06.12.2011г.). Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, по унифицированной форме № ИНВ–26.

Документальное оформление выявления основных средств при инвентаризации в ОАО «РЖД» отражено таблице 10.

Таблица 10 – Документальное оформление выявления основных средств при инвентаризации в ОАО «РЖД»

№ п/п	Наименование факта хозяйственной жизни	Основание
1	2	3
На дату выявления имущества		
1	Отражаются выявленные при	Инвентаризационная опись

Окончание таблицы 10

	инвентаризации излишки объектов незавершенного строительства или иных объектов в случае, если требуются дополнительные затраты,	незавершенного строительства и прочих капитальных вложений (ФНУ–35)
--	---	---

	связанные с приведением объектов в состояние, пригодное для использования	
На дату соответствующих первичных учетных документов		
2	Отражаются фактические затраты, связанные с приведением объекта в состояние, пригодное для использования.	Разные документы
На дату принятия к учету		
3	Отражается принятие к учету выявленных при инвентаризации основных средств после приведения их в состояние, пригодное для использования.	Акт о приеме–передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС–1) Акт о приеме–передаче здания (сооружения) (ОС–1а) Акт о приеме–передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС–1б)
4	Отражаются принятие к учету выявленных при инвентаризации основных средств в случае, если не требуется дополнительных затрат, связанных с приведением объектов в состояние, пригодное для использования.	Инвентаризационные описи отдельных видов основных средств (ИНВ–1, ФНУ–10, ФНУ–30, ФНУ–31, ФНУ–32, ФНУ–33) Сличительные ведомости результатов инвентаризации отдельных видов основных средств (ИНВ–18, ФНУ–45, ФНУ–59) Акт о приеме–передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС–1) Акт о приеме–передаче здания (сооружения) (ОС–1а) Акт о приеме–передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС–1б)

2 АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЧЕЛЯБИНСКОЙ ДИРЕКЦИИ МАТЕРИАЛЬНО–ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

2.1 Анализ состава, структуры, динамики и технического состояния основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения

Анализ технического уровня развития в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры.

Состав и структуру основных средств представим в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ состава и структуры основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения

Виды основных средств	Наличие на конец года, тыс. руб.				Структура основных средств, %		
	2016 год	2017 год	2018 год	2018 год к 2016 году, %	2016 год	2017 год	2018 год
Здания	286453	230800	224278	78,29	41,89	39,11	42,93
Сооружения	287495	254444	222139	77,27	42,04	43,12	42,52
Машины и оборудования	101296	97248	70365	69,46	14,81	16,48	13,47
Транспортные средства	7025	6040	4083	58,12	1,03	1,02	0,78
Земельные участки и объекты природопользования	1550	1550	1550	100,00	0,23	0,26	0,30
Итого	683819	590082	522415	76,40	100	100	100,00

Итак, согласно таблице 11 мы видим, что основную долю основных средств в организации составляют здания, а именно 42,93% в 2018 году. Происходит выбытие основных средств к концу 2018 года, что является

отрицательным моментом и говорит о том, что предприятие не обновляет свои основные средства.

Наглядно структуру основных средств в 2018 году представим на рисунке 2.

