

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

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

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

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

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

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

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

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

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

Предметом исследования является учет и анализ движения денежных средств.

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

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

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

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятие и состав денежного потока предприятия

В условиях развития экономики наиболее важным вопросом является способность компании генерировать денежные потоки (денежные средства). Рассмотрим его теоретические аспекты. В начале работы обратимся к финансовому словарю, а точнее к определению понятия «денежные средства предприятия». Дословно это «аккумулированные в наличной и безналичной формах деньги предприятия. Иногда к денежным средствам дополнительно относят высоколиквидные ценные бумаги».

Движение денежных средств организации во времени представляет собой непрерывный процесс, создавая денежный поток.

То есть денежный поток - это денежные средства, которые получает предприятие от всех видов своей деятельности и которые оно расходует на обеспечение дальнейшей работы.

Приток денежных средств осуществляется за счет выручки от продажи продукции (это могут быть как товары, так и работы с услугами), поступлений от продажи имущества, принадлежащих компании, увеличения уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций, полученных кредитов и займов, средств от выпуска корпоративных облигаций, целевого финансирования и других.

Отток же денежных средств возникает из-за покрытия эксплуатационных затрат, инвестиционных расходов, платежей в бюджетные и внебюджетные фонды, выплат дивидендов и процентов собственникам эмиссионных ценных бумаг, комиссионного вознаграждения посредникам.

Разность между всеми поступлениями и отчислениями денежных средств за определенный период (месяц, квартал, год) образует резерв денежной наличности.

К денежным средствам компании относятся в первую очередь: касса предприятия, валютные, текущие и расчетные счета, депозиты компании и ценные бумаги. Расширим эти понятия.

Касса предприятия - это все наличные денежные средства, ценные бумаги и денежные документы, которые хранятся на самом предприятии. Касса обеспечивает текущие потребности компании, такие к примеру, как заработная плата работников.

Основной же поток денежных средств целесообразнее хранить в банке на расчетном счете компании. Расчетные счета открываются предприятием являющимся юридическим лицом, на них хранятся свободные средства компании и также поступления от реализации услуг или продукции, ссуды и прочие зачисления. Текущие же счета открывают те организации, которые не могут открыть расчетные счета. Операции, осуществляемые по таким счетам, ограничены[9;72].

В отличие от предыдущих видов счетов валютные счета может открыть любое предприятие в банке, имеющем на это лицензию.

Депозит же имеет высокую степень ликвидности и доходности.

Схожими с ним функциями обладают ценные бумаги, которые в отличие от депозита могут со временем только увеличатся в цене.

Для более полного анализа денежного потока проведем классификацию этого понятия:

По видам деятельности:

- денежный поток по операционной деятельности;
- денежный поток по инвестиционной деятельности;
- денежный поток по финансовой деятельности.

По участию в хозяйственном процессе:

- денежный поток по организации в целом;
- денежный поток по видам хозяйственной деятельности;
- денежный поток по структурным подразделениям организации;
- денежный поток по отдельным хозяйственным операциям.

По направлению:

- положительным денежный поток;
- отрицательный денежный поток.

По уровню оптимальности:

- избыточный денежный поток;
- дефицитный денежный поток.

По времени:

- отчетный денежный поток;
- оперативный денежный поток;
- планируемый денежный поток.

По моменту оценки стоимости денежных средств:

- настоящая стоимость денежного потока;
- будущая стоимость денежного потока.

По характеру формирования:

- периодический (регулярный) денежный поток;
- эпизодический (дискретный) денежный поток.

По временным интервалам:

- денежный поток с равномерными временными интервалами;
- денежный поток с неравномерными временными интервалами.

1.2 Классификация денежных средств

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

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

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

- денежный поток по операционной деятельности.
- денежный поток по инвестиционной деятельности.
 - денежный поток по финансовой деятельности.
- По направленности движения денежных средств выделяют два основных вида денежных потоков:
 - положительный денежный поток, характеризующий совокупность поступлений денежных средств на предприятие от всех видов хозяйственных операций.

