

Строение отчета о движении денежных средств, порядок заполнения

Отчет о движении денежных средств является важной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяющей пользователям анализировать притоки (оттоки) денежных средств и принимать различные управленческие решения. С целью повышения информативности и обеспечения более полного и точного раскрытия особенностей деятельности организации, все денежные потоки организации в отчете классифицируют по трем группам:

- 1) денежные потоки от текущих операций;
- 2) денежные потоки от инвестиционных операций;
- 3) денежные потоки от финансовых операций.

Рассмотрим более подробно отражаемые в отчете о движении денежных средств операции по видам деятельности.

В целях составления отчета о движении денежных средств текущей считается деятельность организации, для осуществления которой данная организация была создана. Текущая деятельность является для организации основной и приносит ей выручку от продажи продукции, товаров (работ, услуг).

Денежные потоки от текущих операций

№ п/п	Название показателя	Характеристика
1	Поступления, в том числе:	Общий приток денежных средств от текущих операций
1.1	поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	Суммы, поступившие на счет организации в банках и в кассу от покупателей и заказчиков в качестве погашения дебиторской задолженности за отгруженные товары (продукцию), работы, услуги или авансовых платежей в счет будущих поставок. Плательщики НДС и акцизов указывают сумму за вычетом этих налогов
1.2	поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	Поступившие в организацию суммы гонораров, арендных, лицензионных, комиссионных и прочих подобных платежей без «входного» НДС (при условии, что отчет формируется организацией — плательщиком НДС)
1.3	поступления от перепродажи финансовых вложений	В случае покупки и продажи финансовых вложений в одном отчетном периоде — положительная разница от вычитания из поступивших в организацию сумм от продажи финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, и выплаченных сумм при покупке данных финансовых вложений. В случае покупки и продажи финансовых вложений в разных отчетных периодах — поступившая в организацию сумма от продажи финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе. По данной строке отражаются денежные потоки, возникшие по финансовым вложениям, которые не признаются денежными эквивалентами. Движение денежных эквивалентов — операция, не влияющая на об-

		щий остаток денежных средств организации
1.4	прочие поступления	Все поступления, которые организация относит к текущей деятельности, но которые не нашли отражения в предыдущих строках отчета, например: — неизрасходованные подотчетные суммы, выданные в прошлые годы и возвращенные в организацию в отчетном периоде; — погашение займов, выданных собственным работникам в предыдущие отчетные периоды; суммы, поступившие в возмещение причиненного работниками ущерба; — поступления от продажи имущества, отличного от товаров, готовой продукции, внеоборотных активов; — полученный доход от валютно-обменных операций; — безвозмездно полученные суммы, штрафы и пени, поступившие от контрагентов; суммы, поступившие в возмещение причиненного ущерба сторонними лицами; полученные страховые выплаты и прочее
2	Платежи, в том числе:	Общий отток денежных средств по текущим операциям
2.1	платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	Суммы платежей со счетов организации в банках или из кассы поставщикам и подрядчикам в погашение кредиторской задолженности или авансовых платежей в счет будущих поставок. Плательщики НДС и акцизов указывают сумму за вычетом этих налогов
2.2	платежи в связи с оплатой труда работников	Суммы выплаченной заработной платы работникам организации, занятым текущей деятельностью. Рекомендуется также показывать суммы, удержанные из заработной платы этих работников и перечисленные по назначению
2.3	платежи процентов по долговым обязательствам	Суммы платежей процентов по полученным займам и кредитам. Исключение составляют проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (отражаются во втором разделе отчета о движении денежных средств)
2.4	платежи налога на прибыль организаций	Оплаченные в течение отчетного периода суммы налога на прибыль, включая авансовые платежи. Если налог на прибыль возник в связи с операциями по инвестиционной и финансовой деятельности и организация имеет возможность выделения суммы налога по данным видам деятельности из общей суммы платежа, рекомендуется денежный отток по налогу на прибыль показывать отдельно, в разных разделах отчета о движении денежных средств