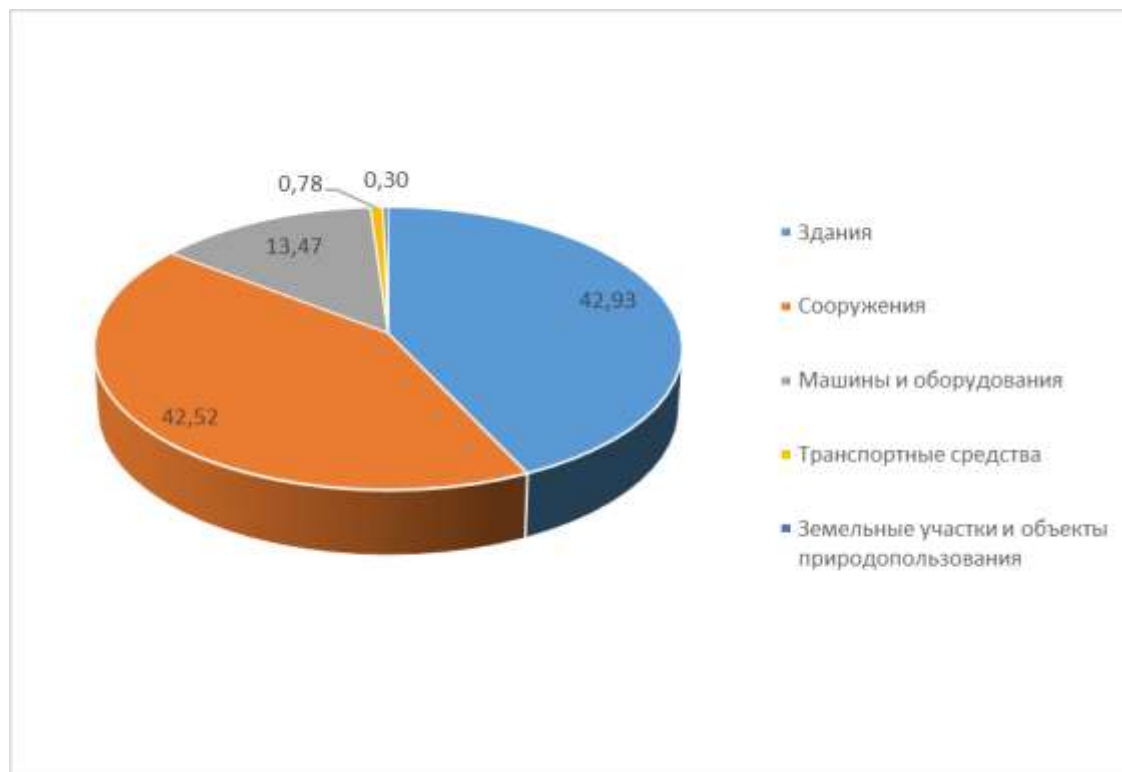


Рисунок 2 – Структура основных средств на предприятии за 2018 год,
%

Для изучения движения и технического состояния основных производственных фондов в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения за период 2016–2018 гг, производится расчет показателей, обобщенных в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ движения и технического состояния основных производственных фондов в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения за 2016–2018 гг.

Показатели	Период			Изменение за период	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017/2016	2018/2017
Основные средства, тыс. руб.:					
а) первоначальная стоимость	736512	666614	706037	–69898	39423

б) износ (амортизация)	52693	76532	183622	23839	107090
в) остаточная стоимость	683819	590082	522415	-93737	-67667
Коэффициент обновления ($K_{обн}$)	0	0	0	0	0
Коэффициент износа ($K_{изн}$) ($б : а$)	0,07	0,11	0,26	0,04	0,15
Коэффициент годности ($K_{годн}$) ($в : а$)	0,93	0,89	0,74	-0,04	-0,15

В целом по предприятию за период 2016–2018 гг. процесс обновления основных средств не происходит. Коэффициент износа на конец 2018 года увеличился по сравнению с 2017 годом на 0,15%, что несколько ухудшило техническое состояние основных фондов в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения. Но следует заметить, что, несмотря на некоторые изменения в уровне технического состояния основных производственных фондов в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения, степень их годности остается высокой – 74%.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, являются фондовооруженность и техническая вооруженность труда работников основного производства в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения, обобщенные в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ показателей обеспеченности в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения основными производственными фондами за период 2016–2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста, %	
				2017/16	2018/17
. Стоимость основных производственных фондов, в том числе:	683819	590082	522415	86,29	88,53
1.1 Машины и оборудование, тыс. руб.	101296	97248	70365	96,00	72,36
2 Среднесписочная численность работников, чел.	108	103	100	95,37	97,09
3 Фондовооруженность труда (стр.1 : стр.2), тыс. руб.	6331,66	5728,95	5224,15	90,48	91,19

Окончание таблицы 13

4 Уровень технической вооруженности труда (стр. 1.1 : стр. 2), тыс. руб.	937,93	944,16	703,65	100,66	74,53
5 Доходы от осуществления перевозок, тыс. руб.	1416352	488516	1633436	34,49	334,37
6 Фондоёмкость	0,48	0,20	0,32	41,23	160,66
7 Фондоотдача	2,07	0,83	3,13	39,97	377,68

Данные таблицы 13 свидетельствуют о том, что уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами снижается. Фондовооруженность труда работников в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения в 2017 году составляла 5728,95 тысяч рублей, в 2018 году 5224,15 тысяч рублей.

Наглядно динамику фондоотдачи представим на рисунке 3.