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

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

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

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

- избыточный денежный поток. Он характеризует такой денежный поток, при котором поступления денежных средств существенно превышают реальную потребность предприятия в целенаправленном ж расходовании. Свидетельством избыточного денежного потока является высокая положительная величина чистого денежного потока, не используемого в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия;
- дефицитный денежный поток. Он характеризует такой денежный поток, при котором поступления денежных средств существенно ниже реальных потребностей предприятия в целенаправленном их расходовании. Даже при положительном значении суммы чистого денежного потока он может характеризоваться как дефицитный, если эта сумма не обеспечивает плановую потребность в расходовании денежных средств по всем предусмотренным направлениям хозяйственной деятельности предприятия. Отрицательное же значение суммы чистого денежного потока автоматически делает этот поток дефицитным.

1. По методу оценки во времени выделяют следующие виды денежного

потока:

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

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

- регулярный денежный поток. Он характеризует поток поступления или расходования денежных средств по отдельным хозяйственным операциям (денежным потокам одного вида), который в рассматриваемом периоде времени осуществляется постоянно по отдельным интервалам этого периода.
- дискретный денежный поток. Он характеризует поступление или расходование денежных средств, связанное с осуществлением единичных хозяйственных операций предприятия в рассматриваемом периоде времени.

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

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

К денежным средствам относятся следующие активы:

- наличные денежные средства, находящиеся в кассе организации, в виде бумажных и металлических денежных форм;
- безналичные денежные средства в виде остатков на расчетных, валютных и специальных счетах.

Денежные средства можно классифицировать по их составу, степени ликвидности и оптимальному сочетанию.

Наличные денежные средства, как в национальной, так и в иностранной валюте, ценные бумаги и денежные документы, хранящиеся непосредственно на предприятии и составляют кассу предприятия. В мировой практике принято, что касса должна обеспечивать текущие потребности предприятия в наличности

(выдача заработной платы, средств на командировочные расходы и т.д.), а основная масса денежных средств и приравненных к ним активов принято хранить в банке на расчетном счете. Расчетные счета открываются предприятиями, являющимися юридическими лицами и имеющими самостоятельный баланс. Порядок открытия расчетного счета регламентирован инструкцией, в соответствии с которой каждому предприятию может быть открыт в одном банке только один расчетный счет.

ГЛАВА 2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ АО «АГМК»

2.1 Организационно - экономическая характеристика комбината

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

Рудник Кургошин. Старейшее горное предприятие комбината, началом его работы можно считать 1931г. сновные полезные компоненты: свинец, цинк; попутные: золото, серебро, медь, кадмий, висмут и ряд других редкоземельных элементов. В 1951г. месторождение оценено как промышленное и возник рудник. Затем были разведаны месторождение юго-западный Кургашинкан, «Кулькермес», открыта

«приконтактовая залежь». 43 года выдавал руду Кургашинский рудник. Работа его прекращена в 1994г., карьер был законсервирован. А затем его затопили грунтовые воды, объемом около 20 миллионов кубометров.

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

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

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

Рудник Уч-кулач. Свинцово-цинко-баритовое месторождение, находится в 30 км от Алмалыка. Впервые упоминается в работах Н.А. Смирнова, производившего в этих местах геологическую съемку в 1930-34гг. В 1979г. — строительство рудника вместе с рабочим поселком Уч-Кулач. В 1997г. добыча руды временно прекращена. В 2002г. на руднике вновь приступили к взрывным работам.

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

Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" включает в себя высший орган управления - Общее собрание акционеров, Наблюдательный совет, который осуществляет общее руководство деятельностью АО. Правление, являющееся исполнительным органом и Ревизионную комиссию, осуществляющую контроль за финансово-хозяйственной деятельностью. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Правлением, возглавляемым генеральным директором. В вопросах технической политики, научно-технического прогресса, экономической, коммерческой деятельности все структурные подразделения ориентированы на функциональных директоров. Руководство и контроль за работой структурных подразделений АО осуществляется через аппарат управления предприятий и цехов. Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" ориентирована на конечный продукт, который является конкурентоспособным и пользующимся спросом на мировом рынке. В настоящее время на АО «Алмалыкский горно - металлургический комбинат» получают более 18 различных видов продукции: золото, серебро, медь, цинк, металлический, молибденовый концентрат, теллур, технический, селен технический, медный купорос, свинцовый промышленный продукт (КЕК), эмаль провод, сплав ЦАМ, кадмий, и др. А также, серную кислоту, эмульсионные взрывчатые вещества.[\[1\]](#)

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

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

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

2.2 Анализ отчета о движение денежных средств АО «АГМК»

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

Движение денежных средств в ходе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности отражается таким образом, который позволяет установить

взаимосвязь между остатками денежных средств на начало и на конец отчетного периода.

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

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

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

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

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

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

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

от реализации основных средств.

По статье "Приобретение и продажа нематериальных активов" (стр. 070) предприятия в графе "Расход" показывают сумму уплаченных поставщику денежных средств за приобретение нематериальных активов, а в графе "Приход" - сумму средств, поступивших за реализацию нематериальных активов.

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

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

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

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

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

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

По статье "Денежные поступления от выпуска акций или других инструментов, связанных с собственным капиталом" (стр. 130) отражается сумма денежных средств, поступивших от акционеров за выпущенные (реализованные) акции или

других инструментов, связанных с собственным капиталом в отчетном году.

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

зарегистрированного МЮ 19.05.2007 г. N 1209-4) (См. Предыдущую редакцию)

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

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

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

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

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

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

По статье "Уплаченный налог на прибыль" (стр. 190) показывается сумма уплаченного налога на прибыль. (Пункт в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ 11.10.2012 г. N 1209-5) (См. Предыдущую редакцию) По статье "Уплаченные прочие налоги" (стр. 200) показывается сумма уплаченных налогов, пошлин и приравненных к ним сборов и отчислений, кроме налога на

доходы (прибыль).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- а) по строке 261 - "Выручка от реализации" - сумма полученной предприятием валютной выручки за отчетный период;
- б) по строке 262 - "Проконвертировано" - сумма купленной иностранной валюты;
- в) по строке - 263 "По финансовой деятельности" - сумма валютных средств полученных от финансовой деятельности;
- г) по строке - 264 "Другие источники" - сумма прочих валютных поступлений на валютные счета и в кассу предприятия за счет источников, не перечисленных в строках 261, 262, 263.

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

- а) по строке 271 - "Выплаты поставщикам и подрядчикам" - сумма израсходованных валютных средств на приобретение имущества, выполненные работы и оказанные услуги; (Подпункт в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ 20.12.2004 г. N 1209-2)
- б) по строке 272 - "Выплаты по финансовой деятельности" - сумма израсходованных валютных средств по финансовой деятельности;
- в) по строке 273 - "На другие цели" - сумма израсходованной валюты на прочие цели, не перечисленные в строках 271, 272.

По статье "Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте" (стр. 280), показывается сальдо положительных или отрицательных курсовых разниц от переоценки денежных средств в иностранной валюте, образовавшихся в течение отчетного периода (5000, 5200, 5500, 5600, 5700). (Пункт введен в соответствии с Приказом МФ, зарегистрированным МЮ 20.12.2004 г. N 1209-2). По статье "Остаток на конец года" (стр. 290) отражается сумма валютных средств, находящихся на валютных счетах и в кассе предприятия на конец отчетного года, которая определяется по данным строк: $250+260-270+280$. (Пункт в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ

20.12.2004 г. N 1209-2) (См. Предыдущую редакцию). Посмотрим заполненную форму «Отчета о движение денежных средств. (Форма №4).

