

УТВЕРЖДЕНО
Постановлением от 10.03.2008 г.
МФ N 22, Правления ЦБ N 301-В
и УзАСИ N 10-8/719,
зарегистрированным МЮ
14.04.2008 г. N 1790

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке осуществления операций
со специальных депозитных счетов
до востребования открытого акционерного
общества "Узбекистон почтаси" и их
отражения в бухгалтерском
учете

Преамбула

I. Общие положения

II. Порядок открытия и закрытия специальных депозитных счетов до востребования

III. Источники поступления и порядок использования денежных средств, находящихся на специальных депозитных счетах до востребования

IV. Особенности организации бухгалтерского учета операций по специальным депозитным счетам до востребования ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурных подразделений

V. Бухгалтерский учет операций по подписке на периодические издания, связанные со специальными переводными счетами ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурных подразделений

VI. Бухгалтерский учет операций (кроме операций по подписке на периодические издания) по переводным счетам ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурных подразделений

VII. Бухгалтерский учет операций по пенсионным счетам структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси"

VIII. Порядок проведения взаиморасчетов и контроля за операциями по специальным депозитным счетам до востребования ОАО "Узбекистон почтаси"

и его структурных подразделений

IX. Заключительное положение

Настоящее Положение в соответствии с законами Республики Узбекистан "О Центральном банке Республики Узбекистан", "О бухгалтерском учете", "О почтовой связи" и постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 19 июля 2004 года N 339 "О совершенствовании деятельности в сфере почтовой связи" (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., N 29, ст. 330) определяет порядок осуществления операций со специальных депозитных счетов до востребования,

открытых в банках открытому акционерному обществу "Узбекистон почтаси" (далее - ОАО "Узбекистон почтаси"), его региональным организациям почтовой связи и объектам почтовой связи (узлам почтовой связи, почтамтам) (далее - структурные подразделения) и их отражения в бухгалтерском учете.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Действие настоящего Положения распространяется на ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурные подразделения.

2. В настоящем Положении применяются следующие основные понятия:

основной депозитный счет до востребования - депозитный счет до востребования, открываемый банками, обслуживающими ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурные подразделения, предназначенный для осуществления операций по приему, зачислению, перечислению и выдаче денежных средств на текущие цели, которые могут быть востребованы в любой момент;

пенсионный счет - специальный депозитный счет 22610 "Пенсии и социальные пособия, выплачиваемые структурными подразделениями ОАО "Узбекистон почтаси", открываемый банками, обслуживающими структурные подразделения ОАО "Узбекистон почтаси", предназначенный для осуществления операций по приему, зачислению, перечислению и выдаче денежных средств областных, городских и районных отделов социального обеспечения, предназначенных для выплаты пенсий и социальных пособий;

переводный счет - специальный депозитный счет 22612 "Денежные переводы и подписка на периодические издания структурными подразделениями ОАО "Узбекистон почтаси", открываемый банками, обслуживающими структурные подразделения ОАО "Узбекистон почтаси", предназначенный для расчетов по переводным операциям и по подписке на периодические издания.

3. К переводным операциям относятся:

- а) прием от физических лиц и выплата денежных переводов физическим лицам;
- б) прием денежных средств от физических лиц в оплату за пользование коммунальными и другими видами услуг, а также другие платежи и их перечисление по назначению;
- в) прием от юридических лиц социально значимых денежных переводов (заработная плата, материальная помощь, алименты и др.) и выплата их физическим лицам.

4. Подписка на периодические издания включает в себя прием наличных и безналичных денежных средств для оплаты подписки на периодические издания, их зачисление и перечисление по назначению, а также возврат подписчикам денежных средств.

5. Порядок налогообложения доходов, получаемых ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурными подразделениями в результате осуществления операций по подписке

на периодические издания, по переводным операциям, а также по доставке и выплате пенсий и социальных пособий, определяется законодательством Республики Узбекистан.

6. Порядок оформления поступлений и расходования наличных денежных средств, связанных с денежными переводами, подпиской, а также с операциями по доставке и выплате пенсий и социальных пособий в структурных подразделениях ОАО "Узбекистон почтаси", регламентируется Правилами ведения кассовых операций эксплуатационными предприятиями почтовой связи Узбекского агентства почты и телекоммуникаций, утвержденными Центральным банком Республики Узбекистан от 19 августа 1999 года (рег. N 904 от 1 марта 2000 года - Бюллетень нормативных актов, 2000 г., N 5).

II. ПОРЯДОК ОТКРЫТИЯ И ЗАКРЫТИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ДЕПОЗИТНЫХ СЧЕТОВ ДО ВОСТРЕБОВАНИЯ

7. В целях организации оказания услуг почтовой связи ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурные подразделения в обслуживающих банках открывают специальные депозитные счета до востребования.

8. Порядок открытия, закрытия, переоформления, а также порядок перевода в другой банк специальных депозитных счетов до востребования определяется Инструкцией о банковских счетах, открываемых в банках Республики Узбекистан, утвержденной постановлением Правления Центрального банка Республики Узбекистан от 6 октября 2001 года N 25/4 (рег. N 1080 от 10 ноября 2001 года - Бюллетень нормативных актов, 2001 г., N 21).

9. Специальные депозитные счета до востребования ОАО "Узбекистон почтаси" открываются на основании заявления ОАО "Узбекистон почтаси", а структурным подразделениям - на основании ходатайства ОАО "Узбекистон почтаси" в соответствии с Инструкцией о банковских счетах, открываемых в банках Республики Узбекистан, утвержденной постановлением Правления Центрального банка Республики Узбекистан от 6 октября 2001 года N 25/4 (рег. N 1080 от 10 ноября 2001 г.).

10. При открытии специальных депозитных счетов до востребования ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурные подразделения заключают с обслуживающими банками договора банковских счетов.

