

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы

Учет материалов на социальных объектах производственных компаний (на примере УСО АО «Алмалыкский ГМК»)

УДК 657.471.1:005.52

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д – 3Б3А1	Дромашко А. С.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	К.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж. А.	К.э.н.		

Нормоконтроль

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

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

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

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы
 (бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д – 3Б3А1	Дромашко Анастасия Сергеевна

Тема работы:

Учет материалов на социальных объектах производственных компаний (на примере УСО АО «Алмалыкский ГМК»)

Утверждена приказом директора (дата, номер)	10.04.2018 г. №2479/с
---	-----------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	05.06.2018 г.
--	---------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Нормативно-правовые акты, данные периодических изданий, учетные данные АО «Алмалыкский ГМК», аналитические доклады и официальная статистика по проблемам развития и функционирования промышленных предприятий
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	1 Документальное оформление операций с МПЗ 2 Синтетический и аналитический учет, оценка стоимости МПЗ 3 Особенности учета МПЗ на социальных объектах 4 Организация и введение бухгалтерского учета МПЗ в Узбекистане (на примере АО

	«Алмалыкский ГК» УСО) 5 Проблемы учета МПЗ и совершенствование учетной практики предприятия
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Ермушко Ж. А.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

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

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н. Н,	К.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д – 3БЗА1	Дромашко А. С..		

Задание для раздела «Социальная ответственность»

Студенту:

Группа	Ф.И.О.
Д – 3Б3А1	Дромашко Анастасия Сергеевна

Школа	Инженерного предпринимательства	Кафедра	
Уровень образования	Бакалавр	Направление	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>1. Рабочее место техник по учету 1 категории УСО АО «Алмалыкский ГМК» Вредные производственные факторы: шумы, электромагнитные поля, ионизирующие излучения. Негативное воздействие на окружающую среду частично присутствует. Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций – минимальна. Исходные данные для составления раздела:</p> <p>1. Данные, предоставленные АО «Алмалыкский ГМК»</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>Трудовой кодекс Республики Узбекистан. Отраслевое законодательство в сфере защиты труда</p>
<p><i>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</i></p>	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>1. Основы социальной политики предприятия. 2. Прямые и косвенные стейкхолдеры предприятия. 3. Система социальных гарантий предприятия. 4. Социальное поведение сотрудников предприятия.</p>
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и 	<p>1. Деятельность предприятия в сфере охраны окружающей среды. 2. Взаимодействие предприятия с</p>

<p>местной властью;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>местным сообществом и местной властью.</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. Спонсорство предприятия. 4. Благотворительность предприятия. 5. Присутствует ответственность перед потребителями, так как комбинат также занимается продажей сельскохозяйственной продукцией такие как: картофель, лук, и молочные изделия молоко, сметана, каймак и т.д.
<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"> 1. Рассмотрение программ социальной ответственности предприятия за 2015 – 2017 гг. 2. Программа социальной ответственности и затраты на нее на 2018г.
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2018
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж. А.	К.э.н.		12.01.2018

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д – 3Б3А1	Дромашко А.С		12.01.2018

Планируемые результаты обучения по направлениям подготовки

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях

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

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа состоит из 104 страниц, 14 таблиц, 5 приложений, 13 рисунков, 2 схемы, при написании использованы 46 источников.

Ключевые слова: учет, затраты, товарно-материальные ценности, материально производственные запасы, объекты учета запасов, передел, материалы, инвентаризация, субсчета.

Объект исследования – учёт товарно-материальных ценностей АО «Алмалыкский ГМК» в Рудоуправлении «Хандиза».

Цель работы – изучить процесс организации учёта с применением планов счетов Узбекистана и РФ, товарно-материальных ценностей на промышленном предприятии.

Предмет исследования – система учета и контроля объемов и качества товарно-материальных запасов на АО «Алмалыкский ГМК» в Управлении социальных объектов

Для осуществления поставленной цели были определены следующие основные задачи:

- 1 Ознакомиться с общими задачами, сущностью, принципами и порядком учёта товарно-материальных ценностей.
- 2 Сравнить нормативное правовое регулирование учёта производственных запасов в России и Республике Узбекистан.
- 3 Изучить организацию учета запасов на предприятии АО «Алмалыкский ГМК» и дать предложения по ее совершенствованию.

Научная новизна работы состоит в обосновании теоретических и организационно-методических положений по адаптации инструментария учета производственных запасов предприятия к особенностям деятельности горнодобывающего предприятия в Республике Узбекистан.

Практическая значимость исследования состоит в совершенствовании системы учёта запасов продукции и услуг организаций добывающей

промышленности через внедрение автоматизированных систем управления.

Определения, обозначения, сокращения

Нормируемые оборотные средства - это такие, которые необходимы для бесперебойной работы предприятия. К ним относятся производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов и готовая продукция

ИХП – инвентарь хозяйственных принадлежностей

МОЛ – материально ответственное лицо

МПЗ – материально-производственные запасы

МТР – материально-технические ресурсы

ТМЦ – товарно-материальных ценности

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	11
1 Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов	13
1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов	13
1.2 Оценка материально-производственных запасов	18
1.3 Документальное оформление материально-производственных запасов	22
2 Сравнительный анализ бухгалтерского учета материалов в РФ и Узбекистане	26
2.1 Нормативное регулирование ведения бухгалтерского учета	26
2.2 Корреспондирующие счета ТМЦ по ПБУ РФ и РУ	33
3 Практика Учета МПЗ на АО «Алмалыкский ГМК» УСО	46
3.1 АО «Алмалыкский ГМК» УСО как самостоятельное предприятие	46
3.2 Обработка документации бухгалтерского учета АО «Алмалыкский ГМК» УСО	53
3.3 Сопровождающие бухгалтерское программное обеспечение в АО «Алмалыкский ГМК» УСО по учёту ТМЦ	64
3.4 Сведения о ТМЦ по НСБУ Республики Узбекистан	70
3.5 Синтетический учет МПЗ АО «Алмалыкский ГМК» УСО	75
3.6 Анализ проблем учета материалов и разработка рекомендаций по их улучшению	78
4 Корпоративная социальная ответственность	80
Заключение	88
Список использованных источников	91
Приложение А Акт расхода ТМЦ	96
Приложение Б Заказ ремонтных работ	98
Приложение В Заказ ремонтных работ	99
Приложение Г Приход по центральному складу	100
Приложение Д Расход по центральному складу	102

ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) составляют основу ведения хозяйственной деятельности организаций. Это главное звено в процессе обмена ценностями и результатами функционирования организаций.

Учет приобретения, хранения и использования МПЗ составляет один из наиболее важных участков бухгалтерской работы на предприятии. При быстрой смене номенклатуры выпускаемой продукции, поставщиков материальных ресурсов и цен на материалы в условиях рыночной экономики учет материальных запасов приобретает еще более важное значение. Основной целью бухгалтерского учета МПЗ является обеспечение полной, достоверной и своевременной информации об их наличии и состоянии всех заинтересованных пользователей.[1, с. 45]

МПЗ составляют значительную часть стоимости имущества организации, имеют достаточно высокую долю в себестоимости продукции, поэтому основными задачами учета МПЗ является контроль за сохранностью материальных ресурсов, их рациональная оценка и выбор способа учета. Выбор методов оценки МПЗ при их выбытии в бухгалтерском и налоговом учете может быть разным, что в свою очередь повлечет трудоемкость учета в целом. Кроме того, ошибки в формировании стоимости заготовления приводят к искажениям фактической себестоимости списания материалов в производство и неправильному формированию себестоимости продукции, а это чревато серьезными налоговыми последствиями.[1, с. 47]

На основании вышеизложенного можно с уверенностью утверждать, что выбранная тема дипломной работы является актуальной, т.к. от точного учета МПЗ зависит правильное исчисление себестоимости готовой продукции и безошибочный расчет налога на прибыль. Несмотря на достаточно полное отражение в литературе теоретических основ учета МПЗ, на практике возникает немало проблем и нюансов, требующих детального

изучения и совершенствования. Поэтому сложность и неоднозначность процесса учета материальных ценностей и обусловило особую актуальность исследуемой темы.

Предметом исследования является учет МПЗ.

В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе рассматривается АО «Алмалыкский ГМК» УСО

Цель работы – изучить процесс организации учёта с применением планов счетов Узбекистана и РФ, товарно-материальных ценностей на промышленном предприятии.

Для осуществления поставленной цели были определены следующие основные задачи:

1 Ознакомиться с общими задачами, сущностью, принципами и порядком учёта товарно-материальных ценностей.

2 Сравнить нормативное правовое регулирование учёта производственных запасов в России и Республике Узбекистан.

3 Изучить организацию учета запасов на предприятии АО «Алмалыкский ГМК» и дать предложения по ее совершенствованию.

В качестве теоретической и методологической основы проведения исследования являются нормативные документы по вопросам организации бухгалтерского учета по теме выпускной квалификационной работы. При этом были использованы источники учебной литературы и материалы периодической печати, а также использованы фактические материалы по учету и отчетности.

1 Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов

1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов

Понятие «материалы» является собирательным и обозначает разные элементы производства (как правило, материалы используются в качестве предметов труда). Главная задача контроля движения материалов состоит в поддержании их оптимального количественного уровня на производстве, так как излишние запасы материалов ведут к иммобилизации средств, дополнительным затратам на их хранение.

Основными нормативными документами, регулирующими учет материалов, является ПБУ 5/01, Методические указания по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов. Материалы условно можно объединить в 14 групп. Первые 11 групп соответствуют названиям субсчетов к счету 10, остальные 3 выделены для предприятий сельскохозяйственного сектора

Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла. Товары являются частью материально-

производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Основными задачами учета материалов являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение операций по поступлению;
- обеспечение достоверных данных по заготовке, поступлению и отпуску материалов;
- обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей;
- соблюдение установленных норм запасов и расходов;
- своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации в установленном порядке;
- получение точных сведений об их остатках, находящихся на складах предприятия [2, с. 185]

Материально-производственные запасы – часть оборотных активов организации, т.е. часть имущества, используемая:

- а) при производстве продукции (выполнения работ, оказании услуг) в целях продажи, для управленческих нужд организации, исключительно для продажи;
- б) в качестве средств труда в виде предметов, участвующих в обороте не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он более 12 месяцев;
- в) в качестве готовой продукции, законченной обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям других документов (ГОСТ, стандартов), установленных законодательством;
- г) в виде товаров, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи (перепродажи) без дополнительной обработки.

Единицей учета МПЗ служит номенклатурный номер, разрабатываемый в разрезе каждого наименования или однородных групп (видов) запасов. Сырье и основные материалы образуют материальную (вещественную) основу продукта. При этом сырьем называют продукцию сельского хозяйства (зерно, хлопок и т.д.) и добывающей промышленности (руда, уголь и т.д.), а материалами – продукцию обрабатывающей (перерабатывающей) промышленности (металл, ткань, сахар и т.д.) [3, с. 123].

Материалы – вещественные элементы, приобретенные с целью дальнейшего использования в качестве предметов труда в производственном процессе. Материалы полностью потребляются в производственном цикле и, следовательно, полностью переносят свою стоимость на стоимость производственной продукции или оказанных услуг.

По способу использования и назначения в производственном процессе материалы делятся на следующие виды:

- сырье и основные материалы, входящие в состав выработанной продукции и образующие ее основу или являющиеся необходимыми компонентами при её изготовлении;
- покупные полуфабрикаты;
- готовые комплектующие изделия, которые требуют затрат по обработке или сборке, строительные конструкции и детали у подрядной организации;
- специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие приборы, приобретаемые для проведения работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме;
- различные нефтепродукты (нефть, дизельное топливо, бензин и т.д.) и смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления;

- твердое и газообразное топливо;
- талоны на нефтепродукты;
- все виды тары, кроме используемой как тарные материалы;
- материалы и детали, предназначенные для изготовления тары и ремонта;
- предметы для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств, в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции;
- приобретенные или изготовленные для нужд основной деятельности запасные части, которые используют для выполнения различных видов ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.д.;
- обменный фонд полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемый в ремонтных подразделениях организации, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах;
- отходы производства;
- неисправимый брак;
- материальные ценности, полученные от прибыли основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо и запасные части в данной организации;
- изношенные шины и утильные резины;
- переданные в переработку на сторону материалы, стоимость которых впоследствии включается в затраты на производство полученных из них деталей;
- материалы, используемые непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления и строительных деталей, для возведения отделки конструкций, частей зданий и сооружений;
- инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте [4, с.126].

Вспомогательные материалы используются для воздействия на сырье и основные материалы и придания продукту определенных потребительских качеств (например, лаки и краски для автомобилей, перец и другие специи в колбасном производстве) или для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства, а также для содействия производственному процессу.

Деление материалов на основные и вспомогательные несет условный характер и определяется особенностями технологии и организации производства. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия – предметы труда, прошедшие определенные стадии обработки, поступившие со стороны для изготовления продукции выполняющие роль основных материалов. Возвратные отходы – остатки сырья и материалов, образующие в процессе их переработки, но утратившие полностью или частично потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, металлические стружки и т.д). Топливо, тара и тарные материалы, запасные части относятся к вспомогательным материалам, но в связи с особенностями использования выделяются в отдельные группы. Топливо в зависимости от назначения подразделяют технологическое (для технических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление). Тара предназначена для упаковки, транспортировки, хранения материалов и продукции (мешки, ящики, коробки и т.д). Запасные части служат для ремонта и замены изнашивающихся узлов и деталей машин и оборудования. Инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности – оборудование, инструменты и другие средства труда в пределах действующего лимита времени использования, а также спец инструменты и приспособления, специальная одежда и обувь, временные сооружения и др., которые относятся к категории средств труда, но в силу срока полезного использования и источников приобретения (за счет оборотных средств организации) функционируют в составе средств в оборот [5, с. 345].

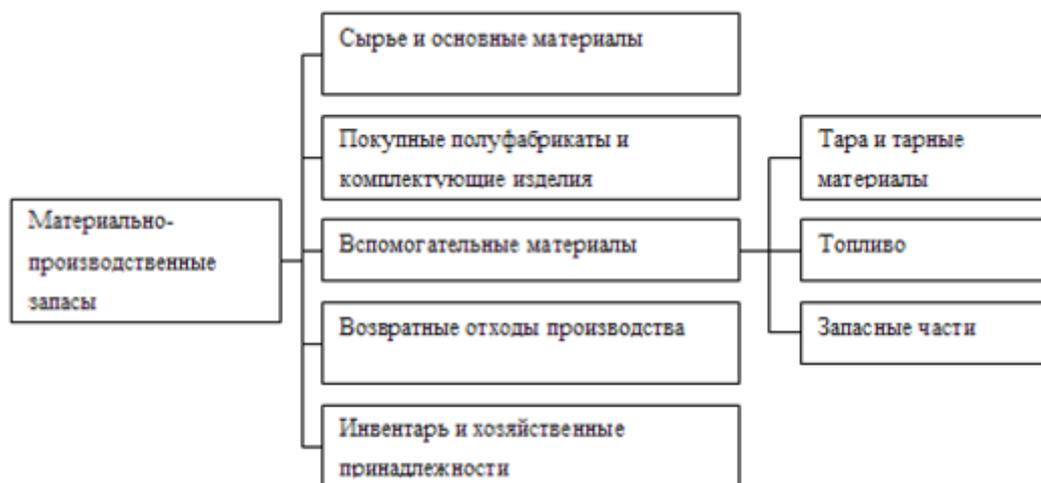


Схема 1 – классификация материальных запасов

В самостоятельные группы выделены продукты труда в виде запасов готовой продукции и товаров, подлежащих продаже или перепродаже без дополнительной обработки. Товары – часть МПЗ, приобретенная или полученная от других юридических или физических лиц и предназначенная для продажи.[6, с.268]

1.2 Оценка материально-производственных запасов

В Бухгалтерском балансе материалы оцениваются по фактической себестоимости, порядок определения которой зависит от способа поступления МПЗ материалов в организацию.

Согласно п.6 ПБУ 5/01 фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма затрат организации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещенных налогов. Сумма НДС, уплаченная поставщику при покупке МПЗ, не включается в их первоначальную стоимость, она учитывается обособленно на счете «НДС по приобретенным ценностям». В фактические затраты на приобретение материалов не включаются также хозяйственные и

аналогичные расходы, кроме случая, когда они непосредственно связаны с приобретением материалов [7, с. 53].

