

Анализ Отчета о движении денежных средств

**новый порядок заполнения
(ПБУ 23/2011).**

Отчет о движении денежных средств
является формой отчетности, в
которой отражается информация о
наличии денежных средств
организации.



Нормативное регулирование

- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»



В Отчете о движении денежных средств отражают денежные потоки организации – платежи фирмы и поступление в фирму денежных средств и денежных эквивалентов, а также их остатки на начало и конец отчетного года.

Под денежными эквивалентами

понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

- высоколиквидные векселя
- облигации
- вклады «до востребования»
- краткосрочные банковские депозиты

Денежными потоками организации не являются:

- платежи, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления от погашения денежных эквивалентов за исключением начисленных процентов;
- валютно-обменные операции за исключением разницы между курсом ЦБ и обменным курсом банка;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты ;
- иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

В отчете о движении денежных средств отражаются отдельно денежные потоки:



- *Денежные потоки по текущей деятельности* формируются главным образом в ходе основной деятельности, создающей выручку организации.
- *Денежные потоки по инвестиционной деятельности* связаны с движением внеоборотных средств и обеспечивают денежные поступления в будущем (п. 7, 10 ПБУ 23).
- *Финансовая деятельность* меняет величину и структуру собственного капитала организации и ее кредитов и займов. Такие потоки помогают кредиторам, акционером (участникам) прогнозировать будущие денежные потоки и потребности в привлечении заемных средств.

Порядок отражения денежных потоков организации.

- денежные потоки отражаются в отчете свернуто
- показывать суммы НДС «свернуто». Это означает, что из сумм полученных платежей мы должны вычесть сумму «входящего» НДС, а из сумм уплаченных – вычесть «исходящий» НДС, так же не показывается в отчете НДС, уплаченный в бюджет.
- показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в рублях РФ
- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю

Заполнение раздела «Денежные потоки от текущих операций».

- В этом разделе отражаются:
 1. Поступления:
 - арендных, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
 - от процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
 - от перепродажи финансовых вложений;
 - прочие (в т.ч. положительное итоговое сальдо по НДС).
 2. Платежи:
 - по оплате труда сотрудников;
 - налога на прибыль;
 - процентов по долговым обязательствам ;
 - прочие (в т.ч. отрицательное итоговое сальдо по НДС).
 3. Сальдо денежных потоков от текущих операций (поступления от текущих операций за минусом платежей по текущим операциям).

ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ

- Поступления – всего (строка 4110) – указывается общая сумма поступлений от текущих операций (рассчитывается, как сумма строк 4111-4119).

В том числе:

- *от продажи продукции, товаров, работ и услуг* (строка 4111) – указывается сумма поступивших денежных средств и эквивалентов на расчетные счета и в кассу организации за реализованные товары, работы, услуги.
- *арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей* (строка 4112) – указывается сумма поступивших денежных средств и эквивалентов в счет арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей.

ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ

- *от перепродажи финансовых вложений* (строка 4113) – указывается сумма поступивших денежных средств и эквивалентов по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).
- (строки 4114 - 4118) – указываются наименования дополнительных строк и суммы поступлений соответствующие этим наименованиям.
- *прочие поступления* (строка 4119) – указывается сумма прочих поступлений от текущей деятельности организаций.

ПЛАТЕЖИ ПО ТЕКУЩИМ ОПЕРАЦИЯМ

- *Платежи – всего* (строка 4120) – указывается сумма платежей по текущим операциям (рассчитывается, как сумма строк 4121-4129).

В том числе:

- *поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги* (строка 4121) – указывается сумма платежей поставщикам и подрядчиком за полученные ТМЦ, работы и услуги, связанные с текущей деятельностью организации.
- *в связи с оплатой труда работников* (строка 4122) – указывается сумма платежей, связанных с оплатой труда сотрудникам организации.

ПЛАТЕЖИ ПО ТЕКУЩИМ ОПЕРАЦИЯМ

- *процентов по долговым обязательствам* (строка 4123) – указывается сумма платежей, связанных с оплатой процентов по долговым обязательствам.
- *налога на прибыль* (строка 4124) – указывается сумма платежей, связанных с оплатой налога на прибыль организации, включая авансовые платежи налога, за исключением налога на прибыль организаций непосредственно связанного с инвестиционными или финансовыми операциями организации.
- (строки 4125-4128) – указываются наименования дополнительных строк и суммы платежей соответствующие этим наименованиям.
- *прочие платежи* (строка 4129) – указывается сумма прочих платежей, связанных с текущей деятельностью организаций.

Сальдо денежных потоков от текущих операций

- *Сальдо денежных потоков от текущих операций* (строка 4100) – указывается сумма разницы между поступлениями от текущих операций и платежами по текущим операциям.
- Строка 4100 = строка 4110 – строка 4120.

Заполнение раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций».

Примеры денежных потоков от инвестиционных операций:

- платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов;
- уплата процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- платежи в связи с приобретением акций в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ

- *Поступления – всего* (строка 4210) – указывается общая сумма поступлений от инвестиционных операций (рассчитывается, как сумма строк 4211-4219)

В том числе:

- *от продажи внеоборотных активов* (кроме финансовых вложений) (строка 4211) – указывается сумма поступлений денежных средств и их эквивалентов, связанных с реализацией внеоборотных активов.
- *от продажи акций (долей участия) в других организациях* (строка 4212) – указывается сумма поступлений от продажи акций и долей в уставных капиталах других организаций.

ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ

- *от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) (строка 4213) – указывается сумма поступлений:*
- ❖ от возвратов ранее предоставленных процентных займов (без учета полученных процентов);
- ❖ от реализации векселей и облигаций (без учета полученных процентов);
- ❖ от переуступки ранее приобретенных прав требования к третьим лицам.

ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ

- *дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (строка 4214)* – указывается сумма поступлений дивидендов, других видов выплат в связи с долевым участием в других организациях, а так же суммы полученных процентов по долговым ценным бумагам и предоставленных другим организациям займам.
- *прочие поступления (строка 4219)* – указывается сумма прочих поступлений, связанных с инвестиционной деятельностью организации, например – доходы от участия в совместной деятельности.

ПЛАТЕЖИ ПО ИНВЕСТИЦИОННЫМ ОПЕРАЦИЯМ

- *Платежи – всего* (строка 4220) – указывается сумма платежей по инвестиционным операциям (рассчитывается, как сумма строк 4221-4229).

В том числе:

- *в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов* (строка 4221) – указывается сумма платежей контрагентам, а так же выплаты сотрудникам организации, связанным с операциями по приобретению, созданию, модернизации, реконструкции и подготовке к использованию внеоборотных активов.
- *в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях* (строка 4222) – указывается сумма платежей, связанных с приобретением акций и долей в уставных капиталах других организаций.

ПЛАТЕЖИ ПО ИНВЕСТИЦИОННЫМ ОПЕРАЦИЯМ

- *в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (строка 4223) – указывается сумма платежей, направленных:*
 - ❖ *на предоставление процентных займов;*
 - ❖ *на приобретение векселей и облигаций;*
 - ❖ *на приобретенных прав требования к третьим лицам.*
- *процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива (строка 4224) – указывается сумма уплаченных процентов, относящихся на увеличение стоимости инвестиционного актива.*

ПЛАТЕЖИ ПО ИНВЕСТИЦИОННЫМ ОПЕРАЦИЯМ

- *прочие платежи* (строка 4229) – указывается сумма платежей:
 - ❖ по налогу на прибыль с инвестиционных операций (в случае возможности ее корректного определения);
 - ❖ направленных во вклады в совместную деятельность;
 - ❖ прочих платежей, связанных с инвестиционными операциями организации.

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций

- *Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций* (строка 4200) – указывается сумма разницы между поступлениями от инвестиционных операций и платежами по инвестиционным операциям.
- Строка 4200 = строка 4210 – строка 4220.

Заполнение раздела «Денежные потоки от финансовых операций».

Примеры денежных потоков от финансовых операций:

- денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;
- платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;

ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

- *Поступления – всего* (строка 4310) – указывается общая сумма поступлений от финансовых операций (рассчитывается, как сумма строк 4311-4319)
- В том числе:
- *получение кредитов и займов* (строка 4311) – указывается сумма поступлений денежных средств и их эквивалентов в качестве кредитов и займов (включая поступления по беспроцентным займам).
- *денежных вкладов собственников (участников)* (строка 4312) – указывается сумма денежных вкладов собственников (участников) организации, не приводящих к увеличению долей участия.

- *от выпуска акций, увеличения долей участия* (строка 4313) – указывается сумма поступлений полученных в счет оплаты:
 - акций организации (ее акционерами);
 - долей в уставном капитале организации (ее учредителями);
 - дополнительно размещенных акций;
 - дополнительных денежных вкладов, приводящих к увеличению доли участия.
- *от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.* (строка 4314) – указывается сумма поступлений от оплаты:
 - выданных организацией векселей;
 - эмиссии облигаций;
 - иных долговых ценных бумаг.
- *прочие поступления* (строка 4319) – указывается сумма прочих поступлений, связанных с финансовыми операциями организации.

ПЛАТЕЖИ ПО ФИНАНСОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ

- *Платежи – всего* (строка 4320) – указывается сумма платежей по финансовым операциям (рассчитывается, как сумма строк 4321-4329). Показатели по строке 4320 и по строкам 4321-4329 указываются в круглых скобках.

В том числе:

- *собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников* (строка 4321) – указывается сумма выплат:
 - ❖ действительной стоимости доли (части доли) участнику/его кредиторам/наследникам/правопреемникам;
 - ❖ за собственные акции, выкупленные у акционеров (их кредиторов, наследников, правопреемников).

- *на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (строка 4322)* – указывается сумма фактических выплат дивидендов и иных сумм, связанных с распределением прибыли в пользу собственников (участников).
- *в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (строка 4323)* – указывается сумма платежей, направленных на погашение долговых обязательств (кредитов, займов, собственных векселей и прочих долговых бумаг) за исключением сумм уплачиваемых процентов.
- *прочие платежи (строка 4329)* – указывается сумма прочих платежей, связанных с финансовыми операциями организации. В этой строке могут отражаться, например, лизинговые платежи, уплачиваемые организацией.

Сальдо денежных потоков от финансовых операций

- *Сальдо денежных потоков от финансовых операций (строка 4300) – указывается сумма разницы между поступлениями от финансовых операций и платежами по финансовым операциям.*
- *Строка 4300 = строка 4310 – строка 4320.*

Результирующие данные.

- Сальдо денежных потоков за отчетный период (строка 4400) – указывается сумма, полученная путем сложения:
- Сальдо денежных потоков от текущих операций (строка 4100);
- Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (строка 4200);
- Сальдо денежных потоков от финансовых операций (строка 4300);
- Строка 4400 = Строка 4100 + Строка 4200 + Строка 4300.
- Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (строка 4450) – указывается сумма остатка денежных средств и денежных эквивалентов на начало года.
- Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500) – указывается сумма остатка денежных средств и денежных эквивалентов на конец года.

Два способа составления отчета о движении денежных средств