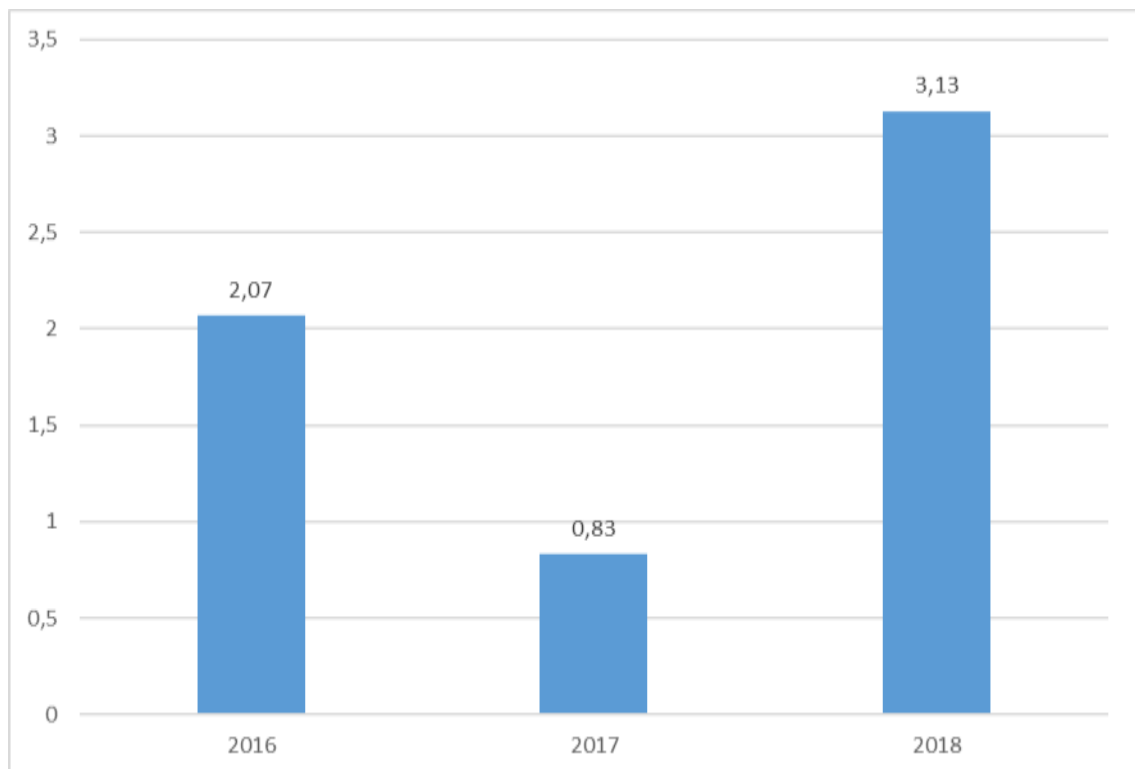


Рисунок 3 – Динамика фондоотдачи за 2016 –2018 гг.

Следует отметить, что для улучшения уровня фондоотдачи необходимо,

чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности. В случае для Челябинской дирекции материально–технического обеспечения, данное соотношение показателей невыполнимо. Фондоотдача увеличивается, а фондоемкость снижается, что говорит об эффективном использовании основных средств.

Таким образом, предприятию необходимо наращивать свой производственный потенциал, вкладывая денежные средства в основные средства.

2.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения

Итак, с целью совершенствования учета основных средств предлагаются следующие мероприятия:

- совершенствование графика документооборота;
- создание резерва на ремонт основных средств.

Рассмотрим данные мероприятия.

1 Для обеспечения эффективного управления документацией, на предприятии необходимо совершенствовать график документооборота, согласно которому устанавливается строгий порядок обработки документов, учитывающий требуемые объемы, виды, сроки и очередность выполнения.

График документооборота бухгалтерских документов является чаще всего, приложением к учетной политике предприятия, а вот графика документооборота по узкому разделу учета на предприятиях обычно нет, но его создание дает возможность оперативного составления документов и в следствии отсутствие нарушения сроков их оформления и утверждения.

В приложении Б представим разработанный график документооборота по учету основных средств.

Функциональное назначение графика движения документов заключается в следующем:

- оптимизации использования рабочего времени и материальных затрат на обработку и документирование информации;
- создании всех условий для быстрой, четкой и корректной обработке документов сотрудниками бухгалтерской, либо иной службы;
- повышении эффективности хозяйственной деятельности в целом на предприятии.

Создание графика документооборота в бухгалтерии проводится согласно Положению о документообороте в бухгалтерском учете, и возлагается на главного бухгалтера, который имеет полномочия привлекать к процессу отдельных сотрудников, а также назначить основного разработчика документа. Но для целей управленческого учета, нормативное регулирование отсутствует, поэтому предприятие само создает график документооборота, с учетом тех целей, которые она ставит перед собой.

Проект графика документооборота подается на рассмотрение руководителю предприятия и утверждается приказом по организации. Цель создания графика документооборота управленческих документов по аренде – разработка и контроль маршрутов движения каждого документа. Оптимизация процесса документооборота состоит в том, чтобы наладить четкую отслеживаемую связь между сотрудниками отделов и служб при следовании каждого документа, и исключить его неверный путь.

В этой связи основными принципами графика движения документов является:

- соблюдение строгой организации движения каждого документа, для исключения возвратов, повторов или утери;
- пребывание документа в определенном отделе или службе должно быть однократным;
- быстрота и четкость обработки поступившей информации;
- оперативное согласование документов до момента его подписания руководителем.

Для каждого отдельного документа разрабатывается свой путь, что отражается в соответствующей инструкции. Общими этапами движения для всех документов учета являются:

- создание, формирование документа при проведении хозяйственных и финансовых операций;
- перемещение документа в бухгалтерскую службу, для контроля своевременности, правильности и полноты составления;
- проверка бухгалтером законности проведенной операции, корректности заполнения форм, достоверности отраженных сведений, их взаимосвязь, логичность, а также отсутствие арифметических неточностей;
- трехэтапная обработка документа: таксировка показателей, которая заключается в переводе натуральных, трудовых измерителей в денежное выражение, подбор (группировка) экономически однородных документов, котировка (или указание) корреспондирующих счетов по осуществленным операциям;
- архивирование и хранение документов после внесения сведений в учетные регистры.