Фактическая себестоимость материалов определяется по счетам поставщиков и расчетным документам. Она может быть исчислена по каждой партии материалов и по всем материалам, поступившим за месяц. При оценке материалов по фактической себестоимости не требуется никаких дополнительных расчетов для включения их в себестоимость изготовленной продукции; их можно списывать в издержки по мере их поступления и отпуска в календарном и обратном порядках, начиная с последней поступившей партии или по средней фактической себестоимости, сложившейся в текущем месяце.

Однако этот способ оценки имеет свой недостаток: фактическую себестоимость поступивших материалов чаще всего можно исчислить только по окончании месяца, когда определяются все расходы, связанные с их приобретением.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных материалов. Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В случае, если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость материалов увеличивается на сумму произведенных расходов. Фактическая себестоимость материалов, полученных по договорам, предусматривающим

исполнение обязательств (оплату) денежными средствами, является стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов.

Материалы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в использовании или распоряжении, учитываются на балансовых счетах в оценке, согласованной с их собственником. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, разрешается производить следующими методами оценки материалов.

По себестоимости каждой единицы: по этому методу оценивают материалы, используемые организацией в особом порядке драгоценные металлы, драгоценные камни и т.д.), или материалы, которые не могут обычным способом заменять друг друга.

По средней себестоимости: средняя себестоимость определяется по каждому виду (группе) материалов путем деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца [8, с. 48].

Фактическая себестоимость материалов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, как правило, не подлежит изменению. Однако если в течение отчетного года на материалы, находящиеся в запасах, снизилась цена либо они морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, то на конец отчетного года они отражаются в бухгалтерском балансе по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты организации [9, с. 22].

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Транспортно-заготовительные расходы – это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников.

- расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);

- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому

учету;

- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

- другие расходы [11, с. 224].

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

1.3 Документальное оформление материально-производственных запасов

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учётными документами, на основании которых и ведётся бухгалтерский учёт.

С 1 января 2013 г. вступил в силу новый Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с этим законом каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы этих документов утверждает

руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета [11 с. 159].

Для оформления и учета хозяйственных операций по движению материалов установлены следующие унифицированные формы первичной учетной документации, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Формы первичной документации по движению материалов [12 с.86]

Номер формы	Наименование формы
М-2	Доверенность
М-2а	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

При приобретении МПЗ в отделы снабжения организаций от поставщиков, поступают документы внешнего оформления: счета-фактуры и платежные требования, а также товаросопроводительные документы (товарно-транспортные накладные (форма № 1-Т)), которые служат основанием для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материалов.

Доверенности (формы № М-2 и № М-2а) применяются для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении ценностей, отпускаемых поставщиком. Форму № М-2а применяют организации, у которых получение материальных ценностей по доверенности носит массовый характер. Выдается обычно сроком на 15 дней. Приемка и оприходование поступающих материалов оформляется складами, путем составления приходных ордеров формы № М-4.

Он выписывается на фактически принятое количество материалов. Если запасы поступили с повреждённой упаковкой, недостачей по массе, несоответствующего качества или имеющих количественное расхождение либо по ассортименту с данными сопроводительных документов, то в этом случае приёмка производится комиссией, которая составляет акт о приёмке материалов в двух экземплярах (форма № М-7). Данный акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику. Этот же акт оформляется и при поступлении материалов без документов. При

наличии приёмного акта приходный ордер не оформляется.

Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий, приходуются на основании акта – форма № М-35.

Наличие и движение МПЗ ведут в количественном выражении по их наименованиям, видам, размерам в карточках складского учёта материалов (форма № М-17).

Основным видом расхода МПЗ является их отпуск на производство продукции. Такой отпуск, как правило, должен осуществляться на основе предварительно установленных лимитов. Лимиты на отпуск материалов устанавливаются на основе разработанных соответствующими службами организации норм расхода материалов, с учетом остатков (переходящих запасов) материалов на начало и конец планируемого периода. Наибольшее распространение в качестве расходных документов получили лимитно-заборные карты. Лимитно-заборные карты предназначены для оформления отпуска материалов, в целях изготовления продукции, текущего контроля за соблюдением лимитов и являются оправдательным документом для их списания со склада. По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат).

Перемещение МПЗ из одного склада на другой склад обычно оформляется составлением требования-накладной на внутреннее перемещение материалов (форма № М-11). Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и ценностей, полученных от брака.

Отпуск материалов на сторону оформляется на основании договоров, нарядов и других соответствующих документов и письменного разрешения руководителя организации. В этом случае выписывается накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15). На ее основании оформляется счёт, предъявляемый для оплаты организациям за отпущенные материалы.

Списание материалов вследствие непригодности их к использованию оформляют актом на списание материалов, который составляется специально созданной комиссией с участием материально ответственного лица.

Приёмка- сдача первичных документов должна оформляться, как правило, составлением специального реестра, в котором указывается количество и номера сдаваемых первичных документов отдельно по приходу и расходу [13, с. 149].

Как и по материальным запасам, по готовой продукции составляют номенклатуру-ценник. Помимо ценника разрабатываются справочники продукции, в которых содержатся сведения об облагаемой и не облагаемой различными видами налогов продукции, о плательщиках и грузополучателях, среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др. Данные платежных документов по отгруженной продукции ежедневно записывают в ведомость

2 Сравнительный анализ бухгалтерского учета материалов в РФ и Узбекистане

2.1 Нормативное регулирование ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета материально- производственных запасов осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус.

Как в Российской Федерации, так и в Республике Узбекистан бухгалтерский учет ведется на основании первичных учетных документов, которые должны составляться при проведении хозяйственных операций и соответствовать стандартным формам, а при их отсутствии – разрабатываться самим предприятием. При разработке форм документов самостоятельно образцы их должны быть приложены к Положению об учетной политике.

В составе нормативных документов наиважнейшим, несомненно, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Предприятия ведут бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными законом «О бухгалтерском учете», по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий, а также Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета.

Для сравнения приводим таблицу 2, где сопоставляем по значимости нормативные законодательные акты РФ и РУ.

Таблица 2 – Нормативные документы

Республика Узбекистан	Российская Федерация
Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» от 13 апреля 2016 г. №ЗРУ-404;	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 16.11.2014);
Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Узбекистан (Приложение № 1 к Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 марта 1994 г. № 164).	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н в ред. от 24 декабря 2010г.);
Положение по бухгалтерскому учету (НСБУ № 1) «Учетная политика и финансовая отчетность предприятия» зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 14 августа 1998 г. № 474, Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан от 26 июля 1998 г. № 17- 17/86	Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика предприятия» (приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н ред. от 06.04.2015г.);
Положение по бухгалтерскому учету (НСБУ № 22) «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» утверждена приказом Министерства финансов от 23 марта 2004г. №51, зарегистрированным Министерством юстиции от 21 мая 2004 г. № 1364. (изм. От 11.04.2013 №37).	Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2006) «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (приказ Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н ред. От 24.12.2010);
Положение по бухгалтерскому учету (НСБУ № 1) «Учетная политика и финансовая отчетность предприятия» зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 14 августа 1998г. № 474, Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан от 26 июля 1998 г. № 17- 17/86 (изм. от 18.09.2012г.)	Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ4/99) «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина России от 6 июля 1999г. № 43н ред. от 08.11.2010).
Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) «Товарно-материальные запасы» Утвержденный Министерством финансов Республики Узбекистан №1595 от 17.07.06г.	Продолжение таблицы 1 Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) «Учет материально производственных запасов» (приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н ред. От 25.10.2010).
Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ №19) «Организация и проведение инвентаризации», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября 1999 года № ЭГ/17-19-2075 (рег. № 833 от 2 ноября 1999 г.)	Положение о бухгалтерской отчетности «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 (ред. От 08.11.2010).
Положение по бухгалтерскому учету (НСБУ № 21) «План счетов бух. учета финансово хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов» (приказ министра финансов, зарегистрированным Министерством юстиции 25 мая 2009 г. №1181-1.	Положение по бухгалтерскому учету «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94 н ред. От 08.11.2010).

Из таблицы видна схожесть ступеней нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан и Российской Федерации, что минимизирует сложность организации бухгалтерского учета при осуществлении деятельности предприятия на территории Узбекистана и России. При организации бухгалтерского учета субъекты предпринимательства, являющиеся юридическими лицами, должны руководствоваться едиными методологическими основами и правилами, установленными законом «О бухгалтерском учете». Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, как в Российской Федерации, так и в Республике Узбекистан, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, инструкцией по его применению, типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов предпринимательства. В России целью закона «О бухгалтерском учете» является установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Регулирование бухгалтерского учёта осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- 1 соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчётности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- 2 единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- 3 применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
- 4 обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;

5 недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учёта.

6 В Узбекистане целью закона «О бухгалтерском учете» является регулирование отношений в области организации, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Основными принципами бухгалтерского учета являются:

- ведение бухгалтерского учета методом двойной записи;
- непрерывность;
- денежная оценка хозяйственных операций, активов и пассивов;
- достоверность;
- начисление;
- предусмотрительность (осторожность);
- преобладание содержания над формой;
- сопоставимость показателей;
- нейтральность финансовой отчетности;
- соответствие доходов и расходов отчетного периода;
- фактическая оценка активов и обязательств.

Учетная политика предназначена для совокупности способов ведения бухгалтерского учета на предприятии. «Бухгалтерская отчетность организации» в России и «Учетная политика и финансовая отчетность предприятия» в Узбекистане – это единая система.

Существуют различия в плане счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Российской Федерации и Республики Узбекистан. Рассмотрим некоторые счета бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в России и в Узбекистане в таблице 3:

Таблица 3 – План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в России и в Узбекистане

Республика Узбекистан	Номер счета	Российская Федерация	Номер счета
Часть I. Долгосрочные активы Раздел I. Основные средства, нематериальные и другие долгосрочные активы		Раздел I. Внеоборотные активы	
Счета учета основных средств	0100	Основные средства	01
Земля	0110		
Здания, сооружения и передаточные устройства	0120		
Машины и оборудование	0130		
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	0150		
Транспортные средства	0160		
Счета учета износа основных средств	0200	Амортизация основных средств	02
Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	0220		
Износ машин и оборудования	0230		
Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники	0250		
Износ транспортных средств	0260		
Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды	0310	Доходные вложения в материальные ценности	03
Счета учета нематериальных активов	0400	Нематериальные активы	04
Учет амортизации нематериальных активов	0500	Амортизация нематериальных активов	05
Учет долгосрочных инвестиций	0600	Оборудование к установке	07
Учет оборудования к установке	0700	Вложения во внеоборотные активы	08
Незавершенное строительство	0810		08/1
Приобретение основных средств. Приобретение нематериальных активов	0820	Приобретение земельных участков	08/3
	0830	Строительство объектов основных средств	08/5
		Приобретение нематериальных активов	

Продолжение таблицы 3

Республика Узбекистан		Российская Федерация	
Учет долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов	0900	Отложенные налоговые активы	09
Часть II. Текущие активы Раздел II. Товарно-материальные запасы		Раздел II. Производственные запасы	
Материалы сырье и материалы Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали Топливо Тара и тарные материалы Запасные части	1000 1010 1020 1030 1040 1050 1060 1070 1080	Материалы сырье и материалы Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали Топливо Тара и тарные материалы Запасные части	10 10/1 10/2 10/3 10/4 10/5 10/6 10/7
Прочие материалы переданные в переработку на сторону Строительные материалы Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1090	Прочие материалы переданные в переработку на сторону Строительные материалы Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10/8 10/9

Материально–производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг для управленческих нужд организации).

В результате работы по данной части главы можно сделать вывод о том, что перечень различий между российским и узбекским учетом не значителен.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета, как в РФ, так и в РУ осуществляется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами, имеющими разный статус. И хотя одни из них обязательны к применению (Закон "О бухгалтерском учете", положения по бухгалтерскому учету), а другие носят рекомендательный характер (План счетов, комментарии), ведение бухгалтерского учета и составление отчетности может производиться только на их основании, т.к. любые несоответствия или

отступления будут оценены контролирующими органами как нарушение законодательства.

Материально-производственные запасы имеют свои особенности учета в зависимости от назначения и группировки. Учет материально-производственных запасов должен соответствовать тем требованиям, которые определены нормативно-законодательными актами по данному виду учета как на территории Республики Узбекистан и Российской Федерации.

2.2 Корреспондирующие счета ТМЦ по ПБУ РФ и РУ

Обобщение информации о наличии и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, покупных полуфабрикатов, конструкций, деталей, тарных материалов и т. п. ценностей осуществляется на следующих счетах:

Таблица 4 – Корреспондирующие счета по РФ-10 и РУ-1000

№	Содержание хозяйственной Операции	Корреспондирующие счета		Документы, подтверждающие записи
		Дебет	Кредит	
1	Оприходование на склад готовой продукции для собственных нужд как материалы	1010-1090	9010 (9110 2810)	Накладная на оприходование материалов
	В Российской Федерации	10-1	60-01	
2	Получены счета поставщиков за приобретенные материалы, если предприятие является плательщиком НДС:			Договор, ТТН, счет-фактура, приходный ордер, накладная на оприходование материалов
	— на стоимость материалов без НДС;	1010-1090	6010	
	В Российской Федерации	10-1	60	
	— на НДС по счету- фактуре	4410	6010	
	В Российской Федерации	19-3	60	
3	Получены счета транспортной организации за перевозку материалов	1010-1090	6990	Договор, ТТН, счет- фактура, приходный ордер, накладная на оприходование материалов
	В Российской Федерации	10-1	60	
4	Отражена сумма таможенной пошлины по приобретенным материалам	1010-1090	6990	Договор, ГТД, счет-фактура
	В Российской Федерации	10-1	60	

Продолжение таблицы 4

№	Содержание хозяйственной Операции	Корреспондирующие счета		Документы, подтверждающие записи
		Дебет	Кредит	
5	Отражена сумма сбора за оформление грузовой таможенной декларации	1010-1090	990	Договор, ГТД, счет-фактура
	В Российской Федерации	10-1	60	
6	Отражены комиссионные вознаграждения, уплачиваемые торговым и снабженческим организациям, через которые	1010-1090	6990	Договор, Счет фактура
	В Российской Федерации	10-1	60	
7	Отражены расходы по сертификации товарно-материальных запасов и их испытанию, связанные с приобретением ТМЗ	1010-1090	6990	Договор, акт выполненных работ, счет-фактура
	В Российской Федерации	10-1	60	
8	Отражены расходы по доведению ТМЗ до состояния, пригодного к использованию	1010-1090	6990, 2310	Договор, акт выполненных работ, счет-фактура
	В Российской Федерации	10-1	60	
9	Отражение стоимости материалов, поступивших в связи с ликвидацией основных средств	1090	9210	Акт списания ОС, накладная на оприходование материалов
	В Российской Федерации	10-6	90-1	
10	Поступление запасных частей по товарообменной операции	1040	4010	Контрактно товарообмене
	В Российской Федерации	10-5	91-1	
11	Оприходование различных материалов, поступивших от учредителей в счет их вклада	1010-1090	4610	Учредительный договор, протокол согласования, накладные
	В Российской Федерации	10-1	91-1	
12	Поступление комплектующих изделий от дочерних предприятий в счет оплаты дебиторской задолженности	1020	4110	Счета фактуры, накладные
	В Российской Федерации	10-2	76-3	
13	Поступление материалов от других подразделений	1010-1090	6110, 7110	Накладные на внутреннее перемещение
	В Российской Федерации	10-1	76-3	
14	Принятие на учет топлива, купленного в составе имущества	1030	6010	Договор купли продажи, накладные
	В Российской Федерации	10-3	41-2	

Продолжение таблицы 4

№	Содержание хозяйственной Операции	Корреспондирующие счета		Документы, подтверждающие записи
		Дебет	Кредит	
15	Получение безвозмездно от других лиц материалов	1010-1090	8530	Накладная, договор
	В Российской Федерации	10-1	98-2	
16	Предъявление претензии поставщикам по недостатке материалов	4860	6010	Коммерческий акт
	В Российской Федерации	76-2	76-3	
17	Списание материалов, израсходованных в основном производстве	2010	1010	Лимитно заборная карта, накладная на отпуск материалов, требование
	В Российской Федерации	20	10-1	
18	Отпуск строительных материалов на общехозяйственные нужды	9420	1050	Накладная на отпуск материалов, требование
	В Российской Федерации	26	10-8	
19	Расход материалов на исправление брака	2610	1010	Требование, накладная
	В Российской Федерации	28	10-1	
20	Расход материалов на обслуживающие хозяйства	2710	1010	Требование, накладная
	В Российской Федерации	29	10-1	
21	Расход тары для реализации продукции	9410	1060	Требование, накладная
	В Российской Федерации	44	10-4	
22	Списание себестоимости материалов, отпущенных по бартеру	9220	1010	Договор купли-продажи и накладная
	В Российской Федерации	91-2	10-1	
23	Передача запасных частей подразделениям, выделенным на отдельный баланс	4110	1040	Накладная на отпуск материалов, требование
	В Российской Федерации	79-1	10-5	
24	Передача материалов безвозмездно другим лицам	9220 9430	1010-1090 9220	Решения АО, приказ и накладная
	В Российской Федерации	91-2	10-1	
25	Списание материалов, утерянных при стихийном бедствии	9720	1010	Акт списания материалов
	В Российской Федерации	99	10-1	

