

Порядок составления отчета о движении денежных средств (форма № 4)

Отчёт о движении денежных средств (форма № 4) в общем случае является разницей между притоком и оттоком наличных средств за отчётный период. Отчёт дает общую картину производственных результатов, краткосрочной ликвидности, долгосрочной кредитоспособности и позволяет с большей лёгкостью провести финансовый анализ фирмы.

Заполнение бухгалтерского баланса производится с учетом ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации и Приказа Министерства финансов РФ от 22.07.03 № 67н О формах бухгалтерской отчетности .

Данные отчета о движении денежных средств должны характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (п. 15 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н). Сведения представляются за отчетный и за предыдущий период.

Отчет о движении денежных средств по форме № 4 состоит из трех разделов:

- остаток денежных средств на начало отчетного периода;
- движение денежных средств за отчетный период;
- остаток денежных средств на конец отчетного периода.

Субъекты малого предпринимательства, не подлежащие обязательному аудиту, а также некоммерческие организации имеют право не включать форму №4 в состав бухгалтерской отчетности (п. 3 и п. 4 Приказа Минфина № 67н). Это право предоставлено также общественным организациям (объединениям), если они не осуществляли в отчетном периоде предпринимательскую деятельность и не продавали товары (работы, услуги), за исключением собственного имущества.

В форме №4 отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денежных средств, то есть о дебетовых и кредитовых оборотах по счетам 50 Касса (за исключением сумм на субсчете Денежные документы), 51 Расчетные счета , 52 Валютные счета , 55 Специальные счета в банках и 57 Переводы в пути .

Остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода определяются путем суммирования сальдо счетов по учету денежных средств (50, 51, 52, 55 и 57).

Движение денежных средств (поступило и направлено) определяется на основании оборотов по вышеуказанным счетам и показывается отдельно по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой) в трех разделах. При этом в целях избежания двойного счета следует устранить взаимные обороты между счетами учета денежных средств.

Понятие этих видов деятельности дано в п. 15 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н.

Данные в графу 4 За аналогичный период предыдущего года переносятся из Отчета о движении денежных средств за предыдущий отчетный период. Подробно рассмотрим, как заполняется графа 3 За отчетный период .

Строка Остаток денежных средств на начало отчетного года

В этой строке отражается сумма денежных средств в кассе и на банковских счетах организации на начало отчетного и предыдущего периодов. Это общий показатель, который приводится без разбивки по видам деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая).

Заполняется по данным из ввода остатков, представляет собой сумму остатков на 01.01.2005 года по счетам 50, 51, 52, 55.

- **Раздел Движение денежных средств по текущей деятельности**

В этом разделе отражаются поступления и расход денежных средств в связи с осуществлением текущей деятельности организации.

Строка Средства, полученные от покупателей, заказчиков

По этой строке показываются суммы денежных средств, поступившие от продажи продукции (товаров, работ, услуг), материальных запасов (сырья, материалов). Сумма полученных авансов, связанных с текущей деятельностью организации, также включается в показатель по строке Средства, полученные от покупателей, заказчиков.

Рассчитывается как сумма проводок Д 50, 51, 52, 55 К 62, 76.7, 76.10.

Строка Прочие доходы

В этой строке отражаются суммы прочих денежных средств, поступивших на финансирование текущей деятельности организации, которые не указаны в предыдущих строках.

Рассчитывается как сумма проводок Д 50, 51, 52, 55 К 60.1, 60.2, 60.3.

Строка 150 На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

В данной строке отражаются суммы, перечисленные в оплату сырья, материалов, топлива, комплектующих изделий и т.п. В этой же строке отражаются суммы оплаты за аренду помещений, коммунальные услуги.

Рассчитывается как разница между денежными средствами, уплаченными поставщикам, и оприходованными капитальными и финансовыми вложениями.

Строка 160 На оплату труда

По этой строке отражаются суммы заработной платы, выплаченные сотрудникам. Показатель строки 160 формируется как сумма дебетовых оборотов по счету 70 Расчеты с персоналом по оплате труда (за исключением субсчета Доходы от участия в капитале) в корреспонденции со счетом 50 Касса (если работники получают зарплату из кассы организации) или 51 Расчетные счета (если зарплата перечисляется на счета работников).

Рассчитывается как сумма проводок Д 69, 70 К 50, 51, 52, 55.

Строка 170 На выплату дивидендов, процентов

Строку 170 формы заполняют организации, которые в отчетном и (или) предыдущем году выплачивали учредителям (акционерам, участникам) доходы от участия в

уставном капитале, а также те, кто выплачивал проценты по собственным долговым ценным бумагам и полученным займам, кредитам.

Рассчитывается как сумма проводок Д 75 К 50, 51, 52, 55.

Строка 180 На расчеты по налогам и сборам

В строке 180 отражается сумма перечисленных в бюджет налогов, которые организация уплатила как налогоплательщик и как налоговый агент. Этот показатель определяется по дебетовым оборотам счетов 68 Расчеты по налогам и сборам и 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, субсчет Расчеты по ЕСН, в корреспонденции с кредитом счетов 51 и 52.

Рассчитывается как сумма проводок Д 68 К 50, 51, 52, 55.

Строка Прочие расходы

По этой строке отражается сумма денежных средств, направленных на оплату расходов по текущей деятельности, не отраженных в других строках раздела Движение денежных средств по текущей деятельности.