Результатом организованного в соответствии с графиком документооборота становится:

- существенное ускорение прохождения первичными документами всех этапов, от момента создания, обработки и до постановки на учет;
- равномерное распределение учетной деятельности в течение рабочего времени;
- повышение производительности труда работников бухгалтерской службы;
- усиление контроля всех процессов учета;
- усовершенствование процесса автоматизации учета;
- возрастание эффективности учетной работы предприятия в целом.

Начальный этап составления графика документооборота базируется на установлении:

- перечней исходных документов, которые должны быть исполнены;
- списка ответственных и назначенных лиц, которые допускаются к составлению и обработке определенных видов документов, а также промежуточному контролю правильности и своевременности оформления и подачи данных в бухгалтерскую службу;
- схемы взаимодействия подразделений и отделов предприятия;
- графика движения внутреннего документооборота бухгалтерии, в котором устанавливаются сроки начисления налогов и составления отчетных документов;
- порядка следования каждой формы документа от исполнителя к исполнителю или определенному отделу, где установлен срок подачи учетной информации конечному потребителю.

2 Ремонт – процесс восстановления утраченных функций объектов основных средств. Своевременно произведенный ремонт объектов основных средств обеспечивает поддержание их в рабочем состоянии, продлевая срок их службы и сокращая простои в производстве, связанные с поломкой оборудования. Абсолютно любому предприятию, имеющему основные средства, приходится рано или поздно расходовать деньги на их ремонт. Величина затрат, как правило в разные месяцы не постоянна. Равномерно уменьшить облагаемую налогом прибыль поможет резерв на ремонт объектов основных средств. Существует два вида таких резервов:

- на оплату обычного ремонта;
- на оплату особо сложных и дорогих видов капитального ремонта.

Решение о создании резерва на ремонт основных средств и порядок резервирования должны быть предусмотрены в учетной политике организации. Для того, чтобы создать резерв на ремонт основных средств, экономическим субъектам необходимо сформировать смету на ремонт. Она составляется исходя из периодичности ремонта, приходящегося на текущий налоговый период. В данную смету не включаются основные средства, по которым проводится особо сложный и дорогой капитальный ремонт.

Расходы из сметы сравниваются с суммой фактических расходов на ремонт за предыдущие три года, поделенной на три. Меньшая из сумм и будет являться основной для определения отчислений в резерв на ремонт объектов основных средств. При создании резерва на ремонт объектов основных средств, предприятия руководствуются требованиями, в частности:

1 Условия формирования и расходования резервов должны соответствовать действующему законодательству (документам системы нормативного регулирования);

2 Порядок создания и использования резервов должен быть зафиксирован в учетной политике;

3 Размеры образуемых резервов должны быть обоснованы бухгалтерскими расчетами и оформлены бухгалтерскими справками;

4 Неиспользованные суммы резервов в конце года подлежат обязательной инвентаризации и корректировке на основе уточненных расчетов.

По итогам года предприятие должно провести в обязательном порядке инвентаризацию образования и расходования сумм резерва расходов на ремонт основных средств по данным сметных расчетов, документов о фактическом расходовании средств и т.п. Если фактические расходы превышены над суммой образованного резерва сумма превышения будет отнесена в дебет тех счетов, на которые относились отчисления по формированию резерва. Излишне образованный резерв (в сравнении с фактическими расходами) сторнируется.

Таким образом, рассмотренные основные пути совершенствования учета объектов основных средств, способствуют правильной организации контроля за движением, наличием и списанием основных средств в соответствии с действующим законодательством.

Разработанные мероприятия, позволят сократить рабочее время бухгалтера на 50 мин. В день.

Произведем расчет экономии времени, час., по следующей формуле:

$$\text{Эвр} = \frac{T \times \text{Чохв} \times \text{Фг.вр}}{60}, \quad (1)$$

где T – сокращение времени после внедрения мероприятия, мин.;

Чохв. – численность работников, охваченных мероприятием, чел.;

Фгвр – годовой фонд времени, дни.

$$\text{Эвр} = 50 \times 10 \times 247 / 60 = 2058,33 \text{ часов}$$

Произведем расчет условного высвобождения времени (экономия численности работников) Эчисл., чел., по следующей формуле:

$$\text{Эчисл.} = \text{Эвр} / \text{Эг.вр.}, \quad (2)$$

где Эг.вр. – годовой фонд времени, час.