Продолжение таблицы 4

№	Содержание хозяйственной Операции	Корреспондирующие счета		Документы, подтверждающие записи
		Дебет	Кредит	
26	Отражение выявленной недостачи топлива при инвентаризации	9220	1030	Инвентаризационная опись, акт списания материалов
	В Российской Федерации	9440	10-3	
27	Списание строительных материалов на выполнение горно-подготовительных работ	9440	1050	Требование
	В Российской Федерации	91-2	10-8	
28	Возвращение конструкции поставщику при обнаружении дефекта после оприходования	4860	1020	Коммерческий счет-фактура
	В Российской Федерации	76-2	10-2	
29	Оприходованы материалы, полученные от списания товаров в результате их порчи	1010	2910	Акт порчи товаров, накладная
	В Российской Федерации	10-1	28	
30	Условно приняты на учет материальные ресурсы, поступившие без сопроводительных документов (неотфактурованные поставки)	1010	6010	Накладная,
	В Российской Федерации	10-1	76-3	
31	Приняты на склад материалы, поступившие по договору краткосрочного займа в натуральном виде	1010	6820	Договор займа, счет-фактура, накладная
	В Российской Федерации	10-1	91-2	
32	Выдача персоналу униформы, предназначенной для краткосрочного использования	9430	1080	Приказ руководителя, ведомость выдачи униформы
	В Российской Федерации	91-2	10-9	
33	На предприятии бытового обслуживания населения списана фактическая себестоимость бланков строгой отчетности при их передаче под отчет материально ответственному лицу (с одновременной отметкой на за балансовом счете 006)	9430	1090	Ведомость передачи бланков, накладная
	В Российской Федерации	91-2	10-6	
34	Приняты на учет материалы, полученные в результате предотвращения или ликвидации последствий стихийных бедствий	1010	9710	Акт списания, накладная
	В Российской Федерации	10-1	91-1	

Продолжение таблицы 4

№	Содержание хозяйственной Операции	Корреспондирующие счета		Документы, подтверждающие записи
		Дебет	Кредит	
35	Переданы материалы на переработку	1070	1010	Накладная, ведомость передачи
	В Российской Федерации	10-7	10-1	
36	Выявлены при инвентаризации недостачи товарно-материальных запасов:	5910	1010-1090	Инвентаризационная опись, сличительная
	В Российской Федерации	94	10-1	
	— в случае признания виновным материально ответственного лица (или другого работника);	4730	5910	ведомость, акти инвентаризации
	В Российской Федерации	73-2	94	

Счет РФ 15, РУ 1510 «Заготовление и приобретение материалов» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении товарно-материальных ценностей, относящихся к оборотным средствам. Необходимо отметить, что применение данного счета носит рекомендательный характер. Применение этого счета целесообразно на предприятиях, где транспортно-заготовительные расходы по приобретению товарно-материальных ценностей составляют большой удельный вес в их стоимости. Предприятию, использующему данный счет, необходимо в своей учетной политике отметить целесообразность его применения.

В дебет счета (РФ 15)1510 «Заготовление и приобретение материалов» относится учетная цена материальных ценностей. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами (РФ 60) 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» и т. д. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие.

В кредит счета 1510 «Заготовление и приобретение материалов» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей относится стоимость фактически поступивших на предприятие товарно-материальных ценностей исчисленной фактической себестоимости приобретения

(заготовления).

Сумма разницы между фактической себестоимостью материальных ценностей и их стоимостью по учетным ценам списывается со счета (РФ 15) 1510 «Заготовление и приобретение материалов» на счет (РФ 16) 1610

«Отклонение в стоимости материалов».

Остаток на конец месяца по счету (РФ 15) 1510 «Заготовление и приобретение материалов» показывает наличие заготовленных и приобретенных материалов, а также находящихся в пути или не вывезенных со складов поставщиков (без оприходования этих ценностей на склад).

Предприятия, не использующие этот счет, отражают поступление товарно-материальных ценностей непосредственно на счетах товарно-материальных ценностей.

Таблица 6 – Корреспондирующие счета по РФ 15 и РУ 1510

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы подтверждающие записи
		Дебет	Кредит	
1	Списано отклонение фактической себестоимости от учетных цен, если фактическая цена ниже учетной цены	1510	1610	Справка-расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	15	16	
2	Списано отклонение фактической себестоимости от учетных цен, если фактическая цена превышает учетную цену	1610	1510	Справка-расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	16	15	
3	Оприходованы товарно-материальные запасы собственного производства, отходы материалов, образовавшиеся в процессе производства продукции, возвращены материалы с производства	1510	2010	Накладные, приходные ордера
	В Российской Федерации	15	20	
4	Списаны услуги вспомогательных и прочих производств, оказанные в процессе изготовления и доставки товарно-материальных ценностей	1510	2310	Отчет вспомогательного производства
	В Российской Федерации	15	23	
5	Оприходованы возвращенные материалы, ранее списанные на общепроизводственные расходы, или расходы обслуживающих хозяйств, или расходы периода	1510	2510, 2710, 9420	Приемосдаточные накладные, приходный ордер
	В Российской Федерации	15	25	
6	Оприходованы отходы или полученные попутно материалы при осуществлении работ, относящихся к расходам будущих периодов	1510	3190	Приемосдаточные накладные, приходный ордер
	В Российской Федерации	15	97	
7	Оприходованы материалы от забракованной продукции	1510	2610	Приемосдаточные накладные, приходный ордер
	В Российской Федерации	15	28	
8	Оприходована на склад в качестве товарно-материальных запасов готовая продукция	1510	2810	Приемосдаточные накладные, приходный ордер
	В Российской Федерации	15	43	

Продолжение таблицы 6

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы подтверждающие записи
		Дебет	Кредит	
9	Переведены в материалы ранее приобретенные товары, оприходованы материалы от списания товаров в результате их порчи	1510	2910	Приемосдаточные накладные, приходный ордер
	В Российской Федерации	15	41-1	
10	Переведены в товары ранее приобретенные материалы, оприходованы материалы от списания товаров в результате их порчи	2910	1510	Приемосдаточные накладные, приходный ордер
	В Российской Федерации	41-1	15	
11	Оприходованы материалы, приобретенные подотчетными лицами в случае, если они не получили аванс	1510	4230	Накладная на оприходование материалов
	В Российской Федерации	15	26	
12	Поступление комплектующих изделий от дочерних предприятий в счет оплаты дебиторской задолженности	1510	4110	Счета- фактуры, накладные
	В Российской Федерации	15	79-2	
13	Увеличена стоимость материалов по ранее представленным претензиям, не подлежащим к взысканию	1510	4860	Счета-фак- туры поставщиков, накладные, выставленные пре- тензии, справка бухгалтерии
	В Российской Федерации	15	76-2	
14	Поступление материалов от других подразделений	1010-1090	6110, 7110	Накладные на внутреннее пере- мещение
	В Российской Федерации	10-1	76-1	
15	Поступление материалов от подотчетных лиц, которым не выдан аванс для этих целей	1510	6970	Накладная на оприходование материалов
	В Российской Федерации	15	71	
16	Оприходованы материалы от учредителей в счет погашения их задолженности по вкладам в уставный капитал	1510	4610	Протокол согласования учре- дителей, акт приема- передачи материалов, приходный ордер
	В Российской Федерации	15	80	
17	Акцептованы счета-фактуры поставщиков за приобретенные материалы	1510	6010	Счет-фактура, накладная
	В Российской Федерации	15	60	
18	Приняты на склад материалы, поступившие по договору краткосрочного займа в натуральном виде	1510	6820	Договор займа, счет- фактура, накладная
	В Российской Федерации	15	66	

Продолжение таблицы 6

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы подтверждающие записи
		Дебет	Кредит	
19	Получены счета транспортной организации за перевозку материалов	1510	6990	Договор, ТТН, счет-фактура, приходный ордер, накладная на оприходование материалов
	В Российской Федерации	15	60	
20	Отражена сумма таможенной пошлины по приобретенным материалам	1510	6990	Договор, 1ТД, счет-фактура
	В Российской Федерации	15	60	
21	Отражена сумма сбора за оформление грузовой таможенной декларации	1510	6990	Договор, ГТД, счет-фактура
	В Российской Федерации	15	60	
22	Отражены комиссионные вознаграждения, уплачиваемые торговым и снабженческим организациям, через которые приобретены материалы	1510	6990	Договор, счет-фактура
	В Российской Федерации	15	60	
23	Отражены расходы по сертификации товарно-материальных запасов и их испытанию, связанные с их приобретением	1510	6990	Договор, акт выполненных работ, счет-фактура
	В Российской Федерации	15	60	
24	Отражены расходы по доведению ТМЗ до состояния, пригодного к использованию	1510	6990, 2310	Договор, акт выполненных работ, счет-фактура
	В Российской Федерации	15	23	
25	Оприходованы материалы, внесенные в качестве вклада по договору у участника, ведущего общие дела по договору простого товарищества (совместной деятельности)	1510	8330	Приходный ордер, накладные
	В Российской Федерации	15	51	
26	Оприходованы материалы, возвращенные после прекращения договора у участника договора, ведущего общие дела по договору простого товарищества (совместной деятельности)	1510	0610	Приходный ордер, накладные
	В Российской Федерации	15	58-2	
27	Увеличена стоимость полученных от участника, ведущего общие дела, материалов на разницу между стоимостью возвращенных материалов и первоначальной стоимостью вклада по договору у участника простого товарищества (совместной деятельности)	1510	6230	Приходный ордер, накладные
	В Российской Федерации	15	58-1	

Продолжение таблицыб

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы подтверждающие записи
		Дебет	Кредит	
28	Получение безвозмездно материалов от других лиц	1510	8530	Накладная, договор об оказании финансовой помощи
	В Российской Федерации	15	98-2	
29	Оприходованы материалы, полученные в рамках целевого финансирования	1510	8810-8890	Накладная, договор об оказании финансирования
	В Российской Федерации	15	86	
30	Оприходованы материалы от списания основных средств	1510	9210	Акт оприходования материалов, полученных в результате разборки и демонтажа основных средств
	В Российской Федерации	15	91-1	
31	Предъявлены претензии поставщикам по суммам недостач материалов	4860	1510	Коммерческий акт и счет
	В Российской Федерации	76-2	15	
32	Оприходовано оборудование к установке	0710	1510	Приходный ордер, накладная
	В Российской Федерации	07	15	
33	Оприходованы материальные ценности, поступившие на склад	1010-1070-1090	1510	Приходный ордер, накладная
	В Российской Федерации	10	15	
34	Оприходованы животные, поступившие на выращивание и откорм	1110	1510	Приходный ордер, накладная
	В Российской Федерации	11	15	
35	Оприходован инвентарь и хозяйственные принадлежности	1080	1510	Накладная, приходный ордер
	В Российской Федерации	10-9	15	
36	Оприходованы материалы по сумме фактических затрат	1010-1090	1510	Справка-расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	10-6	15	
37	Списана на убытки недостача в пределах норм естественной убыли, выявленная при приемке ценностей на склад	9430	1510	Акт списания в пределах норм естественной убыли
	В Российской Федерации	91-1	15	
38	Оприходованы товары по фактической себестоимости	2910	1510	Накладная, приходный ордер
	В Российской Федерации	41-1	15	

Счет 1610 «Отклонения в стоимости материалов» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей, исчисленной по фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетным ценам.

Таблица 7 – корреспондирующие счета по РФ 16 и РУ -1610

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы подтверждающие записи
		Дебет	Кредит	
1	Списаны суммы отклонений фактической себестоимости поступивших материальных ценностей:			Справка-расчет бухгалтерии
	— ниже учетной цены;	1510	1610	
	В Российской Федерации	15	16	
	— выше учетной цены	1610	1510	
	В Российской Федерации	Дебет 16	Кредит 15	
2	Списаны отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) на счета производства	2010	1610	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	20	16	
3	Списаны отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) на счета вспомогательного производства	2310	1610	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	23	16	
4	Списаны отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) на счета общепроизводственных затрат	2510	1610	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	25	16	
5	Списана сумма отклонений по материалам, полученным от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1610	4110, 4120	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	16	76-1	
6	Списаны отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) на счета расходов периода	9410- 9430	1610	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	44	16	
7	Списаны отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) на счета обслуживающих хозяйств	2710	1610	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	29	16	

Продолжение таблицы 7

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы подтверждающие записи
		Дебит	Кредит	
8	Включена соответствующая доля отклонений в стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей	1080	1610	Справка-расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	10-9	16	
9	Списана часть отклонений в стоимости материалов на счета внутренних подразделений по переданным им материалам (перерасход)	4110	1610	Справка-расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	62	16	
10	Уменьшены общепроизводственные расходы на величину отрицательного отклонения в стоимости материалов (сортировочная запись)	2510	1610	Справка-расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	25	16	

Счет 1610 «Отклонения в стоимости материалов» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей, исчисленной по фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетным ценам.

Таблица 8 – корреспондирующие счета по РФ 16 и РУ -1610

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы подтверждающие записи
		Дебит	Кредит	
1	Списаны суммы отклонений фактической себестоимости поступивших материальных ценностей:			Справка-расчет бухгалтерии
	— ниже учетной цены;	1510	1610	
	В Российской Федерации	15	16	
	— выше учетной цены	1610	1510	
	В Российской Федерации	16	15	

Продолжение таблицы 8

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы подтверждающие записи
		Дебет	Кредит	
2	Списаны отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) на счета производства	2010	1610	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	20	16	
3	Списаны отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) на счета вспомогательного производства	2310	1610	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	23	16	
4	Списаны отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) на счета общепроизводственных затрат	2510	1610	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	25	16	
5	Списана сумма отклонений по материалам, полученным от обособленных подразделений, дочерних и зависимых хозяйственных обществ	1610	4110, 4120	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	16	76-1	
6	Списаны отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) на счета расходов периода	9410- 9430	1610	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	44	16	
7	Списаны отклонения в стоимости материалов (в исчисленной доле) на счета обслуживающих хозяйств	2710	1610	Расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	29	16	
8	Включена соответствующая доля отклонений в стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей	1080	1610	Справка-расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	10-9	16	
9	Списана часть отклонений в стоимости материалов на счета внутренних подразделений по переданным им материалам (перерасход)	4110	1610	Справка-расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	62	16	
10	Уменьшены общепроизводственные расходы на величину отрицательного отклонения в стоимости материалов (сортировочная запись)	2510	1610	Справка-расчет бухгалтерии
	В Российской Федерации	25	16	

3 Практика Учета МПЗ на АО «Алмалыкский ГМК» УСО

3.1 АО «Алмалыкский ГМК» УСО как самостоятельное предприятие

Управление социальных объектов

29 марта 1974 года приказом по комбинату был создан и выделен в отдельную службу цех Здоровья, входивший в состав жилищно-коммунальной конторы. На то время действовали десять детских садов, работали профилакторий по оздоровлению трудящихся комбината, спортивные сооружения, а также Дворец культуры «Металлург» и ДОЛ «Восход». В 1975 году в состав цеха вошел летний лагерь отдыха санаторного типа «Синегорье», рассчитанный на 320 мест, для летнего оздоровления детей.

В 1979 году цех Здоровья был переименован в цех содержания и обслуживания объектов социально-культурного назначения, а с 1 августа 2011 года в Управление Социальных объектов.

В настоящее время в Управление социальных объектов АО «Алмалыкский ГМК» входят 38 подразделений, в том числе:

- Управление (куда входят Управленческий аппарат, Ремонтный участок, МОП Профкома, Цех снабжения)
- 16 дошкольных образовательных учреждений
- Детские оздоровительные лагеря – «Тонг», «Металлург», «Истиклол», Хандиза-Парвоз
- Пансионат «Олтин Олма»
- Дом пенсионеров «Нуроний»
- Гостиница «Весна»
- Спортивный комплекс «АГМК» (куда входят Спортивные сооружения «Металлург» на 6 тысяч и Новый стадион на 12 тысяч посадочных мест, Спортивно-технический клуб)

- Дворец культуры «Металлург» и цех зеленого строительства
- Санаторий-профилакторий
- Участок дезинфекции, дезинсекции и дератизации
- Аквапарк «Дельфин»
- Зона отдыха «Синегорье»
- Детский парк «Болажон»
- Цех по организации питания и реализации молочной и другой

продукции.

