Министерство экономического развития и торговли

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине: “Бухгалтерская финансовая отчетность”

на тему: “Роль и значение Отчета о движении денежных средств как составной

части бухгалтерской отчетности”

Проверила: Выполнила:

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

2002

**Оглавление.**

|  |  |
| --- | --- |
| Введение………………………………………………………………………………………………... | 3 стр. |
| Отличия Отчета о движении денежных средств в Росси от международной |  |
| финансовой отчетности………………………………………………………………………………. | 4 стр. |
| Классификация видов деятельности………………………………………………………………. | 5 стр. |
| Форма Отчета о движении денежных средств…………………………………………….……... | 7 стр. |
| Методы составления Отчета о движении денежных средтв…………………………………... | 8 стр. |
| Порядок составления Отчета о движении денежных средств………………………………… | 8 стр. |
| Особенности формирования показателей о движении иностранной валюты…….……….. | 10 стр. |
| Способы контроля представляемой информации………………………………………………. | 11 стр. |
| Изменение формы отчета в целях раскрытия дополнительной информации…………….. | 11 стр. |
| Исключение и обособление дублирующих показателей………………………………………. | 12 стр. |
| Особенности отражения некоторых операций по их экономическому соде- |  |
| ржанию…………………………………………………………………………………………………... | 13 стр. |
| Анализ Отчета о движении денежных средств…………………………………………………... | 13 стр. |
| Заключение…………………………………………………………………………………………….. | 15 стр. |

**ВВЕДЕНИЕ.**

Бухгалтерская отчетность-это особый вид учетных записей, являющийся извлечением из текущкего учета и отражающий сводные данные о состоянии и результатах деятельности организации, ее структурных подразделениях за отчетный период.

Одной из составляющих бухгалтерской отчетности является форма №4 “Отчет о движе-

нии денежных средств”, в которой суммируется информация о поступлении и выбытии денежных средств компании. Отчет о движении денежных средств дополняет балансовый отчет и отчет о прибылях и убытках. Балансовый отчет отражает финансовое положение компании на определенный момент времени (конец учетного периода), а отчет о движении денежных средств поясняет изменения, произошедшие с одним из компонентов финансовой отчетности - денежными средствами - от одной даты балансового отчета до другой. Отчет о прибылях и убытках отражает результаты деятельности компании за период; и эта деятельность является основным фактором, который изменяет состояние денежных средств, отражаемых в отчете о движении денежных средств. Информация о движении денежных средств предприятия полезна тем, что она предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки способности предприятия привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты.

Отчет о движении денежных средств, кроме того, содержит информацию, которая бывает полезна при оценке финансовой гибкости фирмы. Финансовая гибкость - это способность фирмы генерировать значительные суммы денежных средств с тем, чтобы своевременно реагировать на неожиданно возникающие потребности и возможности. Информация о движении денежных средств за прошлые периоды, особенно о движении денежных средств от основной деятельности, помогает оценить финансовую гибкость. Оценка способности фирмы пережить, например, неожиданное падение спроса может включать в себя анализ движения денежных средств от основной деятельности за прошлые периоды. Чем значительнее потоки денежных средств, тем выше окажется способность фирмы выдержать неблагоприятные изменения экономических условий.

Некоторые инвесторы и кредиторы считают отчет о движении денежных средств полезным при оценке "качества" доходов фирмы. Определение доходов при учете по методу начислений требует множества бухгалтерских проводок, связанных с начислением, отражением сумм, относящихся к будущим отчетным периодам, распределением и оценкой. Такие корректировки и процедуры делают процесс определения дохода более субъективным, чем хотелось бы некоторым пользователям финансовой отчетности. Такие пользователи полагаются на более объективную оценку эффективности, чем чистая прибыль, - на движение денежных средств от основной деятельности. С точки зрения таких пользователей, чем выше этот показатель, тем выше “качество” дохода.

# Отличия Отчета о движении денежных средств в Росси от международной

**финансовой отчетности.**

В отличие от МСФО в России до сих пор в качестве основных бухгалтерских отчетов признаются лишь два отчета, а именно, Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении денежных средств рассматривается лишь как приложение к годовой бухгалтерской отчетности и его не обязательно представлять в составе промежуточной бухгалтерской отчетности.(источник №3,п2.)

Между тем в международной практике отчет о движении денежных средств получил широкое применение. В соответствии с МСФО он признается в качестве основного финансового отчета и его следует представлять за каждый период, в котором представляется финансовая отчетность.

Отчет о движении денежных средств раскрывает ее в разрезе движения денежных потоков за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Требования по раскрытию информации об изменениях в денежных средствах изложены в МСФО №7 «Отчет о движении денежных средств», который был введен в действие для финансовой отчетности, охватывающей периоды, начиная с 1 января 1994 г. и заменил предыдущий МСФО №7 «Отчет об изменении финансового положения».

В России отчет о движении денежных средств не имеет широкого применения. Не существует отдельного стандарта, посвященного отчету о движении денежных средств, а действующие требования по предоставлению информации в данном отчете существенно расходятся с требованиями МСФО №7. Прежде всего, расхождения касаются классификации денежных потоков по видам деятельности и формы представления отчета.

Так, в соответствии с МСФО №7 компания должна представлять потоки денежных средств за период, классифицируя их по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Считается, что именно такая классификация обеспечивает информацию, которая позволяет пользователям оценить воздействие каждого вида деятельности на финансовое положение компании и сумму ее денежных средств. Кроме того, эта информация может использоваться для оценки взаимосвязи между видами деятельности. МСФО №7 дает следующие определения видам деятельности:

• Операционная деятельность – основная, приносящая доход деятельность компании и прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой деятельности.

• Инвестиционная деятельность – приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

• Финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе капитала и заемных средств компании.

По правилам, предусмотренным российскими нормативными актами, отчет о движении денежных средств содержит сведения о денежных потоках в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.(источник №5,п104).