Подставим в формулу (2) имеющиеся значения и произведем расчет:

$$\text{Эчисл.} = 2058,33 / 1976 = 1 \text{ человек}$$

Произведем расчет экономии заработной платы Эзп, руб., по следующей формуле:

$$\text{Эзп} = \text{Эчисл} \times \text{ФОТ1раб}, \quad (3)$$

где ФОТ1раб – фонд оплаты труда на одного работника, руб., который рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ФОТ1раб} = 12 \times \text{ЗПср}, \quad (4)$$

где ЗПср – средняя заработная плата работника за месяц, принятая в размере 20155 руб.

Подставляем имеющиеся значения в формулу (4) и производим расчет:

$$\text{ФОТ}_{\text{раб}} = 12 \times 20155 = 241860 \text{ руб.}$$

Полученные значения подставляем в формулу (4) и производим расчет:

$$\text{Эзп} = 1 \times 241860 = 241860 \text{ руб.}$$

Производим расчет экономии по страховым взносам Эсоц , руб, по следующей формуле:

$$\text{Эсоц} = \text{Эзп} \times P / 100, \quad (5)$$

где P – процент отчислений страховых взносов составляет 30%.

$$\text{Опф} = 241860 \times 0,30 = 72558 \text{ руб.};$$

Производим расчет экономии снижения себестоимости Эс/с , руб., по следующей формуле:

$$\text{Эс/с} = \text{Эзп} + \text{Эсоц}, \quad (6)$$

$$\text{Эс/с} = 241860 + 72558 = 314418 \text{ руб.}$$

Итак, после внедрения данных мероприятий получит дополнительный экономический эффект в размере 314,42 тыс. руб., следовательно, мероприятия эффективны.

В настоящее время наиболее эффективным методом повышения эффективности использования основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения является внедрение в производство наиболее прогрессивных видов основных производственных фондов. Однако возникает вопрос об источниках финансирования для их приобретения, так как предприятие постоянно испытывает недостаток собственных оборотных

средств, а возможности государственной поддержки весьма ограничены.

В заключение анализа рассчитывают резервы увеличения доходов методом детерминированного факторного анализа. В таблице 13 представим данные для расчета.

Таблица 14 – Данные для расчета за 2018 год

Показатели	2018 г.
1. Количество наличного оборудования (Н), ед., в том числе:	1334
1.1. Установленное (У)	1321
1.2. Действующее (К)	1016
2. Доля оборудования, сданного в эксплуатацию (У/Н), %	99,02
3. Доля фактически работающего оборудования (К/У), %	76,91
4. Степень использования наличного парка (К/Н), %	76,16
5. Годовой фонд времени работы одного механизма (Т), ч	2874,32
6. Плановый фонд рабочего времени оборудования (Т _{пл}), ч	3799,38
7. Среднечасовая производительность механизма (ЧВ), тыс.руб.	0,48
8. Плановая среднечасовая выработка (ЧВ _{пл}), тыс. руб.	0,63
9. Коэффициент экстенсивной загрузки оборудования (К _{экт}) (Т/Т _{пл})	0,756
10. Коэффициент интенсивной загрузки оборудования (К _{инт}) (ЧВ/ЧВ _{пл})	0,761
11. Коэффициент интегральной загрузки оборудования (К _{экт} /К _{инт})	0,99

Так как значение показателей степени привлечения оборудования в производство на предприятии близки к 1, то можно судить о том, что оборудование на предприятии загружено, но недостаточно с высокой степенью загрузки, а производственная программа не соответствует производственной мощности. Однако, существующая разность между количеством наличного и установленного оборудования, является потенциальным резервом роста объема выручки, а именно:

$(1334 - 1321) \times 3799,38 \times 0,63 = 31116,92$ тысяч рублей, то есть за счет увеличения количества действующего оборудования в 2019 году на 13 единиц можно получить дополнительный объем выручки в размере 31116,92 тысяч рублей.

В заключение анализа рассчитывают резервы увеличения выпуска продукции методом детерминированного факторного анализа. Модель выпуска продукции выглядит следующим образом:

$$ВП = К \times Д \times K_{см} \times П \times ЧВ, \quad (7)$$

где $К$ – количество оборудования;
 $Д$ – число дней, отработанных единицей оборудования;
 $K_{см}$ – коэффициент сменности работы оборудования;
 $П$ – средняя продолжительность смены;
 $ЧВ$ – среднечасовая выработка.