11. Открытие других, закрытие действующих, а также прекращение (запрещение) проведения операций по специальным депозитным счетам до востребования региональными организациями почтовой связи в обслуживающих банках производится на основании приказа ОАО "Узбекистон почтаси" и в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Закрытие специальных депозитных счетов до востребования производится по мере необходимости после их инвентаризации, порядок проведения которой указывается в приказе ОАО "Узбекистон почтаси".

12. Открытие других, закрытие действующих, прекращение (запрещение) проведения операций по специальным депозитным счетам до востребования, кроме специальных переводных счетов объектов почтовой связи, в обслуживающих банках

производится на основании приказа соответствующей региональной организации почтовой связи и в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Закрытие специальных депозитных счетов до востребования, кроме переводных счетов, производится после их инвентаризации, порядок проведения которой указывается в приказе соответствующей региональной организации почтовой связи.

13. Открытие других, закрытие действующих, прекращение (запрещение) проведения операций по переводным счетам объектов почтовой связи в обслуживающих банках производится на основании приказа ОАО "Узбекистон почтаси" и в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Закрытие переводных счетов производится после их инвентаризации, порядок проведения которой указывается в приказе ОАО "Ўзбекистон почтаси".

III. ИСТОЧНИКИ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, НАХОДЯЩИХСЯ НА СПЕЦИАЛЬНЫХ ДЕПОЗИТНЫХ СЧЕТАХ ДО ВОСТРЕБОВАНИЯ

14. Источниками поступлений денежных средств на переводные счета являются:

а) наличные денежные средства, полученные от приема денежных переводов от физических и юридических лиц;

б) наличные денежные средства, полученные от физических лиц в счет оплаты за пользование коммунальными и другими видами услуг, а также другие платежи;

в) денежные средства, поступившие в наличной и/или безналичной форме от подписчиков за подписку на периодические издания;

г) денежные средства, полученные в наличной и/или безналичной форме от реализации структурными подразделениями ОАО "Узбекистон почтаси" государственных знаков почтовой оплаты (далее - ГЗПО), конвертов, открыток и других товаров;

д) денежные средства, полученные от юридических лиц в наличной или безналичной форме в счет оплаты социально значимых денежных переводов (заработная плата, материальная помощь, алименты и другие);

е) безналичные денежные средства, поступившие со специального пенсионного счета с целью восполнения ранее израсходованных наличных денежных средств, поступивших в кассы структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси", распределенных по распоряжению среди узлов и отделений почтовой связи, для своевременной выплаты пенсий и социальных пособий;

ж) безналичные денежные средства, поступившие с переводных счетов ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурных подразделений по восполнению переводных счетов при превышении суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема или при превышении суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты;

з) денежные средства при образовании отрицательной курсовой разницы в результате ежемесячной переоценки остатков иностранной валюты на валютных переводных счетах ОАО "Узбекистон почтаси" со своего основного депозитного счета до востребования в качестве понесенных убытков от курсовой разницы;

и) наличные денежные средства в виде сверхлимитных остатков касс.

15. Источником поступления денежных средств на пенсионные счета являются денежные средства внебюджетного Пенсионного фонда.

16. Денежные средства с переводных счетов могут быть направлены только на следующие цели:

а) для непосредственной выплаты наличными денежными средствами получателю (адресату) или отправителю принятых денежных переводов;

б) для перечисления принятых от населения коммунальных и иных платежей на основные депозитные счета до востребования соответствующих предприятий и организаций;

в) для перечисления доходов, полученных ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурными подразделениями от оказания услуг пользователям на их основные депозитные счета до востребования;

г) для перечисления денежных средств, поступивших по подписке на периодические издания на основные депозитные счета до востребования издательств и редакций;

д) для перечисления денежных средств, поступивших по подписке на периодические издания на основные депозитные счета до востребования Акционерной компании (АК) "Матбуот таркатувчи" и ее структурных региональных подразделений;

е) для перечисления денежных средств, поступивших по подписке на периодические издания на основные депозитные счета до востребования ОАО "Узбекистон почтаси" и региональных организаций почтовой связи (за обработку и перевозку периодических изданий по внутривластным и магистральным маршрутам);

ж) для перечисления денежных средств, поступивших в качестве полученных доходов от услуг по организации подписки на периодические издания на основные депозитные счета до востребования структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси";

з) для возврата наличными денежными средствами подписных сумм в случае отказа физических лиц от ранее произведенной подписки, при условии, что она была осуществлена наличными денежными средствами;

и) для возврата безналичными денежными средствами подписных сумм в случае отказа юридических лиц от ранее произведенной подписки;

к) для пополнения переводного счета в случае превышения суммы приема денежных переводов объектами почтовой связи над суммой оплаты (как в наличной, так

и в безналичной форме) по денежным переводам, с перечислением образовавшейся суммы превышения денежных средств на переводный счет региональных организаций почтовой связи;

л) для пополнения переводного счета в случае превышения суммы приема денежных переводов региональными организациями почтовой связи над суммой оплаты по денежным переводам (как в наличной, так и в безналичной форме), с перечислением образовавшейся суммы превышения на специальный переводный счет ОАО "Узбекистон почтаси";

м) на основной депозитный счет до востребования ОАО "Узбекистон почтаси" при образовании положительной курсовой разницы в результате ежемесячной переоценки остатков иностранной валюты на валютных переводных счетах ОАО "Ўзбекистон почтаси" (в качестве полученных доходов от курсовой разницы).

17. Денежные средства с пенсионных счетов направляются:

а) наличными денежными средствами на выплату пенсий и социальных пособий;

б) в безналичной форме на счета соответствующих территориальных органов Министерства труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан, в суммах, причитающихся в соответствии с актами сверок;

в) в безналичной форме на переводные счета структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси" с целью восполнения ранее использованных ими наличных денежных средств для своевременной выплаты пенсий и социальных пособий, поступивших в кассы структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси" и ранее распределенных по распоряжению объектов почтовой связи среди узлов и отделений почтовой связи. На поступившие в кассы узлов и отделений почтовой связи наличные денежные средства и выплаченные суммы пенсий и социальных пособий должен быть составлен отдельный сопоставительный акт.