2.5	прочие платежи	Все платежи, которые организация относит к текущей деятельности, но которые не нашли отражения в предыдущих строках отчета, например: — выдача подотчетных сумм (если нет авансового отчета или сумма по авансовому отчету равна или больше полученной подотчетным лицом, то указывается полностью выданная сумма; если сумма по авансовому отчету меньше полученной подотчетным лицом и излишки были им сданы, то указывается разница между полученной и сданной суммами); — выдача собственным работникам займов (в полной сумме, если в дальнейшем заем погашается путем удержаний из заработной платы работника; в сумме разницы между полученной и сданной суммой, если в отчетном периоде заем был частично погашен внесением денежных средств); — потери от валютно-обменных операций; — суммы уплаченных в отчетном периоде налогов и сборов (в том числе авансовые платежи), кроме налога на прибыль; — суммы уплаченных контрагентам штрафов и пеней, в возмещение причиненного ущерба сторонним лицам и прочее
3	Сальдо денежных потоков от текущих операций	Результирующий денежный поток от текущих операций отчетного периода

Для обеспечения высокого уровня производства у организаций должны быть современные долгосрочные активы, которые позволяют производить конкурентоспособную продукцию, генерирующую притоки денежных средств в будущем. Ввиду этого заинтересованным пользователям важно знать объем средств, направленных организацией на приобретение внеоборотных активов. В целях составления отчета о движении денежных средств такие денежные потоки относят к инвестиционной деятельности. В данном разделе отражают также движение денежных средств при осуществлении финансовых вложений (исключение составляют финансовые вложения, которые были приобретены с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, отток денежных средств на их приобретение отражается в текущих операциях).

Денежные потоки от инвестиционных операций

№ п/п	Название показателя	Характеристика
1	Поступления, в том числе:	Общий приток денежных средств от инвестиционных операций
1.1	поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	Суммы, поступившие на счета организации в банках и в кассу от покупателей в качестве погашения дебиторской задолженности за проданные основные средства, нематериальные активы, результаты НИОКР, вложения во внеоборотные ак-

		тивы или авансовых платежей в счет их будущей продажи. Плательщики НДС и акцизов указывают сумму за вычетом этих налогов
1.2	поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	Суммы, поступившие на счета организации в банках и в кассу от покупателей таких финансовых вложений, как акции акционерных обществ или доли в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью
1.3	поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	Возврат ранее выданных контрагентам займов под проценты. Поступления от продаж долговых ценных бумаг, таких как векселя, облигации. Поступления от переуступки прав требований к другим лицам
1.4	поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	Полученные дивиденды и прочие распределяемые доходы от участия в других организациях. Поступление сумм процентов по долговым финансовым вложениям (например, по выданным займам)
1.5	прочие поступления	Поступления по операциям, которые организация относит к инвестиционной деятельности, но которые не нашли отражения в предыдущих строках отчета, например: доходы от участия в совместной деятельности; премии, полученные по расчетным форвардным, фьючерсным и аналогичным контрактам

2	Платежи, в том числе:	Общий отток денежных средств от инвестиционных операций
2.1	платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	Суммы платежей поставщикам и подрядчикам в погашение кредиторской задолженности, возникшей в связи с приобретением внеоборотных активов (и всеми работами, что перечислены в названии показателя отчетной формы) или авансовых платежей в счет таких будущих поставок (плательщики НДС и акцизов указывают сумму за вычетом этих налогов). Суммы выплат сотрудникам организации за работы в связи с приобретением внеоборотных активов и подготовкой их к использованию
2.2	платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	Суммы, уплаченные для осуществления таких финансовых вложений, как приобретение акций других акционерных обществ или долей в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью
2.3	платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам),	Платежи за приобретенные долговые ценные бумаги. Сумм выданных контрагентам процентных займов

	предоставление займов другим лицам	
2.4	платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	Суммы платежей процентов по полученным для приобретения инвестиционного актива займам и кредитам, которые включаются в его стоимость
2.5	прочие платежи	Платежи по операциям, которые организация относит к инвестиционной деятельности, но которые не нашли отражения в предыдущих строках отчета, например: вклады денежных средств по договору простого товарищества, выплаты по расчетным форвардным, фьючерсным и аналогичным контрактам
3	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	Результирующий денежный поток от инвестиционных операций отчетного периода

Приток денежных средств на долговой или долевого основе, который приводит к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, а также возникающие в связи с этим прочие денежные потоки показывают в отчете о движении денежных средств в разделе о финансовой деятельности.

