

**Электронный курс лекций по учебной дисциплине
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

**Раздел 6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

Тема 6.2 Отчет о движении денежных средств

Содержание лекции:

1. Содержание и назначение Отчета о движении денежных средств
2. Модели составления Отчета о движении денежных средств
3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

1. Содержание и назначение Отчета о движении денежных средств

- **Отчет о движении денежных средств**
- раскрывает информацию о потоках денежных средств организации, характеризующих источники поступления и направления их расходования, в увязке с остатками на начало и конец отчетного периода
- дополняет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и отражает изменения, произошедшие с денежными средствами и их эквивалентами в течение отчетного периода

1. Содержание и назначение Отчета о движении денежных средств

- Правила составления отчета коммерческими организациями устанавливает ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»,
- В соответствии с ПБУ 23/2011,
- Отчет о движении денежных средств должен содержать информацию о потоках денежных средств и их эквивалентах.

1. Содержание и назначение Отчета о движении денежных средств

- **Денежными средствами** признаются наличные, безналичные средства и депозитные вклады, выдаваемые по требованию.
- **Эквивалентами денежных средств** – краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежных средств, подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

1. Содержание и назначение Отчета о движении денежных средств

- Денежные потоки характеризуются:

- **ВХОДЯЩИМИ,**

- **ИСХОДЯЩИМИ,**

- **ЧИСТЫМИ ДЕНЕЖНЫМИ**

поступление средств

нетто-результат изменения
денежных средств
(приток (+) или отток (-))

1. Содержание и назначение Отчета о движении денежных средств

Информация, содержащаяся в Отчете о движении денежных средств, является основой для оценки:

- достаточности денежных средств и их эквивалентов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности,
- тенденций и факторов изменения дебиторской и кредиторской задолженности,
- а также текущей и перспективной способности организации привлекать и осваивать денежные средства.

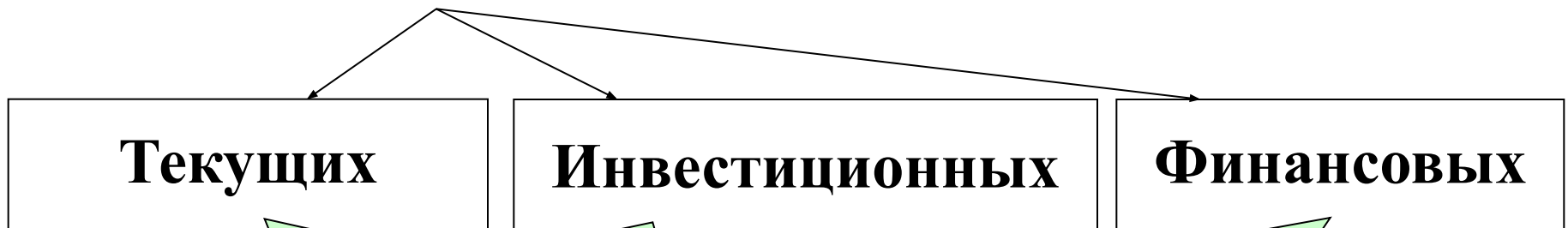
1. Содержание и назначение Отчета о движении денежных средств

Информация Отчета о движении денежных средств используются при оценке:

- изменения в чистых активах организации за счет основных источников поступления и направлений использования денежных средств и их эквивалентов;
- способности выполнять обязательства по расчетам с кредиторами, по выплате дивидендов и иных платежей;
- потребности в дополнительном привлечении денежных средств со стороны;
- эффективности операций по финансированию и осуществлению инвестиционных сделок

1. Содержание и назначение Отчета о движении денежных средств

- Отчет о движении денежных средств должен раскрывать информацию о денежных потоках за отчетный период в разрезе операций по направлениям деятельности:



Совокупность операций, связанных с привлечением финансирования на долговой и долевым основе, приводящих к изменению величины и структуры собственного капитала и заемных средств организации