18. Все наличные денежные средства, поступившие в кассы структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси", независимо от назначения, временно относятся к переводным средствам и используются, в первую очередь, на выплату пенсий и социальных пособий, оплату денежных переводов, а также для подкрепления денежной наличностью подведомственных отделений почтовой связи для этих же целей.

19. В случаях недостатка наличных денежных средств в кассах структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси" для осуществления выплат наличными денежными средствами пенсий и социальных пособий, а также выплат по переводным операциям они получают подкрепление денежной наличностью из обслуживающих банков за счет остатков на соответствующих специальных депозитных счетах до востребования.

20. Остатки наличных денежных средств в кассах структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси" на конец дня, превышающие лимит, установленный обслуживающим банком, должны сдаваться в банк для их зачисления на соответствующие специальные депозитные счета до востребования, за исключением средств, полученных на нужды самих подразделений ОАО "Узбекистон почтаси" (на

выплату заработной платы и приравненных к ней платежам и другие). Эти средства по истечении установленного законодательством срока сдаются в банк для зачисления на основной депозитный счет до востребования этими подразделениями.

21. ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурным подразделениям запрещается использование средств со специальных депозитных счетов до востребования на эксплуатационные и другие нужды предприятия.

22. Руководители и главные бухгалтера ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурных подразделений несут персональную ответственность за правильность зачисления поступлений и за целевое использование денежных средств со специальных депозитных счетов до востребования.

IV. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ ДЕПОЗИТНЫМ СЧЕТАМ ДО ВОСТРЕБОВАНИЯ ОАО "УЗБЕКИСТОН ПОЧТАСИ" И ЕГО СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

23. В соответствующих регистрах по бухгалтерским счетам ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурных подразделений с целью регистрации движения и остатков денежных средств на специальных депозитных счетах до востребования открываются бухгалтерские счета, предусматриваемые рабочим планом счетов ОАО "Узбекистон почтаси" и предназначенные для учета операций по данным счетам.

24. Операции по специальным депозитным счетам до востребования отражаются в бухгалтерском учете ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурных подразделений на основании выписок соответствующих обслуживающих банков по этим счетам и приложенных к ним подтверждающих первичных документов (денежно-расчетных документов и др.).

25. В рабочем плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, прилагаемом к учетной политике ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурных подразделений, в целях детального учета операций по специальным депозитным счетам до востребования открываются следующие балансовые счета:

а) в группе счетов учета денежных средств в кассе (5000) - счет 5010 "Главная касса объектов почтовой связи", счет 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи";

б) в группе счетов учета денежных средств на специальных счетах в банке (5500) - счета: 5531 "Переводный счет в национальной валюте", 5532 "Переводный счет в иностранной валюте", 5540 "Пенсионный счет средств внебюджетного Пенсионного фонда";

в) в группе счетов учета полученных авансов (6300) - счета: 6330 "Авансы, полученные от подписчиков на периодические издания", 6331 "Авансы по оформленной подписке на конкретные периодические издания"; 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте", 6341 "Обязательства по денежным переводам в иностранной валюте", 6343 "Авансы, полученные в национальной валюте по зачислению

средств физических и их доверенных лиц на соответствующие банковские счета предприятий, оказывающих коммунальные и другие виды платных услуг", 6350 "Авансы, полученные для доставки и выплаты пенсий и социальных пособий".

26. Бухгалтерский учет операций по специальным депозитным счетам до востребования осуществляется обособленно от бухгалтерского учета других операций ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурных подразделений.

V. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОДПИСКЕ НА ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ, СВЯЗАННЫЕ СО СПЕЦИАЛЬНЫМИ ПЕРЕВОДНЫМИ СЧЕТАМИ ОАО "УЗБЕКИСТОН ПОЧТАСИ" И ЕГО СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

27. Перечисление сумм, принятых по подписке, со специального переводного счета ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурных подразделений на соответствующие банковские счета издательств, редакций и основные депозитные счета до востребования АК "Матбуот таркатувчи" осуществляется в порядке и в сроки, предусмотренные соответствующими договорами.

При этом объекты почтовой связи могут самостоятельно заключать договоры с местными издательствами, региональные организации почтовой связи - договоры с местными и областными издательствами и структурными региональными подразделениями АК "Матбуот таркатувчи", а ОАО "Узбекистон почтаси" - договоры с республиканскими и зарубежными издательствами и АК "Матбуот таркатувчи". В случаях, когда осуществляется подписка на периодические издания одной области подписчиками (пользователями) другой области, договоры по подписке с данными областными издательствами заключаются с ОАО "Узбекистон почтаси".

28. Порядок и сроки перечисления сумм, принятых по подписке на периодические издания республиканских, областных и зарубежных издательств, со специального переводного счета объектов почтовой связи на соответствующий специальный переводный счет региональных организаций почтовой связи и далее со специального переводного счета региональных организаций почтовой связи на основной депозитный счет до востребования ОАО "Узбекистон почтаси", устанавливаются соответствующим распорядительным документом (приказом, постановлением, распоряжением и т. п.) ОАО "Узбекистон почтаси".