Определения этих видов деятельности имеют следующие расхождения с МСФО:

• В российском отчете о движении денежных средств операционная деятельность называется «текущей» деятельностью. В определении текущей деятельности нет разграничения этого вида деятельности от инвестиционной и финансовой деятельности как это сделано в МСФО.

• В определение инвестиционной деятельности включена деятельность, связанная с выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера. Данные операции приводят к изменениям в размере и составе капитала и заемных средств компании, поэтому в соответствии с МСФО они относятся к финансовой деятельности.

• В определение финансовой деятельности включена деятельность, связанная с приобретением и продажей краткосрочных финансовых вложений. Краткосрочные финансовые вложения представляют собой инвестиции, не относящиеся к денежным эквивалентам, поэтому в соответствии с МСФО операции по их приобретению и продаже включаются в инвестиционную деятельность.(Приложение №1)

В целях составления отчета МСФО №7 объединяет денежные средства с эквивалентами денежных средств, т.е. движение денежных средств между этими статьями не включается в отчет. Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости. Обычно такие инвестиции имеют короткий срок погашения (например, 3 месяца и меньше). При составлении отчета о движении денежных средств по правилам, предусмотренным российскими нормативными актами и методическими указаниями, денежные средства не объединяются с эквивалентами денежных средств.(источник №5,п104).

МСФО №7 требует раскрывать всю уместную информацию об инвестиционных и финансовых операциях, не оказывающих непосредственного воздействия на текущие денежные потоки (такие как, операции, связанные с приобретением компании путем выпуска акций, конвертация долговых обязательств в обыкновенные акции, приобретение активов путем финансовой аренды). МСФО №7 также поощряет раскрытие дополнительной информации, которая может быть важна для понимания финансового положения и ликвидности предприятия. По российским правилам вышеуказанного раскрытия информации не требуется. Однако, следует раскрывать иную информацию, которая интересует контролирующие и статистические органы, например, денежные поступления по наличному расчету, в том числе, по расчетам с юридическими лицами, физическими лицами, с применением контрольно-кассовых аппаратов, поступление денежных средств из банка в кассу организации, из кассы в банк организации.

Внедрение стандарта, посвященного отчету о движении денежных средств, не предусмотрено планом внедрения стандартов в практику, утвержденным во исполнение Постановления Правительства РФ от 6 марта 1998 года №283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

«Однако, специфика данного отчета заключается в том, что его можно принять в России абсолютно в том виде, в каком он изложен в МСФО №7 без боязни вступить в какое-либо противоречие с национальным (прежде всего налоговым законодательством).»(цитата из источника №18)

**Классификация видов деятельности.**

Отчет о движении денежных средств содержит распределение поступления и выбытия денежных средств по видам деятельности – текущей, инвестиционной и финансовой.

Группировка потоков денежных средств по этим трем категориям позволяет отразить влияние каждого из трех основных направлений деятельности фирмы на денежные средства. Комбинированное воздействие всех трех категорий на денежные средства определяет чистое изменение денежных средств за период. Затем чистое изменение денежных средств за период выверяется с начальным и конечным сальдо денежных средств.

Текущая деятельность - это деятельность предприятия, приносящая ему основные доходы, а также прочие виды деятельности, не связанные с инвестициями и финансами.

Как правило, основная деятельность фирмы направлена на продажу продукции или предоставление услуг. Движение денежных средств от основной деятельности включает в себя все операции компании, не подпадающие под определение инвестиционной или финансовой деятельности. Например, денежные средства, полученные в результате выигранного судебного иска или в качестве страховых выплат, а также благотворительные выплаты рассматриваются как движение денежных средств от основной деятельности фирмы.

Ниже приводятся примеры денежных поступлений и выплат, относящихся к основной деятельности:

*Денежные поступления*

1. Поступления от покупателей за проданные товары или оказанные услуги
2. Поступления процентных выплат и дивидендов
3. Прочие поступления, не связанные с инвестиционной или финансовой деятельностью

*Денежные выплаты*

1. Выплаты поставщикам
2. Выплаты работникам
3. Выплаты процентов кредиторам
4. Перечисление налогов в бюджет

Прочие выплаты, не связанные с инвестиционной или финансовой деятельностью.

Для целей составления отчета о движении денежных средств основная деятельность определяется как деятельность предприятия, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели, либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, например, производство, строительство, сельское хозяйство, торговля и т.д.

Инвестиционная деятельность заключается в приобретении и продаже внеоборотных активов и других объектов инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Операции фирмы, включающие приобретение и продажу материальных внеоборотных активов и нематериальных внеоборотных активов, приобретение и продажу акций, облигаций и других ценных бумаг, и выдачу ссуд и последующее получение средств, представляют собой основные компоненты ее инвестиционной деятельности. Соответствующие денежные поступления и выплаты отражаются в разделе инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств.

Сведения о движении денежных средств, связанных с инвестиционной деятельностью, важны, поскольку они отражают расходы, произведенные в отношении ресурсов, которые, как предполагается, создадут в будущем прибыль и движение денежных средств. Ниже приводятся примеры такого движения денежных средств:

*Денежные поступления***:**

1. Поступления от продажи внеоборотных активов, как материальных, так и нематериальных
2. Поступления от реализации акций, облигаций и других ценных бумаг (кроме денежных эквивалентов)
3. Поступления по ссудам, выплачиваемые заемщиками

## Денежные выплаты

1. Выплаты, связанные с приобретением внеоборотных активов, как материальных, так и нематериальных
2. Выплаты, связанные с приобретением акций, облигаций и других ценных бумаг (кроме денежных эквивалентов)
3. Выдача ссуд заемщикам

Для целей составления отчета о движении денежных средств инвестиционная деятельность определяется как деятельность предприятия, связанная с капитальными вложениями организации в связи с приобретением земельных участков, зданий и, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера и т.д.

Финансовая деятельность - это деятельность, результатом которой являются изменения в размере и составе собственного капитала и заемных средств предприятия.