2. Модели составления Отчета о движении денежных средств

- Согласно МСФО №7 «ОДДС» в Отчете о движении денежных средств информация о денежных потоках по текущей деятельности организации может быть представлена прямым и косвенным методами
- Метод влияет на содержание представляемой информации в Отчете
- При использовании:



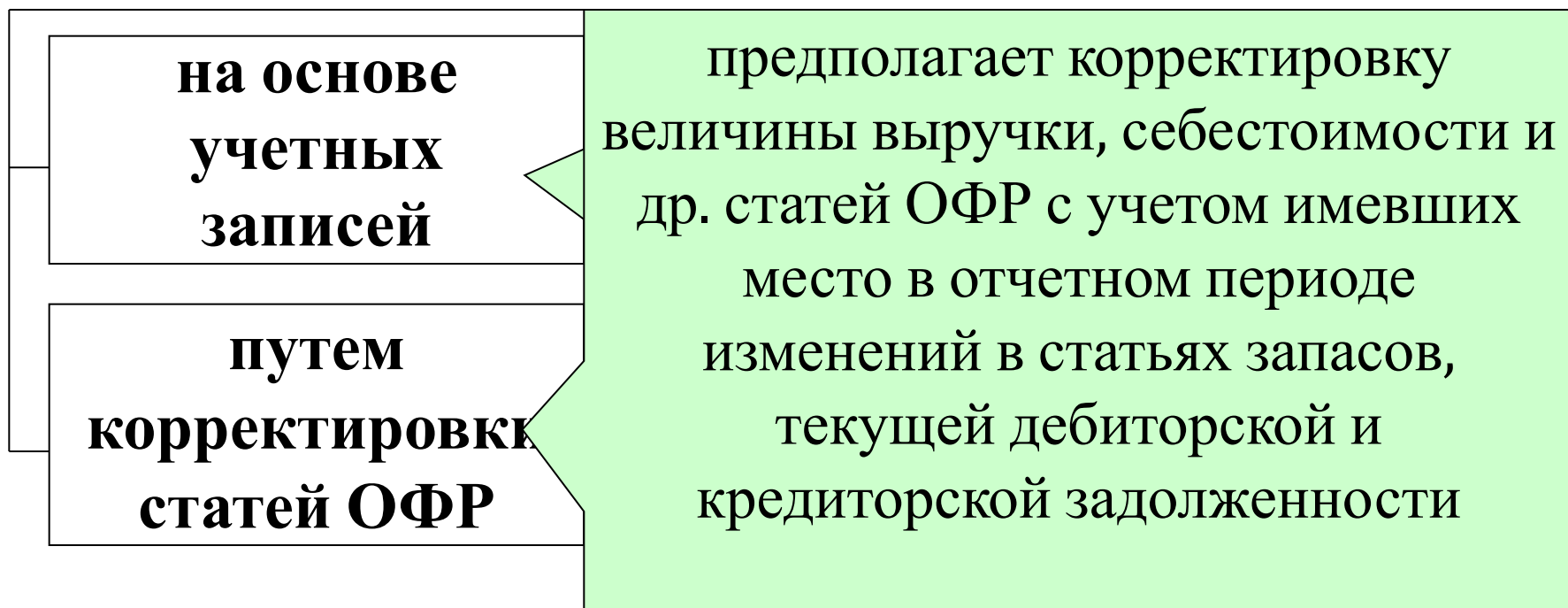
Прямой метод

В Отчете о движении денежных средств:

- поступления и платежи отражаются полностью в суммах, поступивших в кассу и на счета в банках и реально оплаченных наличными деньгами и путем денежных перечислений.
- Применение прямого метода требует полной и детализированной учетной информации для расчета сумм основных валовых поступлений и выплат, что достаточно трудоемко.

Прямой метод

- В соответствии с МСФО (IAS) 7 «ОДДС», при использовании прямого метода информация об основных видах валовых поступлений и валовых выплат денежных средств может быть получена одним из следующих способов:



Прямой метод

- корректировки позволяют перейти от статей доходов и расходов, представленных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период, к статьям валовых поступлений и платежей денежных средств.