Для расчета величины возможного резерва объема производства за счет повышения коэффициента загрузки действующего оборудования до планового, используется возможная величина прироста равная 0,239 (1 – 0,761) тогда:

$$P\uparrow ВП(K_3) = K_B \times D_B \times K_{смB} \times P\uparrow K_3 \times П_\Phi \times ЧВ_\Phi, \quad (8)$$

где $P\uparrow ВП(K_3)$ – резерв увеличения выручки за счет повышения коэффициента загрузки;

$P\uparrow K_3$ – резерв увеличения коэффициента загрузки;

$K_B, D_B, K_{смB}$ – соответственно возможное среднегодовое количество оборудования и отработанных дней, коэффициент сменности.

$$P\uparrow ВП(K_3) = 1016 \times 365 \times 1,94 \times 0,239 \times 7,6 \times 0,48 = 627,25 \text{ тысяч рублей,}$$

то есть, возможная величина объема прироста выручки за счет повышения коэффициента загрузки, увеличения полезного времени работы действующего оборудования, машин и механизмов может составить 627,25 тысяч рублей. Итак, возможный объем прироста выручки составит 31789,17 (31116,92 + 672,25) тысяч рублей, но при условии, что оборудование будут задействованы в полной мере, более модернизированными, в процессе производства будут применены технологические новшества, а также большое влияние на объем производства будут оказывать социальные мероприятия,

направленные на улучшение условий труда и отдыха работников Челябинской дирекции материально–технического обеспечения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В работе были решены следующие задачи:

- дана краткая характеристика Челябинской дирекции материально–технического обеспечения;
- проведено исследование организации бухгалтерского учета основных средств и документального оформления движения основных средств Челябинской дирекции материально–технического обеспечения;
- проведен анализ состава, структуры, динамики и технического состояния, а также эффективности использования основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения;
- разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения.

По результатам, решения которых, были сделаны следующие выводы:

Челябинская дирекция материально–технического обеспечения является структурным подразделением Росжелдорснаба – филиала ОАО «РЖД».

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Дирекции информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, с учетом следующих особенностей.

Дирекция не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и т.п.

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

Организация учета хозяйственных операций по движению основных средств Дирекции в ОЦО основана на централизованной обработке

первичных учетных документов на базе Центра компетенции по учету основных средств (далее – ЦК–ОС), расположенного по адресу г.Оренбург, ул.Элеваторная, д.3а.

Прием, проверка, хранение оригиналов первичных учетных документов по учету основных средств, а также их передача в ЦК–ОС осуществляется отделом ОЦО, территориально приближенным к месту нахождения Дирекции.

Проведенный анализ основных средств позволяет сделать следующие выводы: уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами снижается. Фондовооруженность труда работников в Челябинской дирекции материально–технического обеспечения в 2017 году составляла 5728,95 тысяч рублей, в 2018 году 5224,15 тысяч рублей. Следует отметить, что для улучшения уровня фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности. В случае для Челябинской дирекции материально–технического обеспечения, данное соотношение показателей невыполнимо.

Таким образом, предприятию необходимо наращивать свой производственный потенциал, вкладывая денежные средства в основные средства.

Итак, с целью совершенствования учета основных средств предлагаются следующие мероприятия:

- совершенствование графика документооборота;
- создание резерва на ремонт основных средств.

Рассмотрим данные мероприятия.

1 Для обеспечения эффективного управления документацией, на предприятии необходимо совершенствовать график документооборота, согласно которому устанавливается строгий порядок обработки документов, учитывающий требуемые объемы, виды, сроки и очередность выполнения.

График документооборота бухгалтерских документов является чаще всего, приложением к учетной политике предприятия, а вот графика документооборота по узкому разделу учета на предприятиях обычно нет, но его создание дает возможность оперативного составления документов и в следствии отсутствие нарушения сроков их оформления и утверждения.

2 Ремонт – процесс восстановления утраченных функций объектов основных средств. Своевременно произведенный ремонт объектов основных средств обеспечивает поддержание их в рабочем состоянии, продлевая срок их службы и сокращая простои в производстве, связанные с поломкой оборудования. Абсолютно любому предприятию, имеющему основные средства, приходится рано или поздно расходовать деньги на их ремонт. Величина затрат, как правило в разные месяцы не постоянна. Равномерно уменьшить облагаемую налогом прибыль поможет резерв на ремонт объектов основных средств.

Таким образом, рассмотренные основные пути совершенствования учета объектов основных средств, способствуют правильной организации контроля за движением, наличием и списанием основных средств в соответствии с действующим законодательством.

Так же необходимо задействовать все имеющиеся основные средства, с целью повышения выручки.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011г.

2 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н.

3 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (ред. от 24.12.2010г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

4 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 21.10.2004г. № 91н.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» – ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина от 30.03.2001г.).

7 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

8 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н

11 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49.

12 Методические указания по проведению инвентаризации активов и обязательств ОАО «РЖД».

13 СТО ЮУрГУ 21–2008 Стандарт организации. Система управления качеством образовательных процессов. Курсовая и выпускная квалификационная работа. Требования к содержанию и оформлению/ составители: Т.И. Парубочная, Н.В. Сырейщикова, А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – Челябинск: Изд–во ЮУрГУ, 2008г. – 55с.

14 Бухгалтерский баланс на 31.12.2018г.

15 Учетная политика открытого акционерного общества «Российские железные дороги» от 31.12.2010г. № 235.

16 Батршина, Р.Р. Учет и анализ эффективности использования основных средств организации / Р.Р. Батршина // Современные научные исследования и инновации. 2018г. № 1.