Считается, что фирма осуществляет финансовую деятельность, если она получает ресурсы от акционеров, возвращает ресурсы акционерам, берет ссуды у кредиторов, и выплачивает суммы, полученные в качестве ссуды. Движение денежных средств, возникающее в связи с такими операциями, отражается в разделе "Финансовая деятельность" отчета о движении денежных средств. Информация о движении денежных средств, связанных с финансовой деятельностью, важна потому, что она позволяет прогнозировать будущий объем денежных средств, на который будут иметь права поставщики капитала предприятия. Ниже приводятся примеры такого движения денежных средств:

## Денежные поступления

1. Поступления от эмиссии простых и привилегированных акций
2. Поступления от выпуска облигаций

## Денежные выплаты

1. Выплаты, связанные с выкупом собственных акций
2. Выплаты дивидендов
3. Выплаты, связанные с погашением выпущенных облигаций
4. Выплаты, производимые арендатором в уменьшение задолженности по финансовому лизингу

Для целей составления отчета о движении денежных средств финансовая деятельность определяется как деятельность предприятия, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выпуском облигаций и других ценных бумаг краткосрочного характера, выбытием ранее приобретенных акций, облигаций и т.п. на срок до 12 месяцев.

Неденежные операции .Многие виды деятельности оказывают влияние на денежные средства и, следовательно, автоматически включаются в соответствующие разделы отчета о движении денежных средств. В то же время, отдельные значительные операции, связанные с основной, инвестиционной и финансовой деятельностью, не влияют на движение денежных средств. Примерами неденежных инвестиционных и финансовых операций могут служить выпуски акций или облигаций в обмен на материальные и нематериальные внеоборотные активы, или обмен внеоборотных активов на другие внеоборотные активы. В российской деловой практике распространены крупные бартерные неденежные операции, относящиеся к основной деятельности. Информация о таких событиях должна представлена как приложение к отчету о движении денежных средств.

В целом, неденежные инвестиционные и финансовые операции влияют на будущие потоки денежных средств. Выпуск облигаций требует денежных выплат основного долга и процентов по таким облигациям в будущем.

Информация по неденежным операциям должна быть представлена в таблице, отдельной от отчета о движении денежных средств. Такая отдельная таблица может быть включена в приложение к финансовой отчетности.

**Форма Отчета о движении денежных средств.**

Организации при разработке и принятии формы отчета о движении денежных средств могут использовать как образец форму, приведенную в приложении к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2000 г. N 4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". (Приложение №2)

Организации вправе при разработке и принятии формы отчета о движении денежных средств принять в качестве определяющих показателей направления деятельности: текущая, инвестиционная, финансовая, а не движение потоков денежных средств, как это предложено в образце формы N 4.(Приложение №3)

Организациям следует учесть, что в отчете о движении денежных средств справочно должны быть приведены данные о поступлениях в отчетном периоде денежных средств по наличному расчету (за исключением поступлений денежных средств из кредитной организации в кассу организации) с выделением в том числе по расчетам с юридическими лицами и по расчетам с физическими лицами, а также с выделением из данных по поступлению денежных средств по наличному расчету с применением контрольно - кассовых машин или бланков строгой отчетности (то есть в порядке выдачи квитанций, путевок, билетов, талонов, знаков почтовой оплаты и других приравниваемых к чекам документов строгой отчетности по формам, утвержденным в соответствии с действующим порядком).

В случае если организацией в соответствующих разделах принятой формы отчета о движении денежных средств не будут выделены обособленно данные о суммах денежных средств, сданных организацией в кредитную организацию или полученных в кассу организации из кредитной организации, то эти данные должны быть приведены в отчете о движении денежных средств справочно.

**Методы составления Отчета о движении денежных средтв**.

Существуют два метода составления отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный.

*Прямой метод* утвержден к применению российскими организациями соответствующими нормативными актами, регулирующими в Российской Федерации порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. *Косвенный метод* более распространен в мировой практике как метод составления отчета о движении денежных средств. Он включает в себя элементы анализа, так как базируется на сопоставлении изменений различных статей бухгалтерского баланса за отчетный период, характеризующих имущественное и финансовое положение организации, а также включает анализ движения основных средств, их амортизацию и другие показатели, которые невозможно получить исключительно из данных бухгалтерского баланса. В результате применения косвенного метода финансовый результат (чистая прибыль) организации за период преобразуется в разность между величинами денежных средств, находящихся в распоряжении организации по состоянию на начало и конец отчетного периода. Прямой метод основан на информации обо всех операциях, произведенных в отчетном периоде по счетам в банках и с кассовой наличностью, сгруппированной определенным образом(источник №5,п 109).

**Порядок составления Отчета о движении денежных средств.**

Отчет о движении денежных средств (ф. № 4) формируется прямым методом и включает в себя информацию в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации:

* остаток денежных средств на начало года (строка 010);
* объем поступления денежных средств (строка 020);
* объем выплат денежных средств (строка 120);
* остаток денежных средств на конец отчетного периода (сторка 260).

Под денежными средствами понимаются непосредственно деньги в наличной и безналичной форме, находящиеся в кассе организации, на ее расчетных, валютных и специальных счетах. (источник №5, п.104).И используються данные по счетам : 50 «Касса», 51 «Расчетный счет»,52 «Валютный счет», 55 «Специальные счета в банках».

В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте сначала составляется расчет в иностранной валюте по каждому ее виду. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей отчета. (источник №5, п.105).

Информацию о суммах денежных поступлений по указанным направлениям можно получить из бухгалтерских записей.(Приложение № 4)

Рассмотрим порядок составления Отчета о движении денежных средств по установленной форме в следующем примере:

Имеются следующие данные о денежных потоках организации за отчетный год.

