


**Из книги вы узнаете:**

Как распределить денежные потоки.  
Как отразить денежные эквиваленты  
и движение иностранной валюты.  
Что делать с НДС и как построчно  
заполнить форму.



**Как составить  
отчет о движении  
денежных средств  
и другие приложения  
к годовой отчетности**

© ООО "Агентство  
бухгалтерской  
информации", 2016

Все права защищены. Полное или частичное использование материалов данной книги, а также нелегитимное распространение запрещено. Издание защищено электронными метками. В случае обнаружения фактов нарушения авторских прав издательство будет обращаться в суд.



## **Дорогие читатели.**

Эта небольшая книга подготовлена специально для главного бухгалтера, который готовит годовую отчетность.

Все мы знаем, что в период подготовки отчетности объемы работ у бухгалтера увеличиваются как минимум вдвое. При этом с текущими задачами нужно справляться вовремя. «Текучку» никто не отменял.

От текучки и сотрудников, которые идут в бухгалтерию с вопросами, наша книга вас не избавит. А вот сосредоточиться и сэкономить свое время поможет.

Прочтите о том, как распределять денежные потоки, как отразить денежные эквиваленты и движение иностранной валюты, что делать с НДС. Воспользуйтесь построчными комментариями к заполнению форм. Инструкция по заполнению форм и их полное описание, которые есть в этой книге, сэкономят ваше время: не придется самостоятельно разбираться в этой теме и долго разыскивать информацию из разных источников.

*Желаем вам успехов и хорошего настроения.*

*Редакционная коллегия энциклопедии Бератор*

Материал для этой книги предоставлен экспертами редакции «Бератор».

Бератор – это современная система работы с большими объемами профессиональной информации, которая часто меняется. Особенность бераторов в том, что информация в них никогда не устаревает. Эксперты ежедневно проводят мониторинг законодательства, и, как только происходят изменения, их тут же вносят в бераторы.

Если вы еще не стали обладателем Бератора нового поколения, дополнительную информацию читайте на последних страницах этой книги. Узнать подробнее о преимуществах бераторов, их видах и оформить заказ можно по телефону: **8 (495) 737-44-11**.

Или напишите нам по адресу **berator@berator.ru**, мы с удовольствием вам ответим.

# СОДЕРЖАНИЕ

Содержание активное.  
Подведите курсор к нужной статье и кликните.  
Вы переместитесь на нужную страницу издания.  
Для более комфортного чтения вы можете  
увеличить масштаб.

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ..... 6

Общие требования и заголовочная часть отчета .....	6
Денежные потоки по текущей деятельности .....	9
Денежные потоки от инвестиционной деятельности .....	12
Денежные потоки от финансовых операций .....	14
Сальдо денежных потоков за отчетный период .....	15
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода .....	15
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода .....	16
Пример заполнения формы .....	18

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА .....25

Общие требования и заголовочная часть отчета .....	25
Движение капитала .....	26
Графа 3 «Уставный капитал» .....	27
Графа 4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» .....	29
Графа 5 «Добавочный капитал» .....	29
Графа 6 «Резервный капитал» .....	30
Графа 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» .....	31
Графа 8 «Итого» .....	32

Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок . . . . .	32
Чистые активы . . . . .	32
Пример заполнения формы . . . . .	35

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ . . . . . 42**

Общие требования . . . . .	42
Раздел 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР . . . . .	47
Раздел 2. Основные средства . . . . .	51
Раздел 3. Финансовые вложения . . . . .	55
Раздел 4. Запасы . . . . .	58
Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность . . . . .	60
Раздел 6. Затраты на производство . . . . .	63
Раздел 7. Оценочные обязательства . . . . .	65
Раздел 8. Обеспечения обязательств . . . . .	66
Раздел 9. Государственная помощь . . . . .	67

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА . . . . . 68**

Общие требования . . . . .	68
Сведения о деятельности фирмы . . . . .	69
Изменения в учетной политике . . . . .	73
Финансовая деятельность . . . . .	74
Инвестиционная деятельность . . . . .	77
Информация о связанных сторонах . . . . .	79
Сведения о реорганизации фирмы . . . . .	81

## **ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ . . . . . 82**

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

## Общие требования и заголовочная часть отчета

В отчете о движении денежных средств отражают денежные потоки организации – платежи фирмы и поступление в фирму денежных средств и денежных эквивалентов и их остатки на начало и конец отчетного периода.

При составлении отчета руководствуйтесь ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные эквиваленты – это, к примеру, депозиты до востребования, открытые в банках.

Денежными потоками не являются:

- инвестирование денег в денежные эквиваленты и их погашение (за исключением процентов);
- валютно-обменные операции (кроме полученных потерь или выгод);
- обмен денежных эквивалентов (кроме полученных потерь или выгод);
- получение наличных в банке, перечисление денег со счета на счет в одной и той же фирме и другие операции, не изменяющие сумму денежных средств (к примеру, товарообменные сделки и взаимозачеты).

При заполнении отчета денежные потоки распределите по трем видам деятельности фирмы:

- текущей;
- инвестиционной;

- финансовой.

Денежные потоки от текущей деятельности связаны с осуществлением обычной деятельности фирмы. Это, к примеру:

- поступления от покупателей за товары (работы, услуги) – без НДС и акцизов;
- арендная плата, комиссионные;
- платежи поставщикам за сырье, материалы (работы, услуги);
- выплаты в пользу работников;
- платежи налога на прибыль от обычной деятельности;
- уплата процентов по долговым обязательствам, кроме процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- денежные потоки по краткосрочным (не более трех месяцев) финансовым вложениям, приобретаемым для перепродажи.

Денежные потоки от инвестиционной деятельности связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов фирмы. Это, к примеру:

- платежи поставщикам, подрядчикам и работникам организации, включая затраты на НИОКР (без НДС и акцизов);
- проценты, включаемые в стоимость инвестиционных активов;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- поступления от продажи акций и долей в других организациях (кроме краткосрочных, приобретаемых для перепродажи);
- предоставление займов другим лицам и их возврат;
- платежи и поступления по расчетам за долговые ценные бумаги;
- дивиденды от участия в других организациях и др.

Денежные потоки от финансовой деятельности – это платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств фирмы. Например:

- денежные вклады собственников, поступления от выпуска акций, увеличения долей;
- платежи собственникам за выкупленные у них акции или в связи с их выходом из общества;
- дивиденды собственникам;
- поступления и платежи от выпуска долговых ценных бумаг;
- кредиты и займы от других лиц (получение и возвраты).

Для заполнения отчета воспользуйтесь информацией по следующим бухгалтерским счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках».

Показатели в отчете приводятся за отчетный и предшествующий ему годы. Поэтому постарайтесь обеспечить их сопоставимость.

НДС и акцизы нужно вычленять из денежных эквивалентов – полученных или использованных в качестве средства платежа.

Заголовочную часть отчета заполните так же, как соответствующую часть баланса и других форм: