

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

Институт электронного обучения
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет и анализ движения денежных средств (на примере АО «Алмалыкского горно-металлургического комбината»)

УДК 657-422-1

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБЗС1	Мухитдинова Халима Хайдарбек кизи		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф.экономики	Горюнова Наталия Николаевна	кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Заведующий кафедрой экономики	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н.		

Томск - 2017г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов EUG-ACE и FEANI
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

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

Институт электронного обучения
 Направление подготовки 38.03.01 Экономика
 Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой
 Г.А. Барышева
 (Ф.И.О.)

 (Подпись) (Дата)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-3БЗС1	Мухитдиновой Халиме Хайдарбек кизи

Тема работы:

Учет и анализ денежных средств (на примере АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№1366/с от 28.02.2017

Срок сдачи студентом выполненной работы:	29.05.17
--	----------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

<p>Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, иклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</p>	<p>нормативная документация по бухгалтерскому учету денежных средств, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, данные бухгалтерского учета исследуемой организации</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования,</p>	<p>1. сущность и виды денежных операций; 2. организация учета и контроля за денежными средствами; 3. ведение бухгалтерского учета денежных средств; 4. практика ведения бухгалтерского учета денежных средств в АО «АГМК»,</p>

проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	5. Анализ движения денежных средств в АО «АГМК» 6. Рекомендации по совершенствованию контроля денежных средств в АО «АГМК»
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	таблица бухгалтерских операций; схемы расчетов; схемы документооборота; таблицы, схемы по организации учета денежных средств на АО «АГМК».

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

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф.экономики	Горюнова Наталия Николаевна	к.э.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБЗС1	Мухитдинова Халима Хайдарбек кизи		

Реферат

Выпускная квалификационная работа состоит из 111 ст., 6 рис., 11 табл., 1 формулы, 40 источников и 16 приложений.

Ключевые слова:

- денежные средства
- движение денежных средств
- анализ денежных средств
- расчетный счет
- специальные счета
- депозитный счет
- расходный и приходный кассовые ордера
- наличный и безналичный расчет

Объектом ВКР является: Акционерное Общество "Алмалыкский горно-металлургический комбинат".

Предметом ВКР является: изучение и анализ бухгалтерского учёта денежных средств на примере АО "Алмалыкский горно-металлургический комбинат".

Цель работы – анализ практики ведения бухгалтерского учета денежных средств в АО «Алмалыкский горно – металлургический комбинат».

В процессе исследования проводились анализ организации учета денежных средств на предприятии, организационно-экономическая характеристика предприятия.

В результате исследования были предложены мероприятия, направленные на совершенствование учета денежных средств на предприятии, а также мероприятия, направленные на оптимизацию денежных потоков.

Экономическая эффективность работы заключается в возможности использования результатов работы в деятельности АО «АГМК».

Определения, обозначения, сокращения и нормативные ссылки

В настоящей работе использованы следующие термины с соответствующими определениями:

Банковский счет - правовые отношения, возникающие между банком и клиентом в результате заключения договора банковского счета, по которому банк обязуется принимать и зачислять поступающие на счет клиента (владельца счета) денежные средства, выполнять распоряжения клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведении других операций по счету;

Денежные средства:

- это выраженные в денежной форме активы предприятия, которые служат для осуществления расчетов.

- это наиболее ликвидная часть активов организации, представляющая собой наличные и безналичные платежные средства.

Наличные денежные средства – денежные знаки в виде банкнот и казначейских билетов, монет,

Безналичные денежные средства – это сумма средств, которая хранится на том или ином виде счета и используется для расчетов

Учет движения наличных денежных средств – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации о движении денежных средств на предприятии.

В настоящей работе применяют следующие сокращения:

АО - акционерное общество;

АГМК – Алмалыкский горно-металлургический комбинат;

Дт – дебет;

Кт – кредит;

КО - кассовый ордер;

НПА – нормативно-правовой акт.

Оглавление

Введение.....	9
1 Теоретические аспекты учета денежных средств в организации	11
1.1 Организация денежного обращения в РФ: нормативное регулирование	11
1.2 Классификация денежных средств	15
1.3 Организация учета и контроля наличными средствами	20
2 Организация учета денежных средств на примере АО «АГМК»	29
2.1 Организационно – экономическая характеристика комбината.....	29
2.2 Учет кассовых операций	33
2.3. Учет движения денежных средств на расчётном счете	35
2.4 Учет расчетов на валютных и специальных счетах в банке.....	39
2.5 Сравнение порядка учета денежных средств в Республике Узбекистан и в Российской Федерации	43
3.1 Значение анализа денежных средств	46
3.2 Методика анализа денежных средств.....	48
3.3 Принципы составления отчета о движения денежных средств	51
3.4 Анализ отчета о движение денежных средств АО «АГМК».....	59
4 Корпоративно социальную ответственность	74
4.1 Корпоративно социальная ответственность АО «АГМК»	76
4.2 Элементы корпоративно – социальной ответственности АО «Алмалыкский ГМК».....	78
4.3 Социально-экономическое развитие АО «АГМК».....	79
4.4 Затраты на КСО в АО «АГМК».....	81
Заключение.....	82

Список использованных источников	86
Приложения А Классификация денежных средств	91
Приложение Б Перечень основных форм кассовых документов	92
Приложение В Основные проводки по счету 50 «Касса»	93
Приложения Г Формы безналичных расчетов	94
Приложение Д Платежное поручение	95
Приложения Е Аккредитивная форма оплаты	96
Приложения Ж Чековая оплата	97
Приложение К «Управленческая структура АО «АГМК»	99
Приложение Л Общая структура АО «АГМК»	100
Приложение М Основные задачи учета и контроля денежных средств	101
Приложение Н Бухгалтерский баланс по итогам первого полугодия	102
Приложение О Платежное поручение АО «АГМК»	109
Приложение П Форма аккредитива АО «АГМК»	110
Приложение Р Отражается продажа иностранной валюты	111

Введение

Цель дипломной работы: изучение методики учета и анализа операций по движению денежных средств расчетных операций, а так же разработка путей совершенствования управлением денежными средствами в организации на примере АО «АГМК».

Научная и практическая значимость данной дипломной работы, заключается в том, что даны конкретные рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и экономического анализа денежных средств в АО «АГМК».

Актуальность темы заключается в том, что на сегодняшний день учет денежных средств занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета в организациях.

Методологической базой исследования являются такие общенаучные методы познания как диалектический, нормативный, исторический, системный, обобщение.

В исследовании данной темы вкладывались труды специалистов в области учета и анализа, таких как: Рабинович А.Т., Васильев Д.В., Козырин А.Н., Верещага В.В., Симонова А.Н., Фролова И.В., Фролов С.П., Максимова Л.Н., Садикова И.А., Мирошникова П.А., Барышникова А.А., Васильев Д.В., Кожин В.Я., Ковалева О.В., Рагуленко Т.М. и многих других.

Практическая значимость заключается в том, что предложенные мероприятия были проведены на основании конкретного предприятия, и могут быть использованы непосредственно в практической его деятельности.

Исходными данными явились материалы годовых отчетов АО «АГМК» первичные и сводные документы, регистры синтетического и аналитического учета, инструктивный материал по учету денежных средств, данные периодической печати.

Объектом является – Акционерное Общество «Алмалыкский горно – металлургический комбинат».

Предметом исследования является учет и анализ движения денежных средств.

Целью данной работы является анализ практики ведения бухгалтерского учета денежных средств в АО «Алмалыкский горно – металлургический комбинат». В соответствии с целью дипломной работы были поставлены и решены следующие задачи:

- изучены теоретические основы учета денежных средств, в т.ч. нормативно – правовое регулирование учета денежных средств в Российской Федерации;
- изучена методика анализа денежных потоков организации;
- произведена организационно-экономическая оценка деятельности АО «АГМК», с учетом местоположения и природно-климатических условий;
- осуществлен анализ платежеспособности и финансовой устойчивости;
- изучена организация бухгалтерского учета на предприятии;
- рассмотрена организация учета;
- проведен анализ денежных средств в АО «АГМК», в рамках этой задачи, раскрыты общие вопросы организации бухгалтерского учета на предприятии, первичный и сводный учет денежных средств, синтетический и аналитический учет денежных средств, проведен анализ поступления и расходования денежных средств, разработаны направления совершенствования учета и рационального использования денежных средств.

В процессе написания работы применялись следующие методы экономических исследований: монографический, сравнительный, табличный, арифметический и др.

1 Теоретические аспекты учета денежных средств в организации

1.1 Организация денежного обращения в РФ: нормативное регулирование

Денежное обращение – это движение денег при выполнении ими своих функций в наличных и безналичных формах, обслуживающее реализацию товаров, а также нетоварные платежи и расчеты в экономике.¹ Следовательно, денежное обращение опосредует обмен всего совокупного общественного продукта, а также его части – национального продукта. Важностью общественных отношений, складывающихся в ходе денежного обращения, для экономического и политического развития страны обусловлено их регулирование со стороны государства. Организация денежного обращения и обеспечение его устойчивости и эффективности – важнейшие задачи государства, решаемые Центральным банком.² Под правовым регулированием денежного обращения страны понимают совокупность правовых норм, инструментов и методов, их представляющих, обеспечивающих эффективное, безопасное функционирование денежного обращения государства, адекватное потребностям хозяйствующих субъектов национальной экономики. Главными задачами правового регулирования денежного обращения в России являются:

1. обеспечение четкого разделения правовых полномочий и ответственности в сфере денежного обращения между Президентом РФ, законодательной и исполнительной властями;

2. поддержание необходимого темпа роста денежной массы в обращении и правильного соотношения между наличным и безналичным денежным обращением с целью стабильного и эффективного функционирования экономики страны;

¹ Артемьева С.С., Митрохин В.В., Чугунов В.И. и др. Указ. соч. С. 255.

² <http://lab/buhgalterskii-uchet-denezhnyh-sredstv-organizacii.html> Нестеров А.К. Бухгалтерский учет денежных средств организации // Образовательная энциклопедия

3. обеспечение законодательной и исполнительной власти правовыми нормами и инструментами, позволяющими оперативно регулировать и контролировать денежное обращение в стране.

Организация денежного обращения в РФ производится согласно нормативным регулированиям. Регулирование движениями денежных средств можно предоставить в нескольких уровнях:

Уровень 1. Законодательные акты, указы Президента и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации.

Уровень 2. Стандарты, положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности. Единственным регулирующим органом системы нормативных документов является Министерство Финансов РФ. Учетный стандарт можно определить как сбор главных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Положения призваны конкретизировать закон о бухгалтерском учете и отчетности.

Уровень 3. Методические указания, инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств. Методические рекомендации и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они разрабатываются Минфином РФ и различными ведомствами.

Уровень 4. Рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия. Рабочие документы самого предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нем.

Рассмотрим основные нормативные документы регламентирующие порядок проведения операций. Основными нормативными документами, регламентирующими порядок проведения операций с наличными денежными средствами, являются:

1. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения

кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

2. Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»

3. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»³

4. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»⁴

5. Положение Банка России № 318-П от 24.04.2008 «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации»

6. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт»

7. Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»

8. Постановление Правительства РФ от 23.07.2007 № 470 «Об утверждении Положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями» (Документ утрачивает силу с 1 июля 2017 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 12.11.2016 N 1173.)

³ <https://www.eg-online.ru/document/regulatory/211992/> Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств

⁴ <http://ppt.ru/newstext.phtml?id=12892> (ред. от 03.05.2000) "Об Утверждении Унифицированных Форм Первичной Учетной Документации По Учету Кассовых Операций, По Учету Результатов Инвентаризации".

9. Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности»

Основными нормативными документами, регулирующими порядок осуществления безналичных операций с денежными средствами, являются:

1. Гражданский кодекс РФ
2. Налоговый кодекс РФ
3. Положение Банка России № 383-П от 19.06.2012 «О правилах осуществления перевода денежных средств»
4. Положение Центрального банка РФ № 266-П от 24.12.2004 «Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием»
5. Федеральный закон № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле»

К нормативным документам, регулирующим порядок осуществления операций с иностранной валютой, относятся:

1. Федеральный закон № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле»
2. Инструкция Банка России № 111-И от 30.03.2004 «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» (В связи с тем, что статья 21 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ, устанавливающая обязательную продажу части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации, утратила силу с 1 января 2007 года, положения данного документа применяются в части, не противоречащей действующему законодательству и указанному Федеральному закону от 10.12.2003 N 173-ФЗ (Информационное письмо ЦБ РФ от 06.08.2007 N 36).)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006

Таким образом, можно сделать вывод, что учет денежных средств должен осуществляться в соответствии с действующим законодательством и нормами бухгалтерского учета.

1.2 Классификация денежных средств

1. По масштабам обслуживания хозяйственного процесса выделяются следующие виды денежных потоков:

- денежный поток по предприятию в целом.
- денежный поток по отдельным структурным подразделениям.
- денежный поток по отдельным хозяйственным операциям.

2. По видам хозяйственной деятельности в соответствии с международными стандартами учета выделяют следующие виды денежных потоков:

- денежный поток по операционной деятельности. Он характеризуется денежными выплатами поставщикам сырья и материалов; сторонним исполнителям отдельных видов услуг, обеспечивающих операционную деятельность: заработной платы персоналу, занятому в операционном процессе, а также осуществляющему управление этим процессом; налоговых платежей предприятия в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды; другими выплатами, связанными с осуществлением операционного процесса. Одновременно этот вид денежного потока отражает поступления денежных средств от покупателей продукции; от налоговых органов в порядке осуществления перерасчета излишне уплаченных сумм и некоторые другие платежи, предусмотренные международными стандартами учета;

- денежный поток по инвестиционной деятельности. Он характеризует платежи и поступления денежных средств, связанные с осуществлением реального и финансового инвестирования, продажей выбывающих основных средств и нематериальных активов, ротацией

долгосрочных финансовых инструментов инвестиционного портфеля и другие аналогичные потоки денежных средств, обслуживающие инвестиционную деятельность предприятия;

- денежный поток по финансовой деятельности. Он характеризует поступления и выплаты денежных средств, связанные с привлечением дополнительного акционерного или паевого капитала, получением долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, уплатой в денежной форме дивидендов и процентов по вкладам собственников и некоторые другие денежные потоки, связанные с осуществлением внешнего финансирования хозяйственной деятельности предприятия.

3. По направленности движения денежных средств выделяют два основных вида денежных потоков:

- положительный денежный поток, характеризующий совокупность поступлений денежных средств на предприятие от всех видов хозяйственных операций.

- отрицательный денежный поток, характеризующий совокупность выплат денежных средств предприятием в процессе осуществления всех видов его хозяйственных операций.

4. По методу исчисления объема выделяют следующие виды денежных потоков предприятия:

- валовой денежный поток. Он характеризует всю совокупность поступлений или расходования денежных средств в рассматриваемом периоде времени в разрезе отдельных его интервалов;

- чистый денежный поток. Он характеризует разницу между положительным и отрицательным денежными потоками (между поступлением и расходованием денежных средств) в рассматриваемом периоде времени в разрезе отдельных его интервалов. Чистый денежный поток является важнейшим результатом финансовой деятельности предприятия, во многом определяющим финансовое равновесие и темпы возрастания его рыночной стоимости.

5. По уровню достаточности объема выделяют следующие виды денежных потоков предприятия:

- избыточный денежный поток. Он характеризует такой денежный поток, при котором поступления денежных средств существенно превышают реальную потребность предприятия в целенаправленном их расходовании. Свидетельством избыточного денежного потока является высокая положительная величина чистого денежного потока, не используемого в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия;

- дефицитный денежный поток. Он характеризует такой денежный поток, при котором поступления денежных средств существенно ниже реальных потребностей предприятия в целенаправленном их расходовании. Даже при положительном значении суммы чистого денежного потока он может характеризоваться как дефицитный, если эта сумма не обеспечивает плановую потребность в расходовании денежных средств по всем предусмотренным направлениям хозяйственной деятельности предприятия. Отрицательное же значение суммы чистого денежного потока автоматически делает этот поток дефицитным.

6. По методу оценки во времени выделяют следующие виды денежного потока:

- настоящий денежный поток. Он характеризует денежный поток предприятия как единую сопоставимую его величину, приведенную по стоимости к текущему моменту времени;

- будущий денежный поток. Он характеризует денежный поток предприятия как единую сопоставимую его величину, приведенную по стоимости к конкретному предстоящему моменту времени.

7. По непрерывности формирования в рассматриваемом периоде различают следующие виды денежных потоков предприятия:

- регулярный денежный поток. Он характеризует поток поступления или расходования денежных средств по отдельным хозяйственным операциям

(денежным потокам одного вида), который в рассматриваемом периоде времени осуществляется постоянно по отдельным интервалам этого периода.

- дискретный денежный поток. Он характеризует поступление или расходование денежных средств, связанное с осуществлением единичных хозяйственных операций предприятия в рассматриваемом периоде времени.

8. По стабильности временных интервалов формирования регулярные денежные потоки характеризуются следующими видами:

- регулярный денежный поток с равномерными временными интервалами в рамках рассматриваемого периода.

- регулярный денежный поток с неравномерными временными интервалами в рамках рассматриваемого периода.

К денежным средствам относятся следующие активы:

- наличные денежные средства, находящиеся в кассе организации, в виде бумажных и металлических денежных форм;

- безналичные денежные средства в виде остатков на расчетных, валютных и специальных счетах.

Денежные средства можно классифицировать по их составу, степени ликвидности и оптимальному сочетанию. (Приложения А Классификация денежных средств).

Наличные денежные средства, как в национальной, так и в иностранной валюте, ценные бумаги и денежные документы, хранящиеся непосредственно на предприятии и составляют кассу предприятия. В мировой практике принято, что касса должна обеспечивать текущие потребности предприятия в наличности (выдача заработной платы, средств на командировочные расходы и т.д.), а основная масса денежных средств и приравненных к ним активов принято хранить в банке на расчетном счете. Расчетные счета открываются предприятиями, являющимися юридическими лицами и имеющими самостоятельный баланс. Порядок открытия расчетного счета регламентирован инструкцией, в соответствии с которой каждому предприятию может быть открыт в одном банке только один расчетный счет.

Структура номера расчетного счета 20 знаков: например:

407 02 810 5 000000000002

- первые три знака - номер балансового счета первого порядка (405 - счета организаций, находящихся в федеральной собственности, 407 - счета негосударственных организаций);
- следующие два знака - это балансовые счета второго порядка. (40701 - финансовые организации, 40702 - коммерческие организации, 40703 - некоммерческие организации);
- следующие (после первых пяти) три знака - это код валюты (810 – рубли);
- следующая одна цифра - ключ, который дает программа учета банковских операций;
- последние 11 цифр – нули и порядковый номер клиента в банке.

Денежные документы - документы, имеющие стоимостную оценку, приобретенные организацией и хранящиеся в ее кассе, такие как почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы. Примером могут служить фонды накопления, амортизационные отчисления и т.п. Если разумно пользоваться деньгами в условиях рыночной экономики, то деньги принесут дополнительный доход, а предприятие постоянно должно выбирать правильное решение для рациональных вложений временно свободных средств, для получения прибыли.

1.3 Организация учета и контроля наличными средствами

При учете движения денежных средств, в кассе и проведения кассовых операций предприятие руководствуется следующими документами:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ от 29 июля 1998г. №34н, в ред. от 24.12.2010; Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" в ред. от 03.02.2015;
- Первичными документами по приему и выдаче наличных денег; кассовыми книгами; книгами аналитического учета ценностей, хранящихся в кассе; актами ревизии кассы; учетными регистрами по счетам 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 51 "Валютный счет", прочих денежных средств (55, 57).

Использование наличных средств, требует каждому предприятию иметь кассу. Касса – это специально оборудованное и изолированное помещение, созданные в целях приема, выдачи и временного хранения наличных средств. Руководитель обязан обеспечить кассу со всеми условиями. Требования к ведению кассовых операций:

1. Расчеты с населением с обязательным применением ККТ;
2. Ведение кассовой книги по установленной форме;
3. Лимит на расчеты наличными между организациями и ИП (100 000 руб. по одной сделке)

Правильность оформления документов в кассе больше всего притягивают внимания проверяющего лица. Для отражения результатов инвентаризации применяется акт инвентаризации наличных денежных средств (ф. N ИНВ-15, утвержденный Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88). Ключевые документы необходимые изучить проведение инвентаризации кассы: книга кассовая, отчет кассира, приходный и расходный

ордер кассира, книга регистраций приходных и расходных кассовых ордеров и т.д. (Приложение. Перечень основных форм кассовых документов).