Прямой метод

- входящий денежный поток будет соответствовать выручке, скорректированной на изменение остатков задолженности покупателей по балансу (увеличение «-», уменьшение «+»).
- исходящий денежный поток - расходам по операционной деятельности, скорректированным по данным баланса на изменение запасов (увеличение «+», уменьшение «-») и задолженности по их оплате поставщикам (увеличение «-», уменьшение «+»)

2. Модели составления Отчета о движении денежных средств

- **Достоинства** прямого метода:
- позволяет оценить общие суммы и структуру денежных потоков,
- обращает внимание пользователя на статьи, формирующие наибольший приток и отток денежных средств и их эквивалентов,
- обеспечивает информацию, необходимую для оценки будущих денежных потоков.

- **Недостаток** прямого метода:
- не позволяет по отчетным данным выявить взаимосвязь финансового результата и изменения величины денежных средств и их эквивалентов.

Косвенный метод

- **В Отчете о движении денежных средств:**
- входящие и исходящие денежные потоки от текущей деятельности не приводятся,
- а рассчитывается **чистый денежный поток** (нетто-поток - приток или отток)

Косвенный метод

- применяется только для отражения информации о чистом денежном потоке от текущей (операционной) деятельности.
- Для составления Отчета о движении денежных средств косвенным методом, необходимы показатели:
- сравнительного бухгалтерского баланса на начало и на конец отчетного периода,
- а также данные отчета о финансовых результатах.

Косвенный метод

- **Расчет чистого денежного потока** в Отчете о движении денежных средств
- основан на трансформации финансового результата до налогообложения за отчетный период по данным отчета о финансовых результатах в движение денежных средств и их эквивалентов по текущей деятельности
- предполагает **корректировки** финансового результата, позволяющие перейти от величины финансового результата к величине чистого денежного потока

Косвенный метод

- **Корректировки** финансового результата производятся с учетом:
- влияния операций неденежного характера (н-р, амортизация, резервы, курсовые разницы);
- отложенных сумм по прошлым (или будущим) поступлениям средств по текущей деятельности (корректировки, связанные с изменением запасов, текущей дебиторской и кредиторской задолженности);
- статей дохода (или расхода), связанных с потоками средств по инвестиционной или финансовой деятельности.

Косвенный метод

- При составлении Отчета о движении денежных средств косвенным методом
- к показателю чистой прибыли прибавляются все затраты, несвязанные с выплатой денежных средств,
- из полученной суммы вычитают статьи, ведущие к увеличению активов или сокращению пассивов (увеличение дебиторской или сокращение кредиторской задолженности),
- и прибавляют статьи, ведущие к увеличению пассивов (увеличение кредиторской задолженности).

2. Модели составления Отчета о движении денежных средств

- **Достоинства** косвенного метода
 - позволяет оценить сбалансированность показателей бухгалтерского баланса, ОФР и ОДДС,
 - предполагает возможность формирования показателей без привлечения данных об оборотах на счетах учета денежных средств,
-
- **Недостатки**
 - Не позволяет оценить валовые поступления и платежи средств
 - надежность раскрываемой информации зависит от достоверности представления в БФО финансового результата деятельности организации.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- Отчет составляется с соблюдением требований ПБУ 23/11 «Отчет о движении денежных средств».
- Денежные потоки отражают с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.
- Если невозможно однозначно классифицировать какие-либо операции, то в отчете их отражают как потоки от текущих операций.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- Если денежные потоки от одной операции относятся к разным видам,
- организация классифицирует их отдельно путем деления единой суммы на соответствующие части и обеспечивает раздельное отражение в Отчете о движении денежных средств

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- Денежные потоки в ОДДС могут отражаться,
 - как развернуто (брутто-метод),
 - так и свернуто (нетто-метод).
-
- Потоки отражаются **брутто-методом** по каждому существенному виду поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов, т.е. отдельно от платежей организации.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Нетто-метод**, согласно ПБУ 23/11, применяют в случаях, когда потоки денежных средств:
- характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.
- отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- Показатели Отчета о движении денежных средств отражаются в валюте РФ - рублях.
- Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- Система минимальных показателей, раскрываемых в отчете, регламентирована ПБУ 4/99 и представлена в образце, рекомендуемом приказом Минфина РФ №66н
- Показатели отчета сгруппированы в разделы, каждый из которых характеризует денежные потоки по операциям в разрезе направлений деятельности.
- Основой формирования показателей отчета являются данные синтетического и аналитического учета по счетам учета денежных средств (и их эквивалентов).