29. Операции по подписке на периодические издания, связанные со специальными переводными счетами, в бухгалтерском учете объектов почтовой связи отражаются следующим образом:

а) поступление наличных денежных средств от подписчиков на периодические издания:

дебет счета 5010 "Главная касса объектов почтовой связи" и/или счета 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи" - на общую сумму принятых наличных денежных средств - на основании первичных документов по конкретному наименованию периодического издания;

кредит счета 6331 "Авансы по оформленной подписке на конкретные периодические издания" (оформленная подписка);

б) поступления безналичных денежных средств от подписчиков на периодические издания:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте" - на общую сумму поступивших безналичных денежных средств - на основании первичных документов по конкретному наименованию периодического издания;

кредит счета 6330 "Авансы, полученные от подписчиков на периодические издания";

в) сдача наличных денежных средств, поступивших от подписки на периодические издания, в обслуживающий банк для зачисления на соответствующий специальный переводный счет:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте" - на общую сумму сданных наличных денежных средств по подписке на периодические издания;

кредит счета 5010 "Главная касса объектов почтовой связи" или счета 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи";

г) при представлении объектам почтовой связи оформленных заявок на подписку по конкретным наименованиям периодического издания:

дебет счета 6330 "Авансы, полученные от подписчиков на периодические издания";

кредит счета 6331 "Авансы по оформленной подписке на конкретные периодические издания";

д) при оформлении заказов объектами почтовой связи по подписке на периодические издания местных издательств:

дебет счета 6331 "Авансы по оформленной подписке на конкретные периодические издания";

кредит счета 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" - на общую сумму доли, приходящейся на оформленные объектами почтовой связи заказы местным издательствам по конкретным наименованиям периодических изданий (по ценам периодических изданий местных издательств);

кредит счета 6230 "Прочие отсроченные доходы" - на сумму отсроченных доходов объектов почтовой связи по оформленной подписке на периодические издания местных издательств (разница между ценой подписки и ценой местных издательств по конкретному наименованию периодического издания);

е) при оформлении заказов объектами почтовой связи по подписке на периодические издания областных, республиканских и зарубежных издательств:

дебет счета 6331 "Авансы по оформленной подписке на конкретные периодические издания";

кредит счета 6110 "Счета к оплате региональной организации почтовой связи";

ж) при перечислении со специального переводного счета объектов почтовой связи денежных средств в размере, предусмотренном договором с местным издательством, по оформленным заказам на периодические издания:

дебет счета 4331 "Авансы, выданные местным издательствам по оформленным заявкам на периодические издания";

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

з) при перечислении со специального переводного счета объектов почтовой связи денежных средств по подписке на специальные переводные счета региональных организаций почтовой связи по периодическим изданиям областных, республиканских и зарубежных издательств:

дебет счета 6110 "Счета к оплате региональных организаций почтовой связи" - на общую сумму перечисленных денежных средств по подписке на периодические издания областных, республиканских и зарубежных издательств;

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

и) на сумму доставленных в течение отчетного месяца подписчикам периодических изданий местных издательств, согласно справке-расчету, подготовленной подписным отделом объекта почтовой связи:

дебет счета 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" - на сумму доставленных подписчикам периодических изданий местных издательств в течение отчетного месяца;

кредит счета 4331 "Авансы, выданные местным издательствам по оформленным заявкам на периодические издания";

к) на сумму признанных доходов, полученных от доставки подписчикам периодических изданий местных издательств в течение отчетного месяца, за счет ранее отсроченных доходов:

дебет счета 6230 "Прочий отсроченный доход";

кредит счета 9030 "Доходы от выполнения работ и оказания услуг".

30. Операции по подписке на периодические издания, связанные со специальными переводными счетами, в бухгалтерском учете региональных организаций почтовой связи отражаются следующим образом:

а) поступление наличных денежных средств от подписчиков на периодические издания:

дебет счета 5010 "Главная касса объектов почтовой связи", 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи" - на общую сумму принятых наличных денежных средств на основании первичных документов по конкретному наименованию периодического издания;

кредит счета 6331 "Авансы по оформленной подписке на конкретные периодические издания";

б) поступление безналичных денежных средств от подписчиков на периодические издания:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте" - на общую сумму поступивших безналичных денежных средств на основании первичных документов по конкретному наименованию периодического издания;

кредит счета 6330 "Авансы, полученные от подписчиков на периодические издания";

в) сдача наличных денежных средств, поступивших от подписки на периодические издания, в обслуживающий банк для зачисления на соответствующий специальный переводный счет:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте" - на общую сумму сданных наличных денежных средств по подписке на периодические издания;

кредит счета 5010 "Главная касса объектов почтовой связи" или счета 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи";

г) при поступлении от объектов почтовой связи заказов на основании первичных документов по оформленной подписке на периодические издания республиканских, областных и зарубежных издательств:

дебет счета 4110 "Счета к получению от объектов почтовой связи" - на сумму заказов по оформленной подписке на периодические издания областных, республиканских и зарубежных издательств по цене подписки;

кредит счета 6331 "Авансы по оформленной подписке на конкретные периодические издания";

д) при представлении оформленных заявок подписчиками по конкретным наименованиям периодического издания региональным организациям почтовой связи:

дебет счета 6330 "Авансы, полученные от подписчиков на периодические издания";

кредит счета 6331 "Авансы по оформленной подписке на конкретные периодические издания";

е) при оформлении заказов региональными организациями почтовой связи по подписке на периодические издания местных и областных издательств:

дебет счета 6331 "Авансы по оформленной подписке на конкретные периодические издания";

кредит счета 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" - на общую сумму доли, приходящейся на оформленные региональными организациями почтовой связи заказы местным и областным издательствам по конкретным наименованиям периодических изданий (по ценам периодических изданий местных и областных издательств);

кредит счета 6230 "Прочие отсроченные доходы" - на сумму отсроченных доходов региональных организаций почтовой связи по оформленной подписке на периодические издания местных и областных издательств (разница между подписной ценой по конкретному наименованию периодического издания и ценой местных и областных издательств);

ж) при оформлении заказов АК "Матбуот таркатувчи" через ОАО "Ўзбекистон почтаси" региональными организациями почтовой связи по подписке на периодические издания республиканских, областных и зарубежных издательств:

дебет счета 6331 "Авансы по оформленной подписке на конкретные периодические издания";

кредит счета 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" - на сумму периодических изданий республиканских, областных и зарубежных издательств;