В кассе наличные средства могут держаться в пределах лимита, который устанавливается обслуживающим банком, согласовано с руководством предприятия. Форма N 0408020 "Расчет на установление предприятиям лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу" именно эту форму предприятие обязано предоставить в банк, так как без этой формы банк не определит лимит, то есть без этой формы лимит кассы равен нулю. Лимит определяется, смотря какой объем наличных средств в обороте предприятия. Расчет лимита при наличии выручки наличными можно произвести по формуле (1):

$$L = \frac{V}{P} \cdot N_c \quad (1)$$

L – лимит остатка наличных в кассе

V – объем наличной выручки за период

P – количество рабочих дней в периоде (≤ 92 дня)

N_c – количество рабочих дней между днями сдачи денег в банк (≤ 7 дней)

Лимит устанавливается в течение года по просьбе клиента, которого обслуживает банк в тех случаях, когда объем кассовых оборотов и условия сдачи выручек меняется или с изменением договоров между банком. При выявлении излишков или недостачи ценностей в кассе материально ответственный работник (кассир) должен дать пояснения о причинах расхождения в акте ф. N ИНВ-15, в строке "Объяснение причин излишков или недостач". Иногда по инициативе руководителя или налоговой инспекции могут проходить внезапные ревизии кассы.⁵ Ревизию проводит специальная комиссия, назначенная приказом руководителя. Если ревизию проводят по требованию налоговой инспекции, в состав комиссии включают ее сотрудника. В ходе инвентаризации кассы необходимо вести надзор.

⁵ <http://buhuchet-info.ru/buhgalterskiy-uchet-v-strahovanii/368-uchet-denezhnih-sredstv-.html>

- есть ли факты несоответствия даты в расходных кассовых ордерах и даты фактической выдачи денежных средств;
- правильность корреспонденции счетов по кассовым документам;
- установлен ли лимит остатка наличных денежных средств в кассе;
- своевременность депонирования невыплаченных сумм заработной платы.

Одна из самых важных задач бухгалтерского учета кассовой операции является, ежемесячная сверка бухгалтерских данных по счету 50 «касса» с фактическим объемом денежных средств. Для организации учета информации о наличных денежных средствах в организации используется счет 50 "Касса". К счету 50 могут быть открыты субсчета:

50-1 "Касса организации" – учитываются денежные средства в кассе организации,

50-2 "Операционная касса" – учитываются денежные средства в кассе, используемые в операционной деятельности организации или ее подразделения, субсчет открывается при необходимости,

50-3 "Денежные документы" – учитываются находящиеся в кассе организации оплаченные билеты и аналогичные документы в сумме фактических затрат на их приобретение.

По дебету счета 50 "Касса" учитываются суммы денежных средств, которые поступили в кассу организации, а по кредиту – суммы выплат денежных средств, которые были произведены из кассы, а также выдача денежных документов. (Приложение Е. Основные проводки по счетам 50).

Специфика учета денежных средств обусловлена, тем, что данный участок бухгалтерского учета является проблемным местом с точки зрения возможных злоупотреблений, как со стороны сотрудников организации, так и сторонних лиц. Поэтому детальный и оперативный учет движения денежных средств с максимальным уровнем детализации крайне необходим.

1.4 Порядок осуществления и учет безналичных форм расчетов

Безналичные расчеты ведутся на основании этих законов и правил:

- ФЗ от 27.06.2011 N 161-ФЗ «О национальной платежной системе»
- «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств»
- (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П)
- «Положение о платежной системе Банка России» (утв. Банком России 29.06.2012 N 384-П)

Безналичные расчеты — расчеты, которые совершаются, путем перевода средств, с помощью банков со счета на счет. В основании подбираются платежные документы, составляющиеся по единым стандартным правилам. Безналичные расчеты действуют через банки РФ со счетов, которые открываются на принципе договоров.

Для прохождения данного процесса, то есть, для безналичных расчетов обязательно надо иметь расчетный счет в банках. Для того, чтобы, открыть расчетный счет в банк нужно предоставить нижеуказанные пакеты документов:

1. заявление для открытия счетов;
2. документ о законности образования предприятия
3. экземпляр устава, подлинный;
4. нотариально заверенные образцы подписей начальства предприятия и главного бухгалтера, заместителя с оттиском печати;
5. свидетельство о регистрации (хотя бы временное, но в будущем обязательно надо заменить постоянным);
6. справку от налоговой инспекции о состоянии в учете;
7. копию приказа руководителя предприятия о назначении главного бухгалтера и кассира;

80-90% оборота денежных движений является безналичный способ расчетов, с которым осуществляется оплата работ и услуг, операции по

бюджету, выплата денежных доходов населения. Предприятия, объединения являются основными участниками безналичных расчётов. Рассмотрим принципы безналичных расчетов:

Документальность. Только письменные распоряжения клиента или судебные приказы, налоговые органы к которым даны права по закону имеют силу производить платежи. Списание средств, происходит на основе: выписок содержащих приказ о списании средств.

Срочность. К данному принципу относятся сроки обработки документа банком, сроки списания и начисления средств на счет. В банках РФ устанавливаются сроки безналичного расчета.

Обеспеченность платежа принцип имеет в виду осуществлять платежи в пределах, имеющихся на нем сумм. Банк списывает в соответствии очередности.

Свобода выбора форм безналичных расчетов. Организация может свободно выбрать форму расчета: расчеты платежными поручениями, расчеты по аккредитиву, расчеты чеками, расчеты по инкассо.

Унификация платежных документов. Расчетные документы оформляются на бланках единой формы в бумажном или в электронном виде, согласно законодательству.

Следующие реквизиты обязательны при расчетах:

- наименование расчетного документа;
- номер расчетного документа, число, месяц, год его выписки;
- вид платежа;
- наименование плательщика, номер его счета, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), наименование и местонахождение банка плательщика, его банковский идентификационный код (БИК), номер корреспондентского счета или субсчета;
- наименование получателя средств, номер его счета, ИНН, наименование и местонахождение банка получателя средств, его БИК, номер корреспондентского счета или субсчета;

- назначение платежа;
- сумма платежа (цифрами и прописью);
- очередность платежа;
- подписи уполномоченных лиц и оттиск печати (в установленных случаях).

Исправления, помарки и подчистки, использование корректирующей жидкости в расчетных документах не допускаются. Расчетные документы действительны к предъявлению в течение 10 календарных дней, не считая дня их выписки. Таким образом, можно добавить еще несколько из положений:

- обязательное хранение денег на счетах в банке всех предприятий и проведение всех операций через банк;
- платежи должны совершаться в точном соответствии с условиями договоров;
- платежи осуществляются при наличии средств на счете и праве на кредит;
- обязательное уведомление плательщика обо всех передвижениях средств на его счетах.

Соблюдения этих принципов играют важную роль в развитие рыночной экономики. Безналичные вычисления содействуют сокращению потерь, лишних расходов на транспортировку, хранение денег, которые могли бы присутствовать при работе с наличной формой расчетов. Если на счету недостаточно денег, то средства списываются в следующем порядке:

- исполнительные документы (возмещение вреда причиненного жизни и здоровью, взыскание алиментов).
- больничные листы, материальная помощь оплата труда с лицами, работающими по трудовому контракту, по выплате вознаграждений по авторскому договору.
- отчислению в государственные внебюджетные фонды.
- платежи в бюджет и внебюджетные фонды, отчисления в которые непредусмотренные в третьей очереди.

- исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований.
- другие платежные документы в порядке календарной очередности

Списание средств, производится в режиме календарной последовательности. Члены операций обладают возможностью выбрать вид расчетов. Все концепции расчетов основываются таким образом, для того чтобы формировать благоприятный климат для операций в ускоренном порядке. Замедление в расчетах отбирает выручку у поставщиков, усложняет осуществление производственных и экономических проблем.

Формы безналичных расчетов(Приложения Формы безналичных расчетов):

- расчеты платежными поручениями;
- расчеты по аккредитиву;
- расчеты чеками;
- расчеты инкассовыми поручениями;
- расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств;
- перевод электронных денежных средств;

Платежное поручение представляет собой поручение клиента обслуживающему его банку о перечислении определенной суммы со своего счета на счет получателя. Расчеты платежными поручениями производятся чаще всего при предоплате, когда покупатель сначала перечисляет деньги, затем получает у поставщика товар. Платежное поручение выписывается обычно в двух экземплярах, если плательщик и получатель обслуживаются в разных банках, и в трех экземплярах, если плательщик и получатель обслуживаются в одном банке. (Приложение К. Платежное поручение)

Аккредитив – поручение банка покупателя иногороднему банку поставщика производить оплату счетов поставщика за отгруженные товары или

оказанные услуги на условиях, предусмотренных в аккредитивном заявлении покупателя(Приложения Аккредитивная форма оплаты).

Существует следующие виды аккредитивов:

1. Покрытые (депонированными)
2. Непокрытые (гарантированные)

1. Покрытые (депонированными) считаются аккредитивы, при открытии которых банк-эмитент перечисляет собственные средства плательщика в распоряжение банка поставщика (исполняющий банк) на весь срок действия обязательств банка – эмитента.

2. Непокрытый (гарантированный) аккредитив открывается в исполняющем банке при наличии прямых корреспондентских отношений с банком – эмитентом путем предоставления ему права списывать все сумму аккредитива с открытого у него корсчета банка-эмитента при выполнении поставщиком всех условий аккредитива.

Покрытые и непокрытые аккредитивы могут быть отзывными и не безотзывными.

Отзывной аккредитив может быть изменен или аннулирован банком-эмитентом без предварительного согласования с поставщиком (например, при несоблюдении условий, предусмотренных договором). Безотзывной аккредитив не может быть изменен или аннулирован

Чек - ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. (Приложения Чековая оплата).

Расчеты инкассовыми поручениями применяются при списании средств со счета плательщика в беспорном порядке. (Приложения Форма инкассы). Инкассовые поручения могут выставляться:

Налоговые органы – о взыскании не внесенных в срок налогов и налоговых платежей (пени, штрафы) в государственный бюджет.

Внебюджетные органы – о взыскании недоимок, если это предусмотрено законодательством. Другие органы согласно законодательству.

Расчеты посредством платежных требований (только с заранее данным акцептом плательщика). Дополнительно указываются: условие оплаты, срок для акцепта. Перевод электронных денежных средств (ЭДС)

ЭДС - денежные средства, которые предварительно предоставлены клиентом оператору электронных денежных средств без открытия банковского счета (хранятся в «электронных кошельках»).

Виды ЭДС:

- персонифицированные;
- неперсонифицированные;
- корпоративные
- оператор ЭДС проводит идентификацию клиента;
- остаток ЭДС в любой момент не превышает 100 тыс. руб.

Подводя итоги первой главы можно сделать выводы: все принципы организации системы безналичных платежей тесно связаны и взаимообусловлены. Нарушение одного из них приводит к нарушению остальных, что приводит к сбоям в функционировании всей системы. Соблюдение принципов в совокупности позволяет обеспечить соответствие расчетной и платежной систем предъявляемым требованиям: своевременности, надежности, эффективности. Главный организатор безналичных расчетов между различными хозяйствующими субъектами – банковская система. Она выступает исходным пунктом кругооборота наличных денег и основного объема безналичных платежей, а создание платежных средств является важнейшей функцией банковской системы.

2 Организация учета денежных средств на примере АО «АГМК»

2.1 Организационно – экономическая характеристика комбината

Важным шагом в деле развития цветной металлургии в Узбекистане в послевоенный период и образовании города явилось строительство Алтынтопканского горно-металлургического комбината им. В. И. Ленина ныне Алмалыкский горно-металлургический комбинат. Комбинат и свинцово-цинковая обогатительная фабрика вступили в строй в 1954 году. 6 октября 1962 года вступила в строй первая секция Алмалыкской меднообогатительной фабрики. В 1963 году построен Медеплавильный завод, состоящий из плавильного, медеэлектролитного и сернокислотных цехов. На цинковом и медеплавильном заводах были созданы сернокислотные цехи, а на базе утилизации бедных сернистых газов — цех серной кислоты и жидкого сернистого ангидрида. В том же году введен в эксплуатацию Цинковый завод и организовано сернокислотное производство. Историю Алмалыкского горно-металлургического комбината можно начать с 1939г., после геологических исследований Б.Н. Наследова и А.В. Королева, было принято решение о планировании построения Алмалыкского медно-молибденового комбината. С этой целью был создан «Алмалыкстрой».

Рудник Кургошин. Старейшее горное предприятие комбината, началом его работы можно считать 1931г. сновные полезные компоненты: свинец, цинк; попутные: золото, серебро, медь, кадмий, висмут и ряд других редкоземельных элементов. В 1951г. месторождение оценено как промышленное и возник рудник. Затем были разведаны месторождение юго-западный Кургашикан, «Кулькермес», открыта «приконтактовая залежь». 43 года выдавал руду Кургашинский рудник. Работа его прекращена в 1994г., карьер был законсервирован. А затем его затопили грунтовые воды, объемом около 20 миллионов кубометров.

Алтын-Топканское рудоуправление создано на базе полиметаллических месторождений рудничного поля, которое и дало своё имя сначала руднику, а затем и рудоуправлению. Расположенное в 36 км от Алмалыка, это рудное поле состоит из целой серии месторождений: Пай-Булак, Перевальное, Чашлы, Курбанкул, Кичиксай, Мышик-Кол, Чал-Ата, Уч-Кот-лы, Алтын-Топкан, Таш-Гезе, Сардоба, Шамырсай. Наиболее перспективными из них были призваны Алтын-Топкан, Чал-Ата, Сардоба, Пай-Булак. Впервые были отмечены в 1925г. Сардобское месторождение, в 1938г. — Алтын-Топканское, 1940 — Чал-Атинское. 1948г. — считается годом рождения рудника. Центральный карьер просуществовал до 1971г. Работы здесь были приостановлены в связи с обрушением горы Ак-Таш — северного борта карьера. Со второй половины 1958г. начата добыча руды подземным методом. До 1996г. работы были прекращены.

Месторождение медно-порфировых руд. Крупнейшее в горной металлургии СНГ горнодобывающее предприятие. На его базе построена медная обогатительная фабрика комбината, медеплавильный завод. Месторождение расположено в 2-3 км от Алмалыка. Строительство на месторождении началось в 1954г.

Сары-Чеку. Медно-молибденовое месторождение первую оценку получило в 1933г. Однако только в 1955г. были организованы разведочные работы. Были обнаружены: молибден, медь, серебро, сера, золото, селен, теллур и др. Это месторождение — дальнейшее продолжение Кальмакыра. Сейчас высота отметки карьера колеблется от 1000 до 1600м над уровнем моря. Его длина — два, ширина — полтора километра, глубина колеблется от 300 до 600 метров.

Рудник Уч-кулач. Свинцово-цинко-баритовое месторождение, находится в 30 км от Алмалыка. Впервые упоминается в работах Н.А. Смирнова, производившего в этих местах геологическую съемку в 1930-34гг. В 1979г. — строительство рудника вместе с рабочим поселком Уч-Кулач. В

1997г. добыча руды временно прекращена. В 2002г. на руднике вновь приступили к взрывным работам.

Месторождение Дальнее рассматривается как резерв для выполнения выбывающих мощностей Кальмакырского и Сары - Чекинского рудников. В 2017 году начались новые работы в месторождении Дальнее.

Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" включает в себя высший орган управления - Общее собрание акционеров, Наблюдательный совет, который осуществляет общее руководство деятельностью АО, (Приложение А. «Управленческая структура АО «АГМК»). Правление, являющееся исполнительным органом и Ревизионную комиссию, осуществляющую контроль за, финансово-хозяйственной деятельностью. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Правлением, возглавляемым генеральным директором. В вопросах технической политики, научно-технического прогресса, экономической, коммерческой деятельности все структурные подразделения ориентированы на функциональных директоров. Руководство и контроль за работой структурных подразделений АО осуществляется через аппарат управления предприятий и цехов. Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" ориентирована на конечный продукт, который является конкурентоспособным и пользующимся спросом на мировом рынке. (Приложение Б. «Общая структура АО «АГМК»). В настоящее время на АО «Алмалыкский горно – металлургический комбинат» получают более 18 различных видов продукции: золото, серебро, медь, цинк, металлический, молибденовый концентрат, теллур, технический, селен технический, медный купорос, свинцовый промышленный продукт (КЕК), эмаль провод, сплав ЦАМ, кадмий, и др. А также, серную кислоту, эмульсионные взрывчатые вещества.⁶

Отчет руководителя о результатах финансово-хозяйственной деятельности по итогам 2016 года.

⁶ История АО «АГМК». <http://www.agmk.uz/index.php/ru/структура>

Выполняя важнейшие приоритеты программы социально-экономического развития коллектив АО «Алмалыкский ГМК» за 2016 год обеспечил выпуск товарной продукции:

- в действующих ценах – 103,9 %,
- в сопоставимых ценах – 103,2 %.

Темп роста выпуска товарной продукции в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2015 года составил 104,0 %. Добыто медной руды 101,4 % к установленному заданию, выпуск медной продукции составил 101,9 %, в том числе из собственного сырья 100,0 %, цинка металлического из собственного сырья 115,8 %, серной 112,8 %, аффинированного золота 100,5 % и аффинированного серебра 100,3 %. Переработано медного сырья 100,3 % к заданию, темп роста 101,1 %. Согласно Программы геологоразведочных работ за 2016 год выполнение основных физических объемов составило: проходка подземных горных выработок – 106,7 % к плану (темп роста 104,8 %), буровые работы – 102,0 % (темп роста 114,5%), проходка канав – 100,6 %, освоено – 33,2 млрд. сум. В соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 10.08.2016 г. №ПП-2573 «О создании Научно-производственного объединения по производству редких металлов и твердых сплавов», для обеспечения технологической цепочки от добычи редких металлов и до их глубокой переработки и производству чистых редких металлов и твердых сплавов в составе АО «Алмалыкский ГМК» образовано Научно-производственное объединение (НПО) путем присоединения АО «УзКТЖМ». За 2016 год прогноз экспорта выполнен на 108,0 %, в том числе продукция НПО - молибден в виде спеченных брикетов и трехокись молибдена. Через биржевые торги АО «Уз РТСБ» за 2016 год реализовано медной продукции – 103,4 % к балансу, цинка металлического –100 % к балансу, портландцемента 113,6 % . В целях насыщения внутреннего рынка комбинат произвел товаров народного потребления на сумму 11,0 млрд. сум (без учета НДС) или 103,9 % к заданию, темп роста составил 102,1 %. Освоение за 2016 год составило – **306,3**

млрд. сум или 103,4 % к прогнозу. Освоение средств представлено в таблице 2.1.1

Таблица 2.1.1 - Освоение средств АО «АГМК» за 2016 год
(млн. сум)

№	Наименование	План (млн.сум)	Факт (млн.сум)	%вып
1	Строительство новой плавильной печи на медеплавильном заводе	50 908,7	51 202,1	100,6
2	Строительство подземного рудника участка «Самарчук» на базе действующего месторождения «Кызыл – алма»	8 914,7	9 978,4	111,9
3	Вовлечение в отработку забалансовых отвальных руд месторождения «Кальмакир»	154 278,3	158 175,5	102,5
4	Строительство цементного завода в Шерабадском районе Сурхандарьинской области	461,6	796,1	172,5
5	Организация производства медной проволоки в Ташкентской области.	7 789,5	7 821,3	100,4
6	Расширение цементного завода в Джизакской области	27 996,0	29 938,7	106,9
7	Организация производства оцинкованного металлического листа и профилированного настила (СЭЗ «Ангрен»)	57,7	111,1	192,6
8	Проекты НПО: <ul style="list-style-type: none"> • Техническое перевооружение и модернизация центральной парокотельной комбината; • Техническое перевооружение и модернизация компрессорной станции по выработке сжатого воздуха; • Реконструкция и техническое перевооружение гидрометаллургического цеха по производству солей молибдена из молибденового концентрата. 	2 596,5	2 900,4	111,7
9	Организация потронованных взрывчатых веществ	3 938,0	3 993,6	101,4
10	Реконструкция подстанции «54 ПВС»	7 492,3	7 810,2	104,2
11	Реконструкция участка фильтрации и сушки медного и золотосодержащего концентратов в Ташкентской области	8 655,0	10 269,8	118,7
12	Приобретение оборудования взамен изношенного	23 080,0	23 262,2	100,8
	ВСЕГО	296168,3	306259,6	103,4

Более развернутую информацию можем увидеть в бухгалтерский баланс и в отчете о финансовых результатов за 2016 год.(Приложение Н. Бухгалтерский баланс по итогам 2016 года).

2.2 Учет кассовых операций

Учет кассовых операций производится в соответствии с Постановлением правления ЦБ от 16.05.2015 г. N12/17 «Правила ведения кассовых операций юридическими лицами», зарегистрированным МЮ РУз от 22.06.2015г. N2687 с учетом изменений в соответствии с Постановлением правления ЦБ, зарегистрированным МЮ 22.09.2015г. N2687-1.

Хранение, использование и учет бланков строгой отчетности осуществляется в соответствии с «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете», зарегистрированным МЮ 14.01.04г №1297, с учетом изменений Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 07.06.2013 г. N 1297-1 и производится следующим образом:

Руководитель подразделения, распоряжением определяет:

- перечень и место хранения бланков строгой отчетности;
- перечень должностных лиц, на которых возлагает ответственность и контроль за, использованием бланков строгой отчетности.
- заключает договор о полной материальной ответственности с лицами, обеспечивающих получение, хранение и использование бланков строгой отчетности.

Должностное лицо, на которое возложен контроль над использованием бланков строгой отчетности, разрабатывает маршрут движения бланков строгой отчетности и утверждает руководителем подразделения.

Материально-ответственное лицо:

- производит прием, хранение и расход по видам бланков;
- ежемесячно сдает в бухгалтерию отчет по движению бланков строгой отчетности по видам.

Бухгалтерия подразделения:

- принимает отчет от материально-ответственных лиц подразделения и производит отражение движения бланков строгой отчетности по видам на за балансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности»

- осуществляет контроль над движением бланков строгой отчетности.

(Приложение С. Контроль и учет денежных средств).

Старший кассир-инкассатор:

- по заявлению комбината получает в обслуживающем банке расчетную книжку с расчетными чеками банка установленного образца.

- ведет учет полученных, израсходованных и возвращенных бланков чеков в книге учета движения бланков строгой отчетности.
- списывает израсходованные бланки расчетных чеков по расходному кассовому ордеру.
- передает использованную расчетную книжку с корешками расчетных чеков банка в группу по финансовым и налоговым расчетам отдела бухгалтерского учета и финансово-экономической работы.
- ответственный работник бюро по финансовым расчетам центральной бухгалтерии:
 - принимает использованную расчетную книжку, проверяет правильность использования чеков банка, делает отметку о приеме в книге учета движения бланков строгой отчетности.
 - подшивает расчетную книжку с корешками расчетных чеков в документы банка.

В соответствии с НСБУ N 21 для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах предприятий в национальной валюте используется счет 5010 "Денежные средства в национальной валюте".

2.3. Учет движения денежных средств на расчётном счете

Операции по расчетному счету предприятия отражаются на счете 5110 "Расчетный счет" по выпискам банка и приложенным к ним денежно - расчетным документам.

Поступление денежных средств на расчетный счет отражается по дебету счета 5110 в корреспонденции со счетами 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков", 6310 "Авансы, полученные от покупателей и заказчиков" и др.

Некоторые банки выплачивают предприятиям вознаграждение (проценты) за использование "свободных" средств на расчетном счете. Полученное от банка вознаграждение признается доходом в виде процентов (счет 9530 "Доходы в виде процентов").

Поступление денежных средств на расчетный счет	
Дебет	Кредит
5110 "Расчетный счет"	4000 "Счета к получению" 6300 "Счета учета полученных авансов" 5010 "Денежные средства в ациональной валюте" 9530 "Доходы в виде процентов" и др.

На расчетный счет зачисляются также наличные денежные средства, которые поступают из кассы предприятия. Такая ситуация возникает при сдаче наличной денежной выручки, депонировании заработной платы, возврате денежных средств от подотчетных лиц и т.п.

Для учета наличия и движения денежных средств на расчетном счете предприятия в национальной валюте Республики Узбекистан используется активный денежный счет 5110 « Расчетный счет».

Расчеты за продукцию, товары и услуги производятся согласно «Положения о безналичных расчетах РУ» в соответствии с Постановлением правления ЦБ, (МЮ 03.06.2013 г. N 2465, с учетом изменений МЮ 04.12.2013 г. N 2465-1, МЮ 11.03.2014 г. N 2465-2, МЮ 08.10.2015 N 2465-3) и ведутся в Алмалыкском отделении АКИБ Ипотека Банк. (Приложение 3)

Оформление платежных документов осуществляется в соответствии с приказом по комбинату «О порядке оформления платежных документов» №82 от 31.01.2001г.

Списание денежных средств со счета осуществляется банком по платежному поручению клиента - распоряжению о перечислении (переводе) определенной суммы со своего счета на счет получателя. Платежными поручениями могут производиться расчеты за товары, работы, услуги и по другим платежам. (Приложение К. Платежное поручение).

Основные требования по оформлению и представлению платежных поручений в банк установлены параграфом 4 Положения "О безналичных расчетах в Республике Узбекистан", зарегистрированного МЮ РУз 15.04.2002 г

. N 1122.

В случаях, когда плательщик и получатель средств обслуживаются в разных банках, платежное поручение представляется в банк в двух экземплярах: первый экземпляр остается в банке, второй экземпляр возвращается плательщику. Если плательщик и получатель средств обслуживаются в одном банке - в трех экземплярах, при этом третий экземпляр направляется получателю средств.

Списание денежных средств с расчетного счета предприятия отражается по кредиту счета 5110 "Расчетный счет" в Таблице 2.3.1

Таблица 2.3.1 - Списание денежных средств, с расчетного счета.

Списание денежных средств с расчетного счета	
Дебет	Кредит
6000 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" 4300 "Счета учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам" 6410 "Счета учета задолженности по платежам в бюджет (по видам)" 6500 "Счета учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды" 5010 "Денежные средства в национальной валюте" и др.	5110 "Расчетный счет"

Денежные средства, имеющиеся на расчетном счете, предприятия вправе получать из банка на выплату заработной платы, командировочных и иных платежей работникам. Для получения наличных денежных средств на такие выплаты обслуживающий банк выдает предприятию чековую книжку, состоящую из отдельных чеков. Чек состоит из отрывного листа, который сдается в банк и корешка, который остается в чековой книжке предприятия. Заполнять следует, обе части чека. Наличные деньги, полученные из банка, могут использоваться предприятием только на, те цели, на которые они выданы в соответствии с представленным чеком. За обслуживание банки взимают со своих клиентов плату, размер которой устанавливается договором на расчетно-кассовое обслуживание. Банки самостоятельно списывают плату за

обслуживание с расчетного счета клиента без представления счета-фактуры и отражают ее в выписке банка.

Суммы, которые банк снимает за расчетно-кассовое обслуживание, за выдачу наличных денег и за проведение других операций, учитываются как прочие операционные расходы (счет 9439). Учет расходов на оплату услуг банка Без распоряжения клиента денежные средства списываются с его расчетного счета в бесспорном порядке по инкассовому поручению:

- налоговых органов - на сумму недоимок по налогам и других приравненных к ним платежей, а также задолженности за потребленную электрическую энергию;
- таможенных органов - на сумму недоимок по таможенным платежам;
- судебных исполнителей и взыскателей - по исполнительным документам;
- Министерства финансов - на сумму незаконно полученных средств и штрафов по сведениям Государственного комитета Республики Узбекистан по демополизации, поддержке конкуренции и предпринимательства.

Но при этом финансовые санкции, за исключением пени, применяются к предприятиям только в судебном порядке. При необоснованном списании банком средств со счета предприятия он обязан по требованию клиента незамедлительно зачислить соответствующую сумму на счет, а также уплатить на необоснованно списанную сумму проценты и возместить убытки. В случаях, когда при проверке выписки банка обнаружено списание средств с расчетного счета, на которые не были представлены в банк платежные поручения, следует обратиться в банк с заявлением в произвольной форме. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета предприятия, обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются в корреспонденции со счетами 4862 "Счета к получению по претензиям" или 6961 "Счета к оплате по претензиям".

2.4 Учет расчетов на валютных и специальных счетах в банке

Нормативной базой по данному валютному учету в Узбекистане являются:

- НСБУ №15 «Бухгалтерский баланс» МЮ РУз №1226 от 20.03.03г;
- НСБУ №22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» МЮ РУз №1364 от 21.05.04г, в соответствии изменений согласно Приказу МФ РУз, зарегистрированного МЮ РУз 03.05.2013 г. № 1364-1.

Выручка в иностранной валюте - это суммы денежных средств в иностранной валюте, фактически поступившие на счета в уполномоченных банках и в кассы предприятий за экспортированные товары и услуги.

Выручка от экспорта товаров (работ, услуг) в полном объеме зачисляется на транзитный (вторичный) валютный счет предприятия. 50 процентов полученной выручки подлежит обязательной продаже на внебиржевом валютном рынке (Приложение . Отражается продажа иностранной валюты).

Валютная выручка от экспорта товаров (услуг), оставшаяся на валютном счете предприятия после обязательной продажи, может быть использована по усмотрению предприятия:

- на оплату контрактов с иностранными партнерами;
- для оплаты командировочных расходов работников, выезжающих за границу;
- на погашение кредитов (займов), полученных в иностранной валюте;
- на другие цели.

По желанию предприятия иностранная валюта, оставшаяся на валютном счете предприятия после обязательной продажи, также может быть реализована на внутреннем валютном рынке.

К валютным статьям баланса относятся:

- валютные средства в кассе, на депозитных и ссудных счетах в банке, в том числе в аккредитивах;
- денежные документы в иностранной валюте;
- краткосрочные и долгосрочные ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте;
- дебиторская и кредиторская задолженности, кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте.

Переоценка валютных статей производится ежемесячно и на дату совершения хозяйственных операций по курсу ЦБ. В результате переоценки образуются курсовые разницы.

Курсовая разница - это разница между сумовой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте по курсу Центрального банка на дату исполнения обязательств и на последнее число отчетного месяца, и сумовой оценкой этих актива и обязательства по курсу Центрального банка на дату принятия их к бухгалтерскому учету и на последнюю дату предыдущего отчетного месяца. То есть курсовые разницы рассчитываются и отражаются в учете по мере совершения хозяйственных операций и на последнее число отчетного месяца. При погашении задолженности в иностранной валюте применяется курс валюты на дату погашения этой задолженности. При росте курса по активным счетам возникает положительная разница, по пассивным счетам - отрицательная курсовая разница. При снижении курса по активным счетам возникает отрицательная разница, по пассивным - положительная курсовая разница.

Курсовые разницы могут списываться двумя методами:

- методом прямого отнесения на результаты финансово-хозяйственной деятельности: положительная курсовая разница списывается на счета учета доходов от финансовой деятельности, отрицательная - на счета учета расходов по финансовой деятельности;

- методом накопления: положительная курсовая разница списывается на счета учета отсроченных доходов (доходы будущих периодов),

отрицательная - на счета учета расходов будущих периодов. Применяемый метод отнесения курсовой разницы в обязательном порядке должен быть отражен в учетной политике предприятия. При этом нужно помнить, что учетная политика не должна изменяться в течение календарного года, за исключением случаев реорганизации, смены собственников предприятия, изменения законодательства Республики Узбекистан, разработки новых способов бухгалтерского учета. При переходе с метода накопления на метод прямого отнесения курсовая разница, ранее накопленная в результате ежемесячной переоценки валютных статей баланса, ежемесячно (равномерно) списывается на результаты финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта до конца календарного года, в котором принята учетная политика. Курсовая разница по методу прямого отнесения отражается в учете в следующем порядке в таблице 2.3.2:

Таблица. 2.3.2 - Отражается курсовая разница по методу прямого отнесения

Отражается курсовая разница по методу прямого отнесения		
	Дебет	Кредит
Отражается положительная курсовая разница	0600 "Счета учета долгосрочных инвестиций" 0910 "Счета учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов" 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков" 4200 "Счета учета авансов, выданных персоналу" 4600 "Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал" 4700 "Счета учета задолженности персонала по прочим операциям" 5210 "Счета учета денежных средств в иностранной валюте" 5500 "Счета учета денежных средств на специальных счетах в банке" 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" и др.	9540 "Доходы от валютных курсовых разниц"
Отражается отрицательная курсовая разница	9620 "Убытки от валютных курсовых разниц"	0600 "Счета учета долгосрочных инвестиций" 0910 "Счета учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов" 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков" 4200 "Счета учета авансов, выданных персоналу" 4600 "Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал" 4700 "Счета учета задолженности персонала по прочим операциям"

Курсовая разница по методу накопления отражается нижеследующими записями в таблица. 2.3.3:

Таблица. 2.3.3 - Отражается курсовая разница по методу накопления

Отражается курсовая разница по методу накопления		
	Дебет	Кредит
Отражается <i>Ошибка!</i> курсовая разница	0600 "Счета учета долгосрочных инвестиций" 0910 "Счета учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов" 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков" 4200 "Счета учета авансов, выданных персоналу" 4600 "Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал" 4700 "Счета учета задолженности персонала по прочим операциям" 5210 "Счета учета денежных средств в иностранной валюте" 5500 "Счета учета денежных средств на специальных счетах в банке" 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" и др.	6230 "Прочие отсроченные доходы" - на текущую часть; 7230 "Прочие долгосрочные отсроченные расходы" - на долгосрочную часть
Отражается <i>Ошибка!</i> курсовая разница	3290 "Прочие отсроченные расходы" на текущую часть; 0990 "Прочие долгосрочные отсроченные расходы" на долгосрочную часть	0600 "Счета учета долгосрочных инвестиций" 0910 "Счета учета долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов" 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков" 4200 "Счета учета авансов, выданных персоналу" 4600 "Счета учета задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал" 4700 "Счета учета задолженности персонала по прочим операциям" 5210 "Счета учета денежных средств в иностранной валюте" 5500 "Счета учета денежных средств на специальных счетах в банке" 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" и др.
Отражается списание накопленной курсовой разницы:		
Положительной	6230 "Прочие отсроченные доходы" - на текущую часть	9540 "Доходы от валютных курсовых разниц"
Отрицательной	9620 "Убытки от валютных курсовых разниц"	3290 "Прочие отсроченные расходы" на текущую часть

Накопленная курсовая разница списывается на результаты финансово-хозяйственной деятельности по дебиторской и кредиторской задолженностям в иностранной валюте - по мере их погашения (или списания), а в остальных случаях - по мере совершения хозяйственных

операций с соответствующими валютными статьями баланса. Перечень дат совершения отдельных операций в иностранной валюте определен в приложении к НСБУ N 22.

Курсовые разницы, возникающие в результате проведения операций в иностранной валюте, учитываются при расчете налога на прибыль и единого налогового платежа.

При расчете налога на прибыль положительная курсовая разница включается в совокупный доход предприятия на основании пункта 13 статьи 132 Налогового кодекса. Отрицательная курсовая разница относится в соответствии с пунктом 43 статьи 145 НК к прочим расходам предприятия, вычитаемым из налогооблагаемой базы.

В налогооблагаемую базу по единому налоговому платежу включается сальдо между положительной и отрицательной курсовой разницей. В случае превышения суммы отрицательной курсовой разницы над положительной сумма превышения не уменьшает налогооблагаемую базу (статья 355 Налогового кодекса, утвержденного Законом РУз от 25.12.2007 г. N ЗРУ-136 - с 1.01.2008 г., до 1.01.2008 г. - пункт 28 Положения "О порядке исчисления и уплаты единого налогового платежа", зарегистрированного МЮ РУз 28.03.2007 г. N 1667).

2.5 Сравнение порядка учета денежных средств в Республике Узбекистан и в Российской Федерации

Россия и Узбекистан на современном этапе являются стратегическими партнерами по экономическому взаимодействию. В данном разделе рассмотрены особенности бухгалтерского учета двух стран. В основу положено сравнение основных положений законов о бухгалтерском учете России и Узбекистана.⁷

⁷ Научная библиотека КиберЛенинка: <http://cyberleninka.ru/article/n/sravnitel'naya-harakteristika-osnovnyh-polozheniy-zakonov-reguliruyuschih-buhgalterskiy-uchet-v-kitae-i-rossii-1#ixzz4i45wugGR>

Нормативными актами, составляющими правовую основу современного законодательства России и Узбекистан о бухгалтерском учете, регламентируются следующие направления:

- концепция и основные цели бухгалтерского учета;
- объект бухгалтерского учета;
- основные принципы бухгалтерского учета;
- система управления работой по организации бухгалтерского учета;
- качество бухгалтерских расчетов;
- бухгалтерский контроль;
- сфера компетенции главного бухгалтера;
- отношение к бухгалтерскому персоналу и руководителю

предприятия и др.

Бухгалтерский учет ведется в Узбекистане в соответствии с представлением Закона о «Бухгалтерском учете» от 30 августа 1996 года №279-І. (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст. 142; Ведомости палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 2013 г., № 4, ст. 98, № 10, ст. 263, № 12, ст. 350; 2014 г., № 5, ст. 130; 2015 г., № 12, ст. 452)

В настоящее время основные положения ведения бухгалтерского учета в России определены Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». (в ред. Федеральных законов от 23.07.1998 N 123-ФЗ, от 28.03.2002 N 32-ФЗ, от 31.12.2002 N 187-ФЗ, от 31.12.2002 N 191-ФЗ, от 10.01.2003 N 8-ФЗ, Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 N 61-ФЗ, Федеральных законов от 30.06.2003 N 86-ФЗ, от 03.11.2006 N 183-ФЗ, от 23.11.2009 N 261-ФЗ, от 08.05.2010 N 83-ФЗ, от 27.07.2010 N 209-ФЗ, от 28.09.2010 N 243-ФЗ, от 28.11.2011 N 339-ФЗ)

В таблице 2.5.1 отражены основные параметры сравнения.. На основании раскрытых положений можно зотметить что, основные положения бухгалтерского учета, связанные с объектами учета, сроками предоставления отчетности, ответственностью за нарушения законодательства в двух странах, являются схожими.

Таблица 2.5.1-Ведение бухгалтерского учета в Узбекистане и России

Параметр сравнения	Узбекистан	Россия
Руководство правилами составления и представления бухгалтерской отчетности	Методологическое руководство по ведению бухгалтерского учета и отчетности организаций, состоящих на Государственном бюджете Республики Узбекистан, осуществляется Министерством финансов Республики Узбекистан. Министерства и ведомства Республики Узбекистан по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан, в необходимых случаях, могут в установленном порядке издавать акты о порядке применения общих положений по бухгалтерскому учету и отчетности в организациях своей системы с учетом специфики их деятельности. ⁸	Министерство финансов Российской Федерации устанавливает и законодательно закрепляет единые правила ведения бухгалтерского учета, распространяющие свое действие на территорию всей страны.
Лицо, ответственное вед. бух. учета	Главный бухгалтер или иное должностное лицо, осуществляющее функции бухгалтерского учета и финансового управления.	Главный бухгалтер, бухгалтер, другое ответственное лицо в зависимости от объема учетной работы.
Объекты бухгалтерского учета	Основные и текущие активы, обязательства, собственный капитал, резервы, доходы и расходы, прибыль, убытки и хозяйственные операции, связанные с их движением. Объекты бухгалтерского учета отражаются на синтетических счетах. Порядок ведения аналитического учета, устанавливается субъектом бухгалтерского учета самостоятельно.	Факты хозяйственной жизни. Активы. Обязательства. Источники финансирования деятельности экономического субъекта. Доходы. Расходы. Иные объекты, в случае если это установлено федеральными стандартами
Финансовый год	С 1 января по 31 декабря по григорианскому календарю	
Денежная единица учета	Сум, официальная валюта Республики Узбекистана	Рубль, официальная валюта РФ
Язык учета	Узбекский язык, русский язык	Русский язык.
Искажение бухгалтерской отчетности, мошенничество и другие нарушения	Административная/уголовная ответственность	
Сроки предостав. бух. отчетности	Ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	
Состав финансовой отчетности	Бухгалтерский баланс — форма № 1; Отчет о финансовых результатах — форма № 2; Отчет о денежных потоках — форма № 4; Отчет о собственном капитале — форма № 5; Примечания, расчеты и пояснения.	Государственные учреждения: – бухгалтерский баланс; – отчет о целевом использовании средств; – приложения к ним. Коммерческие предприятия: – бухгалтерский баланс; – отчет о финансовых результатах; – приложения к ним

⁸http://www.norma.uz/buhgalterskiy_uchet_audit_ocenochnaya_deyatelnost/o_pooshchrenii_i_materialnom_stimulirovaniy_odarennoy_molodeji_uzbekistana

3 Анализ движения денежных средств

Чистые денежные средства – нетто-результат движения денежных средств под влиянием хозяйственных операций. Чистый прирост или уменьшение денежных средств за отчетный период.

Поток денежных средств – поступление и расходование (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов.

Отчет о движении денежных средств – совокупность показателей, развернуто характеризующих поток денежных средств за отчетный период.

Прямой метод составления отчета – предполагает отражение непосредственных потоков денежных средств, поступивших от покупателей, выплаченных персоналу и т.п.

Косвенный метод составления отчета – в отчете отражается только часть потока денежных средств, не включающая валовые поступления и расходы от основной производственно-хозяйственной деятельности.

Приток (отток) денежных средств – увеличение (уменьшение) денежных поступлений в результате хозяйственной деятельности, отдельных видов деятельности или хозяйственных операций.

3.1 Значение анализа денежных средств

От объемов и скорости движения денежного оборота, эффективности управления им находятся в непосредственной зависимости платежеспособность и ликвидность предприятия.

Поэтому анализ денежных потоков служит основой оценки и прогнозирования платежеспособности предприятия, позволяет более объективно оценить его финансовое состояние.

Цель анализа денежных средств - получение необходимого объема параметров, дающих объективную, точную и своевременную характеристику направлений поступления и расходования денежных средств, объемов, состава и структуры, объективных и субъективных, внутренних и внешних факторов,

оказывающих влияние на изменение денежных потоков.

Основными задачами анализа денежных средств являются:

- оперативный, повседневный контроль, за сохранностью наличных денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия;
- контроль, за использованием денежных средств, строго по целевому назначению;
- контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом, банками, персоналом;
- контроль за, соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;
- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;
- диагностика состояния абсолютной ликвидности предприятия;
- прогнозирование способности предприятия погасить возникшие обязательства в установленные сроки;
- способствование грамотному управлению денежными потоками предприятия.

Анализ денежных средств и управление денежными потоками является одним из важнейших направлений деятельности бухгалтера. Оно включает в себя расчет времени обращения денежных средств, то есть, финансовый цикл, анализ денежного потока, его прогнозирование, определение оптимального уровня денежных средств.