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Раздел «Денежные потоки от текущих операций»**
- **раскрывает информацию о поступлении и расходовании наличных и безналичных денежных средств, связанных с осуществлением текущей деятельности.**

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Статья «Поступления – всего» (строка 4110)**
- характеризует входящие денежные потоки по текущей деятельности,
- отражаемые по дебету счетов учета денежных средств и их эквивалентов - 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и др.
- Показатель строки определяется расчетно как сумма строк-расшифровок

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«от продажи продукции, товаров, работ и услуг» (строка 4111)**
- включает поступления денежных средств от покупателей и заказчиков, включая авансы полученные в счет предстоящих поставок,
- отражаемые в учете в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», либо 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»;

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (строка 4112)**
- включает поступления платежей отражаемых в учете в корреспонденции с кредитом счета **76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«от перепродажи финансовых вложений»
(строка 4113)**
- включает поступления денежных средств от покупателей, отражаемых в учете в корреспонденции с кредитом счетов **62** «Расчеты с покупателями и заказчиками», **76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«прочие поступления» (строка 4119)**
- включает поступления денежных средств по прочим основаниям,
- например, суммы штрафов, пеней и неустоек, полученных за нарушение партнерами условий хоздоговоров (кредит счета 76);
- возврат неиспользованных подотчетных сумм (кредит счета 71);
- суммы, полученные в возмещение ущерба от виновных лиц или страховщиков (кредит счетов 73, 76) и т.д.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Статья «Платежи – всего» (строка 4120)**
- отражает исходящие денежные потоки по текущей деятельности
- Формируется расчетным путем на основе кредитовых оборотов по счетам учета денежных средств и денежных эквивалентов.
- Все исходящие денежные потоки по текущей деятельности в отчете приводятся в круглых скобках и расшифровываются по видам платежей

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (строка 4121)**
- по статье раскрывают суммы выплат, осуществленных в отчетном периоде в связи с приобретением товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов, включая авансы, выданные поставщикам и подрядчикам
- (отражаемых в учете в корреспонденции с дебетом счетов 60, 71, 76);

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«в связи с оплатой труда работников» (строка 4122)**
- отражают выплаты заработной платы работникам, включая надбавки, доплаты, премии и другие выплаты стимулирующего характера, предусмотренные системой оплаты труда, отпускные
- (в корреспонденции дебетом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»);

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«проценты по долговым обязательствам»
(строка 4123)**
- показывают суммы процентов, выплаченных по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям),
- а также по полученным кредитам и займам
- (дебет счетов 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«налога на прибыль организаций» (строка 4124)**
- раскрывают суммы налога на прибыль и авансовых платежей по нему, перечисленных организацией в бюджет в отчетном периоде
- (в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль организации»);

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«прочие платежи» (строка 4129)**
- отражают суммы платежей, связанные с текущей деятельностью и не нашедшие отражения по предыдущим строкам.
- Например:
- суммы, выданные подотчетным лицам;
- суммы налогов, сборов, взносов и авансовых платежей по ним, перечисленных в бюджет и внебюджетные фонды в отчетном периоде;
- суммы штрафов, пеней и другие платежи.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Статья «Сальдо денежных потоков от текущих операций» (строка 4100)**
- показывает разницу между поступлениями и платежами денежных средств в рамках текущих операций (строка 4110 – строка 4120).
- Отрицательный результат отражают в круглых скобках.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций»**
- раскрывает информацию о поступлении и расходовании наличных и безналичных денежных средств, связанных с вложениями организации инвестиционного характера.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Статья «Поступления - всего» (строка 4210)**
- характеризует входящие денежные потоки по операциям инвестиционной деятельности
- формируется расчетно как сумма строк – расшифровок

