

Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу темы

Вопрос 5. «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств – форма бухгалтерской отчетности, характеризующая объём и источники получения денежных средств и направления их использования за отчетный период.

Назначение отчета состоит в том, что с его помощью можно оценить информацию о достаточности денежных средств для ведения деятельности, в том числе:

- реальные доходы и расходы организации;
- способность обеспечивать превышение поступлений денежных средств над выплатами и выполнять обязательства;
- степень самостоятельного обеспечения инвестиционных потребностей за счёт внутренних источников.
- причины разности между величиной полученной прибыли и объёмом денежных средств.

В отчете обобщаются данные о денежных средствах и денежных эквивалентах (высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости). Примером денежных эквивалентов могут служить высоколиквидные векселя или облигации, вклады «до востребования» и краткосрочные банковские депозиты, которые открываются для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода.

Отчет составляется по утвержденной форме на основании информации по счетам учета денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденным Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. N 11н.

Особенности отчета:

1. Отчет расширявает статью баланса «Денежные средства»
2. В отчете обобщаются данные о денежных средствах и денежных эквивалентах. Примером денежных эквивалентов могут служить высоколиквидные векселя или облигации, вклады «до востребования» и краткосрочные банковские депозиты, которые открываются для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода.
3. Составляется по данным счетов 50, 51, 52, 55, 57
4. В отчете отражаются остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода, а также фактические поступления и платежи по трем типам операций:
 - денежные потоки от текущих операций — формируются главным образом в ходе основной деятельности, создающей выручку организации (поступления от продаж, аренды, выплаты поставщикам, оплата труда и др);
 - денежные потоки от инвестиционных операций — связаны с движением внеоборотных средств и обеспечивают денежные поступления в будущем;
 - денежные потоки от финансовых операций — меняют величину и структуру собственного капитала организации и ее кредитов и займов. Как правило, такая деятельность связана с привлечением и возвратом кредитов, необходимых для финансирования операционной и инвестиционной деятельности.

Эта классификация предназначена для того, чтобы пользователи отчетности могли оценить воздействие этих трех направлений деятельности на финансовое положение компании и величину ее денежных средств.

Денежными потоками организации не являются:

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением

начисленных процентов);

в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);

г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Технология формирования статей отчета о движении денежных средств

Код строки	Наименование статьи	Порядок формирования
І. Денежные потоки от текущих операций		
4110	Поступления - всего	Сумма строк 4111 - 4119
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	Отражается величина денежных средств, полученных по текущим операциям от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К62 за вычетом НДС.
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	Отражается величина денежного потока от текущей деятельности, связанной с предоставлением за плату имущества в пользование и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, оказанием посреднических услуг. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К счета расчетов с арендаторами за вычетом НДС с сумм платежей.
4113	от перепродажи финансовых вложений	Отражаются поступления от продажи организацией финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе. Оборот в дебет счетов ДС в части платежей, полученных за проданные финансовые вложения за вычетом оборотов с кредита счетов ДС в части оплаты приобретенных финансовых вложений, проданных в отчетном периоде.
4119	прочие поступления	Отражаются иные поступления, не указанные в строках 4111 - 4113, относящиеся к текущей деятельности и не являющиеся существенными. Например, выгода от валютно-обменных операций; безвозмездные поступления ДС, поступления штрафов и неустоек, поступления от продажи имущества, не являющегося товаром, продукцией организации (за исключением сумм, поступивших от продажи внеоборотных активов, финансовых вложений), без учета сумм НДС, полученных от покупателей.
4120	Платежи - всего	Сумма строк 4121 - 4129
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	Отражается величина денежных потоков, направленных на обеспечение ресурсами текущей деятельности (за исключением трудовых). Оборот с кредита счетов ДС в связи с оплатой поставщикам (подрядчикам, исполнителям) товаров, сырья и материалов (работ, услуг) за вычетом НДС.
4122	в связи с оплатой труда работников	Отражается величина денежных средств, перечисленных в качестве оплаты труда работникам организации, занятым в текущей деятельности, или в их пользу третьим лицам. Обороты с кредита счетов ДС в дебет счетов 70,68,76.