Сальдо по счетам учета денежных средств на начало года:

сч.51 «Расчетный счет» 108778

сч.50 «Касса» 2298

Поступление денежных средств:

* реализация услуг:

Д-т сч.51 «Расчетный счет», 50 «Касса»

К-т сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 2411240

* реализация основных средств:

Д-т сч.51 «Расчетный счет»,

К-т сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 67040

* реализация ценных бумаг:

Д-т сч. 51 «Расчетный счет»,

К-т сч.76"Расчеты с разными дебеторами и кредиторами"1616

* полученные от предприятий авансы:

Д-т сч.51 «Расчетный счет»,

К-т сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»/«Авансы,полученные» 74940

* целевое финансирование:

Д-т сч.51 «Расчетный счет»,

К-т сч.86 «Целевое финансирование» 44

* получено кредитов и займов:

Д-т сч.51 «Расчетный счет»,

К-т сч.66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»/«Краткосрочные кредиты»

39000

Д-т сч.51 «Расчетный счет»,

К-т сч.67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»/«Долгосрочные займы»

67914

* дивиденты по акциям:

Д-т сч.51 «Расчетный счет»,

К-т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 174

* поступило штрафов за ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров:

Д-т сч.51 «Расчетный счет»,

К-т сч.91 «Прочие доходы и расходы» 19892

Выплачено организацией денежных средств:

* Уплачено поставщикам и подрядчикам:

Д-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

К-т сч.51 «Расчетный счет», 50 «Касса» 410340

* Выплачено работникам:

Д-т сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

К-т сч. 50 «Касса» 267424

* Перечислено органам социального страхования и обеспечения:

Д-т сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,

К-т сч.51 «Расчетный счет» 117798

* Выдано работникам под отчет:

Д-т сч.71 «Расчеты с подочтетными лицами»,

К-т сч. 50 «Касса» 5418

* Выплачно авансов:

Д-т сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»/«Авансы,выданные»,

К-т сч.51 «Расчетный счет» 149464

* Оплачена стоимость приобретенных основных средств и МБП:

Д-т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

К-т сч.51 «Расчетный счет» 701834

* Приобретены ценные бумаги:

Д-т сч.58 «Финансовые вложения»,

К-т сч.50 «Касса» 117340

* Выплачены дивиденды:

Д-т сч.75 «Расчеты с учредителями»,

К-т сч.51 «Расчетный счет», 50 «Касса» 22620

* Уплачено налогов:

Д-т сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч.51 «Расчетный счет» 933770

* Выплачено процентов по кредитам и займам:

Д-т сч.66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»/«Краткосрочные кредиты»,

К-т сч.51 «Расчетный счет»

19125

Д-т сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»/«Долгосрочные займы»,

К-т сч.51 «Расчетный счет» 8653

* Уплачено штрафов:

Д-т сч.91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч.51 «Расчетный счет» 16872

В течение отчетного периода:

* Поступило из банка в кассу организации:

Д-т сч.50 «Касса»,

К-т сч.51 «Расчетный счет» 115462

* Сдано в банк из кассы организации:

Д-т сч. 51 «Расчетный счет»,

К-т сч. 50 «Касса» 169198

По данным аналитического учета к счету 50 «Касса» поступило по наличному расчету:

* по расчету с юридическими лицами – 250872
* с физическим лицами-372640
* с применением контрольно-касовых аппаратов-372640

На основании этих данных составляется Отчет о движении денежных средств.(Приложение №)

**Особенности формирования показателей о движении иностранной**

**валюты.**

Организации, имеющие в распоряжении иностранную валюту и использующие ее в расчетах при формировании отчета о движении денежных средств организации, согласно требованиям приказа № 60н все остатки и обороты в иностранной валюте должны пересчитывать по курсу соответствующей валюты, установленному Банком России на отчетную дату. Для выполнения этого требования на практике отчет о движении денежных средств в первую очередь заполняется в иностранной валюте, а затем все его показатели пересчитываются в рубли по курсу этой валюты на последнюю дату отчетного периода, причем по каждому виду валюты отдельно. Также отдельно формируются показатели отчета в валюте по операциям в кассе и на различных валютных счетах организации.

Согласно п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000), утвержденного приказом Минфина России от 10.01.2000 № 2н, операции в иностранной валюте в бухгалтерском учете и соответствующем учетном регистре отражаются в пересчете по курсу на дату свершения каждой операции. Поэтому складывается ситуация, когда данные, входящие в состав бухгалтерской отчетности, не соответствуют данным бухгалтерского учета и не поддаются проверке на основе обобщенной бухгалтерской информации из учетных регистров и Главной книги.

Однако требование Методических рекомендаций о порядке формирования бухгалтерской отчетности организации существенно упрощает процедуры консолидации при составлении сводного отчета о движении денежных средств, так как одни и те же обороты в иностранной валюте, независимо от даты их валютирования (проведения их банками контрагентов), которая может не совпадать при переводе средств между счетами, будут отражены в одинаковом рублевом эквиваленте, пересчитанном на единую отчетную дату.

**Способы контроля представляемой информации.**

При заполнении типовой формы бухгалтерской отчетности № 4 следует соблюдать выполнение следующих равенств:

**(гр. 3 стр. 020) = (гр. 4 стр. 020) + (гр. 5 стр. 020) + (гр. 6 стр. 020)**и т. д. для всех строк формы;

**(гр. 4 стр. 020) = (гр. 4 стр. 030 + 040 + 050 + 060 + + 070 + 080 + 085 + 090 + 110)**и т. д. для всех граф формы;

**(гр. 4 стр. 120) = (гр. 4 стр. 130 + 140 + 150 + 160 + + 170 + 180 + 190 + 200 + 210 + 220 + 230 + 250)**и т. д. для всех граф формы;

**(гр. 3 стр. 260) = (гр. 3 стр. 010) + (гр. 3 стр. 020) – (гр. 3 стр. 120).**

Также для контроля достоверности и непротиворечивости информации, содержащейся в справочном разделе отчета о движении денежных средств, целесообразно проверять соблюдение следующих соотношений:

(гр. 3 стр. 270) < (гр. 3 стр. 020),  
(гр. 3 стр. 270) = (гр. 3 стр. 280) + (гр. 3 стр. 290),  
(гр. 3 стр. 290) = (гр. 3 стр. 291) + (гр. 3 стр. 292),

При составлении отчета целесообразно заполнять единую форму многократно:  
отдельно по каждому расчетному, валютному и иному счету в банке,  
отдельно по рублевой и валютной кассе организации,  
отдельно по текущим счетам в подразделениях (филиалах) организации,  
а затем объединять составленные отчеты по счетам учета денежных средств методом построчного суммирования (с учетом рассмотренной особенности формирования отчетных показателей об операциях в иностранной валюте). Аналогичным образом следует поступать также в случае наличия у организации разветвленной структуры с многочисленными обособленными подразделениями (филиалами).