17 Бабина, М.А. Совершенствование бухгалтерского учёта основных средств / М.А. Бабина // Новая наука: от идеи к результату. – 2017г. – № 3. – С. 17–20.

18 Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Е. Басовский. – М.: ИНФРА–М. 2014г. – 366 с.

19 Байназарова, Р.С. Анализ движения основных средств на предприятии / Р.С. Байназарова, Л.Р. Сайфутдинова // NovaInfo.Ru. 2015г. Т. 1. № 30.

20 Бычкова, С.М. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации / Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. // Учет. Анализ. Аудит. 2015г. № 2.

21 Варламова, Т.П. Финансово–экономический анализ: учебное пособие / Т.П. Варламова, М.А. Варламова. – Саратов, 2016г. –132 с.

22 Волостнов, Н. Воспроизводство основных производственных фондов: новые подходы / Н. Волостнов // Экономист. 2014г. № 3 С.93–96.

23 Галкина, М. Г. Преимущества и недостатки переоценки основных средств в бухгалтерском учете / М.Г. Галкина // Молодой ученый. – 2018г. – № 13.

24 Губина, О.В. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия учебник / О.В. Губина. – М.: ФОРУМ: ИНФРА–М, 2017г. – 192 с.

25 Горфинкель, В.Я, Экономика предприятия: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.Я. Горфинкель. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2015г. – 663 с.

26 Дружиловская, Т.Ю. Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика / Дружиловская, Т.Ю., Дрыгинкина В.А // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014г. № 23.

27 Ендовицкий, Д.А. Переосмысление классификаций основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете / Ендовицкий, Д.А., Мокшина К.Н. // Экономический анализ: теория и практика. 2013г. № 24.

28 Жигалова, Л.Н. О вопросах анализа основных средств на предприятии молочной отрасли / Л.Н. Жигалова, А.С. Жукова // Современные проблемы науки и образования. 2015г. № 2. С. 314.

29 Игумнов, Е. Ю. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учёта / Е.Ю. Игумнов // Молодой ученый. – 2018г. – № 2. – С. 55–58.

30 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2015г. – 681 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/489938>.

31 Кружкова, И.И. Консервация и расконсервация основных средств // Бухгалтерский учет. 2014г. № 6.

32 Киндеева, О.А. Оценка эффективности использования основных средств и мероприятия по ее повышению / О.А. Киндеева// Молодой ученый. – 2018г. – № 29. – С. 58–61.

33 Климова, Н.В. Экономический анализ (с традиционными и интерактивными формами обучения): учебное пособие / Н.В. Климова. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА–М, 2016г. – 287 с.

34 Кузовкин, А.И. Теоретические проблемы расширенного воспроизводства и методы амортизации основных средств / А.И.Кузовкин, В.М.Яценко // Микроэкономика. 2015г. № 1. С.37–41.

35 Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Н. А. Кулагина. –М.: Издательство Юрайт, 2017г. – 135 с.

36 Мамаднаимов, Ш.Ш. Основные средства как экономическая сущность, предмет учёта и анализа // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально–экономических и общественных наук. 2015г. № 2–3.

37 Овсийчук, М.Ф. Основные направления совершенствования учета основных средств и амортизации в организациях различных организационно – правовых норм // «Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии». – 2010г. № 5.

38 Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Суркова И.В. Учет основных средств: сравнительная характеристика МСФО (IAS) 16 «основные средства» и ПБУ 6/01 «учет основных средств» // Симбирский научный вестник. 2013г. № 1.

39 Семенихин, В.В. Основные средства и нематериальные активы. 2–е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014г.

40 Снегирева, Л.И. Как оценить основные средства // Бухгалтерский учет. 2013г. № 11.