4123	процентов по долговым обязательствам	Отражается величина денежных средств, направленных на выплату процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов. Обороты с кредита счетов ДС в дебет счетов учета расчетов по процентам.
4124	налога на прибыль организаций	Отражается величина денежных средств, направленных на уплату налога на прибыль организаций (в том числе авансовых платежей по налогу). Д68 – К51,55.
4129	прочие платежи	Отражаются иные платежи, не являющиеся существенными и относящиеся к текущей деятельности. Например, суммы, выданные работникам в качестве беспроцентных займов и не возвращенные в отчетном периоде; суммы, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью, по которым не получен авансовый отчет; потери от валютно-обменных операций.
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	Строка 4110 – строка 4120
II. Денежные потоки от инвестиционных операций		
4210	Поступления - всего	Сумма строк 4211 - 4219
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	Величина поступлений от продажи ОС, НМА, результатов НИОКР, капитальных вложений во внеоборотные активы (в том числе в виде незавершенного строительства) и т.п. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К счета расчетов с покупателями за вычетом НДС с сумм платежей.
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	Поступления денежных средств и эквивалентов от продажи акций АО, от продажи долей в уставном капитале ООО. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К счета расчетов с покупателями.
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	Возвращенные процентные займы, предоставленные ранее организацией; оплата проданных организацией долговых ценных бумаг (векселей, облигаций); плата за уступленные организацией права требования к другим лицам, ранее приобретенные ею на основании уступки права требования. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К 58, счета расчетов с покупателями долговых ценных бумаг.
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	Величина денежных потоков, полученных в качестве дивидендов и аналогичных сумм распределяемого дохода от участия в других организациях; процентов, фактически полученных организацией в отчетном году от долговых финансовых вложений (облигаций, векселей, выданных займов и т.д.). Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К 76 (в части причитающихся дивидендов).
4219	прочие поступления	Величина поступлений, не отраженных в строках 4211 – 4214 (компенсаций в связи с погашением инвестиционных паев, доходов по инвестиционным паям, доходов от участия в совместной деятельности, премий, полученных по расчетным форвардным, фьючерсным, опционным и своп контрактам, не предназначенным для продажи в краткосрочной перспективе).
4220	Платежи-всего	Сумма строк 4221 - 4229
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использо-	Сумма платежей поставщикам (подрядчикам) и работникам организации, связанных с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (исключая финансовые вложения), в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-

	ванию внеоборотных активов	конструкторские и технологические работы. Обороты Д счетов расчетов – К50,51,52,55,58,76 без учета НДС.
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	Платежи в связи с приобретением акций АО, долей в уставном капитале ООО. Обороты Д счетов расчетов, 58 – К50,51,52,55,58,76.
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	Платежи за приобретение долговых ценных бумаг, прав требования денежных средств к другим лицам и предоставление процентных займов другим лицам. Обороты Д счетов расчетов, 58/2 – К50,51,52,55,58,76.
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	Сумма процентов по долговым обязательствам, уплаченных в отчетном году и подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива. Обороты Д 66,67 – К50,51,52,55,58,76.
4229	прочие платежи	Сумма иных платежей (на приобретение инвестиционных паев, средства, внесенные в качестве вклада в простое товарищество, в связи с выплатами по расчетным форвардным, фьючерсным, опционным и своп контрактам, платежи по налогу на прибыль по инвестиционным операциям (в случае, когда их можно выделить из общей суммы налога на прибыль).
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	Строка 4210 – строка 4220
III. Денежные потоки от финансовых операций		
4310	Поступления - всего	Сумма строк 4311 - 4319
4311	получение кредитов и займов	Сумма полученных в отчетном периоде кредитов и займов, в том числе беспроцентных, кроме оформленных ценными бумагами. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К66,67.
4312	денежных вкладов собственников (участников)	Сумма вкладов участников в имущество ООО, совершенные деньгами или эквивалентами, а также любые поступления на безвозвратной основе от акционеров (участников), при условии, что они не изменяют уставный капитал организации. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К75.
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	Средства, полученные в качестве оплаты акций, размещенных при учреждении АО, от учредителей ООО в оплату их долей в уставном капитале, привлеченные в результате размещения дополнительных акций, дополнительные денежные вклады, увеличивающие уставный капитал. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К75/1.
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др	Поступления организации от эмиссии облигаций, выдачи собственных векселей, иные поступления заемных средств, связанные с возникновением долговых обязательств, оформленных ценными бумагами. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К66,67.
4319	прочие поступления	Суммы иных поступлений по финансовой деятельности.
4320	Платежи-всего	Сумма строк 4321 - 4329
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	Суммы выданные в отчетном периоде собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников. Обороты Д 75,81 – К50,51,52,55,58,76.

	участников	
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	Суммы направленные в отчетном периоде на уплату дивидендов и иных платежей по распределению. Обороты Д 75/2,70 – К50,51,52,55,58,76.
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	Величина денежных средств, направленных организацией на погашение заемных обязательств, в том числе на погашение (выкуп) векселей, погашение облигаций. Обороты Д 66,67 – К50,51,52,55,58,76.
4329	прочие платежи	Прочие платежи, связанные с финансовыми операциями (лизинговые платежи (платежи по договору финансовой аренды), уплачиваемые лизингодателю, выплаты учредителям (акционерам, участникам) при распределении между ними добавочного капитала и др.)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	Строка 4310 минус строка 4320
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма строк 4100, 4200, 4300.
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	Дебетовое сальдо по счетам 50,51,52,55,57 и по счетам 58,76(в части денежных эквивалентов) на начало отчетного периода.
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	Дебетовое сальдо по счетам 50,51,52,55,57 и по счетам 58,76(в части денежных эквивалентов) на начало отчетного периода. Строка 4450 + строка 4400 + строка 4490
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	Приводится разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты. Обороты Д счетов валютных ДС – К91/1 минус обороты Д91/2 – К счетов валютных ДС.