кредит счета 6110 "Счета к оплате ОАО "Ўзбекистон почтаси" - на общую сумму разницы между подписной ценой и расчетной ценой АК "Матбуот таркатувчи" периодических изданий областных, республиканских и зарубежных издательств за минусом суммы доходов региональных организаций почтовой связи по доставке периодических изданий областных, республиканских и зарубежных издательств;

з) при перечислении со специального переводного счета региональных организаций почтовой связи денежных средств в размере, предусмотренном договором с местными и областными издательствами, по оформленным заказам на периодические издания:

дебет счета 4331 "Авансы, выданные местным и областным издательствам по оформленным заявкам на периодические издания";
кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

и) при перечислении со специального переводного счета региональных организаций почтовой связи денежных средств АК "Матбуот таркатувчи" по подписке на периодические издания областных, республиканских и зарубежных издательств:

дебет счета 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" - на общую сумму перечисленных денежных средств по подписке на периодические издания областных, республиканских и зарубежных издательств;

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

к) при перечислении со специального переводного счета региональных организаций почтовой связи денежных средств ОАО "Ўзбекистон почтаси" по подписке на периодические издания республиканских, областных и зарубежных издательств:

дебет счета 6110 "Счета к оплате ОАО "Ўзбекистон почтаси" - на общую сумму разницы между подписной ценой и расчетной ценой АК "Матбуот таркатувчи" периодических изданий республиканских, областных и зарубежных издательств за минусом суммы доходов региональных организаций почтовой связи по доставке периодических изданий республиканских, областных и зарубежных издательств;

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

л) на сумму доставленных подписчикам периодических изданий местных и областных издательств в течение отчетного месяца, согласно справке-расчету, подготовленной подписным отделом региональной организации почтовой связи:

дебет счета 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам" - на сумму доставленных подписчикам в течение отчетного месяца периодических изданий местных и областных издательств;

кредит счета 4331 "Авансы, выданные местным издательствам по оформленным заявкам на периодические издания";

м) на сумму признанных доходов, полученных от доставки подписчикам периодических изданий республиканских, областных, местных и зарубежных издательств в течение отчетного месяца, за счет ранее отсроченных доходов:

дебет счета 6230 "Прочий отсроченный доход";

кредит счета 9030 "Доходы от выполнения работ и оказания услуг".

31. Операции по подписке на периодические издания в бухгалтерском учете ОАО "Ўзбекистон почтаси" отражаются следующим образом:

а) при начислении доли доходов за магистральную перевозку и обработку по оформленной подписке на периодические издания республиканских, областных и зарубежных издательств - на основании справки-расчета, представленной отделом подписки:

дебет счета 4110 "Счета к получению от региональных организаций почтовой связи" - на сумму доли доходов за магистральную перевозку (перевозка от места изданий до региональной организации почтовой связи) и обработку по оформленной подписке на периодические издания республиканских, областных и зарубежных издательств;

кредит счета 6230 "Прочие отсроченные доходы";

б) поступление от региональных организаций почтовой связи суммы - доли доходов за магистральную перевозку и обработку по оформленной подписке на периодические издания республиканских, областных и зарубежных издательств:

дебет счета 5110 "Расчетный счет";

кредит счета 4110 "Счета к получению от региональных организаций почтовой связи";

в) на сумму признанных доходов, полученных от перевозки и доставки региональным организациям почтовой связи периодических изданий республиканских, областных и зарубежных издательств за счет ранее отсроченных доходов:

дебет счета 6230 "Прочие отсроченные доходы";

кредит счета 9030 "Доходы от выполнения работ и оказания услуг";

г) при выставлении счета-фактуры Международным почтамтом на сумму доли доходов, причитающихся за обработку и автотранспортную перевозку периодических изданий республиканских, областных и зарубежных издательств до региональных организаций почтовой связи:

дебет счета 6230 "Прочие отсроченные доходы";

кредит счета 6110 "Счета к оплате Международного почтамта";

д) при перечислении доли доходов, причитающихся Международному почтамту за обработку и автотранспортную перевозку периодических изданий республиканских, областных и зарубежных издательств до региональных организаций почтовой связи:

дебет счета 6110 "Счета к оплате Международного почтамта";

кредит счета 5110 "Расчетный счет".

32. Операции по подписке на периодические издания в бухгалтерском учете Международного почтамта отражаются следующим образом:

а) при признании Международным почтамтом доли доходов, причитающихся ему за обработку и автотранспортную перевозку периодических изданий республиканских, областных и зарубежных издательств до региональных организаций почтовой связи согласно выставленным счетам-фактурам:

дебет счета 4110 "Счета к получению от ОАО "Узбекистон почтаси";

кредит счета 9030 "Доходы от выполнения работ и оказания услуг";

б) при поступлении денежных средств на основной депозитный счет до востребования Международного почтамта от ОАО "Узбекистон почтаси" по выставленным счетам-фактурам за обработку и автотранспортную перевозку периодических изданий республиканских, областных и зарубежных издательств до региональных организаций почтовой связи:

дебет счета 5110 "Расчетный счет";

кредит счета 4110 "Счета к получению от ОАО "Узбекистон почтаси".

**VI. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
ОПЕРАЦИЙ (КРОМЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОДПИСКЕ
НА ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ) ПО ПЕРЕВОДНЫМ
СЧЕТАМ ОАО "УЗБЕКИСТОН ПОЧТАСИ" И ЕГО
СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ**

33. Операции, связанные с переводными операциями, в бухгалтерском учете структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси", наделенных правом осуществления переводными операциями, отражаются следующим образом:

а) поступление наличных денежных средств от физических и юридических лиц для осуществления денежных переводов:

дебет счета 5010 "Главная касса объектов почтовой связи" и/или счета 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи" - на общую сумму принятых наличных денежных средств по денежным переводам физических и юридических лиц на основании первичных документов;

кредит счета 6340 "Принятые и оплаченные денежные переводы в национальной валюте";

б) поступление наличных денежных средств в результате приема от физических и их доверенных лиц в счет оплаты за пользование коммунальными и другими видами услуг, а также других платежей:

дебет счета 5010 "Главная касса объектов почтовой связи", счета 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи" - на общую сумму принятых наличных денежных средств в счет оплаты коммунальных и других видов услуг на основании первичных документов;

кредит счета 6343 "Авансы, полученные в национальной валюте по зачислению средств физических и их доверенных лиц на соответствующие банковские счета предприятий, оказывающих коммунальные и другие виды услуг";

в) поступление наличных денежных средств от реализации ГЗПО, конвертов, открыток и других товаров народного потребления:

дебет счета 5010 "Главная касса объектов почтовой связи", счета 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи" - на общую сумму реализованных ГЗПО, конвертов, открыток и других товаров народного потребления, на основании первичных документов;

кредит счета 9020 "Доходы от реализации товаров";

г) поступление безналичных денежных средств от юридических лиц для пересылки денежных переводов:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

кредит счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

д) поступление безналичных денежных средств со специального пенсионного счета согласно справке-расчету бухгалтерии:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

кредит счета 5540 "Пенсионный счет средств внебюджетного Пенсионного фонда";

е) при сдаче сверхлимитных остатков наличных денежных средств касс структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси" в банки на соответствующие специальные депозитные счета до востребования в порядке, установленном законодательством:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте" и/или счета 5540 "Пенсионный счет средств внебюджетного Пенсионного фонда";

кредит счета 5010 "Главная касса объектов почтовой связи" и/или счета 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи";

ж) поступление безналичных денежных средств с переводного счета региональных организаций почтовой связи с целью пополнения переводного счета при превышении суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

кредит счета 4110 "Счета к получению от региональной организации почтовой связи по превышению суммы оплаты денежных переводов над суммой приема";

з) поступление безналичных денежных средств с основного депозитного счета до востребования объектов почтовой связи для выдачи заработной платы, пенсий, социальных пособий и других платежей своим работникам:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

кредит счета 5110 "Расчетный счет";

и) выплата наличными денежными средствами получателю (адресату) или отправителю принятых денежных переводов:

дебет счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

кредит счета 5010 "Главная касса объектов почтовой связи" или счета 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи";

к) выплата безналичными денежными средствами получателю (адресату) или отправителю принятых денежных переводов путем перечисления на лицевые счета:

дебет счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

л) перечисление на соответствующие банковские счета предприятий, организаций, оказывающих коммунальные и другие виды услуг, ранее принятых от населения денежных средств:

дебет счета 6343 "Авансы, полученные в национальной валюте по зачислению средств физических и их доверенных лиц на соответствующие банковские счета предприятий, оказывающих коммунальные и другие виды услуг";

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

м) перечисление в порядке оплаты принятых денежных переводов на соответствующие счета юридических лиц (получателей):

дебет счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

н) перечисление на свой основной депозитный счет до востребования суммы полученных доходов от оказания услуг пользователям, а также суммы от реализации ГЗПО, конвертов, открыток, других товаров народного потребления, согласно справке-расчету:

дебет счета 5110 "Расчетный счет";
кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

о) перечисление объектами почтовой связи на переводный счет региональных организаций почтовой связи суммы превышения принятых денежных переводов над суммой их оплаты:

дебет счета 6110 "Счета к оплате региональной организации почтовой связи по превышению суммы приема денежных переводов над суммой оплаты";
кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

п) при взаимозачете остатка задолженности региональных организаций почтовой связи по полученным подкреплениям при превышении суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема:

дебет счета 4110 "Счета к получению от региональной организации почтовой связи по превышению суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема";
кредит счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

р) при взаимозачете остатка задолженности региональных организаций почтовой связи по перечисленным на их переводный счет средствам при превышении суммы принятых денежных переводов над суммой их оплаты:

дебет счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";
кредит счета 6110 "Счета к оплате региональной организации почтовой связи по превышению суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты";

с) на сумму признанных доходов, полученных от переводных операций:

дебет счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";
счета 6343 "Авансы, полученные в национальной валюте по зачислению средств физических и их доверенных лиц на соответствующие банковские счета предприятий, организаций, оказывающих коммунальные и другие виды услуг";
кредит счета 9030 "Доходы от выполнения работ и оказания услуг".

34. Для определения суммы, подлежащей перечислению на основной депозитный счет до востребования структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси", составляется справка-расчет на основании используемых бухгалтерских регистров (журналов-ордеров, вспомогательных к ним ведомостей, компьютерных распечаток, машинных носителей и др.).

35. Окончательный расчет доходов, подлежащих перечислению на основной депозитный счет до востребования структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси", производится только после обобщения данных в целом по ним на основании первичных документов ежемесячно не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным.

36. В случаях выявления факта перечисления большей суммы, чем необходимо, разница перечисляется с депозитного счета до востребования на счет по переводным операциям не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным.

37. Окончательная сверка и выверка бухгалтерских расчетов по счету по переводным операциям должна производиться ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

38. Операции, связанные с переводными операциями (кроме операций по подписке на периодические издания), в бухгалтерском учете региональных организаций почтовой связи, наделенных правом осуществления переводных операций, отражаются следующим образом:

а) при взаимозачете остатка задолженности объектов почтовой связи по выданным подкреплениям в случае превышения суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема в конце отчетного месяца:

дебет счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

кредит счета 6110 "Счета к оплате объектам почтовой связи по превышению суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема";

б) при перечислении с переводного счета денежных средств в качестве подкрепления объектам почтовой связи для оплаты денежных переводов:

дебет счета 6110 "Счета к оплате объектам почтовой связи по превышению суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема";

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

в) при взаимозачете остатка задолженности от объектов почтовой связи по полученным от них денежным средствам в случае превышения суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты в конце отчетного месяца:

дебет счета 4110 "Счета к получению от объектов почтовой связи по превышению суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты";