**Изменение формы отчета в целях раскрытия дополнительной**

**информации.**

Приказом Минфина России от 13.01.2000 № 4н не запрещено организациям вносить изменения в типовые формы отчетности, поэтому, следует внести в форму отчета о движении денежных средств, представляемую организацией внешним пользователям, следующие изменения:  
 предоставить возможность раскрыть информацию о расходовании денежных средств на оплату труда (стр. 140) и отчислениях в государственные внебюджетные фонды (стр. 150) по текущей деятельности. Это позволит разложить на три составляющие абсолютно все без исключения движение денежных средств (в типовой форме вообще не предусмотрено отнесение указанных показателей к какому-либо из перечисленных видов деятельности, что не позволяет проанализировать конкретные направления денежных потоков по видам деятельности);

информацию по поступлению и расходованию денежных средств целесообразно раскрывать по направлениям симметрично, например:  
если выбытие денежных средств на финансовые вложения отражается обособленно по одноименной стр. 200, то следует раскрыть информацию и о поступлении денежных средств в связи с возвратом (погашением) произведенных финансовых вложений (приобретенных прав требования или векселей третьих лиц), для этого выделить из показателя стр. 110 "Прочие поступления" отдельно поступление денежных средств от возврата финансовых вложений. При этом в состав показателя "Возврат финансовых вложений" должны входить все обороты по выбытию произведенных ранее финансовых вложений, учитываемых на одноименном бухгалтерском счете 58, не связанные с их продажей. Это могут быть суммы, поступившие в погашение задолженности по выданным другим организациям займам, погашение векселей третьих лиц и иных долговых ценных бумаг и др. (в зависимости от характера деятельности конкретной организации расшифровка показателей может быть более подробной);  
если поступление денежных средств отражается отдельно по полученным кредитам (стр. 080) и займам (стр. 085), то в показателе "Направлено денежных средств на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам" (стр. 230) следует отдельно перечислить денежные средства, направленные на оплату основной суммы по полученным кредитам, полученным займам, на оплату процентов по ним.

**Исключение и обособление дублирующих показателей.**

Предлагаемый состав расшифровывающих строк позволяет выделить движение денежных средств в рамках организации. Однако Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации предусмотрено только исключение оборота внутри организации, вызванного перемещением наличных денежных средств между кассой организации и ее расчетными и валютными счетами. На практике это не единственный оборот, который искажает реальные денежные обороты, завышая их.

Выделенные таким образом показатели, дублирующие перемещения денежных средств внутри организации, по желанию организации можно исключить из оборотов по поступлению и выбытию денежных средств (с включением соответствующей оговорки в пояснения к отчету) либо представить в отчете обособленно с введением дополнительных строк.

Поэтому целесообразно исключать из отчета о движении денежных средств конкретной организации:  
 оборот между различными банковскими счетами, принадлежащими данной организации, например, перевод средств на депозитные счета, открытие аккредитивов и т. п.;  
оборот между банковскими счетами подразделений (филиалов) организации.

Помимо этого следует обособленно выделять в отчете о движении денежных средств организации:  
 оборот, связанный с покупкой иностранной валюты (из показателей прочих поступлений и перечислений), так как он не имеет принципиального экономического значения, но может быть существенным по величине при большом внешнеторговом обороте и искажать картину потоков денежных средств;  
оборот по продаже иностранной валюты за рубли или конвертации одной иностранной валюты в другую. Особенность здесь лишь в том, что поступление от продажи иностранной валюты отражается не в составе прочих оборотов, как при покупке валюты, а в составе показателя стр. 040 "Выручка от продажи основных средств и иного имущества". Поэтому целесообразно ввести дополнительную строку "Выручка от продажи и конвертации иностранной валюты".

За такие операции банк и биржа взимают вознаграждение, поэтому сумма денежных средств, направленная на покупку валюты, и рублевый эквивалент приобретенной валюты (даже при неизменном курсе) не будут совпадать. Обороты по поступлению и выбытию денежных средств в связи с продажей или покупкой иностранной валюты могут также не совпадать по следующим причинам: вследствие разницы курсов (выручка от продажи фиксируется на дату проведения операции, а валюта, направленная на продажу, отражается в отчете по курсу на отчетную дату), если выбытие и поступление денежных средств по покупке или продаже иностранной валюты по дате отражения пришлись на разные отчетные периоды (например, 31 декабря и 3 января). В этой ситуации в бухгалтерском учете применяется счет 57 "Переводы в пути", который для целей составления отчета о движении денежных средств не рассматривается как составляющая понятия "денежные средства".

Особенности отражения некоторых операций по их экономическому

**содержанию.**

Повышению информативности и аналитичности отчета о движении денежных средств организации способствует включение выплат, связанных с погашением собственных векселей, в строки, соответствующие экономическому содержанию (причине) выдачи этих векселей. С переходом на План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, эта задача существенно облегчается, так как выданные векселя в зависимости от причины их выдачи могут отражаться в учете на разных счетах:  
 в стр. 130 "Направлено на оплату приобретенных товаров, работ и услуг" должно быть включено погашение векселей, учитываемых на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и предъявленных к оплате непосредственно первыми векселедержателями;  
в показатель стр. 230 "Направлено денежных средств на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам" должны войти обороты по погашению векселей, выданных в обеспечение полученных кредитов и займов и учитываемых на счетах 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" (в случае, если они предъявлены к оплате непосредственно первыми векселедержателями);  
 погашение векселей, которые переданы первыми векселедержателями в оборот и поэтому могут учитываться обособленно на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", можно оставить в составе показателя стр. 250 "Прочие выплаты, перечисления".