Управление социальных объектов уже на протяжении долгих лет обеспечивают бесперебойную работу объектов УСО, чтоб работники комбината независимо от возрастной категории могли достойно проводить свой досуг, укреплять своё здоровье, проводить с пользой время.

Дошкольные образовательные учреждения

АО «Алмалыкский ГМК» имеет 16 дошкольных образовательных учреждений, один из которых находится в г. Уч-Кулач. Общее количество групп-139, рассчитанных на посещение 3026 детей. Наряду с дошкольными учреждениями общего типа имеется 9 логопедических групп на 180 мест для детей по исправлению дефекта речи, ортопедические группы на 56 мест с нарушениями опорно-двигательного аппарата.

Цели и направления деятельности:

Основной целью дошкольного учреждения является воспитание, обучение, присмотр, уход и оздоровление детей в соответствии с установленными государственными нормативами и требованиями, предъявляемыми к дошкольному образованию и подготовке их к обучению в общеобразовательной школе.

Основными задачами являются:

- охрана жизни, укрепление здоровья детей на основе программы «Соғлом авлод учун», совершенствование работы по физической культуре;

- интеллектуальный потенциал, по программе «Болажон», цель – воспитывать гармонично развитых детей, профессиональное обучение – формирование основ личности ребенка, развитие его познавательных интересов;
- обеспечение интеллектуального, личностного и физического развития ребенка;
- осуществление необходимой коррекции отклонений в развитии ребенка;
- приобщение детей к национальной культуре и общечеловеческим ценностям, духовно – нравственное воспитание (в каждом ДОУ имеется комната «Маънавият ва маърифат», где воспитатели и дети подробно знакомятся с городами Узбекистана, деятельностью Великих людей Востока, прошлым и настоящим нашей Республики)

Коллективы ДОУ в своей деятельности уделяют большое внимание охране окружающей среды. Ведётся постоянная работа по благоустройству и озеленению территорий ДОУ. Большую работу по охране природы воспитатели проводят с дошкольниками. Дети получают элементарные знания о правилах поведения на природе, знакомятся с миром животных и растений, с сезонными изменениями в природе.

В детских садах созданы все условия для гармоничного развития детей дошкольного возраста. Ежегодно среди воспитанников ДОУ проводятся спартакиады, посвященные «Дню Защитника Отечества» и «Дню работников горной и металлургической промышленности Республики Узбекистан». Стал традиционным фестиваль детского творчества «Звездочки комбината», который является не только самым ярким красочным мероприятием, но и способствует формированию у дошкольников художественного вкуса, развитию музыкальных, танцевальных и творческих способностей.

Аквапарк «Дельфин»

В 2013 году сдан в эксплуатацию аквапарк «Дельфин». В настоящее время территория аквапарка, превращается в зелёный оазис. Для удобства отдыхающих построены раздевалки, территорию аквапарка украшают малые архитектурные формы, два прекрасных фонтана, замечательные тенистые беседки, удобные скамейки, летнее кафе, три бассейна, один из которых предназначен для взрослых, а два - для ребятишек. Атракцион с условным названием «Медленная река» для малышей, представляющий собой канал, по всей длине которого, а длина его составляет 200 метров, установлены десять насосов для обеспечения кругового волнистого течения. В настоящее время в аквапарке установлены водные горки – «Детская», «Морская звезда», «Камикадзе», «Семейная» и «Рафтинг».

Детский парк «Болажон»

В 2003 году сдан в эксплуатацию детский парк «Олеся» (с 2014 года переименован в детский парк «Болажон»). На территории парка имеются 5 аттракционов: «Солнышко», «Слоники», «Качалки», «Цепочная карусель» и «Лошадки», так же есть сцена, где желающие могут попеть песни и потанцевать.

Спортивно-технический клуб

Спортивно-технический клуб начал свою работу с октября 2001 года на базе АО «Алмалыкский ГМК». В клубе две секции: мотокросс и картинг.

В секции мотокросса занимаются 24 человека, тренер Сазонов А.Н. В команде 4 спортсмена имеют звание мастера спорта Узбекистана, 2 спортсмена кандидаты в мастера спорта, 4 спортсмена входят в состав сборной Узбекистана.

Команда участвует в республиканских и международных соревнованиях (г. Кустанай, Рудный, Челябинск, Алма-Ата). Помимо республиканских соревнований команда стабильно выступает и в чемпионатах столицы и области, где тоже борется за места самого высшего ранга.

Детские оздоровительные лагеря

В целях обеспечения полноценного отдыха и оздоровления детей в период летнего оздоровительного сезона года функционируют 4 детских оздоровительных лагеря АО «Алмалыкский ГМК»:

- «Тонг» - Ташкентская область, Пскентский район, поселок Минтепа
- «Металлург» – Ташкентская область, Бостанлыкский район, поселок Юсуфхона
- «Хандиза-Парвоз» – Сурхандарьинская область, Сариасинский район, поселок Дебодам
- «Истиклол» – Джизакская область, Заминский район, поселок Тогтерак

Лагеря были укомплектованы опытными кадрами, вожатые предварительно проходили специальное обучение в «Школе вожатых» организованной профсоюзным комитетом на базе ДК «Металлург».

В 2018 году планируется оздоровить более 3050 детей. Из них около 200 – по бесплатным путёвкам как члены малообеспеченных и многодетных семей.

В целях организации содержательного отдыха детей, по утвержденным планам мероприятий лагерей, проводятся календарно-тематические мероприятия, развлекательно - познавательные конкурсы, спортивные соревнования, интересные беседы, диспуты, а также конкурсы на лучшего читателя, функционировали центры «Агитация просветительства», с учетом познавательных и развлекательных интересов детей были организованы спортивные секции по настольному теннису, шашкам, баскетболу, плаванию, волейболу, кружки музыкальные (хоровое пение, игра на аккордеоне, рубабе и доире), рисования, юных читателей, умелые руки, юные таланты, вышивание, лепка из глины и др.

Детские оздоровительные лагеря были полностью обеспечены новыми баннерами и плакатами, детской литературой, учебно-методическими пособиями, спортивными и канцелярскими инвентарями,

игрушками, телевизорами, DVD-плеерами и дисками, разрешенными для показа детям.

В детских оздоровительных лагерях было уделяться особое внимание обеспечению безопасности детей, медикаментов и качеству продуктов питания. Медикаментами и другими средствами медицинского назначения лагеря обеспечиваются постоянно в полном объёме в соответствии с утвержденными санитарно-гигиеническими требованиями. Для детей организовано 5 – разовое питание.

В период летнего оздоровительного периода проводятся программные мероприятия активистами общественного молодёжного движения «Камолот», спектакли с участием Республиканского ТЮЗ, встречи с заслуженными спортсменами.

Дом пенсионеров «Нуроний»

Забота и милосердие работников дома пенсионеров «Нуроний» помогают окружить наших пенсионеров и ветеранов труда теплом. 110 человек кормят вкусными обедами каждый будний день сотрудники дома пенсионеров. Также, согласно Коллективного договора, ежемесячно выделяются продуктовые наборы участникам ВОВ (22 человека) – бывшим работникам комбината и города по 7 наименованиям. А в праздники подарки по 9 наименованиям (Навруз, День памяти и почестей, День работников горной и металлургической промышленности, День Независимости, Руза Хайит и Курбан Хайит, Новый год) выдаются 22 ветеранам ВОВ и 2 героям «Узбекистон Кахрамони».

Дворец культуры «Металлург»

Завершена постройка в 1964 году. В данное время в ДК работает технический персонал УСО в составе 42 человека, работники Профсоюза в составе 36 человек, редакция «ОТМК хаёти», «За цветные металлы» и телевидение в составе 30 человек, ведут работу 33 кружка (танцы, цирк и т.д.). Во дворце проводятся все мероприятия АО «Алмалыкский ГМК», а также областные и городские праздники и праздники республиканского

масштаба, совещания, собрания, конференции, КВН, фестивали и т.д.

В 2010 г. Советом Федерации профсоюзов Республики Узбекистан дворцу культуры «Металлург» было присвоено звание «Самое образцовое учреждение». В нем действует 31 коллектив художественной самодеятельности по нескольким направлениям, в том числе хореографии, изобразительного искусства, игры на музыкальных инструментах, циркового искусства. В различных кружках дворца культуры «Металлург» занимается около 500 детей.

Зона отдыха «Синегорье»

Каждый день на период сезона с июня по август выдаются путевки в зону отдыха, рассчитанную на 120 мест, находящуюся в Ахангаранском районе село Авжасай. По данным за сезон 2016 года было прожито 3857 койко/дня (1705 человек), в том числе для работников комбината и членам их семьи – 3587 койко/дней (1565 человек) и для неработающих 270 койко/дней (140 человек).

Пансионат «Олтин Олма»

Пансионат «Олтин Олма» расположился на берегу уникального Чарвакского водохранилища, окруженного заснеженными горными вершинами Западного Тянь-Шаня. К услугам гостей отель с 50 уютными номерами, имеется ресторан с великолепным видом на горное озеро, для занятий физкультурой и оздоровления имеются зимний и летний плавательные бассейны, теннисный корт, игровые площадки и тренажеры, сауна. Всего в пансионате 45 номеров, из них - 14 двухместных люкса, - 15 двухместных полу/люксов и - 16 одноместных полу/люкса, вместимостью 74 человека. За 2016 года в пансионате отдохнули работники и их члены семьи на 6082 койко/мест и коммерческие (неработники комбината) в количестве 1570 койко/мест.

Спортивный комплекс «АГМК»

Огромную работу по спортивной и физкультурно-оздоровительной работе проводит Спортивные сооружения «Металлург», где существует

более 50 секций и занимаются более 600 детей. На комбинате развиваются различные виды спорта, готовящие чемпионов, как в командных, так и в личных зачетах. Традиционным стали рабочая спартакиада комбината, участие в которой принимают почти 1200 тружеников цехов и подразделений, молодежная спартакиада, первенство по мини-футболу среди руководителей, специалистов комбината и города. В 2014 году завершено строительство нового Спортивного комплекса «АГМК» на 12 тыс. мест.

Санаторий-профилакторий

Оздоровление трудящихся проводится в санатории-профилактории. Для профилактики заболеваний применяют электролечение высоко- и низкочастотной аппаратурой, светолечение, массаж, грязе-, озокерито- и водолечение, лечебную физкультуру, имеется ингаляторий, стоматологический кабинет и многое другое. Для санатория – профилактория приобретено новое современное оборудование (аппарат для УЗИ, для механического массажа).[14]

3.2 Обработка документации бухгалтерского учета АО «Алмалыкский ГМК» УСО

Выписывает требование в четырех экземплярах по установленной форме:

- производит регистрацию в отдельном журнале, хранящемся на складе и служащему для контроля над получением затребованных товарно-материальных ценностей и проставляет дату.
- в крупных подразделениях допустимо производить регистрацию в децентрализованном порядке (по цехам, складам, отделам): подписывает в двух экземплярах требования в обязательном порядке в строках «Затребовал», «Разрешил» должностными лицами, уполномоченные руководителем подразделения-получателя и УМТС;
- бухгалтер, который проверяет обоснованность требования,

проверяет правильность заполнения всех реквизитов. После чего ставит подпись в двух экземплярах документа «Требование».

- срок действия требования – 10 дней, кладовщик склада УМТС:
- при оприходовании ТМЦ на склад делает необходимые записи в журнале регистрации. При регистрации поступивших требований ставит дату поступления и свою роспись;
- при отпуске ТМЦ со склада производит регистрацию требований и проставляет в требовании номер и дату отпуска через дробь к номеру и дате регистрации требования подразделением получателем и подписывает;
- в пределах указанного в требовании количества указывает цифрами и прописью, фактически отпущенное количество ТМЦ, прикладывает после разноски первый и второй экземпляры требования к карточке складского учета;
- передает третий и четвертый экземпляры требования лицу, получающему ТМЦ со склада, который в свою очередь третий экземпляр требования передает кладовщику склада-получателя, четвертый экземпляр требования прикладывает к материальному пропуску и передает контролеру охраны.

Основанием для списания материалов в производство является тех. отчет предприятия.

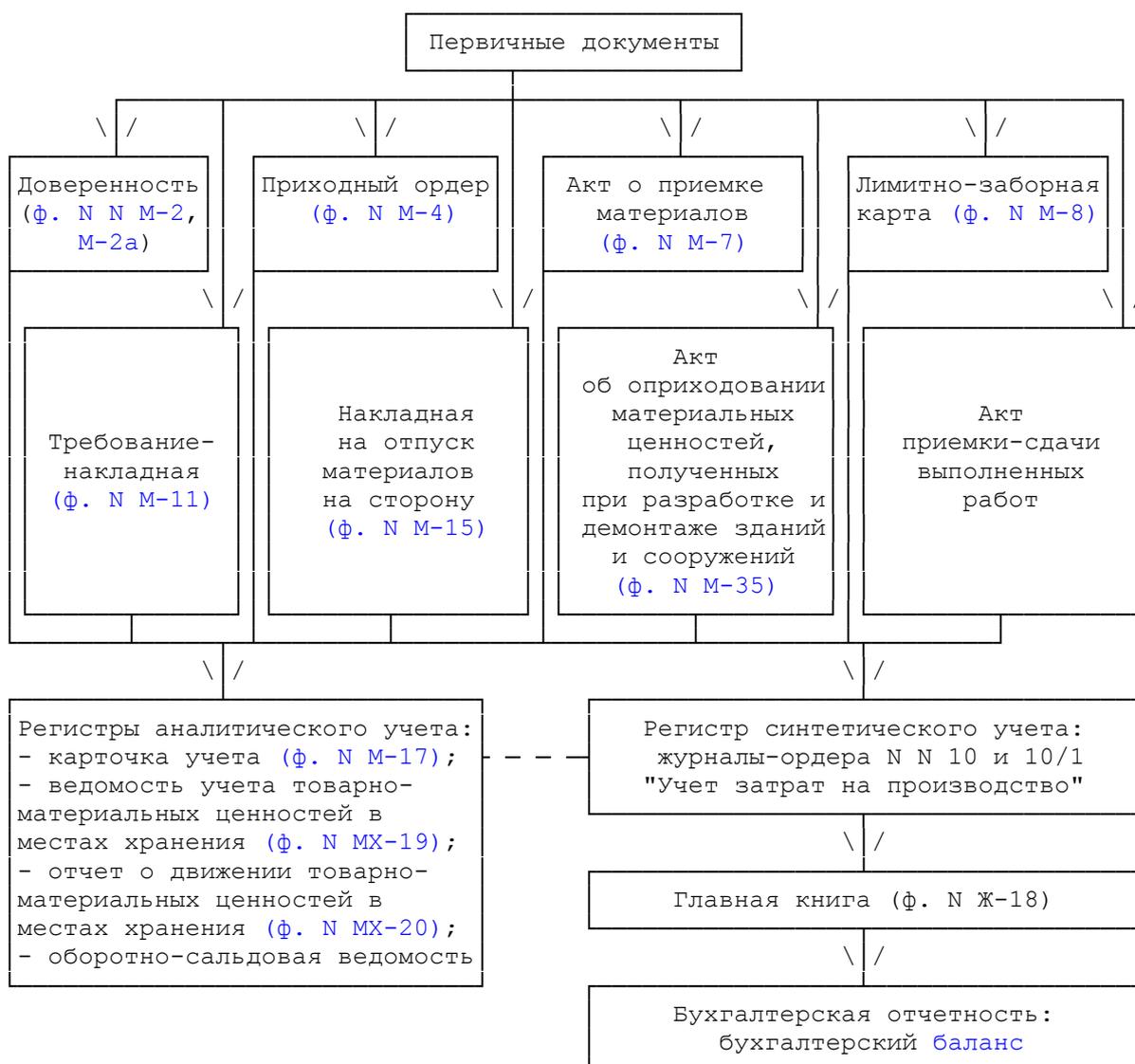


Схема 2 – движения бухгалтерской информации по счету 10
"Материалы" по журнально-ордерной и автоматизированной
формам бухгалтерского учета [15, с. 29]

На рисунке 1 показывается требование полученного экспедитором материала.