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (строка 4211)**
- отражают полученные организацией в отчетном периоде средства от продажи основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства и оборудования к установке.
- (дебетовые обороты по счетам учета денежных средств в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«от продажи акций других организаций (долей участия)» (строка 4212)**
- показывают поступившие денежные средства в связи с продажей акций, долей участия в других организациях
- (в корреспонденции с кредитом счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 58 «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции»)

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» (строка 4213)**
- отражают поступления средств в связи с возвратом займов, ранее предоставленных другим организациям и возвращенных заемщиками в отчетном периоде,
- а также поступления от продажи векселей и облигаций
- (кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 58 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы», «Долговые ценные бумаги»).

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» (строка 4214)**
- раскрывают суммы дивидендов полученных в течение отчетного периода по принадлежащим акциям и долям в уставных капиталах других организаций,
- а также сумм процентов по облигациям, векселям, депозитным счетам и другим финансовым вложениям.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» (строка 4214)**
- определяют на основе дебетовых оборотов по счетам учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счетов 91-1 «Прочие доходы», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», субсчет «Расчеты по причитающимся процентам»

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«прочие поступления» (строка 4219)**
- отражают поступления денежных средств по прочим основаниям от операций, связанных с вложениями инвестиционного характера, но не нашедшим отражения по предшествующим строкам.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Статья «Платежи – всего» (строка 4220)**
- характеризует исходящие денежные потоки по операциям инвестиционной деятельности.
- Показатель определяется расчетным путем на основе кредитовых оборотов по счетам учета денежных средств и их эквивалентов,
- в отчете приводится в круглых скобках и расшифровывается по видам платежей:

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (строка 4221)**
- отражают суммы, уплаченные поставщикам и подрядчикам за приобретенные (созданные) объекты внеоборотных активов, за выполненные услуги по их модернизации, реконструкции и подготовке к использованию,
- включая суммы авансов, перечисленные под предстоящую поставку указанных активов и выполнение соответствующих услуг.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (строка 4221)**
- определяют на основе кредитовых оборотов по счетам учета денежных средств в корреспонденции с дебетом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в части оплаты приобретенных объектов внеоборотных активов

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)» (строка 4222)**
- показывают суммы денежных средств, направленных на покупку акций, долей участия в уставных капиталах в других организациях,
- включая расходы, связанные с их приобретением (например, расходы на оплату юридических и нотариальных услуг).

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)» (строка 4222)**
- Показатель определяют по данным кредитовых оборотов по счетам учета денежных средств в корреспонденции с дебетом счетов 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 58 «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции»;

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» (строка 4223)**
- раскрывают информацию о средствах, направленных на приобретение облигаций и векселей,
- включая расходы, связанные с их приобретением, а также суммы предоставленных займов, выданных другим организациям и лицам в соответствии с договорами займов.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» (строка 4223)**
- Показатель рассчитывают на основе кредитовых оборотов по счетам учета денежных средств в корреспонденции с дебетом счетов 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 58 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы», «Долговые ценные бумаги»;

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива» (строка 4224)**
- отражают суммы, перечисленные в погашение согласно договорам процентов по полученным займам и кредитам, включаемых в стоимость инвестиционного актива
- в соответствии с нормами ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива» (строка 4224)**
- Показатель определяют на основе кредитовых оборотов по счетам учета денежных средств в корреспонденции с дебетом счетов 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«прочие платежи» (строка 4229)**
- отражают суммы денежных средств, направленных по прочим основаниям в связи с осуществлением инвестиционных операций и не нашедших отражения по предыдущим строкам.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Статья «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» (строка 4200)**
- характеризует чистый денежный поток по инвестиционным операциям
- определяется как разность между поступлениями и выплатами денежных средств в рамках инвестиционной деятельности организации (строка 4210 – строка 4220).
- Отрицательный результат отражают в круглых скобках.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Раздел «Денежные потоки от финансовых операций»**
- раскрывает информацию о поступлении и расходовании наличных и безналичных денежных средств по операциям финансовой деятельности.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Статья «Поступления - всего» (строка 4310)**
- содержит информацию о входящих денежных потоках по финансовой деятельности
- формируется расчетным путем как сумма строк – расшифровок