**Анализ Отчета о движении денежных средств.**

Способ оценки достаточности денежных средств состоит в определении длительности периода их оборота:

ОДС = (средние остатки денежных средств) / (оборот денежных средств за период) х t

Для исчисления среднего оборота используется кредитовый оборот по счету 51 "Расчетный счет Но если у организации существенная часть расчетов проходит через кассу и специальные счета, то указанные в них расходы денежных средств должны быть прибавлены к сумме кредита по счету 51.

Составляется следующая таблица (Приложение № 5)

Таблица показывает колебания оборота денежных средств в течение отчетного периода, срок с момента поступления денег на расчетный счет до момента их выбытия.

Анализ движения денежных средств проводится прямым методом.

Отчетная форма N 4 "Отчет о движении денежных средств" следует дополнить расчетами относительных показателей структуры притока и оттока денежных средств.

Анализируется приток и отток денежных средств. Отрицательным моментом в движении денежных средств организации является превышение оттока средств над их притоком. Если величина притока денежных средств существенным образом отличается от суммы полученной прибыли, то есть несколько причин:

1. Прибыль (убыток), отражаемый в форме N 2, формируется в соответствии с принципами бухгалтерского учета, согласно которым расходы и доходы признаютс в том учетном периоде, в котором они были начислены (независимо от реального движения денежных средств):

1. наличие расходов будущих периодов;
2. наличие отложенных платежей, т.е. начисленных, которые увеличивают себестоимость продукции, а реального оттока денежных средств нет;
3. расходы текущие и капитальные.

Текущие расходы напрямую относятся на себестоимость, а капитальные возмещаютс в течение длительного времени, но именно они сопровождаются значительным оттоком денежных средств.

2. Источником увеличения денежных средств может быть не только прибыль, но и заемные средства.

3. Приобретение активов долгосрочного характера не отражается на прибыли, а их реализация меняет финансовый результат.

4. На величину финансового результата оказывают влияние расходы, не сопровождаемые движением денежных средств (амортизация).

Анализ движения денежных средств дает возможность оценить:

а) в каком объеме и из каких источников были получены поступившие денежные средства, каковы направления их использования;

б) достаточно ли собственных средств организации для инвестиционной деятельности;

в) в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам;

г) достаточно ли полученной прибыли для обслуживания текущей деятельности;

д) чем объясняются расхождения величины полученной прибыли и наличи денежных средств.

**Заключение.**

На основании информации,полученной из Отчета о движении денежных средств и ее анализа возможно более эффективное управление денежным потоком, которое приводит приводит к:

1. Улучшению оперативного управления, особенно с точки зрения сбалансированности поступлений и расходования денежных средств;
2. Росту продаж и оптимизации затрат за счет больших возможностей маневрирования ресурсами компании;
3. Улучшению управления долговыми обязательствами;
4. Возможности высвобождения средств для инвестирования при относительно небольших затратах;
5. Большему количеству альтернатив финансовой реструктуризации;
6. Созданию надежной базы для оценки эффективности работы каждого из подразделений компании, а также ее финансового состояния в целом (особенно при анализе денежных потоков по сферам деятельности);

* Возможности быстрого реагирования на изменения в рыночной среде.

Таким образом в курсовой работе мы рассмотрели одну из форм финансовой бухгалтер-

ской отчетности-Отчет о движении денежных средств, его построение,значение ,роль и использование в России ,а также других странах.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение №1

Основные отличия в подходах к формированию показателей текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств, составляемом в росси-

йской и международной практике.

таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Движение денежных средств | Вид деятельности | |
| российская практика | международная практика |
| 1 | Поступления от собственников (акционеров) в виде вкладов | текущая | финансовая |
| 2 | Выплата дивидендов собственникам | инвестиционная | финансовая |
| 3 | Поступления от собственников (акционеров) строго целевого характера использования | инвестиционная | финансовая |
| 4 | Поступление и возврат долгосрочных кредитов и займов (в том числе облигационных) целевого характера, а также выплата процентов по ним | инвестиционная | финансовая |
| 5 | Поступление и возврат краткосрочных кредитов и займов (в том числе облигационных) целевого характера, а также выплата процентов по ним | финансовая | финансовая |
| 6 | Поступление и возврат краткосрочных кредитов и займов (в том числе облигационных), не имеющих строго целевого характера | текущая | финансовая |

Приложение №2

*Приложение к приказу МФ РФ от* ***13.01.2000 №4н***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | | | | | | КОДЫ | | | |
|  |  | Форма №4 по ОКУД | | | | **0710004** | | | |
| **за** январь-декабрь **2002 г.** | | **Дата (год, месяц, число)** | | | | 31 | 12 | | 02 |
| **Организация**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «Оригинал»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | **по ОКПО** | **457112519** | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | **ИНН** | **7869545923** | | | |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_предоставление услуг\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | **по ОКДП** |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности закрытое акционерное общество / частная | | | | | |  | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | **по ОКОПФ/ОКФС** | | |
| **Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)** | | | | **по ОКЕИ** | | **384/385** | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Сумма** | **Из нее** | | |
| **по текущей деятельности** | **по инвести- ционной деятельности** | **по финансовой деятельности** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1. Остаток денежных средств на начало года | **010** | 111076 | Х | Х | Х |
| 1. Поступило денежных средств – всего | **020** | 2991860 | 2573156 | 69704 | 349000 |
| в том числе:  выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг | **030** | 2411240 | 2411240 | Х | X |
| выручка от продажи основных средств и иного имущества | **040** | 68656 | 67040 | 1616 | - |
| авансы, полученные от покупателей (заказчиков) | **050** | 74940 | 74940 | Х | X |
| бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование | **060** | 44 | 44 | - | - |
| безвозмездно | **070** | - | - | - | - |
| кредиты полученные | **080** | 349000 | - | - | 349000 |
| займы полученные | **085** | 67914 | - | 67914 | - |
| дивиденды, проценты по финансовым вложениям | **090** | 174 | Х | 174 | - |
| прочие поступления | **110** | 19892 | 19892 | - | - |
| 1. Направлено денежных средств – всего | **120** | 2770658 | 1901086 | 733107 | 136465 |
| в том числе:  на оплату приобретенных товаров, работ, услуг | **130** | 410340 | 410340 | - | - |
| на оплату труда | **140** | 267424 | 267424 | Х | Х |
| отчисления в государственные внебюджетные фонды | **150** | 117798 | 117798 | Х | Х |
| на выдачу подотчетных сумм | **160** | 5418 | 5418 | - | - |
| на выдачу авансов | **170** | 149464 | 149464 | - | - |
| на оплату долевого участия в строительстве | **180** | - | Х | - | Х |
| на оплату машин, оборудования и транспортных средств | **190** | 701834 | Х | 701834 | Х |
| на финансовые вложения | **200** | 117340 | - | - | 117340 |
| на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам | **210** | 22620 | Х | 22620 | - |
| на расчеты с бюджетом | **220** | 933770 | 933770 | Х | - |
| на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам | **230** | 27778 | - | 8653 | 19125 |
| прочие выплаты, перечисления и т.п. | **250** | 16872 | 16872 |  |  |
| 1. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | **260** | 332278 | Х | Х | Х |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** |
| СПРАВОЧНО. Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) –  всего | **270** | 903592 |
| в том числе по расчетам:  с юридическими лицами | **280** | 250872 |
| с физическими лицами | **290** | 372640 |
| из них с применением: контрольно-кассовых аппаратов | **291** | 372640 |
| бланков строгой отчетности | **292** | - |
| Наличные денежные средства:  поступило из банка в кассу организации | **295** | 115462 |
| сдано в банк из кассы организации | **296** | 169198 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Руководитель*** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ***Главный бухгалтер*** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |  | | (подпись) | (расшифровка подписи) | |
| “\_\_\_” \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_ г. | | | |  | | |