На требовании указывается:

- 1 Наименование предприятия получателя
- 2 Цех, объект получения. В данном образце указано 70 – 5700, где 70 – наименование организации (Управление социальных объектов), 5700 – склад получения (центральный склад)
- 3 Дата получения материалов (год, месяц, дата)
- 4 Обязательно указывается 2 номера требования 1 – номер требования склада «Отпустил», 2 – номер требования склада «Получил»

- 5 Вид операции. Данное требование вносится в программу 10 видом операции (приход). Расход по требованию 22 видом операции
- 6 Балансовые счета
- 7 Номенклатурный номер. Если номер не указан в требовании он обязательно будет указан в Авино рисунок 2
- 8 Указывается наименование материала, в данном случае песок
- 9 Обязательно указывается единица измерения – метр кубический
- 10 Количество
- 11 Цена – если она имеется в данный момент. Если цена не указана в требовании она обязательно будет указана в Авино рисунок 2
- 12 Подписи кладовщиков, главного бухгалтера и подписи начальников организаций

2-26-ф 12

УСО

Предприятие, организация _____

ТРЕБОВАНИЕ № 249/11 от 24 03 2011 Г.

Вид операции <u>1054</u>	Склад	Цех, отдел объект-получатель <u>70-5700</u>	Корреспондирующий очет		Код (номенк- латурный номер) <u>06050003</u>
			счѐт, субсчѐт	Код аналит.	

Через кого Абдуллаева А

Затребовал Росметов С

Разрешил Маназаров С

Наименование песок

Ед.изм.		Количество		Цена	Сумма	Порядковый № записи по склад- ной картотеке
Наимен.	Код	Затребовано	Отпущено			
<u>м³</u>		<u>40</u>	<u>3</u>			

Отпустил: [подпись] Получил: [подпись]

Рисунок 1 – Получение материалов экспедитором (приход на центральный склад)

На риунке 2 авизо по расходу материала.

Авизо – это официальное извещение об исполнении операции или проведении мероприятий.

Авизо всегда составляется в письменной форме, в которой сообщается о факте осуществления определённых платежей, отправке какого-либо товара или продукции.

В ней указывается:

- 1 Номер склада отправителя, в данном случае 31 – Управление промышленного железнодорожного транспорта
- 2 МОЛ – материально ответственное лицо
- 3 Склад отправления 70 – Управление социальных объектов
- 4 Балансовый счет материала – 1054
- 5 Код ТМЦ – 1054 (строй материалы)
- 6 Наименование материала – песок
- 7 Единицы измерения – метры кубические
- 8 Вид операции – 22 (списание по требованию)
- 9 Количество – 3
- 10 Цена с учетом НДС – в данном авизо НДС не имеется
- 11 Сумма с учетом НДС - в данном авизо НДС не имеется
- 12 Подпись бухгалтера.

УСО-70
№. № 98

УПЖТ-31
1054-55 202

1054

АВИЗО ПО РАСХОДУ МАТЕРИАЛОВ СО СКЛАДА 3180 ЗА МАРТ 2018 г.

ПРЕДПРИЯТИЕ 31 УПЖТ МОЛ: 0 Мустафаева Э. ЛИСТ: 14

Получ. пр/скл	БАЛ. СЧЕТ	КОД ТМЦ	НАИМЕНОВАНИЕ МАТЕРИАЛА	Ед. изм.	№ пач	№ Цех	№ УМТС	КОЛ-ВО	ЦЕНА/ ЦЕНА НДС	СУММА/ СУММА НДС
1	7000	1054	012050003 ПЕСОК	М3	22	10	11	3.0000	11734.00	35202.00
ИТОГО ПО Б/С 1054										

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
БУХГАЛТЕР *8*

Рисунок 2 – Авизо по приходу материала на склад.

На рисунке 3 показывается требование передачи ТМЦ по внутренним складам.

- 1 Наименование предприятия получателя – Профилакторий
- 2 Номер требования получающей стороны
- 3 Номер склада получателя – 544
- 4 Дата получения материалов (год, месяц, дата)
- 5 Вид операции - 22 видом операции (расход по требованию)
- 6 Балансовые счета кредита и дебита
- 7 Номенклатурный номер. Если номер не указан в требовании он обязательно будет указан в Ави́зо рис.2
- 8 Указывается наименование материала, в данном случае песок.
- 9 Обязательно указывается единица измерения – метр кубический.
- 10 Количество.
- 11 Цена – если она имеется в данный момент. Если цена не указана в требовании она обязательно будет указана в Ави́зо рисунок 2
- 12 Подписи кладовщиков, главного бухгалтера и подписи начальников организаций.

248

2-26-ф 12

Профилакторий
Предприятие, организация

ТРЕБОВАНИЕ № 58 “ ” 03 2018 г.

Вид операции	Склад	Цех, отдел объект-получатель	Корреспондирующий счет		Код (номенклатурный номер)
			счёт, субсчёт	Код аналит. учёта	
		544		1054	012050003

Через кого Турмунова С.К.

Затребовал Ноздреева А.М.

Разрешил А.М. Ноздреева

Наименование Песок

Ед.изм.		Количество		Цена	Сумма	Порядковый № записи по складо- вой картотеке
Наимен.	Код	Затребовано	Отпущено			
м ³		3	3	11 434		

Отпустил: М.И.К. Получил: С.К.Т.

Рисунок 3 – Передача материалов на социальные объекты

В Приложение А показан ежемесячный акт списания ТМЦ.

Конкретного списка средств, разрешённых к применению в образовательных организациях, нет. Поэтому при выборе чистящего или моющего препарата каждая организация должна поступить следующим образом: убедиться, что в инструкции есть отметка «Рекомендовано для применения в детских/образовательных организациях/детям»; запросить необходимый сертификат у поставщика; если организация сомневается в правильности применения того или иного средства, сделать запрос в Роспотребнадзор. При выборе средства необходимо обратить внимание, чтобы средство: обладало широким спектром активности в отношении микробов, спор, вирусов, грибков; легко смывалось с предметов обстановки и любых поверхностей; не имело раздражающего действия или запаха; имело длительный срок годности (хранения); просто утилизировалось после отработки. Использовать в детских организациях можно дезинфицирующие средства только 4-го класса опасности. Для правильного выбора препарата надо внимательно ознакомиться с инструкцией по его применению, которая должна содержать следующие разделы: Общие сведения (характеристики, назначение и сфера применения данного средства). Приготовление рабочих растворов (расчёты по препарату или по действующему веществу). Область применения средства (объекты, рекомендованные условия применения, концентрации, время экспозиции или длительность остаточного действия, продолжительность защитного действия). В последнем разделе должно быть особо отмечено, что средство разрешено для использования в детских организациях.

Нормы списания материальных запасов устанавливает комиссия учреждения. При этом для разработки норм списания учреждение может воспользоваться типовыми нормами бесплатной выдачи работникам смывающих или обезвреживающих средств. Выдача хозяйственных материалов на нужды учреждения производится исходя из месячной потребности в них. Нормы списания материальных запасов могут быть

установлены комиссией учреждения. Нормы расхода моющих средств для уборки помещений.

Таблица 9 – Уборка служебных и производственных помещений

Наименование материалов	Единица измерения	Норма расхода для помещений	
		Служебных	производственных
Порошок	Кг	0,2 на 1 месяц	0,6 на 1 месяц
Мыло хоз	Шт	1 шт на 1 месяц	3 шт на 1 месяц
Чистоль	Шт	3 шт на 1 месяц	5 шт на 1 месяц
гипохлорит	Кг	0,5 на 1 месяц	1,5 на 1 месяц
перчатки	пары	2 пары на 1 месяц	8 пары на 1 месяц
Ведро	Шт	Ца 1	2 шт 6 месяцев
Утиль	Кг	3 кг на 1 месяц	9 кг на 1 месяц
Щетки	шт	1 шт на 1 месяц	3 шт на 1 месяц

Примечание:

1 Нормы расхода материалов указаны для помещения площадью 400 кв. метров.

2 Моющие и чистящие средства (порошки, пасты, мыло, в том числе жидкое, и т.д.), инвентарь, инструмент и другие материалы, используемые для хозяйственного обслуживания служебных и административных помещений, приобретаются органами и учреждениями Судебного департамента в пределах выделяемых на эти цели ассигнований в децентрализованном порядке.

3 В случае отсутствия моющих и чистящих средств, инструмента и инвентаря, указанных в нормах, разрешается их замена на аналогичные.

4 Периодичность выполнения уборочных работ в служебных и административных помещениях прилагается.

Таблица 10 – Уборка сан узлов и туалетов:

Наименование	Единица измерения	Норма расхода
Стиральный порошок на прибор	кг	0,2 на 1 месяц
Туалетное мыло на 1 умывальник	кг	0,4 на 1 месяц
Чистящее средство на 1 прибор	кг	0,2 на 1 месяц
Хлорка (хлорамин, "Белизна") на 1 прибор	кг	0,2 на 1 месяц
Щетка для мытья стен	шт.	1 на 12 месяцев
Щетка для мытья пола	шт.	1 на 2 месяца
Перчатки резиновые (анатомические) (отдельно для санузла и туалета)	пар	1 на 1 месяц
Ерши для унитазов на 1 прибор	шт.	1 на 12 месяцев
Ведро металлическое или пластмассовое (отдельно для санузла и туалета)	шт.	1 на 12 месяцев
Мешковина (отдельно для санузла и для туалета)	кг	2 на 1 месяц
Туалетная бумага (на 1 кабину)	рулон	5 на 1 неделю
Освежитель воздуха	л	0,5 на 12 месяцев

1 Предприятие

2 Утверждаю – подписи начальник и главного бухгалтера подразделения. (На данном акте не имеется роспись начальника подразделения)

3 Дата списания (в Актах не указывается число, так как материалы списывались в течении месяца)

4 Номер акта – нумерация актов ведется с начала года

5 Состав комиссии. Указываются должности и ФИО участников

6 Наименование цеха

7 ФИО материально ответственного лица

8 Наименование материалов списания

9 Номенклатурные номера

10 Единицы измерения

11 Количество материалов списания

- 12 Стоимость
- 13 Итого количества материалов (прописью)
- 14 Подписи членов комиссии

В Приложении Б показан план заказа на выполнение ремонтных работ.

- 1 Номер заказа (заказ выписывается только на 1 работу)
- 2 Дата выполнения
- 3 Заказчик
- 4 Приказ выполнения
- 5 План выполненных работ с перечислением использованного материала
- 6 Количество используемого материала
- 7 Подписи руководителя и главного бухгалтера подразделения, руководителя цеха в котором производят ремонтные работы, плановика (ОПТИЗ)

Чтобы определить, к какой категории отнести расходы (ремонт, реконструкция, модернизация или дооборудование), в первую очередь нужно выяснить, какой вид работ необходимо произвести по восстановлению основных средств:

– если проводятся работы по восстановлению работоспособности, сохранности технических характеристик или внешние изменения, не влияющие на изменение объектом основных средств своих первоначальных функций, значит, это ремонт;

– если работы производятся по улучшению основных характеристик и добавление новых функций исправного объекта, то такой вид работы следует отнести к реконструкции, модернизации или дооборудованию.

– В этом случае надо определить цель операции:

– если необходима замена узлов или частей — это модернизация (реконструкция);

– если к объекту добавляются узлы и части — дооборудование (достройка).

Как правило, в организациях приказом назначают ответственных за эксплуатацию имущества (например, в детских садах назначается заведующая). В их обязанности входит в том числе составление заявок на проведение ремонта или модернизацию на предстоящий финансовый год.

Форму заявок организация разрабатывает самостоятельно.

Утверждает заявки руководитель учреждения.

На основании заявок экономический отдел планирует суммы по видам ремонта в смете доходов и расходов. Каждый запланированный вид расхода должен быть обоснован. Это позволит составить план работ, заключить договоры с поставщиками на проведение ремонтных работ, систематизировать деятельность учреждения по содержанию и обслуживанию имущества, гарантировать непрерывность производственного процесса, обеспечить эффективность основной деятельности учреждения.

Приложение В показан заказ на выполнение ремонтных работ

1 Порядковый номер

2 Наименование затрат на выполнение заказа

3 Единицы измерения материалов

4 Стоимость материалов

5 Количество используемых материалов

6 В данном заказе вычеркнуты итоговые суммы и в место них

указаны номенклатурные номера материалов

7 Итоговое количество материалов прописью

8 Подпись МОЛ

9 Подписи начальника и главного бухгалтера предприятия

Приложение В. Списание материалов заказом (используемый материал)

Итоговое количество материалов должно, как и плана заказа, так и заказа должно сходиться.

- упорядочивание используемой информации;
- автоматизированная обработка информации и упрощение работы по поиску данных:

- о поступлении материалов на предприятие (на склад);
- о движении материалов внутри организации;
- о наличии остатка товаров на складах.
- формирование внутренних отчётов о проделанной работе предприятия.

- Цели создания системы – повышение качества работы бухгалтерии и материально-технического снабжения, эффективности использования имеющихся кадровых, финансовых и информационных ресурсов;

- автоматизацию работы материальных бухгалтеров, заведующий складами, кладовщиков подразделений комбината;

- улучшение качества краткосрочного и долгосрочного планирования производственной деятельности комбината;

- уменьшение трудозатрат на обеспечение взаимодействия с государственными органами.

- Требования к режимам функционирования системы:

- система должна базироваться на современных технологиях, построена на современных промышленных платформах (ОС, СУБД), позволяющим реализовать гибкость, открытость, отказоустойчивость, и масштабируемость системы.

- стабильно-функционирующая локальная компьютерная сеть обмена данными.

- Требования к функциям, выполняемым системой, система должна включать следующие подсистемы:

- автоматизированное рабочее место (АРМ) пользователя АСУ «Учет движения материалов»;

- подсистема генерации и визуализации отчетов;
- подсистема хранения и обработки данных. Система генерации и визуализации отчетов должна:
 - принимать параметры отчета от АРМ и генерировать по заданным параметрам отчет в формате PDF или XLS;
 - получать данные для отчета из БД подсистемы хранения и обработки данных;
 - иметь среду разработки отчетов для администратора или инженера- программиста подсистемы формирования и визуализации отчетности

Требования по применению систем управления базами данных;

Для реализации подсистемы хранения данных должна использоваться промышленная СУБД Oracle Database, поддерживающую совместную работу с системой разработки веб-приложений Oracle Application Express версии.

Лингвистическое обеспечение компоненты системы реализованы на языках программирования PL/SQL и Java Script. СУБД должна использовать язык SQL удовлетворяющий спецификациям ANSI SQL 92. Любое взаимодействие системы с пользователями должно осуществляться на русском языке.

В клиентской части разрешается использование программного обеспечения сторонних производителей при условии бесплатного распространения последнего.

Для работы в АРМ АСУ «Учет движения материалов» требуется веб-браузер с поддержкой JavaScript, стандартов HTML версии 4.0 и CSS версии 1.0.

Для просмотра сгенерированных отчетов требуется ПО для просмотра файлов в формате PDF и XLS.

Операционная система Windows XP/Vista/7/8, семейство ОС UNIX или Linux с графическим интерфейсом.

В функцию программы «Учет движения материалов» входит учет

поступлений и расходов по складам предприятий АО «АГМК».

Для возможности пользования программой установка не требуется. Для того чтобы начать работать с программой «Учёт движения материалов» требуется открыть веб-браузер и перейти по следующему адресу:

<https://oraweb.agmk.uz/pls/acedb/f?p=150>

Во избежание многократного ввода адреса, рекомендуется создать ссылку.

Краткое ознакомление с программой.

Для начала работы с программой «Учет движения материалов», нужно произвести вход в программу, используя для этого логин и пароль (учетную запись) выданные администратором.