кредит счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

г) при поступлении на переводный счет денежных средств от объектов почтовой связи в случае превышения суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

кредит счета 4110 "Счета к получению от объектов почтовой связи по превышению суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты";

д) при взаимозачете остатка задолженности ОАО "Узбекистон почтаси" по полученным денежным средствам в виде подкрепления при превышении суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема в целом по региональной организации почтовой связи в конце отчетного месяца:

дебет счета 4110 "Счета к получению от ОАО "Узбекистон почтаси" по превышению суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема";

кредит счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

е) при поступлении на переводный счет денежных средств от ОАО "Узбекистон почтаси" в виде подкрепления, в случае превышения суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема в целом по региональной организации почтовой связи:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

кредит счета 4110 "Счета к получению от ОАО "Узбекистон почтаси" по превышению суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема";

ж) при взаимозачете остатка задолженности ОАО "Узбекистон почтаси" по перечисленным денежным средствам, в случае превышения суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты в целом по региональной организации почтовой связи в конце отчетного месяца:

дебет счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

кредит счета 6110 "Счета к оплате ОАО "Узбекистон почтаси" по превышению суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты";

з) при перечислении с переводного счета денежных средств на переводный счет ОАО "Узбекистон почтаси" в случае превышения суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты в целом по региональной организации почтовой связи:

дебет счета 6110 "Счета к оплате ОАО "Узбекистон почтаси" по превышению суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты";

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте".

39. Операции, связанные с переводными операциями, в бухгалтерском учете ОАО "Узбекистон почтаси" отражаются следующим образом:

а) при взаимозачете остатка задолженности региональным организациям почтовой связи по выданным подкреплениям в случае превышения суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема в конце отчетного месяца:

дебет счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

кредит счета 6110 "Счета к оплате региональным организациям почтовой связи по превышению суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема";

б) при перечислении с переводного счета денежных средств региональным организациям почтовой связи в качестве подкрепления для оплаты денежных переводов:

дебет счета 6110 "Счета к оплате региональным организациям почтовой связи по превышению суммы оплаты денежных переводов над суммой их приема";

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

в) при взаимозачете остатка задолженности от региональных организаций почтовой связи по полученным денежным средствам, в случае превышения суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты в конце отчетного месяца:

дебет счета 4110 "Счета к получению от региональных организаций почтовой связи по превышению суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты";

кредит счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

г) при поступлении на переводный счет денежных средств от региональных организаций почтовой связи при превышении суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

кредит счета 4110 "Счета к получению от региональных организаций почтовой связи по превышению суммы приема денежных переводов над суммой их оплаты";

д) в случае списания суммы остатков денежных переводов, срок исковой давности которых истек в соответствии с законодательством:

дебет счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

кредит счета 9360 "Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности";

е) взаиморасчет с региональными организациями почтовой связи по списанным в доход суммам остатков денежных переводов, срок исковой давности получения которых истек в соответствии с законодательством:

дебет счета 4110 "Счета к получению от региональных организаций почтовой связи";

кредит счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

ж) перечисление с переводного счета суммы остатков денежных переводов, срок исковой давности получения которых истек в соответствии с законодательством, на основной депозитный счет до востребования:

дебет счета 5110 "Расчетный счет";

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

з) при поступлении денежных переводов в иностранной валюте на переводный счет в иностранной валюте для выплаты адресатам Республики Узбекистан:

дебет счета 5532 "Переводный счет в иностранной валюте";

кредит счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

и) при перечислении иностранной валюты в качестве денежных переводов почтовым администрациям (организациям) зарубежных стран:

дебет счета 6340 "Обязательства по денежным переводам в национальной валюте";

кредит счета 5532 "Переводный счет в иностранной валюте";

к) при пополнении переводного счета в иностранной валюте за счет собственных депозитных счетов до востребования в иностранной валюте:

дебет счета 5532 "Переводный счет в иностранной валюте";

кредит счета 5210 "Валютные счета внутри страны";

л) восполнение основного депозитного счета до востребования эквивалентом национальной валюты за счет использования собственной иностранной валюты для пополнения переводного счета в иностранной валюте и перечисление положительной курсовой разницы, образованной от переоценки переводного счета в иностранной валюте:

дебет счета 5110 "Расчетный счет";

кредит счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

м) при перечислении иностранной валюты с переводного счета в иностранной валюте на собственные депозитные счета до востребования в иностранной валюте:

дебет счета 5210 "Валютные счета внутри страны";

кредит счета 5532 "Переводный счет в иностранной валюте";

н) восполнение переводного счета в национальной валюте за счет основного депозитного счета до востребования эквивалентом национальной валюты за использование иностранной валюты с переводного счета в иностранной валюте, а также

перечисление отрицательной курсовой разницы, образованной от переоценки переводного счета в иностранной валюте:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

кредит счета 5110 "Расчетный счет".

40. Отражение в бухгалтерском учете операций по продаже и покупке иностранной валюты ОАО "Узбекистон почтаси" осуществляется в соответствии с Положением о порядке отражения операций, выраженных в иностранной валюте в бухгалтерском учете, статистической и иной отчетности, утвержденным постановлением Министерства финансов, Министерства экономики, Государственного налогового комитета, Правления Центрального банка и Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике от 2 сентября 2004 года NN 98, 41, 2004-57, 257-В, 8 (рег. N 1411 от 17 сентября 2004 года - Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., N 37, ст. 419).