Приложение №3

Примерная форма отчета когда в качестве определяющих показателей взяты направления

деятельности.

**ОТЧЕТ**

**о движении денежных средств**

Наименование юридического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

за период с 01 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ года

по 01 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ года

тыс. тенге

-----T-------------------------------------------------------------T-------¬

¦ N ¦ Наименование показателей ¦Сумма ¦

¦ +-------------------------------------------------------------+-------+

¦ ¦ 1 ¦ 2 ¦

+----+-------------------------------------------------------------+-------+

¦ I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ¦

+----T-------------------------------------------------------------T-------+

¦ 1. ¦Поступление денежных средств ¦ ¦

¦ ¦доход oт реализации продукции (работ, услуг) ¦ ¦

¦ ¦авансы полученные ¦ ¦

¦ ¦проценты ¦ ¦

¦ ¦дивиденды ¦ ¦

¦ ¦роялти ¦ ¦

¦ ¦прочие поступления ¦ ¦

+----+-------------------------------------------------------------+-------+

¦ 2. ¦Выбытие денежных средств ¦ ¦

¦ ¦по счетам поставщиков и подрядчиков ¦ ¦

¦ ¦авансы выданные ¦ ¦

¦ ¦по заработной плате ¦ ¦

¦ ¦в фонды социального страхования и пенсионного обеспечения ¦ ¦

¦ ¦по налогам ¦ ¦

¦ ¦выплата процентов ¦ ¦

¦ ¦прочие выплаты ¦ ¦

+----+-------------------------------------------------------------+-------+

¦ 3. ¦Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств в результате ¦ ¦

¦ ¦текущей деятельности ¦ ¦

+----+-------------------------------------------------------------+-------+

¦II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ¦ ¦

+----T-------------------------------------------------------------+-------+

¦ 1. ¦Поступление денежных средств ¦ ¦

¦ ¦доход от реализации нематериальных активов ¦ ¦

¦ ¦доход от реализации основных средств ¦ ¦

¦ ¦доход от реализации других долгосрочных активов ¦ ¦

¦ ¦доход от реализации финансовых инвестиций ¦ ¦

¦ ¦доход от получения кредитов, предоставленных другим ¦ ¦

¦ ¦юридическим лицам ¦ ¦

¦ ¦прочие поступления ¦ ¦

+----+-------------------------------------------------------------+-------+

¦ 2. ¦Выбытие денежных средств ¦ ¦

¦ ¦приобретение нематериальных активов ¦ ¦

¦ ¦приобретение основных средств ¦ ¦

¦ ¦приобретение других долгосрочных активов ¦ ¦

¦ ¦приобретение финансовых инвестиций ¦ ¦

¦ ¦предоставление кредита другим юридическим лицам ¦ ¦

¦ ¦прочие выплаты ¦ ¦

+----+-------------------------------------------------------------+-------+

¦ 3. ¦Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств в результате ¦ ¦

¦ ¦инвестиционной деятельности ¦ ¦

+----+-------------------------------------------------------------+-------+

¦III. ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ¦

+----T-------------------------------------------------------------T-------+

¦ 1. ¦Поступление денежных средств ¦ ¦

¦ ¦от выпуска акций и других ценных бумаг ¦ ¦

¦ ¦получение банковских кредитов ¦ ¦

¦ ¦прочие поступления ¦ ¦

+----+-------------------------------------------------------------+-------+

¦ 2. ¦Выбытие денежных средств ¦ ¦

¦ ¦погашение банковских кредитов ¦ ¦

¦ ¦приобретение собственных акций ¦ ¦

¦ ¦выплаты дивидендов ¦ ¦

¦ ¦прочие выплаты ¦ ¦

+----+-------------------------------------------------------------+-------+

¦ 3. ¦Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств в результате ¦ ¦

¦ ¦финансовой деятельности ¦ ¦

¦ ¦Итого: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств ¦ ¦

¦ ¦Денежные средства на начало отчетного периода ¦ ¦

¦ ¦Денежные средства на конец отчетного периода ¦ ¦

L----+-------------------------------------------------------------+--------

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись <\*>

Гл. бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись <\*>

Приложение №4

Источники поступления денежных средств и бухгалтерские записи их отражения.