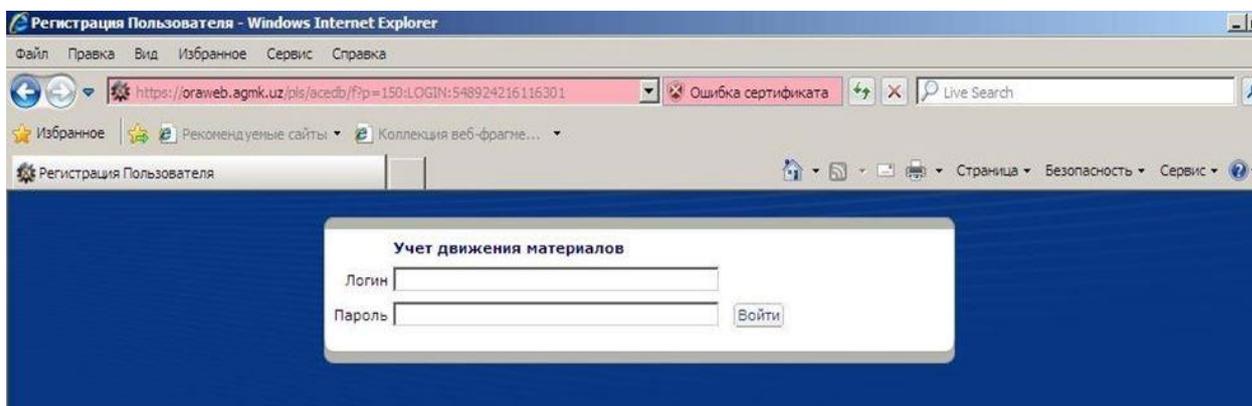


Рисунок 5 – Страница авторизации в программе «Учет движения материалов»

После удачной авторизации попадаем на страницу выбора прикрепленного предприятия и склада. Выбираем предприятие и склад, затем нажмите «Принять»: Откроется страница для работы с программой:



Рисунок 6 – Страница выбора работы со складом

Для ввода/удаления/корректировки записей пачки по ТМЦ выбирается вкладка «Работа с ТМЦ на складе»:

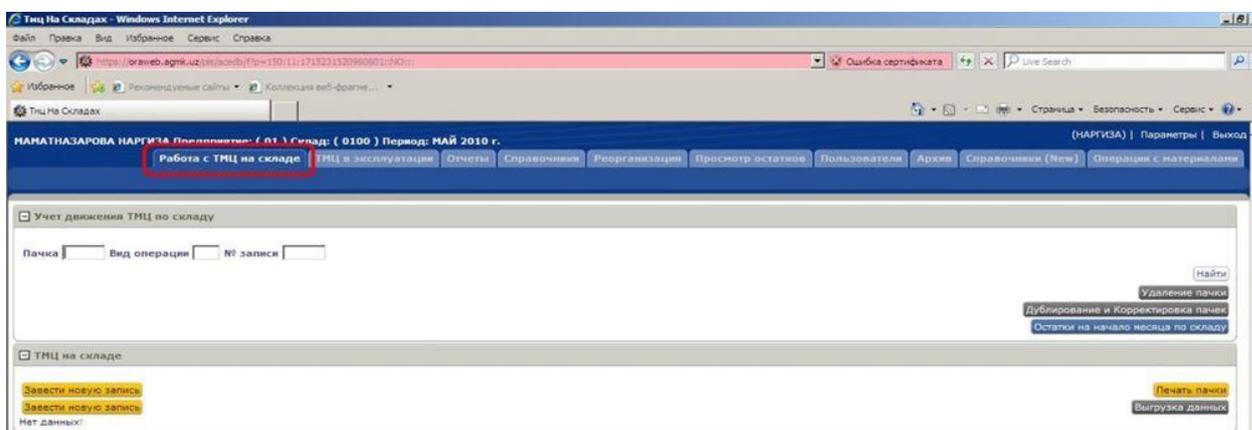


Рисунок 7 – Страница «Работа с ТМЦ на складе»

Что бы ввести запись, в поле «Пачка» вводится номер пачки, в поле «Вид операции» вид операции, в поле «№ записи» порядковый номер записи в пачке. Поле «№ записи» можно оставить пустым. Далее нажмите на кнопку «Завести новую запись»:

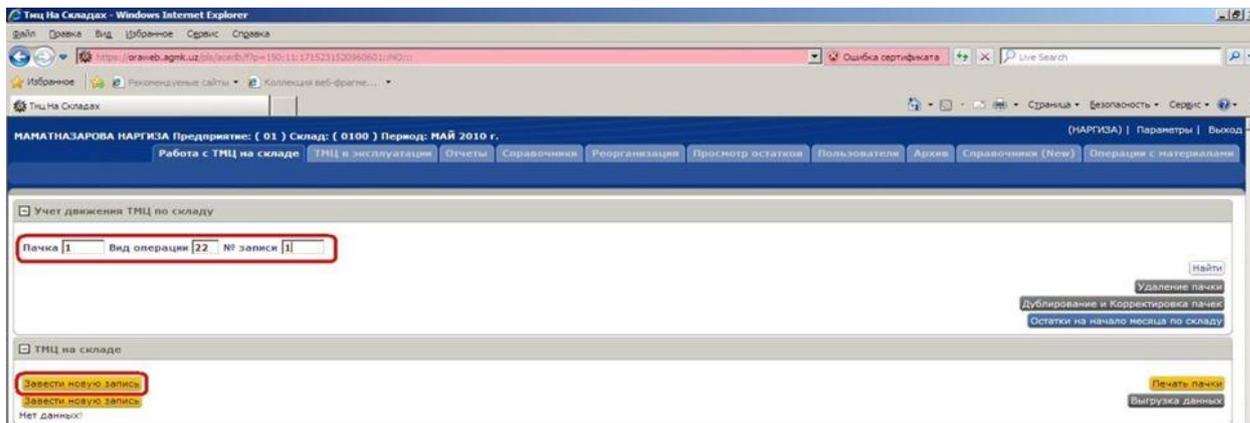


Рисунок 8 – Страница для работы с «Пачкой»

После нажатие откроется следующая страница, на данной странице заполняется нужные поля данными записи пачки, после чего сохраняем.



Рисунок 9 – Страница ввода сохранения «Пачки»

После ввода, запись отобразится страница «Работа с ТМЦ на складе»:

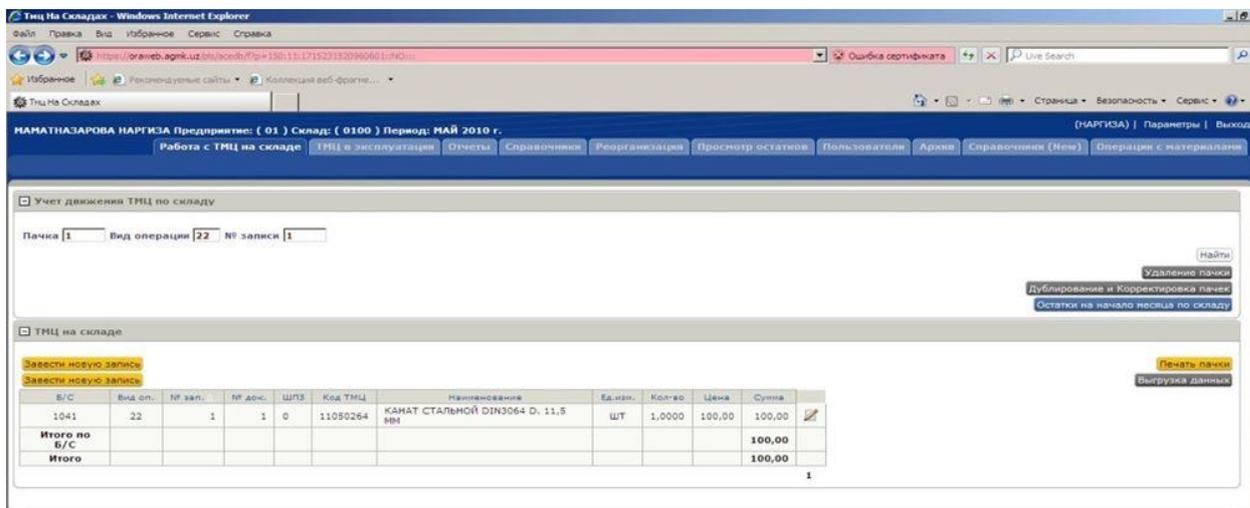


Рисунок 10 – страница ввода, исправления и удаления данных

3.4 Сведения о ТМЦ по НСБУ Республики Узбекистан

ТМЦ – это оборотные средства, предметы труда, используемые в хозяйствующих нуждах, используемые в процессе производства и увеличивающие стоимость выпускаемого продукта.

Как правило, запасы являются основой переработки материалов в продукт, выпускаемый предприятием. Расшифровка этого понятия объединяет информацию о производственных запасах и включает несколько видов средств, которые классифицируют следующим образом:

- сырье и материалы;
- полуфабрикаты собственного производства на складах;
- запасные части;
- покупная и готовая продукция;
- топливо и смазки;
- строительные материалы;
- возвратные отходы и полезные остатки;
- тара;
- хозяйственный инвентарь.

Запасы являются наиболее ликвидными (после финансовых средств) активами компании. Срок эффективного использования материалов не превышает 1 года.

Рассмотрим порядок учёта товарно-материальных запасов (ТМЗ), включающий, с нашей точки зрения:

- классификацию и оценку товарно-материальных запасов;
- учёт затрат, связанных с производством и образующих производственную себестоимость товарно-материальных запасов;
- обеспечение порядка исчисления себестоимости товарно-материальных запасов и их отнесения на затраты.
- применения хозяйствующими субъектами при составлении и раскрытии финансовых отчётов, подготовленных на основе исчисления

себестоимости товарно- материальных запасов, за исключением незавершенных работ по подрядному строительству, включая связанные с ними контракты по услугам, финансовых инструментов, скота, производственных запасов сельскохозяйственных товаров и минеральных руд, учитывая, что они оцениваются по чистой стоимости реализации в соответствии с особенностями в отдельных отраслях производства.

Товарно- материальные запасы (ТМЗ) являются активами, которые находятся в хозяйствующих субъектах в виде:

запасов сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей (малоценных и быстроизнашивающихся предметов), прочих материалов, предназначенные для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг.

В состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей в Республике Узбекистан включается имущество, отвечающее одному из следующих критериев:

- срок службы не более одного года;
- предметы стоимостью до пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект) независимо от срока службы. Руководители имеют право устанавливать на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учёта в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

Независимо от срока службы и стоимости в состав инвентаря и хозяйственных принадлежностей включаются:

- специальные инструменты и приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для массового и серийного производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа);
- специальная и санитарная одежда, специальная обувь;

- постельные принадлежности;
- канцелярские принадлежности
- кухонный и столовый инвентарь, а также столовое белье;
- временные приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ;
- сменное оборудование сроком эксплуатации менее одного года;
- орудия лова (тралы, неводы, сети, снасти, мережи и т.п.).

Чистая стоимость реализации — это расчетная цена реализации ТМЗ за вычетом издержек на комплектацию, связанных с окончанием производства и реализацией продукции.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей оценке из себестоимости или чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включают в себя все затраты на покупку и транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой товарно-материальных запасов к месту их расположения и приведением в надлежащее состояние.

Затраты на производство продукции (работ и услуг) включают в себя прямые и косвенные, переменные и постоянные производственные расходы.

Прямые затраты — это затраты, непосредственно связанные с изготовлением единицы продукции, такие как:

- производственные материальные затраты;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
- отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству. Указанные затраты являются переменными, так как их размер непосредственно связан с изменением объема производства.

Косвенные затраты — это затраты производственного назначения, связанные с обслуживанием производственного процесса, такие как повременная заработная плата вспомогательных работников, амортизация производственных основных средств, содержание, текущий и капитальный ремонт производственных основных средств и др. затраты, которые бывают

относительно постоянными, независимо от изменения объёма продукции.

Прочие затраты включаются в себестоимость товарно-материальных запасов только в том случае, если они возникают при транспортировке товарно-материальных запасов к месту их расположения или в процессе приведения их в надлежащее состояние.

Затраты, не включающиеся в производственную себестоимость товарно-материальных запасов, признаются расходами периода:

- расходы по реализации:
- расходы по управлению (административные расходы):
- прочие операционные расходы и убытки:

Материалы и другое сырьё, используемое при производстве продукции, не уцениваются ниже стоимости, если изготовленная из них продукция будет реализована по рыночной цене. Однако если себестоимость готовой продукции, изготовленной из материалов по цене, числящейся на складе, превысит чистую стоимость реализации, материалы уцениваются до чистой стоимости реализации.

Себестоимость реализуемых товарно-материальных запасов признается как расход в тот отчетный период, в котором учитывается связанный с ним доход. Сумма любых списаний товарно-материальных запасов и все убытки по ним должны быть учтены как расход в течение того отчетного периода, в котором произошло списание или был понесен убыток. Сумма восстановления стоимости ранее списанных товарно-материальных запасов, возникающая в результате повышения чистой стоимости реализации, признается как снижение себестоимости товарно-материальных запасов, признанных как расход в тот отчетный период, в котором произошло повышение.

При передаче в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей разрешается списание 100% их стоимости на издержки производства или расходы периода. Инвентаризация товарно-материальных запасов производится не реже одного раза в год для контроля фактического

их наличия, подтверждения их чистой стоимости реализации и для обеспечения их сохранности. В финансовых отчетах следует раскрывать:

- учетную политику, примененную при оценке товарно-материальных запасов, включая применяемые методы оценки стоимости ТМЗ;

- итоговую балансовую сумму товарно-материальных запасов и балансовую сумму в классификации, соответствующей предприятию;

- существенное списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации с описанием причин:

- сумма любого повышения частично списанной суммы, которая признается как доход за период;

- обстоятельства или события хозяйственной деятельности, которые привели к повышению уценки товарно-материальных запасов;

- балансовую стоимость товарно-материальных запасов, заложенных в качестве гарантии за обязательства на конец отчетного периода с описанием причин;

- операционные издержки, относящиеся к доходам, признанные как расход за период и классифицированные по своей сущности.

3.5 Синтетический учет МПЗ АО «Алмалыкский ГМК» УСО

В эти номенклатурные группы включаются активы, которые могут быть использованы как полуфабрикаты, сырье, комплектующие и прочие виды товарно-материальных ценностей для производства продукции и оказания услуг, или используемые для собственных нужд организации или предприятия. Цели учета материалов Контроль их сохранности Отражение в бухучете всех хозяйственных операций по движению ТМЦ (для планирования себестоимости и управленческого и финансового учетов) Формирование себестоимости (материалов, услуг, продукции). Контроль нормативных запасов (для обеспечения непрерывного цикла работ) Выявление недостатков, потерь, порчи материалов Анализ эффективности использования МПЗ. Субсчета 10 счета ПБУ устанавливают перечень определенных бухгалтерских счетов в Плане счетов, которые следует использовать для учета материалов в соответствии с их классификацией и номенклатурными группами.

Основным является счет 10, к которому можно открывать следующие субсчета:



Рисунок 11 – Балансовые счета Центрального склада УСО

В Управление социальных объектов имеются дополнительные субсчета:



Рисунок 12 – Балансовые счета ДОУ УСО



Рисунок 13 – Балансовые счета объектов

Основная часть доходов в дошкольные учреждения и социальные объекты приходит с центрального склада. Расходом по требованию центрального склада

Приходы по всем цехам показывает центральный склад в бухгалтерской справке.

Таблица 11 – обороты центрального склада , приходы и расходы

№ записи	Предприятие д-т	Предприятие к-т	Д – т	К – т	сумма
1	70	31	1054	1054	35202
2	70	70	1856	1054	35202
3	70	31	1017	1017	315450
4	70	72	1894	1017	150450
5	70	70	1890	1017	165000
6	70	72	1015	1894	10500
7	70	70	1015	271720	10500
8					722304

В данной таблице показаны проводки по центральному складу приход и расход материалов. В бухгалтерской справке указывается номера предприятий между которыми происходит передача материалов, балансовые счета по которым происходит операции и суммы.

Показано приход на центральный склад стройматериалов (песок) и передача песка на объект предприятия (расход).

Приход и передача прочих материалов, как по садам, так и на социальные объекты.

Приход и списание по требованию металлолома. У каждого склада организации есть свои счета списания материалов. На центральном складе 271720.

Сбор сумм приходов и расходов производится в таблицах MS Excel.

В бухгалтерскую справку указываются общие суммы балансовых счетов приходов и расходов. Собранные в таблице MS excel прихода (Приложение Г) и расхода (Приложении Д)

3.6 Анализ проблем учета материалов и разработка рекомендаций по их улучшению

По результатам проведенного анализа даны следующие рекомендации предприятию по совершенствованию учёта ТМЦ:

Бухгалтерская служба УСО состоит из 11 человек:

- главный бухгалтер – 1 человек;
- техник по учету – 6 человек
- материальный бухгалтер -1 человек
- расчётный бухгалтер -2 человек
- кассир – 1 человек

Сотрудники бухгалтерской службы являются квалифицированными работниками, а главный бухгалтер Дубчак Ирина Сергеевна и материальный бухгалтер Зиновьева Наталья регулярно проходят курсы по международным стандартам финансовой отчётности.

Нарекание в работе бухгалтерского отдела АО «АГМК» УСО нет, но есть замечания к материально ответственным работникам, а также оснащённости и автоматизации бухгалтерского учёта в УСО.

1 Все персональные компьютеры находящиеся в бухгалтерии УСО морально и физически устарели, не хватает вычислительной мощности.

2 Все склады УСО не имеют персональных компьютеров, учёты ведутся в бумажной форме и для выяснения наличия материалов, приходится всегда сверяться с картотекой о наличии материалов на складе что замедляет процесс.