VII. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПЕНСИОННЫМ СЧЕТАМ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ОАО "УЗБЕКИСТОН ПОЧТАСИ"

41. Операции, связанные с пенсионными счетами, в бухгалтерском учете структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси" отражаются следующим образом:

а) поступление на соответствующие специальные депозитные счета до востребования (пенсионные счета) денежных средств:

дебет счета 5540 "Пенсионный счет средств внебюджетного Пенсионного фонда";

кредит счета 6350 "Авансы, полученные для доставки и выплаты пенсий и социальных пособий";

б) оприходование суммы наличных денежных средств, полученных из обслуживающего банка с соответствующих специальных счетов до востребования (пенсионных счетов) для оплаты пенсий и социальных пособий:

дебет счета 5010 "Главная касса структурных подразделений";

кредит счета 5540 "Пенсионный счет средств внебюджетного Пенсионного фонда";

в) высылка подкреплений в отделения почтовой связи для выплаты пенсий и социальных пособий:

дебет счета 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи";

кредит счета 5010 "Главная касса структурных подразделений";

г) выплата пенсий и социальных пособий:

дебет счета 6350 "Авансы, полученные для доставки и выплаты пенсий и социальных пособий";

кредит счета 5010 "Главная касса структурных подразделений" и/или счета 5011 "Операционная касса отделений почтовой связи";

д) перечисление денежных средств с пенсионных счетов на специальные переводные счета с целью восполнения ранее использованных наличных денежных

средств, поступивших по переводным операциям в кассы структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси", распределенных по распоряжению среди узлов и отделений почтовой связи, для выплаты пенсий и социальных пособий:

дебет счета 5531 "Переводный счет в национальной валюте";

кредит счета 5540 "Пенсионный счет средств внебюджетного Пенсионного фонда";

е) перечисление суммы невыплаченных пенсий и социальных пособий за отчетный период, причитающихся соответствующим территориальным органам Министерства труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан в соответствии с актами сверок:

дебет счета 6350 "Авансы, полученные для доставки и выплаты пенсий и социальных пособий";

кредит счета 5540 "Пенсионный счет средств внебюджетного Пенсионного фонда".

42. Порядок выплаты пенсий и социальных пособий в ОАО "Узбекистон почтаси" по поручению Министерства труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан и порядок взаиморасчетов по этим операциям регламентирован Инструкцией по выплате пенсий и пособий предприятиями Министерства связи Республики Узбекистан, утвержденной Министерством связи и Министерством социального обеспечения Республики Узбекистан от 18 августа 1995 года (рег. N 165 от 30 августа 1995 г.).

43. Операции, связанные с выплатой пенсий и социальных пособий, структурными подразделениями ОАО "Узбекистон почтаси" в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

а) начисление признанных доходов от осуществления выплат пенсий и социальных пособий в течение отчетного периода согласно акту сверки с соответствующими территориальными органами Министерства труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан:

дебет счета 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков";

кредит счета 9030 "Доходы от выполнения работ и оказания услуг";

б) поступление денежных средств от территориальных органов Министерства труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан за услуги по доставке (выплате) пенсий и социальных пособий:

дебет счета 5110 "Расчетный счет" и/или счета 5543 "Пенсионный счет средств местных бюджетов";

кредит счета 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков".

VIII. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВЗАИМОРАСЧЕТОВ И КОНТРОЛЯ ЗА ОПЕРАЦИЯМИ ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ ДЕПОЗИТНЫМ СЧЕТАМ ДО ВОСТРЕБОВАНИЯ ОАО "УЗБЕКИСТОН ПОЧТАСИ" И ЕГО СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

44. ОАО "Узбекистон почтаси" и его структурные подразделения производят взаиморасчеты через специальные депозитные счета до востребования, открываемые в обслуживающих банках.

45. Взаиморасчеты по специальным депозитным счетам до востребования между региональными организациями почтовой связи и ОАО "Узбекистон почтаси" производятся ежемесячно на отчетную дату.

46. Взаиморасчеты, произведенные по переводным операциям региональными организациями почтовой связи с объектами почтовой связи, отражаются в установленных отчетах.

47. Региональные организации почтовой связи отражают движение переводных денежных средств в целом по региону (Республика Каракалпакстан, области, г. Ташкент) за месяц в установленных отчетах и представляют в ОАО "Узбекистон почтаси" ежемесячно.

48. Перечисление денежных средств с переводных счетов объектов почтовой связи на соответствующие переводные счета региональных организаций почтовой связи производится в размерах, указанных в соответствующих распорядительных документах (приказах, распоряжениях и т. п.).

49. Региональные организации почтовой связи, которые имеют постоянное превышение суммы оплаченных денежных переводов над суммой принятых денежных переводов, получают авансирование со стороны ОАО "Узбекистон почтаси" в размере среднемесячной разницы превышения.

50. Объекты почтовой связи, которые имеют постоянное превышение суммы оплаченных денежных переводов над суммой принятых денежных переводов, получают авансирование со стороны региональных организаций почтовой связи в размере среднемесячной разницы превышения.

51. Региональные организации почтовой связи, которые имеют постоянное превышение суммы принятых денежных переводов над суммой оплаченных денежных переводов, перечисляют авансирование в ОАО "Узбекистон почтаси" в размере среднемесячной разницы превышения.

52. Объекты почтовой связи, которые имеют постоянное превышение суммы принятых денежных переводов над суммой оплаченных денежных переводов, перечисляют авансирование в региональные организации почтовой связи в размере среднемесячной разницы превышения.

53. Взаиморасчеты по переводным операциям с зарубежными государствами производятся ОАО "Узбекистон почтаси".

54. ОАО "Узбекистон почтаси" осуществляет контроль за полным и своевременным поступлением и расходованием денежных средств по специальным депозитным счетам до востребования региональных организаций почтовой связи.

В свою очередь, региональные организации почтовой связи осуществляют контроль за полным и своевременным поступлением и расходованием денежных средств по специальным депозитным счетам до востребования объектов почтовой связи.

Контроль операций, связанных со специальными депозитными счетами до востребования структурных подразделений ОАО "Узбекистон почтаси", производится в порядке, определяемом ОАО "Узбекистон почтаси".

IX. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

55. Настоящее Положение согласовано с Министерством труда и социальной защиты населения Республики Узбекистан.

"Собрание законодательства Республики Узбекистан",
2008 г., N 16, ст. 120