Анализ движения денежных средств, проводится по данным отчетного периода. На первый взгляд такой анализ, как и любой другой раздел ретроспективного анализа, имеет сравнительно невысокую ценность для бухгалтера, однако можно привести аргументы, в известной степени, оправдывающие его проведение.

Результаты анализа финансовых показателей предприятия должны быть согласованы с общей оценкой финансового состояния предприятия, которое в большей мере зависит не от размеров прибыли, а от способности предприятия

своевременно погашать свои долги, т.е. от ликвидности активов.

Можно сделать вывод, что ликвидность активов зависит от реального денежного оборота предприятия, сопровождающегося потоком денежных платежей и расчетов, проходящих через расчетный счет и другие счета предприятия. Поэтому желаемая эффективность хозяйственной деятельности, устойчивое финансовое состояние будут достигнуты лишь при достаточном и согласованном контроле, за движением прибыли, оборотного капитала и денежных средств.

3.2 Методика анализа денежных средств.

Изучение динамики денежных средств, принято производить при помощи прямых и косвенных методов. В случае с прямыми методами анализ сопровождается расчетами относительных критериев структуры движения средств и их оттока по разным видам деятельности организации. Осуществляется вертикальный, горизонтальный и факторный анализ потоков.⁹

Исследуя полученные показатели, представители фирмы не должны забывать, что поступление денежных средств – это залог процветания предприятия, а вот отток средств может привести к ухудшению функционирования предприятия и даже полному его краху. Поэтому нужно достичь гармоничного баланса поступления и расхода финансовых средств, при котором достигается экономическая стабильность организации в условиях рыночной экономики, успешность текущих операций, рост финансовых ресурсов, что могут быть использованы в инвестиционной деятельности.

Прямые методы анализа денежных средств позволяют подробно проследить за движением финансовых потоков, определить достаточно ли средств не только для погашения задолженностей, но и для инвестиционных операций. Но среди недостатков методики – отсутствие возможности проследить связь между колебаниями объема денежных средств и финансового

⁹ Журавлева Т.А. Отчет о движении денежных средств в свете ПБУ 23/2011 и его анализ // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - N 9. - С. 34 - 38.

результата предприятия. Поэтому осуществляется анализ и косвенным методом. Данный метод позволяет чистую прибыль, как выражение финансового результата организации перевести в объем изменения финансовых средств при помощи определенных специальных корректировок.

Сначала определяют соотношение собственного оборотного капитала и финансового результата. Почти каждая организация сталкивается с такими поступлениями и платежами, которые, не затрагивая размер денежных средств, влияют на размер ее прибыли. В качестве примера можно назвать выбытие внеоборотных активов, амортизацию нематериальных активов, основных средств и т.д.

При использовании косвенного метода к размеру чистой прибыли добавляются расходы в виде остаточной стоимости выбывших активов и амортизационных отчислений. Далее при помощи формы бухгалтерского баланса определяется соответствие денежных средств собственному оборотному капиталу предприятия. По каждой статье колебаний оборотного капитала сопоставляются данные изменения размера денежных средств. Средствами бухгалтерского учета по всем счетам осуществляются корректировочные расчеты, дающие возможность понять взаимосвязь денежных средств и оборотного капитала.

В случае большего значения конечного сальдо, чем у начального сальдо (активного счета), имеет место занижение реальных финансовых расходов. Суммы прироста остатка по статьям не считаются как часть чистой прибыли. А совокупность уменьшения остатков средств суммируется с чистой прибылью.

При работе с пассивными счетами оборотный капитал иначе влияет на денежные средства. Когда остаток денежных средств по определенным статьям увеличиваются, то необходимо прибавить такую же сумму к чистой прибыли. А если значение остатков снижается, то от чистой прибыли отнимается соответствующая сумма. Так происходит, если предприятие переплатило по счетам и не указало размер текущей переплаты в бухгалтерском отчете о динамике финансовых средств.

Благодаря данным корректировки руководство организации может получить ценные сведения. Они помогают определять возможность дополнительных инвестиционных вложений, оценивать платежеспособность.

Анализ денежных потоков позволяет также рассчитать срок оборота финансовых средств или финансовый цикл, найти оптимальный уровень этих средств, составить бюджет организации.

Период, на протяжении которого денежные средства выходят из оборота предприятия называется финансовым циклом. Его длина находится путем определения разности операционного цикла и периода обращения заложенности по кредитам. На протяжении всего операционного цикла, денежные средства отвлечены из обращения на покрытие дебиторской задолженности и создание производственных запасов.

Финансовый цикл рассчитывается по формуле:

$$\text{Финансовый цикл (дн.)} = \text{Операционный цикл} - \text{Оборачиваемость кредиторской задолженности} = \text{Оборачиваемость запасов} + \text{Оборачиваемость дебиторской задолженности} - \text{Оборачиваемость кредиторской задолженности}$$

Безусловно, на предприятии должно оставаться определенное количество денежных активов. Минимальная потребность текущей хозяйственной деятельности предприятия в активных денежных средствах рассчитывается путем деления прогнозируемого объема платежного оборота по текущим производственным операциям на оборачиваемость денежных активов за расчетный период.

Уровень платёжеспособности организации определяется с использованием показателей денежных потоков из отчета о движении денежных средств. Для этого был выведен коэффициент платежеспособности, характеризующий соотношение остатков средств в начале и конце расчетного периода к совокупным финансовым расходам за это же время. Все данные берутся из формы бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств». Платежеспособность исчисляется по формуле:

$$\text{Коэффициент платежеспособности} = \frac{\text{остаток денежных средств на}}{\dots}$$

начало периода + сумма поступления денежных средств за отчетный период) /
сумма расхода денежных средств за отчетный период

Благодаря этому коэффициенту можно точно сказать сможет ли предприятие за тот или иной отрезок времени осуществить необходимые выплаты из собственной кассы и остатков денежных средств.

Вместе с тем анализ движения финансовых потоков очень удобен для экономического и финансового планирования. Предполагая размер поступлений и расходов в текущем периоде, зная размер оттока денежных средств по долгосрочным вложениям, например при модернизации производства, можно рассчитать прогнозируемый избыток или недостаток денежных средств. И на основе данных об избытке или недостатке строить систему управления финансами. От этого будет зависеть политика привлечения заемных средств, использования самостоятельного финансирования и т.д.

Можно сделать вывод что, в долгосрочной перспективе *прямой метод* расчета величины денежных потоков дает возможность оценить уровень ликвидности активов. В оперативном управлении финансами прямой метод может использоваться для контроля, за процессом формирования выручки от продажи продукции, товаров, услуг и выводов относительно достаточности денежных средств, для платежей по финансовым обязательствам.

В свою очередь *косвенный метод предпочтителен* с аналитической точки зрения, так как позволяет определить взаимосвязь полученной прибыли с изменением величины денежных средств. Расчет денежных потоков данным методом ведется от показателя чистой прибыли с необходимыми его корректировками в статьях, не отражающих движение реальных денег по соответствующим счетам.

3.3 Принципы составления отчета о движения денежных средств

Отчет о движении денежных средств должен представлять потоки денежных средств и их эквивалентов за отчетный период с подразделением и

группировкой потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Для того чтобы раскрыть реальное движение денежных средств на предприятии, оценить синхронность поступления и их расходования, а также увязать величину полученного финансового результата с состоянием денежных средств, необходимо выделить и проанализировать все направления притока и оттока денежных средств. Для этого используется «Отчет о движении денежных средств». В составе отчета денежных средств выделяют три раздела:

- текущая деятельность;
- инвестиционная деятельность;
- финансовая деятельность.

Операционная деятельность приносит организации основную выручку и основные потоки денежных средств. К операционной относится также любая прочая деятельность организации, не относящаяся к инвестиционной или финансовой. Потоки денежных средств от операционной деятельности, как правило, являются результатом операций и событий, входящих в определение чистой прибыли или убытка. К ним относятся:

- денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг, от аренды, комиссионных и других доходов, страхового возмещения, коммерческих контрактов и др.;
- денежные платежи поставщикам за товары и услуги, персоналу организации, страховым организациям, а также по коммерческим контрактам и налоговым обязательствам.

Движение денежных средств, связанное с покупкой и продажей ценных бумаг, приобретаемых с целью их перепродажи, может быть отнесено к операционной деятельности. Расход денежных средств на погашение кредита отражается как финансовая деятельность, а на погашение процентов по кредиту – как операционная деятельность.

Инвестиционная деятельность – это приобретение или продажа долгосрочных активов (основного капитала) и финансовых вложений, не относящихся к эквивалентам денежных средств. К ней относятся:

- денежные платежи за приобретаемое имущество (основные средства), нематериальные активы и другие долгосрочные активы; за финансовые вложения в другие компании (кроме ценных бумаг, рассматриваемых эквивалентами денежных средств или приобретенных в коммерческих целях), а также авансовые денежные платежи и кредиты, по срочным контрактам и опционам (кроме коммерческих);

- денежные поступления от продажи объектов, перечисленных выше. Прибыль (убыток) от продажи основных средств и иного имущества есть результат операционной деятельности, но денежные потоки, связанные с такими операциями, являются потоками, относящимися к инвестиционной деятельности.

Финансовая деятельность или деятельность по привлечению средств представляет совокупность операций, приводящих к изменениям в размерах и структуре собственного и заемного капитала, за исключением текущей кредиторской задолженности. К ней относятся:

- денежные поступления от эмиссии акций и иных ценных бумаг, в том числе облигаций, векселей, а также получения краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов;

- денежные выплаты в ходе выкупа или погашения акций общества, для погашения полученных кредитов и займов, а также для погашения задолженности по финансовой аренде. Для понимания положений стандарта необходимо дать ключевые определения.

Денежные средства – включают деньги в кассе и на счетах в банках, внесенные на вклады «до востребования». Депозитные вклады в банках относятся к краткосрочным или долгосрочным финансовым вложениям.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, быстро и легко обратимые в известные денежные суммы и подверженные незначительному риску колебаний их стоимости. Например, депозитные сертификаты, казначейские краткосрочные обязательства и т.п.

Отчет о денежных потоках дает возможность пользователям оценить изменения в экономическом состоянии хозяйствующего субъекта, снабжая их данными о поступлении и выбытии денежных средств за отчетный период. Отчет о денежных потоках можно рассмотреть в НСБУ (Национальный стандарт бухгалтерского учета №9). Целью данного Стандарта является установление обязательного предоставления информации по изменениям в денежных средствах хозяйствующего субъекта и их эквивалентах в виде отчета о денежных потоках, классифицирующего движение денежных потоков, происходящих от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в течение отчетного периода. Хозяйствующий субъект подготавливает отчет о денежных потоках в соответствии с требованиями данного Стандарта и представляет его в качестве неотъемлемой части финансовой отчетности за каждый отчетный период.

Отчет о денежных потоках должен представлять сведения о денежных потоках в течение отчетного периода, полученных от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

Объем денежных потоков, возникающих в результате операционной деятельности хозяйствующего субъекта, является ключевым показателем, отражающим, насколько достаточно движение денежных потоков, производимое хозяйствующим субъектом в результате операционной деятельности для выплаты ссуд, поддержания производственных мощностей хозяйствующим субъектам, выплаты дивидендов и новых инвестиций без обращения к внешним источникам финансирования. Информация об отдельных компонентах предыдущего денежного потока от операционной деятельности может использоваться в сочетании с другого рода информацией для прогнозирования будущих денежных потоков от операционной деятельности.

Денежные потоки от операционной деятельности исходят из основной деятельности хозяйствующего субъекта. Как правило, основная деятельность хозяйствующего субъекта направлена на продажу продукции, выполнение работ или оказание услуг.

К основным денежным потокам от операционной деятельности относятся:

- денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;
- поступление денежных средств по роялти, взносам, комиссионным и прочие;
- выплаты денежных средств поставщикам за товары и услуги;
- выплаты сотрудникам и от лица сотрудников;
- денежные поступления и платежи страховой компании по премиям, требованиям, годовым и прочим выплатам по страховым полисам;
- денежные платежи или возмещения по налогам, если они не относятся к инвестиционной и финансовой деятельности;
- денежные поступления и платежи по контрактам, которые заключены с торговыми или дилерскими целями;

Хозяйствующий субъект раскрывает отдельно информацию о денежных потоках от инвестиционной деятельности. Информация о денежных потоках от инвестиционной деятельности представляет уровень понесенных расходов по ресурсам, от которых будут генерировать в будущем доход и денежные потоки. К основным денежным потокам, полученным от инвестиционной деятельности, относятся:

- денежные выплаты на приобретение основных средств, нематериальных и прочих долгосрочных активов. Эти выплаты включают в себя платежи, связанные с капитализированными затратами на опытно-конструкторские работы, а также с ведением строительства хозяйственным способом;
- денежные поступления от продаж основных средств, нематериальных и прочих долгосрочных активов;
- денежные платежи по приобретению акций или долговых обязательств других субъектов и прав участия в совместных предприятиях, кроме выплат по платежным документам (таким, как векселя), считающимся

денежными эквивалентами или хранящимися для дилерских или торговых целей;

- денежные поступления от продаж акций и долговых обязательств других субъектов и прав участия в совместных предприятиях, кроме поступлений по платежным документам (такие, как векселя), считающимся денежными эквивалентами или хранящимися для дилерских или торговых целей;

- авансы и кредиты, выданные другим сторонам (кроме авансов и кредитов, выданных финансовыми учреждениями);

- денежные поступления от возврата авансов и ссуд, выданных другим сторонам (кроме авансов и кредитов, выданных финансовыми учреждениями);

- платежи по фьючерсным и форвардным контрактам, опционным контрактам и своп-контрактам, за исключением случаев, когда они предназначаются для дилерских или торговых целей, или выплаты классифицируются как финансовая деятельность;

- денежные поступления по фьючерсным и форвардным контрактам, опционным контрактам и своп-контрактам, за исключением случаев, когда они предназначаются для дилерских или торговых целей, или выплаты классифицируются как финансовая деятельность;

Когда контракт учитывается в качестве хеджирования¹⁰ (страхования) определенной позиции, денежные потоки по контракту относятся к тому же виду деятельности, как и денежные потоки от позиции, которая хеджируется.

Хозяйствующий субъект раскрывает отдельно информацию о денежных потоках от финансовой деятельности. Эта информация необходима для прогнозирования будущих денежных потоков от финансовой деятельности. К основным денежным потокам от финансовой деятельности относятся:

¹⁰ Хедж, хеджирование - сделка как способ защиты, при котором субъект получает возможность застраховать себя от возможных потерь, возникающих от курсовых разниц, выраженный в виде приобретения активов или обязательств по форвардным, фьючерсным и другим контрактам в иностранной валюте с намерением покрытия предполагаемых потерь.

- денежные поступления от выпуска акций или других инструментов, связанных с собственным капиталом;
- платежи владельцам для приобретения или погашения акций субъектов;
- денежные поступления от эмиссии необеспеченных облигаций, ссуд, выданные финансовыми предприятиями, долговых обязательств, залладных и прочих кратко- и долгосрочных займов;
- движение денежных средств от операционной деятельности хозяйствующий субъект раскрывает, используя:
 - прямой метод, по которому раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат;

Косвенный метод, по которому чистый доход или убыток корректируется на изменения текущих активов и обязательств, неденежных операций, а также на доходы и убытки, являющиеся результатом операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Хозяйствующий субъект должен отражать в отчетах отдельно валовые денежные поступления и валовые денежные платежи от инвестиционной и финансовой деятельности, кроме денежных потоков, описанных в следующих двух параграфах, учитываемых на нетто-основе¹¹.

Денежные потоки от имени клиентов раскрываются на нетто-основе, когда движение денежных потоков отражает скорее деятельность клиентов, чем деятельность самого юридического лица, например:

- Фонды, которые инвестиционные организации держат по поручению своих клиентов;
- Арендные платежи, взимаемые от имени владельцев собственности и передаваемые им.
- На нетто-основе могут быть раскрыты также денежные потоки по статьям, которые быстро оборачиваются, включают крупные суммы и имеют короткие сроки погашения, например:

¹¹ Нетто-основа - это чистый приток или уменьшение денежных средств за отчетный период.

- Денежные поступления и платежи по получению и погашению депозитов с фиксированной датой погашения;
- Размещение депозитов и их изъятие из других финансовых учреждений;

Денежные авансы и кредиты, выданные клиентам, и погашение этих авансов и кредитов.

Денежные потоки от операций в иностранной валюте отражаются в валюте Республики Узбекистан с применением обменного курса, устанавливаемого Центральным банком Республики Узбекистан на дату совершения операции.

Денежные потоки иностранного дочернего общества должны быть пересчитаны по обменному курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату происхождения денежного потока.

Нереализовавшиеся доход и убыток, вытекающие из изменений в курсовой ставке иностранной валюты, не являются движением денежных средств. Однако влияние изменений в ставке курсового обмена на денежные средства и их эквиваленты, которые хранятся или должны быть выплачены в иностранной валюте, отражаются в отчете о денежных потоках, чтобы привести в соответствие движение денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Эта сумма представляется отдельно от денежных потоков, возникающих в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, и включает разницу, если таковые имеются, при условии, что это движение денежных средств отражается по обменному курсу, существовавшему в конце отчетного периода.

Денежные потоки, связанные с чрезвычайными статьями, должны классифицироваться в зависимости от их источника: операционной, инвестиционной или финансовой деятельности и раскрываются отдельно.

Денежные потоки от полученных и уплаченных процентов и дивидендов следует раскрывать отдельно, классифицировать как денежный поток от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности последовательно

от одного отчетного периода к другому.

Для банковских учреждений выплаченные и полученные проценты, дивиденды обычно классифицируются как операционные денежные потоки. Для других хозяйствующих субъектов выплаченные и полученные проценты и дивиденды могут быть классифицированы как денежные потоки от операционной деятельности, так как они включаются в определение чистого дохода или убытка. Выплаченные дивиденды могут быть классифицированы как финансовые денежные потоки, так как они являются платой за получение финансовых ресурсов. Денежные потоки по налогу на доход (прибыль) должны раскрываться отдельно и относиться к денежным потокам от операционной деятельности. Когда учет инвестиций в ассоциированное или дочернее предприятие ведется путем использования метода собственного капитала или себестоимости, то инвестор в отчете о денежном потоке ограничивается денежными потоками между собой и получателем инвестиций, например, дивидендами и авансами.¹²

3.4 Анализ отчета о движении денежных средств АО «АГМК»

В отчете о денежных потоках отражаются все изменения в финансовых ресурсах предприятия с точки зрения движения денежных средств.

Движение денежных средств в ходе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности отражается таким образом, который позволяет установить взаимосвязь между остатками денежных средств на начало и на конец отчетного периода.

По статье "Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ и услуг)" (стр. 010) показывается сумма денежных средств, поступивших за отчетный период на банковские счета и в кассу предприятия за реализованную продукцию (товары, работы и услуги).

По статье "Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары,

¹² <http://frc.uz/legisl.php?n> НСБУ № 9 отчет о денежных потоках зарегистрирован министерством юстиции рuz 04.11.1998 г. № 519 утвержден мф рuz 16.10.1998 г. № 51

работы и услуги" (стр. 020) показывается сумма денежных средств, уплаченная поставщикам за материалы, товары, работы и услуги, кроме выплат за покупку долгосрочных активов.

По статье "Денежные платежи персоналу и от их имени" (стр. 030) показывается сумма выплаченных денежных средств работникам в виде оплаты труда, а также суммы уплаченных средств в государственные целевые фонды, уплата в бюджет налога на доходы с физических лиц, отчисления в профсоюз, уплата алиментов, в жилищный фонд, за кредиты банков, предоставленные работникам, оплата предприятием услуг, оказываемых работникам, прочие расходования денежных средств из кассы и с банковских счетов, приходящиеся на операции с работниками и от их имени. (Пункт в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ 19.05.2007 г. N 1209-4)

По статье "Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности" (стр. 040) в графе "Расход" показывается сумма уплаченных, а в графе "Приход" - полученных денежных средств от роялти, вознаграждений различного характера, комиссионных сборов и другой операционной деятельности.

По статье "Итого: чистый денежный приток/отток от операционной деятельности" (стр. 050) показывается результат суммирования строк 010, 020, 030, 040 с учетом влияния знака "+" по графе "Приход" и "-" по графе "Расход".

При этом в случае превышения суммы графы "Приход" над суммой графы "Расход" сальдо превышения отражается по графе "Приход", в ином случае, наоборот, - по графе "Расход". (Абзац введен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 19.05.2007 г. N 1209-4)

По статье "Приобретение и продажа основных средств" (стр. 060) предприятия в графе "Расход" показывают сумму уплаченных поставщику денежных средств за приобретение основных средств, а в графе "Приход" - сумму средств, поступивших от реализации основных средств.

По статье "Приобретение и продажа нематериальных активов" (стр. 070) предприятия в графе "Расход" показывают сумму уплаченных поставщику

денежных средств за приобретение нематериальных активов, а в графе "Приход" - сумму средств, поступивших за реализацию нематериальных активов.