3 Объекты УСО находятся на дальнем расстоянии и они не подключены к корпоративной сети АО «АГМК» всем материально ответственным работникам приходится часто приезжать в УСО

4 Материально ответственный персонал неграмотен в работе с персональными компьютерами.

Рекомендации по совершенствованию учёта ТМЦ. Заменить или

модернизировать персональные компьютеры в бухгалтерии АО «Алмалыкский ГМК» УСО

1 Установить персональные компьютеры во все склады УСО для ведения электронного учёта о наличии материалов в складе, также подключить их к общей рабочей корпоративной сети АО «АГМК»

2 Разработать программное обеспечение для складов УСО с функцией отображении наличия и движения материалов на складе.

3 В следствии нахождения шахты объектов в отдалённости и горной местности, а также отсутствия как ких либо средств проводной связи.

4 Модернизировать программу для «Учет движения материалов» с целью затребования материалов через корпоративную сеть.

5 Материально ответственных работников снабдить USB ключами с электронно цифровой подписью (ЭЦП) для затребования материалов через корпоративную сеть.

6 Регулярно отправлять материально ответственный персонал на повышения квалификации по бухгалтерскому учёту и работе с персональными компьютерами и офисными программами.

4 Корпоративная социальная ответственность

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.

Корпоративная социальная ответственность – это:

- 1) комплекс направлений политики и действий, связанных с ключевыми стейкхолдерами, ценностями и выполняющих требования законности, а также учитывающих интересы людей, сообществ и окружающей среды;
- 2) нацеленность бизнеса на устойчивое развитие;
- 3) добровольное участие бизнеса в улучшении жизни общества.

Корпоративная социальная ответственность — это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя

ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду. Любой анализ программ корпоративной социальной ответственности предполагает изучение уровней КСО.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности республики Узбекистан на примере АО «Алмалыкский ГМК». Предложены рекомендации по улучшению

управления корпоративно- социальной ответственностью. Предприятие проводит собственную социальную политику и является социально ответственным.

Основные направления социальной ответственности:

1. Забота о собственном персонале и их семьях.
2. Забота о качестве производимой продукции.
3. Забота об окружающей среде.
4. Благотворительность.

Предприятие тесно сотрудничает с научно-исследовательскими институтами Республики Узбекистан, Российской Федерации. Располагает мощным производственным и интеллектуальным потенциалом для сотрудничества со всеми заинтересованными партнерами.

В соответствии с основными направлениями социальной политики и ответственности, к стейкхолдерам предприятия в данной сфере относятся –

таблица 12

Таблица 12 – Стейкхолдеры предприятия в сфере социальной ответственности

Прямые стейкхолдеры предприятия	Косвенные стейкхолдеры предприятия
Работники предприятия. Семьи работников предприятия. Молодежь (студенты ВУЗов и колледжей) Клиенты или потребители	Население региона деятельности предприятия. Природоохранные организации

Основными стейкхолдерами в сфере социальной ответственности являются работники предприятия. Именно на них направлено большинство социальных программ предприятия. Также значительные средства в сфере социальной ответственности предприятие вкладывает в заботу о членах семей предприятия.

Поскольку предприятие заинтересовано в постоянном обновлении кадрового состава, оно готово вкладывать значительные средства в поиск и обучение талантливых молодых людей. С этой целью предприятие отправляет

на обучение молодых людей как в отечественные ВУЗы и колледжи, так и за рубеж (в основном, в РФ).

Также к прямым стейкхолдерам предприятия относятся потребители его продукции, поскольку АО «Алмалыкский ГМК» уделяет значительное

внимание вопросам качества выпускаемой продукции, считая себя ответственным за получение потребителем продукции самого высокого качества.

К косвенным стейкхолдерам предприятия относится, в первую очередь,

население региона деятельности предприятия, поскольку предприятие:

- создает рабочие места;
- платит налоги;
- организует и финансирует объекты социально-культурной сферы (дом культуры, спортивный центр, детский оздоровительный лагерь и пр.);
- занимается благотворительностью.

Рассмотрим каждое из основных направлений социальной деятельности предприятия более подробно.

1 Творческий потенциал и профессионализм персонала.

Предприятие - удачное сочетание производственных мощностей и коллектива квалифицированных специалистов, рабочих, менеджеров. Творческий потенциал коллектива обеспечивает эффективная система подготовки и переподготовки кадров, система обучения резерва руководящих работников.

Учебная база предприятия насчитывает восемь специализированных кабинетов на 300 посадочных мест, оснащенных соответствующим оборудованием. Ежегодно более 2500 трудящихся охвачены всеми видами обучения.

Виды профессионального обучения кадров, используемые на предприятии:

- обучение вторым и смежным профессиям;
- повышение квалификации;
- целевая подготовка в вузах и колледжах на платно-контрактной основе.

Ведется плановое обучение специалистов, с отрывом и без отрыва от производства, основным технологическим профессиям. С 2009 года осуществляется подготовка специалистов из числа резерва на выдвижение в состав руководителей.

Предприятие заинтересовано в притоке молодых специалистов и в тесном контакте с учебными заведениями организует проведение практики студентов, выявляя и отбирая для дальнейшей работы в подразделениях предприятия, наиболее перспективных специалистов.

1 Охрана окружающей среды.

На предприятии большое внимание уделяется вопросам охраны труда, окружающей среды и благоустройству территории. Действует система 3-х ступенчатого контроля обеспечивающая безопасное проведение работ.

2 Работа с молодежью (студенты и выпускники).

Важным источником пополнения руководящих и инженерно-технических кадров являются молодые специалисты с высшим образованием. Уже на этапе практик студенты могут получить практический опыт на рабочих местах. Студенты, хорошо зарекомендовавшие себя в практической работе, являются одним из основных источников комплектования кадров.

3 Организация досуга работников и членов их семей.

Организация досуга работников и членов их семей – также важное направление социальной ответственности предприятия. И в это направление предприятие регулярно вкладывает значительные средства. Работа Дворца культуры «Металлург» направлена на расширение и совершенствование национального мышления и идеологии, пробуждения духа независимости, воспитание здорового поколения в духе любви к Родине, умение культурно отдыхать, полезно проводить свободное от работы и учебы время. В ДК «Металлург» функционируют 26 коллективов художественной самодеятельности по таким направлениям как: вокал, хореография, изобразительное искусство, цирковое искусство, из них взрослых 16

коллектив

и детских 10, в которых занимаются 590 детей.

Основная задача Спортивного клуба «Металлург» внедрение физической

культуры и спорта в повседневную жизнь рабочих, служащих и членов их семей, развитие национальных видов спорта, проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, активная пропаганда здорового

образа жизни и снижение заболеваемости среди трудящихся и молодежи. В СК «Металлург» функционирует 58 секций по следующим видам спорта: гандбол, баскетбол, футбол, борьба Кураш, вольная борьба, настольный теннис, легкая атлетика, пауэрлифтинг, бокс, таэквондо, плавание, волейбол, кортовый теннис, шахматы, велоспорт, каратэ-до. Общее число занимающихся в центральных секциях СК «Металлург» более 800 человек.

В целях обеспечения полноценного отдыха и оздоровления детей в период летнего оздоровительного сезона функционируют 4 детских оздоровительных лагеря АО «Алмалыкский ГМК»:

«Тонг» - Ташкентская область, Пскентский район

«Металлург» - Ташкентская область, Бостанлыкский район

«Парвоз» - Сурхандарьинская область, Сариясинский район

«Истиклол» - Джизакская область, Заминский район

Лагеря укомплектовываются опытными кадрами, вожатые предварительно проходят специальное обучение в «Школе вожатых» организованной профсоюзным комитетом на базе ДК «Металлург»

В целях организации содержательного отдыха детей, по утвержденным планам мероприятий лагерей, проводятся календарно-тематические мероприятия, развлекательно-познавательные конкурсы, спортивные соревнования, интересные беседы, диспуты, а также конкурсы на лучшего читателя. Организованы центры «Агитации и просветительства»,

библиотеки с учетом познавательных и развлекательных интересов детей. Также организованы спортивные секции по настольному теннису, шашкам, баскетболу, плаванию, волейболу, кружки музыкальные (хоровое пение, игра на аккордеоне, рубабе и доире), рисования, юные читатели, умелые руки, юные таланты, вышивание, лепка из глины и др

Социальная ответственность предприятия – важная статья его расходов.

Рассмотрим в динамике и структуре затраты предприятия на социальную ответственность таблица 13.

Таблица 13 – Затраты предприятия в сфере социальной ответственности за 2015 – 2017 гг.,

Направления деятельности предприятия в сфере социальной ответственности	Период / затраты, тыс. сумм		
	2015	2016	2017
Творческий потенциал и профессионализм персонала	8825	9345	9850
Охрана окружающей среды	6700	7073	7200
Работа с молодежью	2300	2360	2700
Организация досуга работников и членов их семей	3800	4756	5000
Благотворительность	2650	2950	3500
Итого	25275	26484	28250
Составлено автором согласно данным профсоюза			

По данным таблицы 11 видно, что ежегодно предприятие наращивает суммы финансирования расходов на социальную ответственность.

При этом часть расходов данной сферы финансируется за счет чистой прибыли предприятия (благотворительность, организация досуга работников и членов их семей), а часть может быть отнесена на себестоимость выпускаемой продукции (обучение персонала, охрана окружающей среды).

Таблица 14 – Структура программ КСО

Направления деятельности предприятия в сфере социальной ответственности	Плановая сумма затрат на 2017 г., тыс. сумм
Творческий потенциал и профессионализм персонала	9850
Охрана окружающей среды	7200
Работа с молодежью	2700
Организация досуга работников и членов их семей	5000
Благотворительность	3500
Итого	28250
Составлено автором согласно данным профсоюза	

Как видно из таблицы 12, значительные средства в 2017 г. предприятие

собирается направить на развитие персонала и охрану окружающей среды.

При разработке программ КСО предприятие придерживается следующей структуры:

- 1 Определение целей и задач программы.
- 2 Определение стейкхолдеров программы.
- 3 Определение сроков и календарного плана программы.
- 4 Определение бюджета программы.
- 5 Определение основных результатов и показателей эффективности выполнения программы.

Таким образом, на основании данных, представленных в таблицах, можно сделать следующие выводы:

1 Проводимые предприятием политика и мероприятия в сфере социальной ответственности полностью соответствуют стратегии и миссии АО «Алмалыкский ГМК».

2 Для предприятия одинаково важны внешняя и внутренняя стороны социальной ответственности.

3 Представленные в таблицах данные, оперативно отражают направления деятельности в сфере социальной ответственности полностью удовлетворяют интересам прямых и косвенных стейкхолдеров.

4 Основными преимуществами, которые получает предприятие от реализации политики и мероприятий в сфере социальной ответственности, следующие: социальная реклама предприятия, благополучие работников предприятия и членов их семей, наличие налоговых льгот (поскольку благотворительность уменьшает налогооблагаемую базу).

Заключение

В исследовании исследован и представлен порядок учета материально производственных запасов на примере предприятия Заключение

В исследовании исследован и представлен порядок учета материально производственных запасов на примере предприятия УСО АО «АГМК», проведен сравнительный анализ Российских стандартов ведения учета ТМЦ и Республики Узбекистан.

По результатам проведенных исследований можно сделать следующие выводы:

1 Различие в ведении бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей в России и в Узбекистане незначительное. И в России и в Узбекистане учет товарно-материальных ценностей осуществляется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами. И хотя одни из них обязательны к применению (Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), а другие носят рекомендательный характер (План счетов), ведение бухгалтерского учета и составление отчетности может производиться только на их основании, т.к. любые несоответствия или отступления будут оценены контролирующими органами как нарушение законодательства;

2 Проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей необходимо для достоверной информации учета и сохранности имущества предприятия. Излишки – замедляют оборачиваемость оборотных средств, а недостача приводит к срыву производственного процесса;

3 Для того, чтобы улучшить учет материальных запасов, необходимо постоянно совершенствовать применяемые документы и учетные регистры, более широко использовать накопительные документы. Правильный и своевременный учет товарно-материальных запасов позволит избежать искажения информации и недопущения ошибок в работе;

4 Соответственно, поставленная цель научного исследования

достигнута.

5 Проведен сравнительный анализ Российских стандартов ведения учета ТМЦ и Республики Узбекистан.

По результатам проведенных исследований можно сделать следующие выводы:

1 товарно-материальные ценности имеют свои особенности учета в зависимости от назначения и группировки. Учет товарно-материальных ценностей должен соответствовать тем требованиям, которые определены нормативно-законодательными актами;

2 выделение отдельных групп ТМЦ по определенным признакам и выбор единицы учета, необходимы для выявления и обоснования потребности в материальных ресурсах, определения видов затрат, а также своевременной и правильной организации бухгалтерского учета;

3 различие в ведении бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей в России и в Узбекистане незначительное. И в России и в Узбекистане учет товарно-материальных ценностей осуществляется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами. И хотя одни из них обязательны к применению (Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), а другие носят рекомендательный характер (План счетов), ведение бухгалтерского учета и составление отчетности может производиться только на их основании, т.к. любые несоответствия или отступления будут оценены контролирующими органами как нарушение законодательства;

4 проведение инвентаризации товарно-материальных запасов необходимо для достоверной информации учета и сохранности имущества предприятия. Излишки – замедляют оборачиваемость оборотных средств, а недостача приводит к срыву производственного процесса;

5 для того, чтобы улучшить учет материальных ресурсов, необходимо постоянно совершенствовать применяемые документы и учетные регистры, более широко использовать накопительные документы.

Правильный и своевременный учет товарно-материальных ценностей позволит избежать искажения информации и недопущения ошибок в работе;

б) важное условие повышения эффективности использования материально-производственных ресурсов – увеличение оборотов оборотных средств, материальная заинтересованность (например, премирование) рабочих, руководителей в рациональном использовании ресурсов.

Соответственно, поставленная цель научного исследования достигнута.

Список использованных источников

- 1 Полякова С.И., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Эксмо, 2015. 414 с.
- 2 Воронченко Т.В. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Высшая школа, 2014. 710 с.
- 3 Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. М.: Юнити; 2014. 234с.
- 4 Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг: Учебник М.: Рид Групп, 2011.576 с.
- 5 Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: пособие. М.: Юнити, 2015.510с.
- 6 Бахолдина, И. В. Бухгалтерский финансовый учет М.: Дело, 2013. 187с.
- 7 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2017) «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=198265&rnd=238783.2403129943&from=122855-0#0>, вход свободный.
- 8 Закон Республики Узбекистан от 13.04.2017 №ЗРУ-404: Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.norma.uz/zakonodatelstvo_respubliki_uzbekistan1(дата обращения: 01.05.2017). вход свободный
- 9 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина Рос. Федерации от 29.07.1998 г. №34н. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=1110_58 (дата обращения 5.05.2017г.)
- 10 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : утв. приказом Минфина Рос. Федерации от 6.07. 1999 г. М.: Финансы и статистика, 2011. [Электронный ресурс] Режим доступа:

http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=1079_71 (дата обращения 5.05.2017г.)

11 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Узбекистан: Приложение № 1 к Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26.03.1994 г. № 164 [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.norma.uz/zakonodatelstvo_respubliki_uzbekistan1 (дата обращения: 01.05.2017). вход свободный

12 Об утверждении Плана счетов Бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина Рос. Федерации от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=10>

13 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Министерства Финансов Рос. Федерации от 9.07. 2001г. №44н. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=1073_02 (дата обращения 5.05.2017г.) вход свободный

14 Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет Спб.: Нева, 2012. 268с.

15 Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. М.: Юнити; 2015. 334с.

16 Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 480с.

17 Зотова Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ Ташкент: издательство "NORMA", 2014. 225с.

18 Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник /3-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 448 с.

19 Каурова О. В. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Дело, 2012. 310с.

- 20 Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. М.: АБАК, 2013. 864 с.
- 21 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник. / 5-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.584 с.
- 22 Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 477 с.
- 23 Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник М.: ИНФРА-М, 2013.717
- 24 Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 331с.
- 25 Ризаев.С. Алмалыкский горно-металлургический. Т.: Узбекистон миллий энциклопедияси, 2015.67с.
- 26 Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособиеМ.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 232 с.
- 27 Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение М.: Гросс Медиа Ферлаг, РОСБУХ, 2012.264 с.
- 28 Гулямова Г, Ванюшина А.А., Рахматулина О.А. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Часть(1)-(2)часть Ташкент: Издательство "NORMA",2016.126с.
- 29 Горячих, С.П., Зонова Р.В. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013.224с.
- 30 Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясменко Г.Н. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.407 с.
- 31 Нечаев А.С., Прокопьева А.В./Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 368 с.
- 32 Петрова В.И., Петров А.Ю., Кобищан И.В. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.304 с.