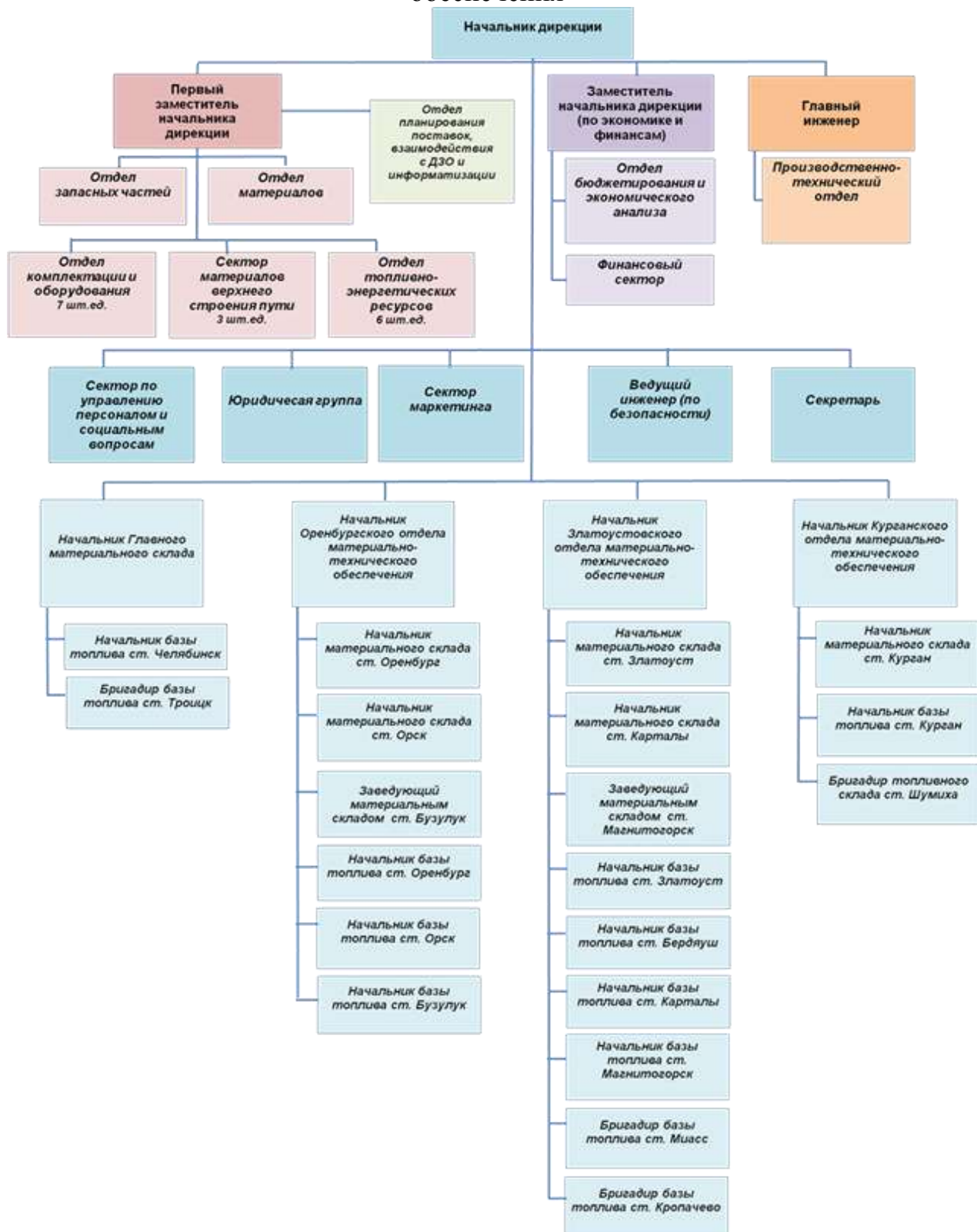
41 Фролова, Т.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций/ Таганрог: ТТИЮФУ, 2011г.

42 Шогенов, Б.А. Современный взгляд на формирование эффективной амортизационной политики в бухгалтерском и налоговом учете // «Международный бухгалтерский учет» 2013г. – № 19.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Структура управления Челябинской дирекции материально–технического обеспечения



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

График документооборота по учету основных средств в Челябинской
дирекции материально–технического обеспечения

Наим. док–та	Кол–во экз.	Составление документа		Передача в бухгалтерию		Право подписи на документе	Срок хранения док–та
		Ответственный	Срок исполнения	Отв.	Срок передачи		
1	2	3	4	9	10	11	12
Акт о приемке–передаче объекта основных средств	2	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	Составляется работниками бухгалтерии	3 дня с момента утверждения	Руководитель, уполномоченное лицо, главный бухгалтер	10 лет
Акт о приеме–сдаче отремонтированных, модернизированных объектов основных средств	2	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	Материально–ответственное лицо, за которым закреплено основное средство	3 дня с момента утверждения	Руководитель, уполномоченное лицо, главный бухгалтер	10 лет
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных)	2	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	Материально–ответственное лицо, за которым закреплено основное средство	3 дня с момента утверждения	Руководитель, уполномоченное лицо, главный бухгалтер	10 лет
Акт о списании автотранспортных средств	2	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	Начальник транспортного отдела	3 дня с момента утверждения	Руководитель, уполномоченное лицо, главный бухгалтер	10 лет
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	1	Бухгалтер по учету основных средств	С момента поступления, по мере движения на основании первичных документов до момента списания	Составляется бухгалтером по учету основных средств			5 лет
Акт о	1	Бухгалтер по	При любом	Состав	3 дня с		5 лет

приеме (поступлении) оборудования		учету основных средств	перемещении основных средств	ляется бухгалтером по учету основных средств	момента утверждения		
Акт о приемке–передаче оборудования в монтаж	1	Бухгалтер по учету основных средств	При любом перемещении основных средств	Составляется бухгалтером по учету основных средств	3 дня с момента утверждения		5 лет
Акт о выявленных дефектах оборудования	1	Материально–ответственное лицо, за которым закреплено основное средство, комиссия	При выявлении дефектов	Комиссия	Составляется на дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования		5 лет