По статье "Приобретение и продажа долгосрочных и краткосрочных инвестиций" (стр. 080) в графе "Расход" показывается сумма уплаченных денежных средств за покупку ценных бумаг и других инструментов инвестиций, включая комиссионные вознаграждения посредникам и проценты, уплаченные на бирже, а в графе "Приход" отражается сумма денежных средств, поступивших от реализации ценных бумаг и других инструментов инвестиций. (Пункт в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ 20.12.2004 г. N 1209-2)

По статье "Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности" (стр. 090) в графе "Расход" показывается сумма уплаченных, а в графе "Приход" - полученных денежных средств от прочей инвестиционной деятельности.

По статье "Итого: чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности" (стр. 100) показывается результат суммирования строк 060, 070, 080, 090 с учетом влияния знака "+" по графе "Приход" и "-" по графе "Расход".

При этом в случае превышения суммы графы "Приход" над суммой графы "Расход" сальдо превышения отражается по графе "Приход", в ином случае, наоборот, - по графе "Расход". (Абзац введен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 19.05.2007 г. N 1209-4)

По статье "Полученные и выплаченные проценты" (стр. 110) в графе "Приход" показывается полученная сумма процентов, а в графе "Расход" отражается уплаченная сумма процентов.

По статье "Полученные и выплаченные дивиденды" (стр. 120) в графе "Приход" показываются суммы полученных дивидендов, а в графе "Расход" отражаются суммы уплаченных дивидендов.

По статье "Денежные поступления от выпуска акций или других инструментов, связанных с собственным капиталом" (стр. 130) отражается

сумма денежных средств, поступивших от акционеров за выпущенные (реализованные) акции или других инструментов, связанных с собственным капиталом в отчетном году.

По статье "Денежные выплаты и поступления при выкупе и реализации собственных акций" (стр. 140) показываются суммы денежных средств, поступивших от реализации собственных выкупленных акций, а также суммы денежных средств, уплаченных владельцам за собственные акции, доли и паи, которые находятся на предприятии, для их последующей реализации или уничтожения (аннулирования). (Пункт в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ 19.05.2007 г. N 1209-4) (См. Предыдущую редакцию)

По статье "Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам" (стр. 150) в графе "Приход" показывается сумма поступивших кредитов и займов, а в графе "Расход" - выплаты по кредитам и займам за отчетный период.

По статье "Денежные поступления и платежи по финансовой аренде" (стр. 160) в графе "Расход" показывается сумма уплаченных денежных средств арендодателю (лизингодателю), а в графе "Приход" - сумма поступивших денежных средств от арендатора (лизингополучателя). (Пункт в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ 11.10.2012 г. N 1209-5) (См. Предыдущую редакцию)

По статье "Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности" (стр. 170) в графе "Расход" показывается сумма уплаченных, а в графе "Приход" - полученных денежных средств от прочей финансовой деятельности.

По статье "Итого: чистый приток/отток от финансовой деятельности" (стр. 180) показывается сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, с учетом влияния знака "+" по графе "Приход" и знака "-" по графе "Расход".

При этом в случае превышения суммы графы "Приход" над суммой графы "Расход" сальдо превышения отражается по графе "Приход", в ином случае, наоборот, - по графе "Расход". (Абзац введен в соответствии с

Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 19.05.2007 г. N 1209-4)

По статье "Уплаченный налог на прибыль" (стр. 190) показывается сумма уплаченного налога на прибыль. (Пункт в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ 11.10.2012 г. N 1209-5) (См. Предыдущую редакцию)

По статье "Уплаченные прочие налоги" (стр. 200) показывается сумма уплаченных налогов, пошлин и приравненных к ним сборов и отчислений, кроме налога на доходы (прибыль).

По статье "Итого: уплаченные налоги" (стр.210) отражается сумма строк 190 и 200.

По статье "Итого: чистый приток/отток от финансово-хозяйственной деятельности" (стр. 220) показывается сумма строк 050, 100, 180, 210 с учетом влияния знака "+" по графе "Приход" и знака "-" по графе "Расход".

При этом в случае превышения суммы графы "Приход" над суммой графы "Расход" сальдо превышения отражается по графе "Приход", в ином случае, наоборот, - по графе "Расход". (Абзац введен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 19.05.2007 г. N 1209-4)

По статье "Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте" (стр. 221), показывается сальдо положительных или отрицательных курсовых разниц от переоценки денежных средств в иностранной валюте, образовавшихся в течение отчетного периода (5000, 5200, 5500, 5600, 5700). (Пункт введен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 20.12.2004 г. N 1209-2)

По статье "Денежные средства на начало года" (стр. 230) показывается сумма остатков денежных средств на счетах учета денежных средств (5000, 5100, 5200, 5500, 5600, 5700), числящихся по графе 3 строка 320 баланса предприятия.

По статье "Денежные средства на конец года" (стр. 240) показывается сумма остатков денежных средств на счетах учета денежных средств (5000, 5100, 5200, 5500, 5600, 5700), числящихся по графе 4 строка 320 баланса предприятия.

В разделе "Справка о движении денежных средств в иностранной валюте" показывается движение денежных средств в иностранной валюте в отчетном периоде.

Валютные средства отражаются в национальной валюте Республики Узбекистан по курсу Центрального банка Республики Узбекистан в момент совершения операций, а остаток валютных средств на последнюю дату отчетного периода.

По статье "Остаток на начало года" (стр. 250) показывается сумма валютных средств, находящихся на валютных счетах и в кассе предприятия на начало отчетного периода.

По статье "Поступило валютных средств, всего" (стр. 260) показывается общая сумма валютных поступлений за отчетный период, указанных в строках 261, 262, 263, 264, в которых отражаются:

а) по строке 261 - "Выручка от реализации" - сумма полученной предприятием валютной выручки за отчетный период;

б) по строке 262 - "Проконвертировано" - сумма купленной иностранной валюты;

в) по строке - 263 "По финансовой деятельности" - сумма валютных средств полученных от финансовой деятельности;

г) по строке - 264 "Другие источники" - сумма прочих валютных поступлений на валютные счета и в кассу предприятия за счет источников, не перечисленных в строках 261, 262, 263.

По статье "Израсходовано валютных средств, всего" (стр. 270) отражается общая сумма валютных средств, израсходованных предприятием на различные цели, указанных в строках с 271 по 273, в которых отражаются:

а) по строке 271 - "Выплаты поставщикам и подрядчикам" - сумма израсходованных валютных средств на приобретение имущества, выполненные работы и оказанные услуги; (Подпункт в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ 20.12.2004 г. N 1209-2)

б) по строке 272 - "Выплаты по финансовой деятельности" - сумма

израсходованных валютных средств по финансовой деятельности;

в) по строке 273 - "На другие цели" - сумма израсходованной валюты на прочие цели, не перечисленные в строках 271, 272.

По статье "Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте" (стр. 280), показывается сальдо положительных или отрицательных курсовых разниц от переоценки денежных средств в иностранной валюте, образовавшихся в течение отчетного периода (5000, 5200, 5500, 5600, 5700). (Пункт введен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 20.12.2004 г. N 1209-2). По статье "Остаток на конец года" (стр. 290) отражается сумма валютных средств, находящихся на валютных счетах и в кассе предприятия на конец отчетного года, которая определяется по данным строк: $250+260-270\pm 280$. (Пункт в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ 20.12.2004 г. N 1209-2) (См. Предыдущую редакцию). Посмотрим заполненную форму «Отчета о движении денежных средств. (Форма №4) (Приложения Т. Отчет о денежных потоках).

Таблица 3.4.1- Анализ поступлений денежных средств отчетный период 2015 год

Поступления (млн) за 2015год						
Месяц	Расчет/счет	Схемные счета				
	5110	5118	5119	5137	5154	5582
Январь	50 310,00	14,40		107,91	-	1 285,00
Февраль	47 614,23	84,30		251,20	10 600,00	1 652,00
Март	43 273,53	800,00		1 577,00	7 300,00	2 255,50
Апрель	48 289,78	29,70		2 072,50	7 300,00	1 473,93
Май	62 063,70	228,00		450,00	7 300,00	2 473,10
Июнь	70 478,00	-	852,80	142,00	7 300,00	3 313,00
Июль	89 397,00	-	103,20	-	7 300,00	2 979,00
Август	97 077,00	-	-	-	7 300,00	3 014,00
Сентябрь	62 778,00	34,00	-	-	7 300,00	5 789,00
Октябрь	91 341,00	86,00	-	-	7 300,00	4 916,00
Ноябрь	92 776,80	180,00	2,20	-	7 300,00	2 843,30
Декабрь	99 669,00	635,00	-	-	7 300,00	1 065,60

На основе таблицы 3.4.1 Мы увидели, что поступления денежных средств, с каждым днем растет. Посмотрим эту ситуацию на рисунке 3.4.2

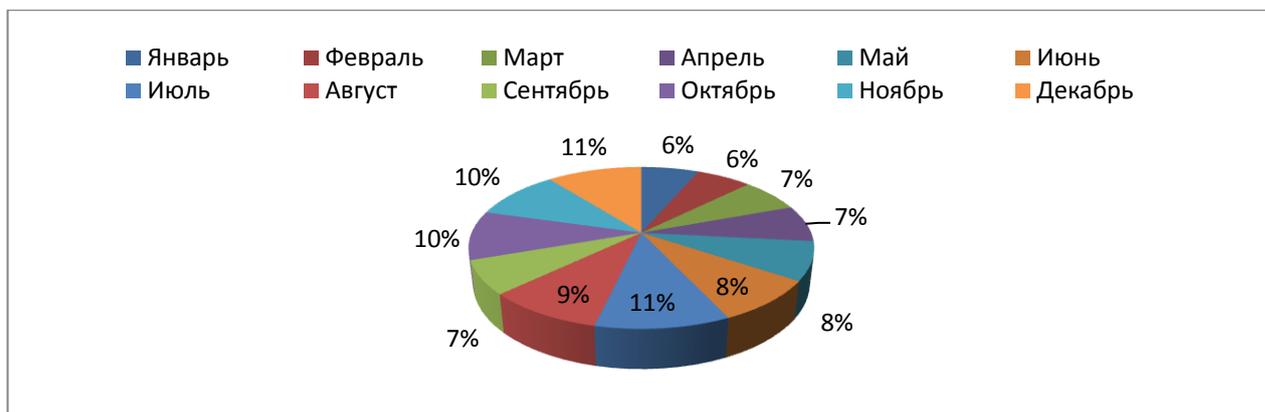


Рисунок 3.4.2 - Анализ поступления денежных средств на расчетный счет АО «АГМК»:

Теперь нам необходимо информация, по каким именно показателям поступают денежные средства.

ЦЕМЕНТ	12 529 783 031,61
МЕД.КАТАНКА	10 519 410 318,70
ПРОЧАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ З/Х	2 010 881 737,39
МЕДЬ КТОДНАЯ	61 968 673 962,81
ЦИНК МЕТАЛЛ.	3 490 606 546,66
КУПОРОС	2 334 060 884,00
ПРОДАЖ.ВАЛЮТЫ	41 405 810 161,19

Так как анализируемое предприятие занимается по разным направлениям не только металлургией но и другими видами продукциями, показатель «поступление денежных средств» формируется за счет поступления выручки от покупателей. и потребителей. Составленная диаграмма на рисунке 3.4.3 покажет нам более понятную информацию:

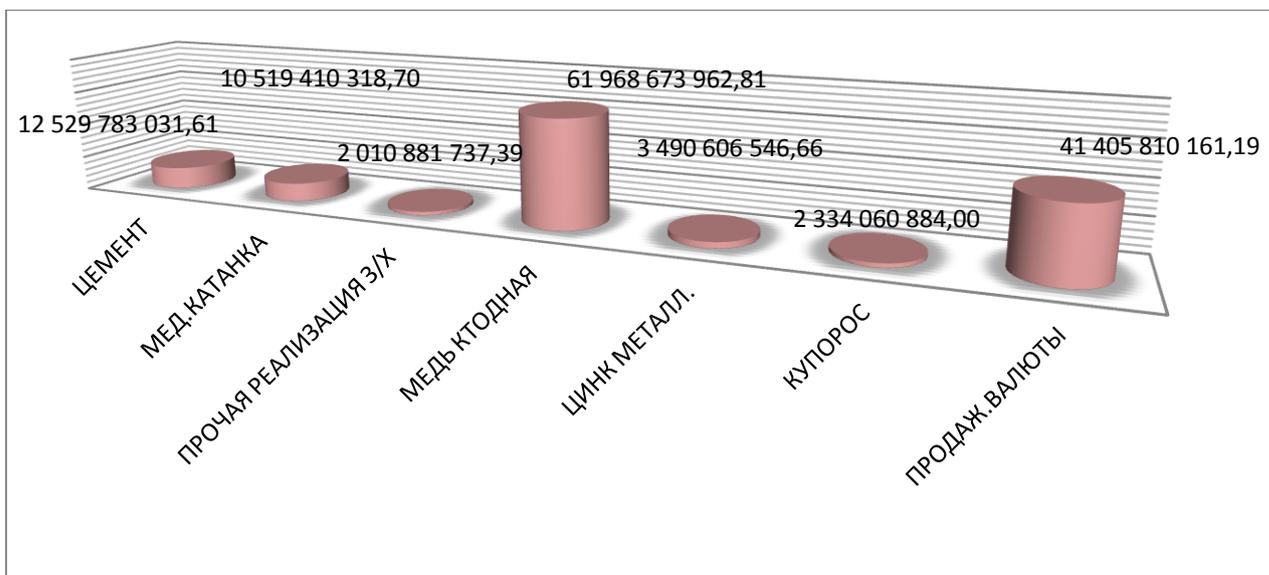


Рисунок 3.4.3 Основные показатели поступления денежных средств.

Исходя из данных, основную часть поступления денежных средств занимает «Медь катодная». В то время как на мировом рынке цена на медь растет для предприятия реализация меди занимает значительное место.

3.5 Рекомендации по совершенствованию контроля денежных средств в АО «АГМК»

В качестве мероприятий по совершенствованию методики планирования необходимо предложение совершенствующих деятельность АО «АГМК» мероприятий в таблице 3.5.1.

Таблица 3.5.1 -«Мероприятия по совершенствованию деятельности АО «АГМК»»

Наименование мероприятия	Значение мероприятия
Совершенствование системы управления дебиторской задолженностью	Повышение ликвидности
Внедрение системы контроля и управления прибылью	Повышение платежеспособности
Совершенствование кредитной политики	
Заинтересованность персонала в развитии предприятия	

Совершенствование системы управления дебиторской задолженностью. Проведенный Анализ показал, эффективное управление дебиторской задолженности нужен отдел «Управления дебиторской задолженности». При контроле дебиторской задолженности надо пользоваться:

- классификацией дебиторской задолженности по дате появления дебитора;
- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, по дням;
- соблюдение платежной дисциплины дебетора.

Конечные информации используются при, разработки кредитной политики. Политика кредитная – это собрание решений, которые берут в себя сроки действия кредитов АО «АГМК», кредитоспособные стандарты, очередное погашение дебиторской задолженности и предлагаемые льготы.

Инвестиции в дебиторскую задолженность тянет за собой выбор межприбыльностью и риском. При конкретном объемов инвестиций способом сравнения поступлений можно определить оптимальный объем вложения для будущего выбора и следующего определения вложении. Использование скидок увеличит гашение задолженностей и оборачиваемость задолжников, после надо сравнить прибыль с потерями из-за скидок.

Обычная кредитная история - это отчет потенциального клиента, который должен содержать:

- сводный балансовый отчет и отчет о прибылях и убытках;
- ключевые коэффициенты с информацией о развитии организаций;
- информацию об организации от поставщиков и от банка в котором выясняется своевременно ли организация погашает задолженность и нет ли просроченных платежей.
 - Физическое состояние организации;
 - Информация о управляющих предприятия - банкротство, судебные иски, обман и т.п.;
 - Рейтинг предприятия.

Внедрение системы контроля и управления прибылью включает: внедрение системы управления денежными потоками; повышение материального стимулирования работников предприятия, направленное на достижение повышенных трудовых показателей. В основу системы контроля

необходимо поставить следующие документы:

- Положение о договорной политике предприятия, разъясняющее и регламентирующие основные этапы, и нюансы организации оказания услуг, а именно, порядок согласования цен, уровень скидок, порядок оплаты, уровень возможных отсрочек платежа и т.д. и главное ответственных лиц за исполнение того или иного этапа организации процесса;

- Положение о кредитной политике, регламентирующее процесс организации работы по привлечению и контролю над уровнем дебиторской задолженности.

В основе кредитной политики должен стать принцип личной ответственности каждого исполнителя за уровень дебиторской задолженности, образуемый за обслуживаемым им предприятием. Основным рабочим документом по управлению кредиторской задолженностью необходимо внедрить перечень кредиторов предприятия с указанием суммы и срока задолженности. Для минимизации проявления возможных финансовых рисков целесообразно внедрение на предприятии системы управления денежными потоками на основе принципов бюджетирования и управленческой отчетности. Совокупность мер по эффективному управлению финансовыми потоками предприятия является важной составной частью общей системы управления его финансовой деятельностью с точки зрения необходимости: регулирования ликвидности баланса, управления кредиторской задолженностью. В целом систем комплексного управления денежными потоками АО «АГМК» должна последовательно охватывать следующие основные этапы:

- обеспечение полного и достоверного учета денежных потоков предприятия и формирование необходимой отчетности;
 - анализ денежных потоков предприятия в предшествующем периоде
- ;
- оптимизация денежных потоков предприятия;
 - планирование денежных потоков предприятия в разрезе различных их видов;

- обеспечение эффективного контроля денежных потоков предприятия.

Управление денежными потоками очень важно для АО «АГМК».

Совершенствование кредитной политики. Использование кредитов приводит к увеличению продаж, но поскольку при этом могут расти сомнительные долги, АО «АГМК» должно стремиться к выработке такой кредитной политики, которая учитывала бы также и позиции конкурентов, чтобы не потерять соответствующую долю рынка. Многообразие видов и условий привлечения банковского кредита определяют необходимость эффективного управления этим процессом на предприятиях с высоким объемом потребности в этом виде заёмных финансовых средств. В этом случае цели и методы привлечения заемного капитала конкретизируются с учетом особенностей банковского кредитования, выделяясь при необходимости в самостоятельный вид финансового управления. Такое управление необходимо осуществлять по следующим основным этапам:

- проанализировать сложившуюся практику привлечения и использования заемных средств, исходя из которой, можно принять решение о целесообразности их использования в существующих объемах и формах;
- определить объем заимствований;
- оценить стоимость привлечения заемного капитала из различных источников (внешних и внутренних) и общий размер средств, необходимых для обслуживания желаемого объема заимствований;
- определить структуру объема заемных средств, привлекаемых на кратко- и долгосрочной основе, и состав основных кредиторов, сформировать приемлемые условия привлечения заимствований;
- обеспечить эффективное использование кредитов и своевременных расчетов по ним.

Положительное воздействие на управление финансовыми потоками оказывает помимо предложенных рекомендаций использование комплексной системы бюджетирования в организации. При этом прогнозирование бюджета

денежных потоков должно осуществляться поэтапно: сначала идет прогноз поступлений средств за расчетный период, затем следует прогнозирование убытка средства за этот же период, расчет чистого финансового потока, выражающегося в избытке или недостатке средств на будущий период и, наконец, поиск источников финансирования в ближайшем будущем. Бюджет движения денежных средств предполагает использование информации с точки зрения финансовой ответственности, распределенной согласно структуры управления денежными средствами организации. Бюджет составляется одновременно с формированием прогнозного бухгалтерского баланса, за счет чего финансовые решения становятся более взвешенными и обоснованными, что крайне важно для финансовой стабильности предприятия. Коммерческие банки выступают важным звеном в формировании денежных потоков организаций. При этом банк является специфическим партнёром предприятий, т.к. в двухсторонних отношениях он действует и как посредник при проведении безналичных расчетов, и как контрагент при составлении договоров кредитования. Поэтому можно предложить в системе отношений «предприятие – банк» разработку и использование совместную методику анализа финансового состояния предприятия, которую могли бы использовать и банк, и само предприятие, с учетом характера динамики денежных средств. Предприятие сможет использовать ее показатели в качестве нормативных ориентиров достижения тех или иных целей финансового развития. Предприятие с помощью этой методики также сможет определить оптимальную сумму кредита, и не будет переплачивать по излишним финансовым ресурсам. Он успешно снизит издержки по кредитам и улучшит отношения с банковскими учреждениями. Вместе с тем сумма кредита, рассчитываемая по этой совместной методике, может стать больше той, что получается при использовании традиционных методик, т.к. при оценке платежеспособности заёмщика будут приняты во внимание возможности мобилизации денежных потоков. Это позволит предприятия и банку достичь взаимного сочетания интересов: банк получает больший размер кредита, а

предприятие – рост размера привлеченных средств, которые могут быть направлены на его развитие.

Заинтересованность персонала в развитии предприятия. Для повышения интереса сотрудников надо предпринять меры:

- стимулировать работников нематериально и материально.
- мотивировать сотрудников при помощи разных конкурсов;
- внедрить «Программы введения сотрудника в должность» для отдела кадров АО «АГМК».