Таблица 2.1- Анаанализ поступлений денежных средств отчетный период 2015 год

Поступления (млн) за 2015год

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

Ноябрь 92 776,80 180,00 2,20 - 7 300,00 2 843,30

Декабрь 99 669,00 635,00 - - 7 300,00 1 065,60

На основе таблицы 2.1 Мы увидели, что поступления денежных средств, с каждым днем растет. Посмотрим эту ситуацию на рисунке 2.1.

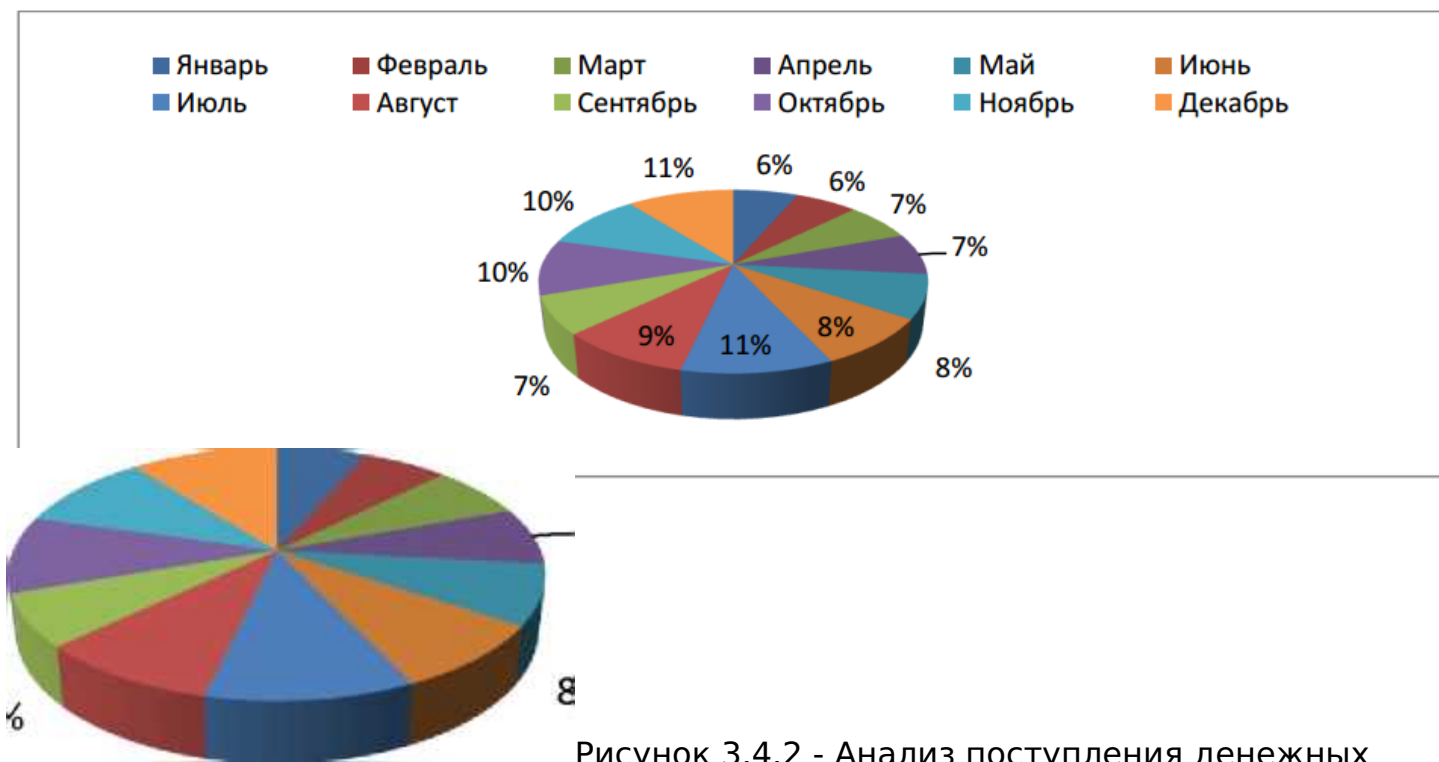


Рисунок 3.4.2 - Анализ поступления денежных

средств на расчетный счет АО

«АГМК»