- 33 Национальная база данных НОРМА: Законодательство Республики Узбекистан [Электронный ресурс]: Информационно-поисковая система "Norma. Режим доступа: http://www.norma.uz/nashi_produkty/zakonodatelstvo_respubliki_uzbekistan1 (дата обращения: 01.05.2016). вход свободный
- 34 Гарант: Законодательство Рос. Федерации [Электронный ресурс]: // Информационно-правовой портал
Режим доступа.: http://www.garant.ru/ia/aggregator/?tag_id=1436 (дата обращения: 16.05.2017).АО «Алмалыкский ГМК»: Официальный сайт предприятия [Электронный ресурс] URL: <http://www.agmk.uz/index.php/ru/> (дата обращения: 17.05.2016).
- 35 Учетная политика АО «Алмалыкский ГМК» за 2016г. Приказ от30.12.2015г № 898.78с.
- 36 А.В. Зонова Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. ИНФРА-М 2013 145с
- 37 Финансовый учет: учебник для вузов, 4е издание перераб. и доп. /под. ред. Гетьмана В.Г. М.: Финансы и статистика, 2014. 815с.
- 38 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н // Экономика и жизнь. – 2001. – 30 декабря.
- 39 Медведев М.Ю. Все ПБУ (Положения по бухгалтерскому учету): постатейные комментарии. М.: Проспект, 2016. 644 с.
- 40 Широбокова В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК. М.: ФиС, 2014. 688 с.
- 41 Юдин А.П., Луппиан М.П. Бухгалтерский учет: конспект лекций. С.П.: Издательство Михайлова В.А., 2013. 78 с.
- 42 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально- производственных запасов «ПБУ 5/01»: приказ Минфина от 09.06.2001 № 44н // Экономика и жизнь. – 2001. – 13 июня.

43 Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2015. 176 с.

44 Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие. М: Омега-Л, 2016. 824 с.

45 Официальный сайт АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат» - www.agmk.uz

Приложение А

Акт расхода ТМЦ

Предприятие УСО

Форма № М — 30

УТВЕРЖДАЮ:

И.О. Караевский УСО

должность

Росметов С.Т.

подпись

" март 2018 года

" " _____ 20 ____ года

АКТ № 3

Комиссия в составе: нач-к д/п Балажан Исламов И.А.
з.л. механик д/п Якубаев У.Т. уборщица
т/рр Усирова М.И.
 составила акт на списание товарно-материальных ценностей, израсходованных по (по цеху, участку) д/п Балажан находящихся на подотчете Исламов И.А.

(материально ответственного лица)

за март 2018 года

Наименование материальных ценностей	Бал. счет	ШПЗ	Номенклат. номер	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Куда и на какие цели израсходов.
<u>Духовницы</u>			<u>80204773</u>	<u>пар</u>	<u>7</u>	<u>1098</u>	<u>для выпечки</u>
<u>Молоко хоз.</u>			<u>13090002</u>	<u>шт</u>	<u>11</u>	<u>2200</u>	<u>для выпечки, вып. ра.</u>
<u>Чистая</u>			<u>12060161</u>	<u>шт</u>	<u>3</u>	<u>3800</u>	<u>для выпечки ба.</u>
<u>Батон</u>			<u>12060073</u>	<u>шт</u>	<u>16,7</u>	<u>11500</u>	<u>для выпечки пар.</u>
<u>Веник</u>			<u>12060173</u>	<u>шт</u>	<u>10</u>	<u>1293</u>	<u>для уборки т/рр</u>
<u>лампа э/е 13Вт</u>			<u>24040460</u>	<u>шт</u>	<u>20</u>	<u>28688</u>	<u>для освещения т/рр</u>
<u>Батон</u>				<u>шт</u>	<u>935</u>		<u>для выпечки</u>
<u>картон САЕ 10х40</u>				<u>шт</u>	<u>1</u>	<u>60</u>	<u>для упаковки</u>
<u>изолента ПВХ</u>			<u>12060186</u>	<u>шт</u>	<u>3</u>	<u>4850</u>	<u>израсходов.</u>
<u>парога картона</u>				<u>шт</u>	<u>0,3</u>		<u>для выпечки ба.</u>
<u>итого</u>						<u>224,5</u>	
(Всего двадцать четыре пять десятых коп. ед.)							
<u>нач-к д/п Балажан</u>				<u>Исламов И.А.</u>			
<u>з.л. механик</u>				<u>Якубаев У.Т.</u>			
<u>уборщица т/рр</u>				<u>Усирова М.И.</u>			

Приложение Б
Заказ ремонтных работ

ЗАКАЗ № 15 « » март 2018 г.

Заказчик ФК «Металлург»

Основание заказа Производственная необходимость

Заказ выписывается только на одну работу	<u>Заменить плафоны</u>	к-во	Плановая стоимость заказа
	<u>ламп OPAL D-250 шор</u>	<u>70шт</u>	сум <u> </u>
	<u>и лампы 4Вт и 9Вт</u>	<u>60шт</u>	Какой ремонт
	<u>в парке «Молодежь», линия</u>	<u>10шт</u>	1) кто опл. изготовление
	<u>шпона: проведение демон-</u>		оборудования
	<u>таж и монтаж улич-</u>		строит. или
	<u>ного освещения. кабелем 0,833 км</u>		сооружения
	<u>кабелем 0,100 км</u>		№ титула
	<u>изолента 11шт</u>		
Заказ: 1) Руководитель <u>И.И.И.</u>			КТО ОПЛАЧИВАЕТ
2) Плановик <u> </u>			
3) Гл. (ст.) бухгалтер <u> </u>			
Заказ принят <u> </u>			

ЗАКАЗ № 16 « » март 2018 г.

Заказчик ФК «Металлург»

Основание заказа Производственная необходимость

Заказ выписывается только на одну работу	<u>Изготовить и установить</u>	к-во	Плановая стоимость заказа
	<u>светильник LED в</u>		сум <u> </u>
	<u>вокруг двора (светильник)</u>	<u>2шт</u>	Какой ремонт
	<u>применяется стальная</u>		1) кто опл. изготовление
	<u>освещения кабелем 0,833 км</u>	<u>0,833 км</u>	оборудования
	<u>изолента</u>	<u>7 шт</u>	строит. или
			сооружения
			№ титула
Заказ: 1) Руководитель <u>И.И.И.</u>			КТО ОПЛАЧИВАЕТ
2) Плановик <u> </u>			
3) Гл. (ст.) бухгалтер <u> </u>			
Заказ принят <u> </u>			

Приложение В

Заказ ремонтных работ

Калькуляция себестоимости _____ 20__ г.

№№ п/п	Наименование затрат	Ед. изм.	Цена	Фактический <i>исполн. Н</i>			
				к-во	сумма	к-во	сумма
1	кабели ВВГ 3x1,5	км	49103332	9,333			24150033
2	каб.16 ВВГ 2x2,5	км	4422500	0,100			24130012
3	лампа 9ВТ	шт	2526210	10			24040459
4	лампа 7ВТ	шт	189468	60			24040420
5	изолента	шт		71			12060186
6	Мар OPAL #280	шт		40			
Итого:				121,433 (сто двадцать один целый тридцать три)			
Исполнитель: <i>Зуба</i> <i>Зимурова К.Р.</i>				Итого: тридцать три целых восемьдесят шесть (штук)			
Цена за штуку							
Нач. цеха <i>[подпись]</i>				Глановик			
Гл. (ст.) бухгалтер <i>[подпись]</i>				Мастер			
Со стоимостью согласен заказчик							

Калькуляция себестоимости _____ 20__ г.

№№ п/п	Наименование затрат	Ед. изм.	Цена	Фактический <i>исполн. Н</i>			
				к-во	сумма	к-во	сумма
1	каб.16 ВВГ 2x2,5	км	4422500	0,098			24130012
2	изолента	шт		7			12060186
3	натрон	шт		1			
4	Светильник ИР	шт		22			
5	Светильник LED	шт		2			
Итого:				32,098 (тридцать два целых девять сотых)			
Исполнитель: <i>Зуба</i> <i>Зимурова К.Р.</i>				Итого: восемь целых восемьдесят шесть (штук)			
Цена за штуку							
Нач. цеха <i>[подпись]</i>				Глановик			
Гл. (ст.) бухгалтер <i>[подпись]</i>				Мастер			
Со стоимостью согласен заказчик							

Приложение Г

Приход по центральному складу

№ скл, цех	1014	1015	1017	1030	1044	1054	1060	1084	1094	1398	1610	14	Итого
УМТС-1	7 668 953,00		3 031 251,84					352 000,00					11 052 204,84
УМТС-2					50 000,00								50 000,00
УМТС-5						6 798 960,00							6 798 960,00
УМТС-6			22 000 000,00										22 000 000,00
УМТС-7						7 938 593,20							7 938 593,20
УМТС-8						23 774 334,80							23 774 334,80
УМТС-9													0,00
УМТС-10			23 739 000,00						7 962 783,60				31 701 783,60
УМТС-11								1 947 500,00					1 947 500,00
УМТС-12													0,00
УМТС-13													0,00
УМТС-14			56 010,00										56 010,00
УМТС-15													0,00
УМТС-16			764 846,73										764 846,73
УМТС-17			18 198 922,70										18 198 922,70
УМТС-18			7 867 655,83										7 867 655,83
УМТС-19													0,00
УМТС-90													0,00
ИТОГО:	7 668 953,00	0,00	75 657 687,10	0,00	50 000,00	38 511 888,00	0,00	2 299 500,00	7 962 783,60	0,00	0,00		132 150 811,70
Кальмакыр-13													0,00
УППТ-20								5 331 051,04					5 331 051,04
УППТ-20								6 000 000,00					6 000 000,00
УППТ-20								19 356 590,92					19 356 590,92
УППТ-20			31 647,48										31 647,48
УППТ-20								54 471 692,57					54 471 692,57
УППТ-20								18 755 979,12					18 755 979,12
УППТ-20								9 476 678,34					9 476 678,34
УППТ-20								75 044 582,24					75 044 582,24
УППТ-20							15 400,00		1 486 993,40				1 502 393,40
МПЗ-24								3 495 204,88					3 495 204,88
АЦЗ-25								5 475 219,89					5 475 219,89

УПЖТ-31						35 202,00							35 202,00
УАТ-32													0,00
ЦРМЗ-34								612 787,40			18 383,60		631 171,00
ЦРМЗ-34													0,00
ЦРМЗ-34													0,00
УЭС-38			196 480,00										196 480,00
Известковый-39													0,00
УАП-41			4 055 769,53								44 613,46		4 100 382,99
УАП-41													0,00
Дальнее-45													0,00
ТОМК-53			699 652,00										699 652,00
ТОМК-53						130 271,66					3 908,15		134 179,81
ТОМК-53								7 625 429,66					7 625 429,66
Упр-е-61								1 715 700,00					1 715 700,00
Упр-е-61			483 062,00					105 000,00					588 062,00
Упр-е-61													0,00
Упр-е-61													0,00
ЖРЭУ-71			56 545 860,00										56 545 860,00
ЖРЭУ-71			980 000,00										980 000,00
ЖРЭУ-71			134 381,00			397 065,00					10 628,92		542 074,92
УНПС-79				2 208 000,00									2 208 000,00
Каульды-82													0,00
Камалак			37 500 000,00										37 500 000,00
ИТОГО:	0,00	0,00	100 626 852,01	2 208 000,00	0,00	562 538,66	15 400,00	207 465 916,06	1 486 993,40	0,00	77 534,13	0,00	312 443 234,26
ВСЕГО:	7 668 953,00	0,00	176 284 539,11	2 208 000,00	50 000,00	39 074 426,66	15 400,00	209 765 416,06	9 449 777,00	0,00	77 534,13	0,00	444 594 045,96

Приложение Д

Расход по центральному складу

№ сада, скл	1014	1015	1017	1030	1044	1054	1060	1084	1094	1398	1610	14	Итого
ДОУ-2	159 282,00		42 630,51						146 497,12				348 409,63
ДОУ-4	159 282,00		956 600,00			129 600,00		1 900 144,27	361 651,36				3 507 277,63
ДОУ-7			745 700,00					224 458,88	143 837,12				1 113 996,00
ДОУ-8			182 400,00			348 544,00			122 067,12				653 011,12
ДОУ-9									95 260,80				95 260,80
ДОУ-12	159 282,00		900 870,00					1 966 438,78	138 097,12				3 164 687,90
ДОУ-18			1 491 647,48						355 911,36				1 847 558,84
ДОУ-21			496 800,00						383 001,36				879 801,36
ДОУ-22	1 510,00		921 800,00						365 851,36				1 289 161,36
ДОУ-28	159 282,00		1 460 000,00						319 516,88				1 938 798,88
ДОУ-31						4 818 593,20		176 429 290,17	316 438,72				181 564 322,09
ДОУ-33	11 909,00		4 550 939,27						345 971,36				4 908 819,63
ДОУ-34	159 282,00		699 652,00					3 368 654,80	372 711,36				4 600 300,16
ДОУ-35	162 894,00		23 200,00			327 679,68			392 941,36				906 715,04
ДОУ-39									388 741,36				388 741,36
ИТОГО:	972 723,00	0,00	12 472 239,26	0,00	0,00	5 624 416,88	0,00	183 888 986,90	4 248 495,76	0,00	0,00	0,00	207 206 861,80
5710									53 612,64				53 612,64
5720								58 000,00	71 182,64				129 182,64
5730			69 905 862,44			7 764 742,62	3 564,00	1 715 700,00	231 536,08				79 621 405,14
5740			1 639 993,27			87 042,00	3 564,00	905 336,94	241 826,08				2 877 762,29
5750			175 845,00			7 872 213,00		3 495 204,88					11 543 262,88
5790			930 850,00		50 000,00	1 319 974,60	15 400,00	58 000,00	2 457 255,08				4 831 479,68
5810													0,00
5820			1 178 400,00										1 178 400,00
5830													0,00
5840			429 105,58			141 126,00			78 042,64				648 274,22
5850			46 400,00						63 268,96				109 668,96
5860													0,00
5870			5 119 096,73			396 450,00			478 112,96				5 993 659,69
5900			3 301 740,73						210 655,84				3 512 396,57
5920													0,00
5950			9 335,00										9 335,00
5960			967 400,00					105 000,00	147 685,28				1 220 085,28
5970													0,00

ИТОГО:	0,00	0,00	83 704 028,75	0,00	50 000,00	17 581 548,22	22 528,00	6 337 241,82	4 033 178,20	0,00	0,00	0,00	111 728 524,99
Кальмакыр-13			425 000,00										425 000,00
Уч-Кулач-15													0,00
УППТ-20													0,00
МОФ-2-21													0,00
МОФ-22													0,00
НПО-23													0,00
МПЗ-24													0,00
АЦЗ-25													0,00
УПЖТ-31													0,00
УАТ-32													0,00
ШСУ-33													0,00
ЦРМЗ-34													0,00
ТЭЦ-35													0,00
ЭнРЦ-38													0,00
ЦСП УЭС-38													0,00
Изв з-д-39													0,00
УАП-41													0,00
ЦАЛ-43													0,00
ПВС-46													0,00
Цем з-д-48													0,00
ЗВМ-51													0,00
ТОМК-53													0,00
Хандиза-54													0,00
УСРР-57													0,00
НПЦ-58													0,00
Центр ап-61													0,00
ВВО-64													0,00
УМТС-66													0,00
ЖРЭУ-71													0,00
УНПС-79													0,00
Каульды-82													0,00
ЧРУ-83													0,00
2718													0,00
17-дезинфекция	4 976,00		1 100 000,00						60 750,00	4 524 000,00			5 689 726,00
7000-Болажон			17 416 717,34	2 208 000,00		14 539 490,02		19 927 117,95	118 988,96				54 210 314,27
7201-Нуроний									500 234,80				500 234,80
5930-Столовая			712 600,00					4 200,00	64 322,64				781 122,64
32-ДОУ									60 892,64				60 892,64

75-Олтин Олма	425 911,00		2 310 513,11			4 092 000,00			423 664,00				7 252 088,11
Махмудова Е.													0,00
1510-весна													0,00
1610			6,01			-0,01							6,00
ИТОГО:	430 887,00	0,00	21 964 836,46	2 208 000,00	0,00	18 631 490,01	0,00	19 931 317,95	1 228 853,04	4 524 000,00	0,00	0,00	68 919 384,46
ВСЕГО:	1 403 610,00	0,00	118 141 104,47	2 208 000,00	50 000,00	41 837 455,11	22 528,00	210 157 546,67	9 510 527,00	4 524 000,00	0,00	0,00	387 854 771,25