|  |  |
| --- | --- |
| Источники поступления денжных средств | Корреспонденция счетов |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 030) | Д-т счетов учета денежных средств,  К-т сч.62"Расчеты с покупапателями и заказчиками"  или сч.90/1"Продажа" |
|  |
|  |
| Выручка от продажи основных средств и иного имущества(ст. 040) | Д-т счетов учета денежных средств,  К-т сч.62"Расчеты с покупапателями и заказчиками",  К-т сч.76"Расчеты с разными дебеторами и кредиторами" |
|  |
|  |
| Авансы, полученные от покупателей (строка 050) | Д-т счетов учета денежных средств,  К-т сч.62"Расчеты с покупапателями и заказчиками" |
|  |
| Бюджетное ассигнование и иное целевое финансирование(строка 060) | Д-т счетов учета денежных средств  К-т сч.86"Целевое финансирование" |
|  |
|  |  |
| Безвозмездно полученные денежные средства (070) | Д-т счетов учета денежных средств,  К-т сч.91 «Прочие доходы или расходы» |
|  | К-т сч.98 «Доходы будущих периодов» |
| Полученние денежных средств по кредитам и займам (строка 080) | Д-т счетов учета денежных средств,  К-т сч.66"Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"  К-т сч.67"Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" |
|  |
|  |
| полученные дивиденды и проценты по финансовым вложениям (строка 090) | Д-т счетов учета денежных средств,  К-т сч.76"Расчеты с разными дебеторами и кредиторами" |
|  |
|  |  |
| Прочие поступления денежных средств средств (строка 110) | Д-т счетов учета денежных средств,  К-т сч.91"Прочие доходы и расходы" |
|  |

Источники выплаты денежных средств и бухгалтерские записи их отражения.

|  |  |
| --- | --- |
| Направление выплаты денежных средств | Корреспенденция счетов |
|  |  |
| На оплату приобретенных товаров,работ,услуг (строка 130) | Д-т сч.60"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"  К-т счетов учета денежных средств |
|  |
| На оплату труда (строка 140) | Д-т сч.70"Расчеты с персоналом по оплаие труда" |
|  | К-т счетов учета денежных средств |
| Отчисления на социальные нужды (строка 150) | Д-т сч.69"Расчеты по социальному страхованию и обес-  печению", К-т счетов учета денежных средств |
|  |
| На выдачу подотчетных сумм (строка 160) | Д-т сч.71"Расчеты с подотчетными лицами"  К-т счетов учета денежных средств |
|  |
| На выдачу авансов (строка 170) | Д-т сч.60"Расчеты с поставщиками и подрядчиками" |
|  | К-т счетов учета денежных средств |

|  |  |
| --- | --- |
| На оплату долевого участия в строительстве (строка 180) | Д-т сч. 08"Вложения в необоротные активы"  Д-т сч 19"НДС по приобретенным ценностям"  К-т счетов учета денежных средств |
|  |
|  |
| На оплату машин,оборудования и транспортных средств(строка 190) | Д-т сч. 08"Вложения в необоротные активы"  Д-т сч. 07"Оборудование к установке"  Д-т сч.60"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"  Д-т сч 19"НДС по приобретенным ценностям"  К-т счетов учета денежных средств |
|  |
|  |
|  |
|  |
| На финансовые вложения (строка 200) | Д-т сч.58"Финансовые вложения"  К-т сч.76"Расчеты с разными дебеторами и кредиторами"  К-т счетов учета денежных средств |
|  |
|  |
| На выплату дивидендов,процентов (строка 210) | Д-т сч.75"Расчеты с учредителями"  Д-т сч.70"Расчеты с персоналом по оплаие труда"  К-т сч.76"Расчеты с разными дебеторами и кредиторами"  К-т счетов учета денежных средств |
|  |
|  |
|  |
| На расчеты с бюджетом(строка 220) | Д-т сч.68"Расчеты по налогам и сборам"  К-т счетов учета денежных средств |
|  |
| На оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам,займам (строка 230) | Д-т сч.66"Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"  Д-т.67"Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"  К-т счетов учета денежных средств |
|  |
|  |
| Прочие выплаты,перечисления и т. д.(строка 250) | Д-т сч.91"Прочие доходы и расходы"  К-т счетов учета денежных средств |
|  |

Приложение №5

Таблица №2

Колебание оборота денежных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Остатки денежных средств (по ж/о 1, 2, 3) тыс. руб. | Оборот за месяц | Период оборота, дни (гр.2х30/гр3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Январь |  |  |  |
| Февраль |  |  |  |
| и т.д. |  |  |  |

Список литературы.

1. Приказ Минфина РФ от 13 января 2000 г. N 4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

2. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 года №283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

3.Указания об обьеме форм бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина от 13января 2000 г. №4н.

4.Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина от 13января 2000 г. №4н.

5. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утв.приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 г. №60н.

6.Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств,стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, утв. Приказом Минфина РФ от 10.10.2000 г. №2н

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.

Приложение к приказу Минфина РФ от 6.07.99 №43н

8.Инструкция Минфина РФ от 09.04.2001 г.№182 «Инструкция по заполнению форм финансовой информации»

9.План счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н

10. Камышанов П.И. « Практическое пособие по бухгалтерскому учету.» М.: “МЕДпресс”, 1998

11.Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета - М.: Финансы и статистика, 2000 г.

12. Николаева С.А., Калинина Е.М., Рабинович А.М. «Комментарии к составлению бухгалтерской отчетности :1997/1998» М., 1998

13.Соколов Я.В., Пятов М.Л. «Бухгалтерский учет для руководителя»,М, «Проспект», 2000 г.

14. Богатырева Е.Н. «Составление и консолидация отчета о движении денежных средств»,

«Бухгалтерский учет» №5 2002 г.

15.Клинов Н.Н. «Требования к годовой бухгалтерской отчетности», «Бухгалтерский учет»,

№2 2001 г.

16.Костюк Г.И. «Разработка форм бухгалтерской отчетности», «Бухгалтерский учет»,

№10 2000 г.

17. http://kadis.spb.ru/

18. http://www.icar.rul/

19. http://www.klerk.ru.