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

Таблица 2.2 - Поступление денежных средств

ЦЕМЕНТ 12 529 783 031,61

МЕД.КАТАНКА 10 519 410 318,70

ПРОЧАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ З/Х 2 010 881 737,39

МЕДЬ КТОДНАЯ 61 968 673 962,81

ЦИНК МЕТАЛЛ. 3 490 606 546,66

КУПОРОС 2 334 060 884,00

ПРОДАЖ.ВАЛЮТЫ 41 405 810 161,19

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

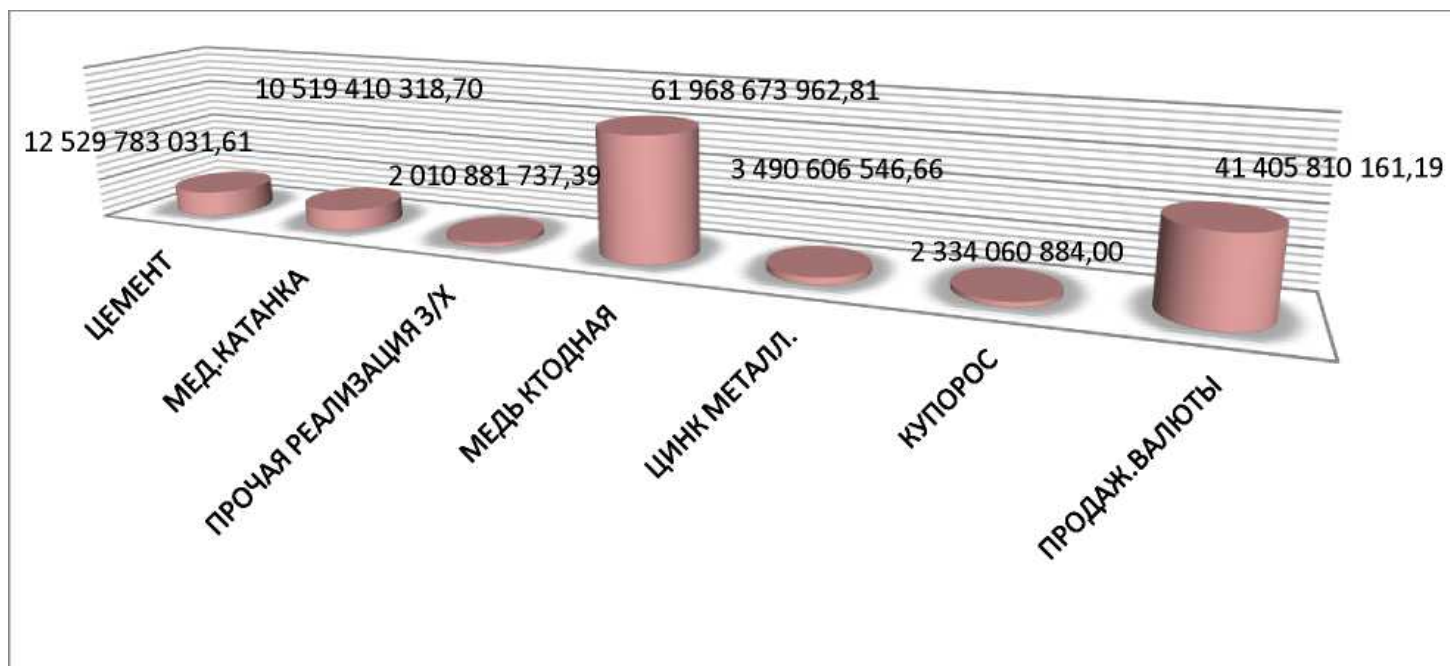


Рис. 2.2 - Основные показатели поступления денежных средств.