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«получение кредитов и займов» (строка 4311)**
- отражают суммы займов и кредитов, полученных организацией в отчетном периоде на основании соответствующих договоров.
- определяют по данным дебетовых оборотов по счетам учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«денежных вкладов собственников (участников)» (строка 4312)**
- показывают суммы денежных средств, поступившие в виде дополнительных вкладов собственников в уставный капитал организации.
- Определяют на основе дебетовых оборотов по счетам учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«от выпуска акций, увеличения долей участия»
(строка 4313)**
- раскрывают информацию об объемах средств, поступивших в результате размещения собственных долевых ценных бумаг организации.
- (дебетовые обороты по счетам учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счетов 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал», 81 «Собственные акции (доли)»)

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«от выпуска акций, облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.» (строка 4314)**
- приводят суммы денежных средств, полученных организацией в отчетном периоде в результате выпуска и размещения собственных долговых ценных бумаг.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«от выпуска акций, облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.» (строка 4314)**
- Показатель исчисляются на основе дебетовых оборотов по счетам учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», соответствующих субсчетов «Облигационные займы», «Векселя выданные» и др.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«другие поступления» (строка 4319)**
- показывают суммы поступивших средств в связи с осуществлением финансовой деятельности, которые не нашли отражения по перечисленным строкам.
- Например, поступления денежных средств по программам бюджетного и целевого финансирования, отраженные по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Статья «Платежи – всего» (строка 4320)**
- характеризует исходящие денежные потоки по операциям финансовой деятельности и
- В отчете показатель приводится в круглых скобках и детализируется по строкам-расшифровкам
- определяется на основе кредитовых оборотов по счетам учета денежных средств расчетно как сумма строк-расшифровок.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников» (строка 4321)**
- показывают объемы средств, выплаченных в отчетном периоде собственникам в связи с выкупом у них акций (долей), а также собственникам организации, выбывшим из состава ее участников.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников» (строка 4321)**
- Показатель определяют на основе кредитовых оборотов по счетам учета денежных средств в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» (строка 4322)**
- приводят суммы дивидендов (или процентов), начисленных и выплаченных участникам (собственникам) организации в отчетном периоде.
- (в корреспонденции с дебетом счетов 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по выплате доходов», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»)

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» (строка 4323)**
- раскрывают суммы возвращенных в отчетном периоде различных видов займов и кредитов, ранее полученных организацией.
- (в корреспонденции с дебетом счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»)

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **«прочие платежи» (строка 4329)**
- отражают суммы платежей в связи с осуществлением финансовой деятельности, которые не поименованы по предыдущим строкам.
- Например, суммы лизинговых платежей, перечисленные в отчетном году (кредитовые обороты по счетам учета денежных средств в корреспонденции с дебетом счета 76, субсчет Финансовая аренда»).

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Статья «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» (строка 4300)**
- определяется как разность между поступлениями и выплатами денежных средств в рамках финансовой деятельности организации (строка 4310 – строка 4320).
- Отрицательный результат отражают в круглых скобках.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Статья «Сальдо денежных потоков за отчетный период» (строка 4400)**
- характеризует чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов в рамках всех видов деятельности организации.
- Определяется как сумма результатов движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности: строка 4400 = 4100 + 4200 + 4300.
- Отрицательный результат отражают в круглых скобках.

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- Статьи «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» (строка 4450) и
- «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (строка 4500)
- показывают общую сумму денежных средств и денежных эквивалентов, по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.
- строка 4500 = 4450 + 4400

3. Методика формирования отчетных показателей Отчета о движении денежных средств

- **Статья «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» (строка 4490)**
- Показывает разность между всеми положительными и отрицательными курсовыми разницами (рассчитанными согласно ПБУ 3/2006),
- возникающими в связи с пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, образовавшиеся в отчетном периоде.