Рассчитывается как сумма расходов на услуги банков.

Строка 210 Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов

Эту строку заполняют в форме №4 организации, которые в отчетном и (или) предыдущем году продавали основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, несмонтированное оборудование и т.п.

Рассчитывается как сумма проводок Д10 К 91 Поступления от прочего имущества и проводок Д любой К 91 Поступления от амортизируемого имущества.

Строка 220 Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений

В этой строке отражается сумма денежных средств, полученная от продажи ценных бумаг (векселей, акций, облигаций), за исключением полученных процентов.

Рассчитывается как сумма проводок Д58 К 91 Поступления от прочего имущества.

Строка 230 Полученные дивиденды

В этой строке отражается сумма фактически поступивших на расчетный (валютный) счет и в кассу дивидендов.

Рассчитывается как сумма проводок Д76.3 К 91 Поступления в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета.

Строка 240 Полученные проценты

По строке 240 отражается сумма поступивших на банковские счета или в кассу организации процентов по ценным бумагам, выданным займам. Здесь же указывается сумма процентов, начисленных кредитными организациями (банками) по депозитным счетам.

Рассчитывается как сумма проводок Д76.3 К 91 Поступления в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета.

Строка 250 Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям

Эту строку заполняют организации, выдававшие займы другим организациям в отчетном и (или) предыдущем году, если дебиторы полностью или частично возвратили эти займы.

Рассчитывается как сумма проводок Д 50, 51, 52, 55 К 58 Предоставленные займы (долгосрочные и краткосрочные) .

Строка 280 Приобретение дочерних организаций

Рассчитывается как сумма проводок Д 58.1 К 76.

Строка 290 Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов

В этой строке отражаются денежные средства, уплаченные за приобретенные основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы (кроме финансовых вложений).

Рассчитывается как сумма проводок Д 08 К 60, 62, 76.

Строка 300 Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений

В этой строке отражается сумма денежных средств, израсходованных на покупку акций, долговых ценных бумаг (векселей, облигаций), дебиторской задолженности (уступки права требования по договору цессии), если такая деятельность не является для предприятия основной.

Рассчитывается как сумма проводок Д 58.2, 58.3, 58.4, 58.5, 58.8, 58.9 К 60, 62, 76.

Строка 310 Займы, предоставленные другим организациям

По строке 310 отражается сумма выданных другим организациям займов.

Рассчитывается как сумма проводок Д 58.6, 58.7 К 50, 51, 52, 55.

Строка 340 Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности

В данной строке отражается разницу между поступившими и потраченными средствами на инвестиционную деятельность. Чтобы ее подсчитать, нужно сложить показатели всех предыдущих строк без круглых скобок раздела Движение денежных средств по инвестиционной деятельности и вычесть показатели этого же раздела, указанные в круглых скобках.

• **Раздел Движение денежных средств по финансовой деятельности**

Финансовой деятельностью в целях составления формы №4 считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав:

- собственного капитала организации (поступления от выпуска акций и т.п.);
- заемных средств (поступления от выпуска облигаций, займы, предоставленные другими организациями, погашение заемных средств и т.п.).

Строка Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг

Эту строку заполняют акционерные общества, которые получали в отчетном и (или) предыдущем периоде денежные средства от учредителей (инвесторов) в оплату собственных акций или иных долевых бумаг.

Рассчитывается как сумма проводок Д 75.1 К 83.2.

Строка Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями

В этой строке отражается сумма полученных от банков и других организаций кредитов и займов.

Рассчитывается как сумма проводок Д 50, 51, 52, 55 К 66, 67.

Строка Погашение обязательств по финансовой аренде

Эту строку заполняют организации, которые взяли имущество в лизинг и перечисляют лизинговые платежи.

Организация-лизингополучатель учитывает расчеты с лизингодателем на счете 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет Задолженность по лизинговым платежам (п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15). Погашение задолженности отражается проводкой по дебету этого счета и кредиту счетов 50, 51 и 52. По этим оборотам формируется показатель данной строки.

Рассчитывается как сумма проводок Д К 50, 51, 52, 55 К 76.13.

Строка Чистые денежные средства от финансовой деятельности

Это итоговая строка раздела Движение денежных средств по финансовой деятельности. Показатель этой строки формируется как разность между суммой всех полученных от финансовой деятельности денежных средств и суммой всех израсходованных в связи с осуществлением финансовой деятельности денежных средств. Этот показатель может быть и положительным, и отрицательным. Отрицательная величина указывается по данной строке в круглых скобках.

• **Итоговые показатели**

Строка Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов

В этой строке отражается увеличение или уменьшение денежных средств организации по итогам отчетного и предыдущего периодов. Показатель данной строки формируется как сумма показателей трех итоговых строк по разделам: Чистые денежные средства от текущей деятельности, Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности и Чистые денежные средства от финансовой деятельности. Если какой-либо показатель по этим строкам заключен в круглые скобки, его следует вычесть, а не прибавить.

Строка Остаток денежных средств на конец отчетного периода

Показатель строки Остаток денежных средств на конец отчетного периода рассчитывается следующим образом:

остаток денежных средств на начало отчетного года +(-) чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов =остаток денежных средств на конец отчетного периода.

Строка Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

Эта строка заполняется в случае наличия и движения денежных средств в иностранной валюте.

Движение денежных средств в иностранной валюте отражается в форме №4 в пересчете в рубли по курсу Банка России на отчетную дату.