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

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

В качестве мероприятий по совершенствованию методики планирования необходимо предложить совершенствующую деятельность АО «АГМК» мероприятий в таблице 2.3.

Таблица 2.3 -«Мероприятия по совершенствованию деятельности АО «АГМК»»

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

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

- классификацией дебиторской задолженности по дате появления дебитора;
- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, по

дням;

- соблюдение платежной дисциплины дебитора.

Конечные данные используются при разработке кредитной политики. Кредитная политика - это собрание решений, которые берут в себя сроки действия кредитов АО «АГМК», кредитоспособные стандарты, очередное погашение

дебиторской задолженности и предлагаемые льготы.

Заключение

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

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

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

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

необходимо поставить следующие документы:

- Положение о договорной политике предприятия, разъясняющее и регламентирующие основные этапы, и нюансы организации оказания услуг, а именно, порядок согласования цен, уровень скидок, порядок оплаты, уровень возможных отсрочек платежа и т.д. и главное ответственных лиц за исполнение того или иного этапа организации процесса;
- Положение о кредитной политике, регламентирующее процесс организации работы по привлечению и контролю над уровнем дебиторской задолженности.

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

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

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Антонов Д.Н. Первичные документы: Как готовить к проверке//ж. Бухгалтерский учет. 2015.№ 9.С.89.
2. Ахмедов Э.А., Фаттахов Е.Н., Новые города Узбекистана, Ташкент, Издательство «Узбекистан», 1972, С. 34-40.
3. Адова И.Б. Стандартизация оценки социально-трудовых отношений в публичных компаниях. Спб.: Питер, 2014. 93 с.
4. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Е. И. Костюкова. Москва: Кнорус, 2014. 405 с.
5. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Л. И. Ерохиной. Москва: Форум: ИНФРА-М, 2014. 495 с. Отделение Гуманитарных Знаний; Шифр 65.052; Б94; 3/793331.
6. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. - Москва: ИНФРА-М, 2013. 715 с. Отделение Гуманитарных Знаний; Шифр 65.052; Б94; 3/787490

7. Бабаев Ю.Л., Мельникова Л.Л. Бухгалтерский учет: Учебник М.: Издательство: «Проспект», 2015. 424 с.
 8. Бугарь О.А. Учет денежных средств и анализ платежеспособности предприятия // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. № 2 (21). С. 15-18.
 9. Бурчакова М.Л. Становление системы социальной корпоративной отчетности: международный опыт и Россия // Экономический анализ: теория и практика. 2009. N 8. С. 12 - 19.
 10. Гражданский кодекс Республики Узбекистан от 26 августа 1996 г. [Электронный ресурс] // официальный сайт [http URL/ http://lex.uz/pages/ getpage.aspx?lact id=111181](http://lex.uz/pages/getpage.aspx?lact id=111181) (Дата обращения 12.04.2017)
 11. Жосан А.В. Оценка влияния социальной ответственности на результативность деятельности предприятия. М.: ИМЭМО РАН, 2014. С. 182 - 186.
 12. История новых социалистических городов Узбекистана Ташкентская область, отв. Редактор доктор ист. Наук Г.Р. Рашидов, Ташкент: «Фан», 1976. С. 141-165.
 13. История АГМК. Структура АО АГМК [Электронный ресурс] // <http://www.agmk.uz> URL: [http^](http://www.agmk.uz) (Дата обращения 18.04.2017)
 14. Ильин А. И., Станкевич В. И., Лобан Л. А. Экономика предприятия: учеб. пособие. М.: Новое знание, 2010. 698 с.
 15. «Кодекс РФ об административных правонарушениях» от 30.12.2015 №-195 ФЗ (ред. От 31.01.2012) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: Об административных правонарушениях в Российской Федерации URL: <http://www.consultant.ru/popular/koap/>. (Дата обращения 23.04.2017)
-
1. История АО «АГМК».<http://www.agmk.uz/mdex.php/ш/структура> [↑](#)