В итоге всех рассмотренных мер по совершенствованию контроля АО «АГМК» можно улучшить финансовое состояние, если предпринять дальше предпримет следующие:

- снизить уровень дебиторской задолженности и запасов;
- рационально использовать займы и кредиты;

4 Корпоративно социальную ответственность

Группа	ФИО
3-3БЗС1	Мухитдинова Халима Хайдарбек кизи

Институт	ИнЭО	Кафедра	Экономика
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p><i>1. Рабочее место специалиста экономического отдела АО «Алмалыкский ГМК»</i></p> <p><i>Вредные производственные факторы: шумы, электромагнитные поля, ионизирующие излучения.</i></p> <p><i>Негативное воздействие на окружающую среду отсутствует.</i></p> <p><i>Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций –</i></p> <p><i>Исходные данные для составления раздела:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Данные, предоставлены «Алмалыкский ГМК» 2. Данные отчета по преддипломной практике.
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p><small>Законы</small></p> <p><i>Указы и постановления Президента Республики Узбекистан</i></p> <p><i>Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан</i></p> <p><small>Внутренние</small></p> <p><i>Нормативные акты, утратившие силу</i></p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> - корпоративное пенсионное обеспечение; - корпоративные жилищные программы; - социальные льготы и гарантии; - создание оптимальных условий труда; - поддержание социально значимой заработной платы; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - Программы социально - экономического развития регионов;

<ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<ul style="list-style-type: none"> – корпоративная благотворительная деятельность; – охрана окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – предупреждение чрезвычайных ситуаций, обеспечение промышленной, пожарной и радиационной безопасности; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью;
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<ul style="list-style-type: none"> – Нормативно правовые документы предприятия; – Трудовой кодекс
Перечень графического материала:	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	

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

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент кафедры экономики	Кашапова Эльмира Рамисовна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБЗС1	Мухитдинова Х.Х.		

4.1 Корпоративно социальная ответственность АО «АГМК»

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании. В настоящее время достаточно большое количество компаний имеет формально закреплённую социальную политику, систему внутренних и внешних нефинансовых отчетов. Особенно это касается крупных компаний-лидеров, которым в силу специфики своей деятельности и своего положение отрасли необходимо вести работу в качестве образцов для своего бизнеса.

Деятельность АО «Алмалыкского горно – металлургического комбината» имеет стратегическое значение для развития экономики Узбекистана и затрагивает интересы огромного количества людей. На основании этого выделяются важнейшие принципы деятельности: «относиться внимательно к интересам общества, всецело содействовать социально-экономическому развитию Узбекистана и созданию благоприятного делового климата, поддержанию достойных условий труда, социального и душевного благополучия людей». В условиях социальной ответственности главной задачей руководства организации является выявление, сохранение баланса и удовлетворение интересов разных профессиональных групп людей, другими словами это спектр вопросов, которые могут быть решены в системе стратегического планирования в процессе управления социальным развитием предприятия. При этом главное внимание уделяться должно социальному развитию работников и коллектива. Важным инструментом коммуникаций между компанией и заинтересованными сторонами в области социальной ответственности является корпоративный социальный отчет. В нем содержится информация по всем направлениям корпоративной социальной ответственности, реализуемым в АО "АГМК", а именно:

- информация об ответственности перед персоналом, обществом, потребителями и деловыми партнерами;

- сведения об ответственности за охрану окружающей среды и рациональное природопользование;
- анализ управленческих подходов - мероприятия и показатели результативности по обеспечению устойчивого экономического, экологического и социального развития компании.

Таким образом, экономическая ответственность Узбекистанских компаний заключается в производстве товаров и предоставлении услуг высокого качества, а также их доступности, создании рабочих мест, обеспечении достойных условий труда своим сотрудникам, обучения и профессионального развития работников, предоставление вакансий выпускникам вузов. Единичные предприятия заявляют о своей этической ответственности – прозрачности и открытости деятельности и финансовой отчетности. Также, как и в других странах Центральной Азии, большинство социально ответственных компаний Узбекистана делает акцент на филантропической деятельности. А именно, вкладывают средства в развитие экономики страны:

- образования вручение стипендий одаренным студентам, создание материально-технических баз школ, лицеев, колледжей, обучение мобильной грамотности и мобильному этикету;
- медицины укомплектование больниц медицинским оборудованием;
- культуры поддержка национальных ценностей, спонсорская помощь творческим коллективам театров;
- спорта финансовая помощь для развития детского спорта;
- экологии и устойчивого развития страны продвижение бережного отношения к природным ресурсам;
- также многие предприятия оказывают поддержку социально-незащищенным слоям общества ветеранов ВОВ, детям-сиротам.

Необходимо отметить, что КСО в Узбекистане занимаются не только организации с долевым участием иностранного капитала, но и отечественные компании. Наиболее приемлемым и распространенным видом социальной

ответственности в странах Центральной Азии согласно «пирамиде А. Кэрролла» является филантропическая ответственность, далее за ней следует экономическая.. Как показал анализ, в Узбекистане тема социальной ответственности бизнеса уже становится обыденной – обсуждается довольно широко как на политическом уровне, так и в научном мире, государством предпринимаются конкретные меры по продвижению КСО.¹³

4.2 Элементы корпоративно – социальной ответственности АО «Алмалыкский ГМК»

Таблица 4.3.1- Элементы КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Население (местное население)	Социальные инвестиции Участие, посвященное Дню города	Организация досуга граждан города с детьми
2	Население (местное население)	Социальные инвестиции Участие в турнире «Мама, папа и я спортивная семья»	Организация досуга граждан города с детьми.
3	Руководство, сотрудники компании	Благотворительные пожертвования Передача своей продукции в «Дом престарелых»	Социально незащищенные слои населения
4	Специалисты, руководство	Денежные гранты Участие на номинацию «Лучший продукт года»	Улучшение имиджа предприятия, рост репутации.
5	Сотрудники компании	Социальные инвестиции Участие в программе по озеленению города	Сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями
6	Сотрудники компании	Социальные инвестиции Участие в программе по благоустройству близлежащей территории предприятия	Сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими орг.

¹³ <https://articlekz.com/article/tagazine/72> Смирнова Е.В. Журнал Вестник КазНУ.

4.3 Социально-экономическое развитие АО «АГМК»

Согласно Программе по созданию новых рабочих мест на 2015 год запланировано создание 251 нового рабочего места, из них по развитию отрасли 215 и по инвестиционной программе 36 рабочих мест.

За I квартал 2015 года создано 73 новых рабочих места, по развитию отрасли или 105,8% к прогнозу. В соответствии с программой по техническому обучению рабочих кадров прошли обучение по повышению квалификации 864 человек, переподготовку и повышение квалификации инженерно-технических работников 355 человек, в том числе с отрывом от производства - 85 человек.

На платно-контрактной основе обучаются 97 человек. Затраты на оплату контрактов составили 32,0 млн. сум. АО «Алмалыкский ГМК» выполнил комплекс мероприятий по сотрудничеству с шестью профессиональными колледжами, закрепленными за комбинатом, по укреплению кооперационных связей в организации производственной практики выпускников. Согласно мероприятиям, структурными подразделениями комбината оказывается спонсорская помощь по оснащению учебных мастерских и лабораторий. Спонсорская помощь составила более 3,5 млн. сум. За I квартал 2015 года в подразделениях комбината прошли производственную практику 1580 учащихся профессиональных колледжей закрепленных за комбинатом. За I квартал 2015 года трудоустроено 58 человек из них 37 выпускников средне - специальных профессиональных учебных заведений и 21 выпускник ВУЗов. На АО «Алмалыкский ГМК» разработан и утвержден график проектов по модернизации и обновлению морально и физически устаревшего оборудования на современное и апробированное на мировом уровне на общую сумму 6,7 млн. долл. в количестве 27 единиц. За I квартал 2015 года заменено 4 единицы оборудования на сумму 125,0 тыс. долл. или 104,2%. На АО «Алмалыкский ГМК» выполняются мероприятия по расширению использования альтернативных источников энергии. Утверждены сетевые графики по внедрению гелиоустановок в УП «Ангренский трубный завод» и в тракторном

парке управления автомобильного транспорта. Заключаются контракты на приобретение оборудования. На комбинате выполняются мероприятия по Государственной программе «Год внимания и заботы о старшем поколении» - в которую входят выделение материальной помощи участникам ВОВ и неработающим пенсионерам, выделение продуктовых наборов участникам Второй мировой войны и трудового фронта, приобретение вспомогательных технических средств реабилитации, организация оздоровления в санаториях и профилактории и др. на сумму 4,3 млрд. сум. За I квартал 2015 года затраты на выполнение мероприятий составили 635,8 млн. сум. На комбинате регулярно проводится работа по рассмотрению жалоб и заявлений трудящихся. За I квартал 2015 года поступило 43 письменных заявлений и 2 устных. По 11 заявлениям приняты меры, 32 – разъяснено, 2 заявления на рассмотрении. Характер заявлений - оказание материальной помощи, трудоустройство и лечение. Правление предприятия: ходатайствует перед профкомом об оказании материальной помощи и о первоочередном выделении льготных путевок на санаторно-курортное лечение или отдых лучшим работникам и их семьям. «Ялта» и «Олгин Олма». Предоставляет разовую материальную помощь на оздоровление во время ежегодного отпуска (при условии, что в течение года сотрудник ни разу не болел). Предоставляет дополнительный оплачиваемый отпуск по важным семейным обстоятельствам (рождение ребенка, бракосочетание, похороны родственников). АО АГМК отдельно уделяет очень большое внимание на спорт. Часто оказывает спонсорскую помощь футбольному клубу Алмалыка, строит спортивные комплексы для детей, совместно с профкомом проводятся спортивные состязания. Отдает приоритет при приеме на работу в компанию детям сотрудников. Помощь в приобретении жилья. Молодым семьям помогают приобрести дом. Имеются общежития. Каждый, кто проработал в АГМК 20 лет, награждают грамотой и денежными средствами. В итоге выяснилось что, АО «АГМК» активно занимается социальной деятельностью как социально ответственное общество.

4.4 Затраты на КСО в АО «АГМК»

Таблица 4.4.1 - Затраты на эффективность КСО в млн.сум.

№	Мероприятия	Расходы	Результат мероприятий для предприятия	Результат мероприятий для населения
1	Участие, посвященное Дню города	200	Повышение морального духа персонала	Улучшение Здоровья
2	Передача своей продукции в «Дом престарелых»	200	Установление связи с органами самоуправления. Улучшение имиджа компании	Помощь нуждающимся
3	Участие в программе по озеленению города	200	Улучшение имиджа компании Установление связи с органами самоуправления.	Улучшение экологической обстановки в регионе
4	Участие в программе по благоустройству близлежащей территории предприятия	100	Улучшение имиджа компании Установление связи с органами самоуправления.	Улучшение экологической обстановки в регионе

Предполагаемые затраты на мероприятия КСО составляет на 2017 год 1190 тыс.сум. Несмотря на финансовые трудности АО «АГМК» затратив эти средства, получит следующие преимущества: социальная реклама компании, благополучие работников компании и членов их семей, наличие налоговых льгот, поскольку благотворительность уменьшает налогооблагаемую базу компании.¹⁴

¹⁴ <http://www.agmk.uz/index.php/ru/>

Заключение

В настоящей выпускной квалификационной работе достигнута поставленная цель и решены все необходимые задачи. По итогам изучения учета и анализа движения денежных средств в условиях АО «АГМК» необходимо сделать ряд выводов и обобщений.

В теоретической части выпускной квалификационной работы выяснилось, что денежные средства представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе предприятия, на банковских счетах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах. Основные направления движения денежных средств, связаны с текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью предприятия.

В аналитической части ВКР рассматривается общая характеристика АО АГМК (юридический адрес, месторасположение, цели и виды деятельности предприятия), учет и анализ движения денежных средств.

Как показало исследование, налично-денежное обращение в АО «АГМК» организовано для оплаты труда работников, закупки материальных ценностей, для осуществления расчетов с физическими или юридическими лицами за проданные товары.

Для синтетического учета наличных денежных средств АО «АГМК» используется активный счет 50 (5011) «Касса». По дебету счета отражается поступление наличных денежных средств, а по кредиту – их списание. Кассовые операции отражаются в Ведомости по счету 50 (5011) «Касса», из которой обороты по дебету и кредиту счета 50 (5011) «Касса» переносятся в Главную книгу.

Комиссией, назначенной приказом руководителя АО «АГМК», ежемесячно в присутствии кассира проводится внезапная ревизия кассы, результаты которой оформляются актом.

Как показало исследование, организация наличного денежного обращения АО «АГМК» организуется в соответствии с Положением о правилах организации наличного денежного обращения на территории

Республики Узбекистан и Порядком ведения кассовых операций в РУз.

Для хранения денежных средств и операций по расчетам АО «АГМК» имеет расчетный счет. Денежные средства поступают на расчетный счет от покупателей за товары и от продажи имущества. Расходные операции связаны в первую очередь с перечислением денег поставщикам и налогов в бюджет и внебюджетные фонды, а также наличные деньги снимаются в кассу предприятия. Операции, АО «АГМК» по расчетному счету осуществляются на основании его письменных распоряжений, оформляемых специальными банковскими документами: перечисление денег – по платежным поручениям, аккредитивам, требованиям. Ежедневно банк представляет АО «АГМК» выписки с расчетного счета и по всем счетам предприятия к которым прилагаются документы, полученные от других предприятий и организаций, на основании которых зачислены или списаны средства, а также документы, выписанные изучаемым предприятием.

Синтетический учет операций по расчетному счету бухгалтерия АО «АГМК» ведет на счете 51 (5110) «Расчетный счет». Для отражения оборотов по дебету и кредиту счета на изучаемом предприятии служат Ведомость по счету 51(5110) «Расчетные счета», итоговые данные которых записываются в Главную книгу. Остаток по счету 51 в Главной книге отражается по строке «денежные средства на расчетном счете» актива Баланса. На основании аналитических данных к счетам 50 (5011) «Касса» и 51 (5110) «Расчетный счет» составляется «Отчет о движении денежных средств».

На исследуемом предприятии имеются специальные счета в банке для учета медной выручки и золотой выручки. Для синтетического учета операций по данным счетам используются субсчета к счету 55 «Специальные счета». Аналитический учет операций по специальным счетам организован в Ведомости по счету 55 «Специальные счета».

Как показало исследование, в целом организация безналичного денежного обращения в АО «АГМК» организуется в строгом соответствии с требованиями. Для повышения точности и оперативности учета денежных

средств АО «АГМК» было рекомендовано:

- утвердить приказом по предприятию список лиц, которым разрешено выдавать наличные деньги на хозяйственные нужды;
- движение денежной наличности в главной кассе предприятия учитывать на субсчете 50-1 (5011) «Касса организации»;
- для учета наличных денежных средств, полученных в кассу с использованием контрольно – кассовой техники, применять синтетический субсчет 50-2 (5012) «Операционная касса»;
- учитывать денежные документы на субсчете 50-3 (5013) «Денежные документы»;
- в ведомостях по счетам 50 «Касса» и 51 (5110) «Расчетные счета» ежемесячно вводить строку «Итого с начала года», что позволит анализировать потоки наличных денежных средств и облегчит составление Отчета о движении денежных средств.

С целью дополнительного контроля, за полнотой сдачи денежной выручки из кассы на расчетный счет и оприходования в кассу денежных средств, снятых с расчетного счета наличными, АО «АГМК» целесообразно ежемесячно сверять, обороты по дебету и кредиту счета 50 (5011) «Касса» с оборотами по счету 51(5110) «Расчетные счета» в соответствующих ведомостях.

В целом результаты проведенного исследования методики бухгалтерского учета денежных средств в АО «АГМК» подтверждают, что все рассмотренные финансово–хозяйственные операции осуществлялись во всех существенных отношениях в соответствии с нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет. Регистры аналитического и синтетического учета денежных средств и денежных документов, бухгалтерская отчетность АО «АГМК» подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение информации о денежных средствах. Необходимость анализа рациональности управления денежными средствами АО «АГМК» обусловлена тем, что для данного предприятия с

финансовой точки зрения одинаково плохо иметь как мало так и много денежных средств. Если у предприятия денежных средств будет меньше минимально необходимого запаса, то оно не может обеспечить быстрое покрытие своих наиболее срочных обязательств. Чрезмерная величина денежных средств говорит об упущенной возможности их выгодного размещения и получения дополнительного дохода, что в условиях инфляции и обесценивания денег ведет к потерям. В работе было проведено анализ «Отчета о движении денежных средств» прямым и косвенным методом. В ходе анализа выяснилось, что на уменьшение величины чистой прибыли АО «АГМК» при ее увязке с движением денежных средств от текущей деятельности, оказало влияние, в первую очередь, сокращение задолженности поставщикам, увеличение производственных запасов и увеличение дебиторской задолженности.

Для ускорения поступлений денежных средств от текущей деятельности АО «АГМК» очень важно обеспечить своевременное и полное поступление выручки за проданные оптом товары. Для этого необходимо:

- своевременно оформлять расчетные документы;
- тщательно отслеживать возврат задолженности;
- использовать судебные процедуры для ее возврата;
- разработать систему предоставления скидок и использования наценок; предусматривать в договорах с оптовыми покупателями изменение цен на товары в зависимости от срока оплаты;
- ускорить платежи путем совершенствования расчетов с оптовыми покупателями;
- проводить анализ финансового состояния сомнительных в платежном отношении покупателей.

Для обеспечения контроля, за направлениями денежных потоков АО «АГМК» было рекомендовано составление платежного календаря и внедрение бюджета денежных средств.

Список использованных источников

1. Антонов Д.Н. Первичные документы: Как готовить к проверке//ж. Бухгалтерский учет. 2015. N 9. С.89.
2. Ахмедов Э.А., Фаттахов Е.Н., Новые города Узбекистана, Ташкент, Издательство «Узбекистан», 1972, С. 34-40.
3. Адова И.Б. Стандартизация оценки социально-трудовых отношений в публичных компаниях. Спб.: Питер, 2014. 93 с.
4. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Е. И. Костюкова. Москва: Кнорус, 2014. 405 с.
5. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Л. И. Ерохиной. Москва: Форум: ИНФРА-М, 2014. 495 с. Отделение Гуманитарных Знаний; Шифр 65.052; Б94; 3/793331.
6. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. - Москва: ИНФРА-М, 2013. 715 с. Отделение Гуманитарных Знаний; Шифр 65.052; Б94; 3/787490
7. Бабаев Ю.Л., Мельникова Л.Л. Бухгалтерский учет: Учебник М.: Издательство: «Проспект», 2015. 424 с.
8. Бугарь О.А. Учет денежных средств и анализ платежеспособности предприятия // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. № 2 (21). С. 15-18.
9. Бурчакова М.Л. Становление системы социальной корпоративной отчетности: международный опыт и Россия // Экономический анализ: теория и практика. 2009. N 8. С. 12 - 19.
10. Гражданский кодекс Республики Узбекистан от 26 августа 1996 г. [Электронный ресурс] // официальный сайт http://lex.uz/pages/getpage.aspx?lact_id=111181 (Дата обращения 12.04.2017)
11. Жосан А.В. Оценка влияния социальной ответственности на результативность деятельности предприятия. М.: ИМЭМО РАН, 2014. С. 182 – 186.

12. История новых социалистических городов Узбекистана Ташкентская область, отв. Редактор доктор ист. Наук Г.Р. Рашидов, Ташкент: «Фан», 1976. С. 141-165.
13. История АГМК. Структура АО АГМК [Электронный ресурс] // <http://www.agmk.uz> URL: <http://www.agmk.uz> (Дата обращения 18.04.2017)
14. Ильин А. И., Станкевич В. И., Лобан Л. А. Экономика предприятия: учеб. пособие. М.: Новое знание, 2010. 698 с.
15. «Кодекс РФ об административных правонарушениях» от 30.12.2015 №-195 ФЗ (ред. От 31.01.2012) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: Об административных правонарушениях в Российской Федерации URL: <http://www.consultant.ru/popular/koap/>. (Дата обращения 23.04.2017)
16. Кожевникова Т.И. Особенности ведения операций и их приостановление на счетах в банке. [Электронный ресурс] // Научные записки. 2011. №1. С.24-27 URL: http://www.google.ru/url?Sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CB4QFjAA&url=http%3A%2F%2Fold.orelgiet.ru%2F4_11_10_12.pdf&ei=f3u_vjdscoh4ywol8ogocg&usq=afqjcnej5zjz0k4ksnku2vyx3rntz6yxfw&bvt=bv.83829542.d.bgq&cad=rjt (Дата обращения: 21.05.2017)
17. Любимов Д.С. Правовые основы корпоративной социальной ответственности и перспективы ее правового регулирования // Гражданин и право. 2013. № 9. С. 50 – 60.
18. Лещенко О.А. Современные методики оценки эффективности деятельности компаний в области КСО. Учеб. Пособие. М.: Дело, 2014. С. 11 – 16.
19. Малкин О. Управление задолженностью: Стратегии взыскания долгов и защиты от кредиторов. М.: Изд-во: Вершина, 2007. 208 с.
20. Новости золотодобывающих, горнодобывающих компаний [Электронный ресурс] // www.eguda.ru URL: http://www.eguda.ru/news/1964_tekhnika_ao_tyazhmash_na_almalykskom_gmk_melnitsy_konveyernye_kompleksy.htm - (Дата обращения 12.04.2017)
21. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ

[Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал ГАРАНТ URL: <http://www.garant.ru/> (Дата обращения 12.04.2017)

22. Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» от 9 сентября 2002 года № 103. [Электронный ресурс] // <http://www.lex.uz> / URL: http://www.lex.uz/pages/GetAct.aspx?lact_id=417624 (Дата обращения 22.04.2017)

23. Положение ЦБ РФ от 12.10.2015 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] // ИПО «Гарант» URL: <http://base.garant.ru/5757437/#help>. (Дата обращения 23.04.2017)

24. Постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 24.02.2014 N 08АП-8813/2009 по делу N А751656/2009. [Электронный ресурс] // Консультант плюс: О признании незаконным и отмене постановления о привлечении к административной ответственности по статье. Коап РФ за самовольное использование лесного участка. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?Eq=doc;base=ГAPS008;n=6204> (Дата обращения 23.04.2017)

25. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. От 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // ИПО «Гарант» URL: <http://base.garant.ru/12121087> (Дата обращения 23.04.2017)

26. Постановление Госкомстата России от 25.12.98 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту денежных расчётов с населением при осуществлении торговых операций с применением контроль – кассовых машин» [Электронный ресурс] // ИПО «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/180026> (Дата обращения 23.04.17)

27. Полякова С.И., Старовойтова Е.В., Соловьева О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М: Проспект, 2016. 256 с.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417 (Дата обращения: 03.03.2017 г.)

29. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: Федер. закон от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ: принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.: с изм. от 13.07.2015 г.. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (Дата обращения: 28.03.2017 г.)

30. Романова, Л.Е. Экономический анализ: учеб. пособие по специальностям «Финансы и кредит». СПб.: Питер, 2011. 331 с.

31. Самый удобный способ вести кассовые операции в компании с филиалами.[Электронный ресурс] // главбух. URL: <http://www.glavbukh.ru/art/19473-samy-udobnyy-sposob-vesti-kassovye-operatsii-v-kompanii-s-filiala> (Дата обращения 23.04.2017)

32. Стрижов С.А. Корпоративная социальная ответственность в условиях кризиса. // Социология власти. 2012. № 2. С. 92 –101.

33. Учетная политика и финансовая отчетность АО «Алмалыкский ГМК» за 2013-2015 гг. [Электронный ресурс] // www / URL: www.nornik.ru/assets/.../Godovaya-buhgalterskaya-finansovaya-otchetnost-PAO.pdf (Дата обращения 22.04.2017

34. Указание Банка России от 20.06.2007 N 1843-У ред. От 28.04.2008 «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя». [Электронный ресурс] // ИПО «Гарант» URL: <http://base.garant.ru/12113060> (Дата обращения 23.04.2017)

35. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. От 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // ИПО «Гарант» URL: http (Дата обращения 20.04.2017)

36. Федеральный закон Российской Федерации от 22 октября 2004 г. N 125-ФЗ. Об архивном деле РФ [Электронный ресурс] // Российская газета URL:<http://www.gg.ru/2004/10/27/aghiv-dok.html> (Дата обращения 23.04.2017)

37. Фролова Т.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций. [Электронный ресурс] / Административно- управленческий портал <http://www.aup.ru/books/m194/> (Дата обращения: 10.01.2017 г).

38. Хайдаров А.Д. Зарубежный опыт развития социально ответственного бизнеса. Ташкент, «Шимин»2014. С 91 –92.

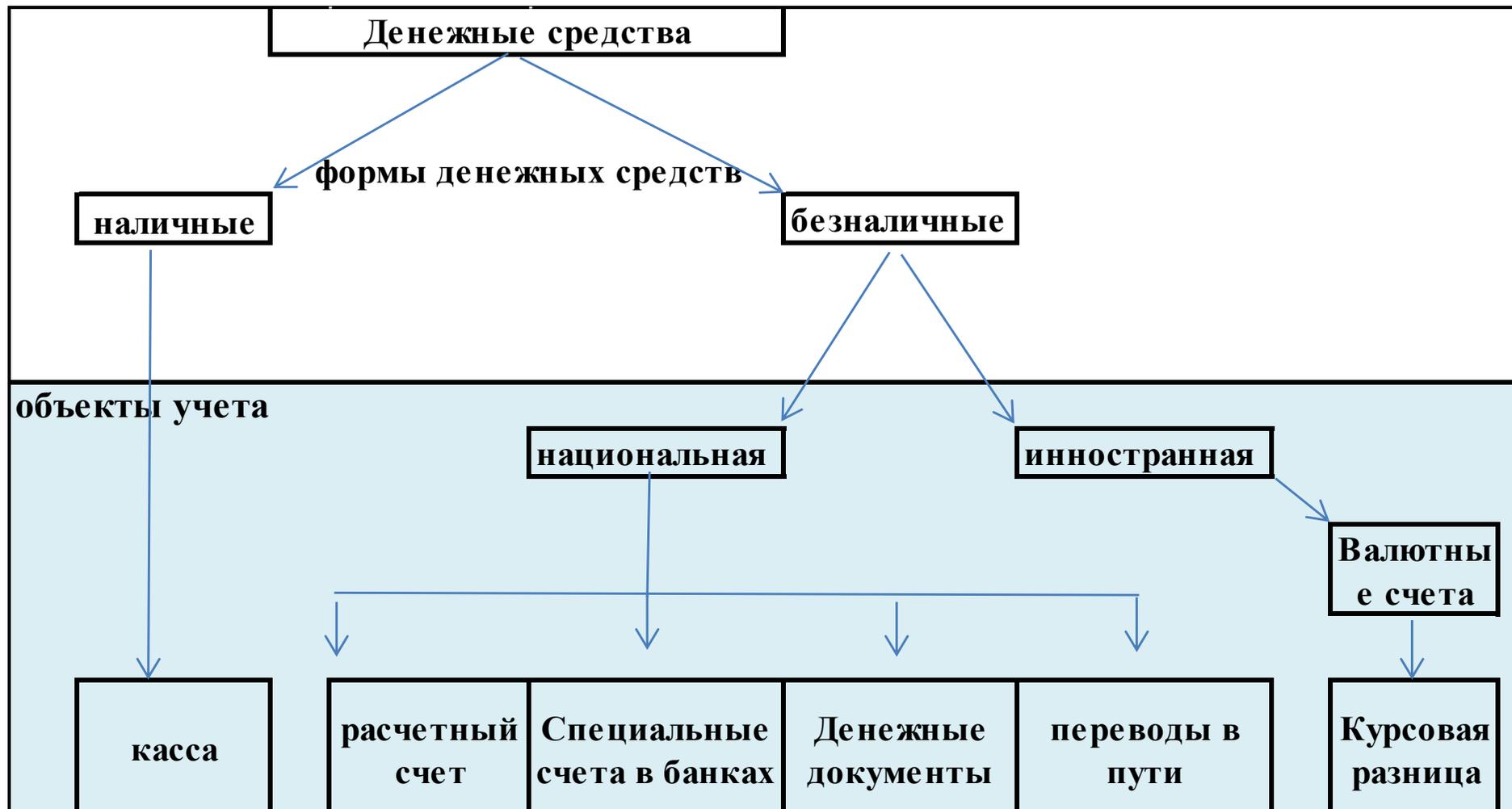
39. Чеглакова С.Г. Анализ финансовой отчетности. М.: Дело и сервис, 2013. 288с.

40. Шинкаренко О.Н. Корпоративная социальная ответственность и социальная (нефинансовая) ответственность. Кадры предприятия. М.: 2013. С. 43 – 56.

Приложения А

(обязательное)

Классификация денежных средств



Приложение Б

(обязательное)

Перечень основных форм кассовых документов

Код унифицированных форм	Наименование документа	Основание для выписки документа
КО-1	Приходный кассовый ордер (ПКО)	Поступление в кассу за товары, работы, услуги; согласно чека; возврат неиспользованных подотчетных сумм и др.
КО-2	Расходный кассовый ордер (РКО)	Выдача из кассы денежных средств подотчетным лицам, поставщикам, работникам и др.
КО-3	Журнал регистрации ПКО и РКО	Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров
КО-4	Кассовая книга	Движение денег в кассе на основании ПКО, РКО, расчетно-платежных ведомостей
КО-5	Книга учета принятых и выданных денежных средств	Выдача и возврат наличных денег доверенным лицам

Приложение В
(обязательное)
Основные проводки по счету 50 «Касса»

№	Операции	ДТ	КТ
1	Поступление денежных средств в кассу		
1.1	С расчетного счета	50/1	51
1.2	С валютного счета	50/2	52
2	При поступлении в кассу		
2.1	От учредителей в счет вклада в уставный капитал	50/1	75/1
2.2	От разных дебиторов	50/1	76
2.3	В погашение спорного долга	50/1	76/2
2.4	В счет доход будущих периодов	50/1	98/1
3	При оприходовании материалов с оплатой наличными из кассы	10	50/1
4	При сдаче с кассы денежных средств и зачислении их в валютный счет	52	50/1
5	При сдаче денежных средств из кассы через инкассатора	57	50/1
6	При оплате с наличными		
6.1	Поставщикам за товары	60	50/1
6.2	Разным кредиторам	76	50/1
7	При оплате из кассы различных расходов торговых организаций	44	50/1

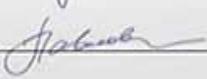
Приложения Г

(обязательное)

Формы безналичных расчетов.

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники				
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 51), константы, подразделения и др.			Субконто: статьи движения денежных средств, банки, валюты, контрагенты, физические лица	
Регистрация хозяйственных операций					
Платежное требование	Платежное поручение	Инкассовое поручение	<small>Аккредитив</small>	Выписка банка	Реестр счетов
Журналы					
Документов: - общий; - банк (выписки банка); - платежные документы		Операций		Проводок (регистр бухгалтерии)	
Отчеты (формирование результативной информации)					
Стандартные		Специализированные		Регламентированные	
Регистры синтетического учета: - обороты счета 51 (главная книга); - анализ счета 51		- журнал банковских документов; - выплата заработной платы через банк; - курс валют		Бухгалтерская отчетность	
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 51; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 51 и др.					

Приложение Д
(обязательное)
Платежное поручение

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 51				02.10.2015	01
				Дата	Вид платежа
Сумма прописью	Восемьдесят одна тысяча рублей				
ИНН 7701025478	КПП 770101001	Сумма	81 000=		
ООО «Компания»		Сч. №	30101810500000000641		
Платательщик		БИК	044525201		
ОАО АКБ «АВАНГАРД»		Сч. №	3010181000000000201		
Банк плательщика		БИК	044583001		
Отделение 1 Москва		Сч. №			
Банк получателя		Сч. №	40101810800000010041		
ИНН 7705045236	КПП 770901001	Вид оп.	01	Срок плат.	
УФК по г. Москве (для ИФНС России № 5 по г. Москве)		Наз. пл.		Очер. плат.	5
Получатель		Код	0	Рез. поле	
182 1 05 05010 02 1000 110	45923000	ТП	КВ.03.2015	0	0
Торговый сбор за третий квартал 2015 года, сумма: 81 000,00, без НДС					
Назначение платежа					
Подпись	Отметки банка				
М.П.					
	 				

Получатель платежа

Платить торговый сбор надо в ту инспекцию, в которой компания встала на учет как плательщик торгового сбора, независимо от того, где находятся торговые объекты.

ОКТМО

В платежке необходимо ставить код ОКТМО того муниципального образования, на территории которого расположен объект недвижимости (или несколько объектов). Уточнить код можно на сайте nalog.ru «Все сервисы» «Узнай ОКТМО».

Дата документа

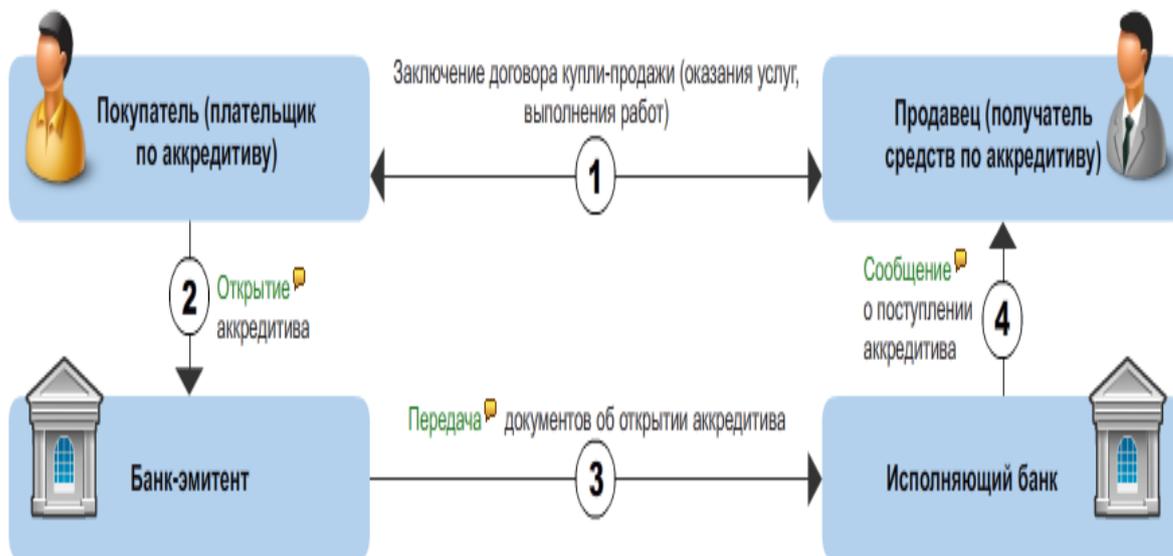
В поле «Дата документа» компания ставит дату подписания декларации, но по торговому сбору нет отчетности, поэтому необходимо написать 0.

Приложения Е

(обязательное)

Аккредитивная форма оплаты.

Открытие аккредитива



Оплата по аккредитиву



Приложения Ж (обязательное) Чековая оплата

Заплатите по этому чеку со счета N	р.к. <input style="width: 80%;" type="text"/>							
сумма прописью								
кому								
Без права передачи								
Наименование чекодателя и номер его счета								
<div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> место составления чека <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> дата <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> подпись							
Серийный N	X	Счет N	X	Сумма	X	N Банка	X	Текст

Процедура расчетов чеками



Приложения И (обязательное) Форма инкассы

Поступ. в банк плат. _____		Списано со сч. плат. _____		0401071		
ИНКАССОВОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 26			21.01.2017	Вид платежа _____		
			Дата			
Сумма прописью	Сто восемнадцать тысяч рублей 00 копеек					
ИНН 7729083775	КПП 772901001	Сумма	118 000-00			
ООО «Пассив»		Сч. №	40702810600000000925			
Платательщик	КБ «Инвестиционный»		БИК	044583785		
Банк платателя	КБ «Коммерческий»		Сч. №	30101810700000000785		
Банк получателя	АО «Актив»		БИК	044525342		
ИНН 7715221040	КПП 771501001	Сч. №	30101810600000000342			
Получатель		Сч. №	40702810138260101812			
		Вид оп.	06	Очер. плат. 5		
		Наз. пл.		Рез. поле		
		Код				
Назначение платежа <i>Оплата за офисную технику по договору от 20.01.2017 г. № 12, пункт 2, счет-фактура от 20.01.2017 г. № 16 на сумму 118 000-00 руб., в том числе НДС (18%) 18 000-00 руб.</i>						
М.П. 		Подписи <i>Васильев</i> <i>Ефремова</i>		Отметка банка получателя КБ «Коммерческий» <i>Иванов</i>		
№ ч. плат.	№ плат. ордера	Дата плат. ордера	Сумма частичного платежа	Сумма остатка платежа	Подпись	Дата помещения в картотеку
						Отметка банка платателя



Приложение К
(обязательное)
«Управленческая структура АО «АГМК»

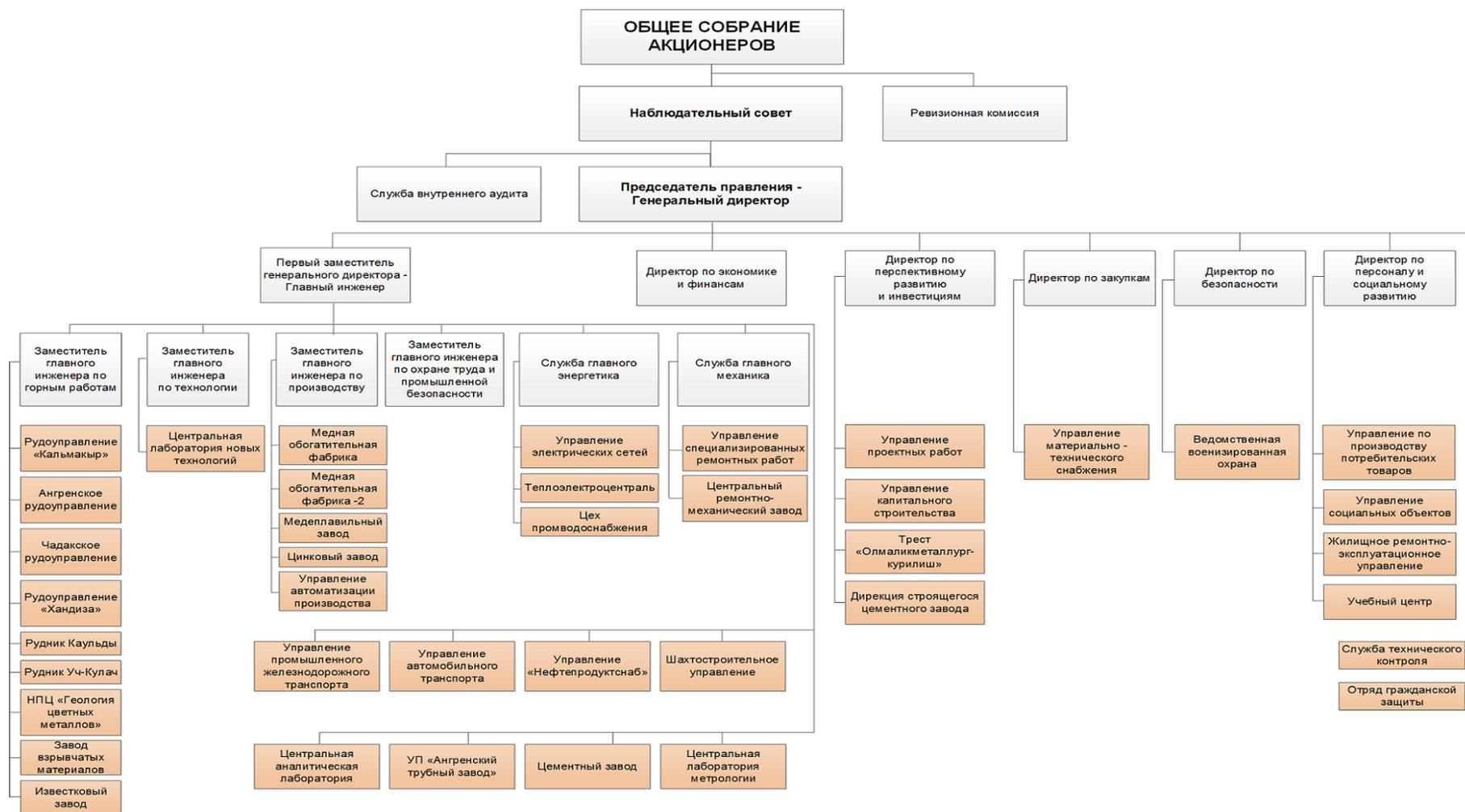


Численность работников: Всего – 217 чел. В т.ч. АУП – 108 чел.

Приложение Л

(обязательное)

Общая структура АО «АГМК»



Приложение М

(обязательное)

Основные задачи учета и контроля денежных средств

1. Основные задачи	
Контроля	Учета
Денежных средств	
1. Выявление состояния сохранности денежных средств.	1. Выполнение операций с наличными денежными средствами.
2. Правильность и законность их использования.	2. Расчеты с юридическими лицами в соответствии с законодательством.
3. Подлинность и достоверность совершения денежных операций, отраженных в бухгалтерском учете.	3. Контроль за соблюдением кассовой расчетной дисциплины.
4. Соблюдение кассовой дисциплины.	4. Своевременность и независимость документального оформления операций по движению денежных средств.
5. Полнота оприходования.	5. Строжайший повседневный контроль сохранности наличных денег, валюты, ценных бумаг в кассе.
6. Целевое использование.	6. Своевременное проведение инвентаризации денежных средств.
7. Определенные условия хранения.	