Денежные потоки от финансовых операций

№ п/п	Название показателя	Характеристика
1	Поступления, в том числе:	Общий приток денежных средств по финансовым операциям
1.1	получение кредитов и займов	Суммы кредитов и займов, поступившие на счета организации в банках и в кассу
1.2	поступления денежных вкладов собственников (участников)	Поступившие суммы безвозмездной помощи от собственников организации, не изменяющие размер уставного капитала. Денежные вклады участников в имущество общества с ограниченной ответственностью
1.3	поступления от выпуска акций, увеличения долей участия	Денежные средства, поступившие в оплату акций акционерного общества либо долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью (от собственников)
1.4	поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	Суммы денежных средств, поступивших в организацию от эмиссии облигаций, выдачи собственных векселей, иные поступления заемных средств, связанные с возникновением долговых обязательств, оформленных ценными бумагами
1.5	прочие поступления	Поступления по операциям, которые организация относит к финансовой деятельности, но которые не нашли отражения в предыдущих строках отчета, например, поступления от эмиссии опционов эмитента
2	Платежи, в том числе:	Общий отток денежных средств от финансовых операций

2.1	платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	Суммы, выданные организацией в связи с оплатой: • в акционерных обществах — выкупленных у акционеров собственных акций, • в обществах с ограниченной ответственностью — действительной стоимости доли (части доли) участнику в случае его выхода из состава собственников
2.2	платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	Выданные или перечисленные суммы дивидендов и иных платежей по распределению прибыли
2.3	платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	Денежные средства, выплаченные в погашение заемных обязательств — основного тела долга
2.4	прочие платежи	Платежи по операциям, которые организация относит к финансовой деятельности, но которые не нашли отражения в предыдущих строках отчета, например, выплаты акционерам или участникам распределенных между ними сумм добавочного капитала
3	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	Результирующий денежный поток от финансовых операций отчетного периода

Итоговые суммы отчета о движении денежных средств рассчитываются после заполнения основных разделов отчетной формы по разным видам деятельности. Полученные итоги проверяются путем сравнения их с показателями бухгалтерского баланса и данными бухгалтерского учета.

Порядок формирования показателей итоговой части отчета о движении денежных средств представлен ниже.

№ п/п	Название показателя	Характеристика
1	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма, показывающая общее увеличение или уменьшение денежных средств организации за отчетный период (год, квартал, полугодие, 9 месяцев) Сумма показателей строк «Сальдо денежных потоков» по каждому виду деятельности. Если расчетное значение получается отрицательным, то оно показывается в круглых скобках
2	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	Показывается сумма остатка всех денежных средств и денежных эквивалентов организации на начало отчетного периода Сумма сальдо на начало отчетного периода по счетам учета денежных средств и денежных эквивалентов. Данный показатель должен совпадать с показателем бухгалтерского баланса «Денежные средства и

		денежные эквиваленты», отраженным по столбцу «На 31 декабря предшествующего года»"
3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	Показывается сумма остатка всех денежных средств и денежных эквивалентов организации на конец отчетного периода Сумма получается расчетным путем сложения: «Сальдо денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода» и «Сальдо денежных потоков за отчетный период». Для проверки такой же результат должен получиться в результате сложения сальдо на конец отчетного периода по счетам учета денежных средств и денежных эквивалентов. Данный показатель должен совпадать с показателем бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты», отраженным по столбцу «На отчетную дату»
4	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	Сумма курсовых разниц, возникающих при пересчете остатка денежных средств и сумм операций в иностранной валюте Показатели прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета «Валютные счета банков». Если расчетное значение получается отрицательным, то оно показывается в круглых скобках