Приложение Н

(обязательное)

Бухгалтерский баланс по итогам первого полугодия 2016 года

«Olmaliq kon - metallurgiya kombinati»
aksiyadorlik jamiyati

ПРИЛОЖЕНИЕ N 1
к Правилам

Настоящее Приложение в редакции
Приказа гендиректора ЦКРРЦБ, зарегистрированного МЮ
09.10.2014 г. N 2383-2 (См. Предыдущую редакцию)

КВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ эмитента по итогам первого полугодия 2016 года

1.	НАИМЕНОВАНИЕ ЭМИТЕНТА			
	Полное: На государственном языке: На русском языке: На английском языке:	«Olmaliq kon-metallurgiya kombinati» aksiyadorlik jamiyati. Акционерное общество «Алмалыкский горно-металлургический комбинат». «Almalyk Mining and Metallurgical Complex» joint-stock company.		
	Сокращенное На государственном языке: На русском языке: На английском языке:	«Olmaliq КМК» AJ. АО «Алмалыкский ГМК». «Almalyk MMC» JSC.		
	Наименование биржевого тикера:	AGMK		
2.	КОНТАКТНЫЕ ДАННЫЕ			
	Местонахождение:	Республика Узбекистан, 110100, Ташкентская область г.Алмалык, ул. А. Темура, 53		
	Почтовый адрес:	Республика Узбекистан, 110100, Ташкентская область г.Алмалык, ул. А. Темура, 53		
	Адрес электронной почты:	info@agmk.uz , a.samatov@agmk.uz , ocb@agmk.uz .		
	Официальный веб сайт:	www.agmk.uz		
3.	БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ			
	Наименование обслуживающего банка:	Алмалыкский филиал АКИБ «Ипотека банк»		
	Номер расчетного счета: МФО:	р/с 2021 0000 2001 3083 3001 00459		
4.	РЕГИСТРАЦИОННЫЕ И ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЕ НОМЕРА, ПРИСВОЕННЫЕ:			
	регистрирующим органом:	от 01.08.2014г. №2486 (порядковый номер в реестре № 2433)		
	органом государственной налоговой службы (ИНН):	202328794		
	Номера, присвоенные органом государственной статистики:			
	КФС:	0144		
	ОКПО:	0193950		
	ОКОНХ:	12221		
СОАТО:	1727404			
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ДЛЯ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ (тыс. сум.)				
Курсаткичларнинг номи		Сатр коди	Хис. даври бошига	Хис. даври охирига
Наименование показателей		№ стро	На начало отч. периода	На конец отч. периода
1		2	3	4
АКТИВ				
I. Узок муддатли активлар				
I. Долгосрочные активы				

Асосий воситалари:			
Основные средства:			
бошлангич (кайта тиклаш) киймат (0100, 0300) первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	3 877 619 500	3 947 864 424
эскириш (0200) износ (0200)	011	1 215 108 547	1 282 421 264
колдик киймат (стр 010-011) остаточная стоимость (стр 010-011)	012	2 662 510 953	2 665 443 160
Номоддий активлар:			
Нематериальные активы:			
бошлангич киймат (0400) первоначальная стоимость (0400)	020	7 776 933	7 789 542
эскириш (0500) износ (0500)	021	5 642 965	5 984 040
колдик киймат (стр 020-021) по остаточной стоимости (стр 020-021)	022	2 133 968	1 805 502
Узок муддатли инвестициялар, жами (сатр 040+050+060+070+080) Долгосрочные инвестиции, всего (стр 040+050+060+070+080)	030	150 638 814	154 585 425
Кимматли когозлар (0610) Ценные бумаги (0610)	040	75 326 324	79 272 935
Шуъба хужалик жамиятларига инвестициялар (0620) Инвестиции в дочернии и хозяйственные общества (0620)	050	75 312 490	75 312 490
Карам хужалик жамиятларларига инвестициялар (0630) Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		0
Чет эл капитали мавжуд булган корхоналарга инвестициялар (0640) Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070		0
Бошка узок муддатли инвестициялар (0690) Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080	0	0
Урнатиладиган асбоб-ускуналар (0700) Оборудование к установке (0700)	090	18 095 552	8 864 792
Капитал куйилмалар (0800) Капитальные вложения (0800)	100	418 582 282	514 938 485
Узок муддатли дебиторлик карзлари (0910,0920,0930,0940) Долгосрочная дебиторская задолженность (0910,0920,0930,0940)	110	0	0
Узок муддати кечиктирилган харажатлар (0950,0960,0990) Долгосрочные отсроченные расходы (0950,0960,0990)	120	150 840 631	218 573 858
I булим буйича жами (сатр 012+022+030+090+100+110+120) Итого по разделу I (стр 012+022+030+090+100+110+120)	130	3 402 802 200	3 564 211 222
Курсаткичларнинг номи	Сатр коди		
Наименование показателей	№ стро		
1	2		
II. Жорий активлар			
II. Текущие активы			
Товар-моддий захиралари, жами (сатр 150+160+170+180), шу жумлади: Товаро-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	806 963 754	833 877 135
Ишлаб чикариш захиралари (1000,1100,1500,1600) Производственные запасы (1000,1100,1500,1600)	150	450 396 380	464 704 816
Тугалланмаган ишлаб чикариш (2000,2100,2300,2700) Незавершенное производство (2000,2100,2300,2700)	160	325 347 292	350 356 538
Тайер махсулот (2800) Готовая продукция (2800)	170	31 039 667	18 633 104
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)) Товары (2900 за минусом 2980)	180	180 415	182 677
Келгуси давр сарфлари (3100) Расходы будущих периодов (3100)	190	95 392 088	114 838 693
Кечиктирилган харажатлар (3200) Отсроченные расходы (3200)	200	62 475 469	77 544 771

Дебиторлар, жами (сатр 220+240+250+260+270+280+290+300+310))	210	106 107 827	105 205 094
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310))			
Шундан: муддати утган Из нее: просроченная	211	21 418 449	27 883 509
Харидор ва буюртмачилар карзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси) Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	59 656 906	50 652 716
Шуъба ва карам хужалик жамиятларнинг карзи (4120) Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240	0	0
Ходимларга берилган бунақлар (4200) Авансы.выданные персоналу (4200)	250	3 514 758	3 458 086
Мол етказиб берувчилар пудратчиларга берилган бунақлар (4300) Авансы.выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	34 102 463	37 984 133
Бюджетга солиқ ва буйича бунақ туловлари (4400) Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	0	0
Максадди давлат жамгармалари ва сугурталар буйича бунақ туловлари (4500) Авансовые платежи в государствен. целевые фонды и по страхованию (4500)	280	0	0
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар буйича карзи (4600) Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290	0	0
Ходимларнинг бошка операциялар буйича карзи (4700) Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	477 108	313 278
Бошка дебиторлик карзлари (4800) Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	8 356 592	12 796 881
Пул маблаглари, жами сатр(330+340+350+360),шу жумладан: Денежные средства,всего(стр.330+340+350+360), в том числе:	320	205 440 765	102 087 563
Газнадаги пул маблаглари (5000) Денежные средства в кассе (5000)	330	494 943	17 276
Хисоб-китоб сетадаги пул маблаглари (5100) Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	540 893	500 569
Чет эл валютасидаги пул маблаглари (5200) Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	9 208 970	2 246 876
Бошка пул маблаглари ва эквивалентлари (5500,5600,5700) Прочие денежные средства и эквиваленты (5500,5600,5700)	360	195 195 959	99 322 842
Киска муддатли инвестициялар (5800) Краткосрочные инвестиции (5800)	370	6 116 872	7 082 590
Бошка жорий активлар (5900) Прочие текущие активы (5900)	380	27 510 022	9 058 751
II булим буйича жами (сатр 140+190+200+210+320+370+380) Итого по разделу II (стр.140+190+200+210+320+370+380)	390	1 310 006 797	1 249 694 597
Балансинг активи буйича жами(сатр 130+390) Всего по активу баланса (стр.130+390)	400	4 712 808 997	4 813 905 819
Курсаткичларнинг номи	Сатр коди		
Наименование показателей	№ стро		
1	2		
ПАССИВ			
I. Уз маблагларининг манбалари			
I. Источники собственных средств			
Устав капитали (8300) Уставный капитал (8300)	410	252 280 430	355 801 599
Кушилган капитал (8400) Добавленный капитал (8400)	420		0
Резерв капитали (8500) Резервный капитал (8500)	430	1 316 631 923	1 336 034 125
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600) Выкупленные собственные акции (8600)	440	0	0
Таксимланмаган фойда (копланмаган зарар) (8700) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	1 638 516 836	1 688 515 207

Максадли тушум (8800) Целевые поступления (8800)	460	55 310 335	57 293 204
Келгуси давр сарфлари ва туловлари учун резервлар (8900) Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470	0	0
I буйим буйича жами (сатр 410+420+430+440+450+460+470) Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)	480	3 262 739 524	3 437 644 135
II. Мажбуриятлар II. Обязательства			
Узок муддатли мажбуриятлар,жами(сатр 500+520+530+540+550+560+570 580+590)			
Долгосрочные обязательства ,всего(500+520+530+540+550+560+570 580+590)	490	1 287 194 363	1 224623 100
шу жумладан,узок муддатли кредиторлик карзлари (500+520+540+560+590) в том числе долгосрочная кредит. задолженность (500+520+540+560+590)	491	0	0
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга узок муддатли карз (7000) Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500	0	0
Шуьба ва карам хужалик жамиятларга узок муддатли карз (7120) Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хоз.обществам (7120)	520	0	0
Узок муддатли кечиктирилган даромадлар (7210,7220,7230) Долгосрочные отсроченные доходы (7210,7220,7230)	530	0	0
Солик ва мажбурий туловлар буйича узок муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240) Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240)	540	0	0
Бошка узок муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250,7290) Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250,7290)	550	6 838 509	11 430 525
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бунаклар (7300) Авансы,полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560	0	0
Узок муддатли банк кредитлари (7810) Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570	1 280 355 854	1 213 192 575
Узок муддатли карзлар (7820,7830,7840) Долгосрочные займы (7820,7830,7840)	580	0	0
Бошка узок муддатли кредиторлик карзлар (7900) Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590	0	0
Жорий мажбуриятлар,жами (сатр 610+630+640+650+660+670+680+690+700 710+720+730+740+750+760) Текущие обязательства,всего (стр 610+630+640+650+660+670+680+690+ 700+710+720+730+740+750+760)	600	162 875 110	151 638 584
шу жумладан: жорий кредиторлик карзлари (сатр610+630+650+670+680+690+700 700+710+720+760) в том числе текущая кредит. задолженность (610+630+650+670+680+690 700+710+720+760)	601	154 325 350	147 892 215
шундан: муддати утган жорий кредиторлик карзлари из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность	602	3 526 395	3 306 205
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга карз (6000) Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	53 817 769	36 507 299
Шуьба ва карам хужалик жамиятларга карз (6120) Задолженность дочерним и зависимым хозяйственными обществами (6120)	630	0	0
Кечиктирилган даромадлар (6210,6220,6230) Отсроченные доходы (6210,6220,6230)	640	569 705	286 504
Солик ва мажбурий туловлар буйича кечиктирилган мажбуриятлар (6240) Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (6240)	650	0	0
Бошка кечиктирилган мажбуриятлар (6250,6290) Прочие отсроченные обязательства (6250,6290)	660	846 879	793 657
Олинган бунаклар (6300) Полученные авансы (6300)	670	20 497 665	17 529 051
Бюджетга туловлар буйича карз (6400) Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	28 127 807	47 278 824

Ассосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) сатр (030-040+090)	100	283 475 298		287 843 268	
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр 030-040+090)					
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами, (сатр. 120+130+140+150+160) шу жумлардан: Доходы от финансовой деятельности, всего (стр. 120+130+140+150+160), в том числе:	110	14 266 174	x	15 228 273	x
Дивидендлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде дивидендов	120	256 000	x	491 219	x
Фоизлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде процентов	130	199 611	x	197 716	x
Узок муддатли ижара (лизинг)дан даромадлар Доходы от долгосрочной аренды (лизинга)	140	-	x	-	x
Валюта курси фаркидан даромадлар Доходы от курсовых валютных разниц	150	13 810 563	x	14 539 338	x
Молиявий фаолият буйича бошка даромад ва Прочие доходы по финансовой деятельности	160	-	x	-	x
Молиявий фаолиятбуйича харажатлар, жами, (сатр. 180+190+200+210) шу жумлардан: Расходы от финансовой деятельности, всего (стр. 180+190+200+210), в том числе:	170	x	115 125 722	x	115 970 163
Фоизлар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов	180	x	19 326 431	x	20 989 580
Узок муддатли ижара (лизинг) буйича фоизлар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (лизингу)	190	x	-	x	-
Валюта курси фаркидан зарарлар Убытки от курсовых валютных разниц	200	x	95 798 957	x	94 970 566
Молиявий фаолият буйича бошка харажатлар Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x	334	x	10 017
Умумхужалик фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 100+110-170) Прибыль (убыток) от общезайственной деятельности (стр. 100+110-170)	220	182 615 750	x	187 101 378	x
Фавкуллодаги фойда ва зарарлар Чрезвычайные прибыли и убытки	230	-	-	-	-
Даромад (фойда) солигини тулагунга кадар фойда (зарар (сатр. 220+(-) 230) Прибыль (убыток) до уплаты налога на доход (прибыль) (стр.220+(-) 230)	240	182 615 750		187 101 378	
Фойда (даромад) солиги Налог на прибыль(доход)	250	x	4 432 496	x	5 997 785
Налог на сверхприбыль	251		49 193 462		36 767 242
Отчисления от сверхприбыли на целевое финансирование	252		39 174 202		14 783 626

<i>1</i>	2				
Фойдадан бошка соликлар ва йигимлар) Прочие налоги и сборы с прибыли	260	x	-816 384	x	863 975
Хисобот давридаги соф фойда (зарар) (сатр. 240-250-260) Чистая прибыль (убыток)отчетного периода (стр. 240-250-260)	270	90 631 974		128 688 749	
<i>в том числе:</i>					
Сумма дополнительного дохода от реализации драгоценных металлов, в полном объеме направляемого на формирование специального инвестиционного счета для финансирования инвестиционных проектов			49 764 388		58 161 812

Сугуртлар буйича қарз(6510) Задолженность по страхованию (6510)	690	2 674 570	1
Максадли давлат жамгармаларига буйича қарз (6520) Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	9 383 000	10 470 769
Таъсисчиларга булган қарзлар (6600) Задолженность учредителей (6600)	710	0	0
Меҳнатга ҳақ тулаш буйича қарз (6700) Задолженность по оплате труда (6700)	720	34 988 386	31 691 807
Қиска муддатли банк кредитлар (6810) Краткосрочные банковские кредиты(6810)	730	5 950 035	1 740 740
Қиска муддатли қрзлар (6820,6830,6840) Краткосрочные займы (6820,6830,6840)	740	1 183 141	767 504
Ўзқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950) Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750	0	157 964
Бошқа кредиторлик қрзлар (6900 дан ташқари 6950) Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	4 836 153	4 414 464
II бўлим буйича жами (сатр 490+600) Итого по разделу II (стр.490+600)	770	1 450 069 473	1 376 261 684
Балансинг пассиви буйича жами (сатр 480+770) ВСЕГО по пассиву баланса (стр.480+770)	780	4 712 808 997	4 813 905 519

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ДЛЯ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ
(тыс. сум.)**

Курсаткичларнинг номи Наименование показателей	Сатр раками № строк	Утган йилнинг шу даврида за соответствующий период прошлого года		Хисобот даврида за отчетный период	
		Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарар)	Даромадлар (фойда)	Харажатлар (зарар)
		Доходы (прибыль)	Расходы (убыток)	Доходы (прибыль)	Расходы (убыток)
1	2	3	4	5	6
Махсулот (иш ва хизмат)ларни сотишдан соф тушум Чистая выручка от реализации	010	1 199 584 524		1 385 513 750	
Сотилган махсулот иш ва хизматларнинг ишлаб чиқариш таннархи Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	x	605 817 513	x	755 669 595
Махсулот (товар, иш)ларни сотишнинг ялпи фойдаси (зарари) (сатр.010-020) Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (стр. 01-020)	030	593 767 011		629 844 155	
Давр харажатлари, жами (сатр. 050+060+070+080),шу жумлардан: Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе.:	040		379 447 297		422 410 765
Сотиш харажатлари Расходы на реализацию	050	x	5 577 395	x	8 218 901
Маъмурий харажатлар Административные расходы	060	x	33 849 806	x	35 426 976
Асосий фаолиятнинг бошқа жараенларидан даромадлари ва харажатлари Прочие операционные расходы	070	x	340 020 096	x	378 764 888
Келгусида солиққа тортиладиган базадан чиқарила- диган ҳисобот даври харажатлари Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы	080	x	-	x	-
Прочие доходы от основной деятельности	090	69 155 584	x	80 409 878	x

Итого расчетная чистая прибыль отчетного периода		40 867 586		70 526 937	
--	--	------------	--	------------	--

Генеральный директор

А. Фарманов

Главный бухгалтер

Н. Тен

**Уполномоченное лицо,
разместившего информацию
на веб - сайте:**

А. Саматов

Приложение О
(обязательное)
Платежное поручение АО «АГМК»

0505411001

Платежное поручение № 17906

Дата: 30.12.2016

Наименование АО "Алматынский ГКМ"
плательщика

ИНН 202328794

ДЕБЕТ Код банка **00459**
плательщика

Счет плательщика **20210000200130833001**

Наименование банка плательщика АКИБ "Ипотекабанк" г.Алматы

СУММА: 30 000 000,00

Наименование АО "Алматынский ГКМ" услуги по ВЭД
получателя

ИНН 200603913

КРЕДИТ Код банка **00459**
получателя

Счет получателя **29801000800130833004**

Наименование банка получателя АКИБ "Ипотека-Банк" г.Алматы

СУММА ПРОПИСЬЮ: *Тридцать миллионов сум 00 тийин.*

Детали Комиссия за провед.валютных операций с-но расчетов с 27.12.16г.по 30.12.16г. В счет сумм на
платежа: неотложные нужды.

М.П.
30 декабря 2016 г.

Руководитель: _____
Гл.бухгалтер: _____
Банк Проверен Одобрен Проведено банком _____ аг

Рисунок 2.1.1-Платежное поручение АО «АГМК»

Приложение П (обязательное) Форма аккредитива АО «АГМК»

Заявление на аккредитив № А104			
Дата:			
Наименование плательщика	АО "Алматыкский ГМК"		
ДЕБЕТ счет плательщика	15101000800130833017	ИНН плательщика	202328794
Наименование банка	АКИБ "Ипотекабанк" г.Алматы	Код банка плательщика	00459
СУММА:	4 365 900,00		
Наименование получателя	08-5670 ХК "PLAZMA WORKS"		
КРЕДИТ аккредитивный счет получателя	22602000500392113001		
Наименование банка получателя	ОПЕРУ АИКБ "Ивак Йули" г.Ташкент	Код банка получателя	00444
СУММА ПРОПИСЬЮ:	Четыре миллиона триста шестьдесят пять тысяч девятьсот сум 00 тийин.		
СРОК ДЕЙСТВИЯ	06.02.2017	ДОГОВОР №:	26-23951-2726 юр от 22.09.16г.
		ЗАКАЗ №	
Наименование товара или услуг:	За ноутбук, с-но сч.№5 от 25.01.17г.на сумму 26 334 560-00 сум (без НДС), ч/о 4 365 900-00 сум (без НДС)		
Вид документа	отзывной, неделимый		
Дополнительные условия	1. Договор (копия) 2. Накладная-счет-фактура (оригинал) 3. Транс.накл (оригинал) 4. Доверенность (оригинал+копия)		
Руководитель	(подпись)		
Главный бухгалтер	(подпись)		
 Проведено банком БАНК	Проверен	Одобен	дата
	(подпись)	(подпись)	

Рисунок 2.1.2-Форма Аккредитива АО «АГМК».

Приложение Р

(обязательное)

Продажа иностранной валюты

Отражается продажа иностранной валюты		
	Дебет	Кредит
Поступление валютного аванса на транзитный счет экспортера	5211 "Валютные счета внутри страны - Транзитный счет"	6310 "Авансы, полученные от покупателей и заказчиков"
Перевод аванса на текущий валютный счет без обязательной продажи	5210 "Валютные счета внутри страны - Текущий счет"	5211 "Валютные счета внутри страны - Транзитный счет"
Курсовые разницы, возникшие от изменения курса с момента получения аванса до момента отгрузки относятся на финансовый результат	9620 "Убытки от валютных курсовых разниц"	6310 "Авансы, полученные от покупателей и заказчиков"
Поступление задолженности от покупателя по контракту	5211 "Валютные счета внутри страны - Транзитный счет"	4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков"
Отражается зачет полученного аванса	6310 "Авансы, полученные от покупателей и заказчиков"	4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков"
Перечисление валюты на 50% обязательную продажу	5530 "Прочие специальные счета"	5211 "Валютные счета внутри страны - Транзитный счет"
Зачисляется на расчетный счет сумовой эквивалент проданной иностранной валюты при продаже иностранной валюты выше курса ЦБ	5110 "Расчетный счет" - на стоимость сумового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу сделки на валютном рынке на день продажи	5530 "Прочие специальные счета" - на стоимость сумового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу ЦБ РУз; 9540 "Доходы от валютных курсовых разниц" - на сумму разницы между стоимостью сумового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу сделки и курсу ЦБ
Зачисляется на расчетный счет сумовой эквивалент проданной иностранной валюты при продаже иностранной валюты ниже курса ЦБ	5110 стоимость сумового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу сделки на валютном рынке на день продажи; 9620 "Убытки от валютных курсовых разниц" - на сумму разницы между стоимостью сумового эквивалента	5530 "Прочие специальные счета" - на стоимость сумового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу ЦБ РУз
Перевод остатка с транзитного счета на текущий валютный счет	5210 "Валютные счета внутри страны - Текущий счет"	5211 "Валютные счета внутри страны - Транзитный счет"
Переоценка остатка на текущем валютном счете	5210 "Валютные счета внутри страны - Текущий счет"	9540 "Доходы от валютных курсовых разниц"