

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Доцент Е.Н. Иванов

Форма Отчета о движении денежных средств, которая впервые вводится по итогам 2011 года, утверждена Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. Приказом же Минфина РФ от 05.10.11 № 124н данная форма изложена в новой редакции. В нее были внесены изменения, обусловленные Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.11 № 11, нормы которого должны учитываться коммерческими организациями (за исключением кредитных). Рассмотрим заполнение новой формы с учетом малознакомых большинству бухгалтеров норм ПБУ 23/2011.

Как и прежняя форма № 4, утвержденная Приказом Минфина РФ от 22.07.03 № 67н, новая форма Отчета о движении денежных средств (далее - Отчет) должна характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе *текущей, инвестиционной и финансовой деятельности*.

Табличная часть Отчета заполняется в тысячах или миллионах рублей (код 384 или 385). При этом вычитаемые или отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Данные в форме Отчета приводятся за отчетный 2011 год и за предыдущий 2010 год.

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса. Данная строка Бухгалтерского баланса должна иметь указание на это пояснение.

В типовой форме самого Отчета нет графы "Пояснения". Однако если к какому-либо показателю Отчета организация представляет пояснения (в пояснительной записке), то соответствующая статья Отчета должна содержать ссылку на эти пояснения в специально введенной для этого графе "Пояснения".

Важно! Для обеспечения сопоставимости данных показатели 2010 года, отражаемые в Отчете за 2011 год, следует пересчитать с учетом требований ПБУ 23/2011 к их отражению (ретроспективный пересчет). Информация о проведенных корректировках отражается в пояснительной записке.

Обзор положений ПБУ 23/2011

Рассмотрим основные положения ПБУ 23/2011, которые необходимо учесть при составлении Отчета за 2011 год.

Новой категорией, введенной в Отчет п. 5 ПБУ 23/2011, является категория **денежных эквивалентов**, характеризующихся как **высоколиквидные финансовые вложения**, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Таким образом, Отчет представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах организации.

Исходя из приведенной формулировки, к *денежным эквивалентам относятся:*

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- высоколиквидные векселя или облигации;
- привилегированные акции крупных компаний;
- банковские овердрафты.

Напротив, *не относятся к категории денежных эквивалентов:*

- инвестиции в собственный капитал других организаций;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- займы, предоставленные другим организациям;
- собственные акции организации.

Организации необходимо самостоятельно определить, что именно включается в состав денежных эквивалентов, исходя из определения их ликвидности и подверженности незначительному риску. С этой целью, согласно п. 23 ПБУ 23/2011, в учетной политике необходимо установить подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Другой новацией, введенной п. 6 ПБУ 23/2010, является категория **денежных потоков**, которыми называются **поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также производимые организацией платежи**.

С введением указанных категорий в Отчете за 2011 год *отражаются денежные потоки организации, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов (т.е. сальдо субсчета 55-3 "Депозитные счета" и сальдо счета 58 "Финансовые вложения") на начало и конец отчетного периода*.

При этом, согласно п. 6 ПБУ 23/2010, **денежными потоками не являются и поэтому не отражаются в Отчете**, так как не связаны с *текущей, инвестиционной или финансовой деятельностью организации, а лишь изменяют структуру иных денежных потоков:*

а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);

г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

ПРИМЕР 1. ООО "Альтаир" 18.01.12 перечислило на депозитный счет в банке денежные средства в сумме 1 000 000 руб.

Депозитный вклад размещен на срок 3 месяца (по 18.04.12 включительно) под 10% годовых, выплата процентов осуществляется единовременно по окончании срока действия договора банковского вклада. По условиям договора с банком проценты начисляются без причисления их сумм к сумме депозитного вклада. Согласно ст. 839 ГК РФ проценты на сумму банковского вклада начисляются со дня, следующего за днем ее поступления в банк, до дня ее возврата вкладчику включительно.

В учете организации должны быть выполнены следующие проводки.

На дату перечисления на депозитный счет:

Д58-3 К51 - 1 000 000 руб. - отражено перечисление денежных средств на депозитный счет.

31 января 2012 года:

Д76 К91-1 - 3551,91 руб. $(1\,000\,000 * 10\% : 366 * 13)$ - начисление процентов за январь.

29 февраля 2012 года:

Д76 К91-1 - 7923,50 руб. $(1\,000\,000 * 10\% : 366 * 29)$ - начисление процентов за февраль.

31 марта 2012 года:

Д76 К91-1 - 8469,95 руб. $(1\,000\,000 * 10\% : 366 * 31)$ - отражено начисление процентов за март.

18 апреля 2012 года:

Д76 К91-1 - 4918,03 руб. $(1\,000\,000 * 10\% : 366 * 18)$ - начисление процентов за апрель.

19 апреля 2012 года:

Д51 К58-3 - 1 024 863,39 руб. - отражен возврат банком суммы депозитного вклада и суммы начисленных процентов.

Согласно пп. "а" п. 6 ПБУ 23/2010 данная операция представляет собой инвестирование денежных средств в денежный эквивалент, поэтому перечисление суммы депозитного вклада банку и

получение ее обратно при составлении Отчета не учитывается. В Отчете в составе поступлений от финансовой деятельности отражается только сумма процентов в размере 24863,39 руб.

ПРИМЕР 2. ООО "Альтаир" зачислило из кассы на расчетный счет в банке "А" 300000 руб., затем с этого расчетного счета данная сумма была перечислена на расчетный счет в банке "Б":

Д51-Банк "А" К50 - 300000 руб. - зачисление денежных средств на р/с в банке "А";

Д51-Банк "Б" К51-Банк "А" - 300000 руб. - зачисление средств на р/с в банке "Б".

Эти платежи и поступления не изменяют общую сумму денежных средств организации, поэтому не отражаются как выплаты и поступления.

ПРИМЕР 3. ООО "Альтаир" продало часть валютной выручки, полученной от реализации товаров, в сумме 8000 EUR по курсу, предложенному банком 40 руб./EUR. По результатам продажи на расчетный счет организации зачисляются рубли. На дату списания 8000 EUR с валютного счета общества и продажи этой суммы официальный курс евро, установленный ЦБ РФ составил 41,5 руб./EUR.

Итак, банк списал с валютного счета организации сумму в евро, эквивалентную по официальному курсу 332000 руб., а зачислил на расчетный счет организации сумму 320000 руб., которую банк получил от продажи по своему курсу. В Отчете организация должна отразить только сумму потерь от продажи (12000 руб.) как выбытие средств по текущим операциям.

При составлении Отчета денежные средства и их эквиваленты суммируются и отражаются общей суммой. Это объясняется тем, что покупка и продажа инвестиций в форме денежных эквивалентов считаются частью общего процесса управления денежными средствами организации, а не источником или способом использования денег.

Отметим, что ПБУ 23/2011 классифицирует денежные потоки на потоки *от текущих, инвестиционных и финансовых операций*. Одноименные разделы содержит и Отчет. Так, денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, приносящей выручку, классифицируются как **денежные потоки от текущих операций**. Они, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж. Это:

а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;

б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;

в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

д) платежи налога на прибыль (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);

е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов, т.е. объектов имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов - на приобретение, сооружение и (или) изготовление;

ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);

з) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение 3 месяцев).

Обратим внимание: данные финансовые вложения, краткосрочно находящиеся на балансе организации, как это следует из определения денежных эквивалентов, как раз и являются таковыми.

Денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как **денежные потоки от инвестиционных операций**, которые обеспечивают денежные поступления в будущем.

Примерами являются:

а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

б) уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов;

в) поступления от продажи внеоборотных активов;

г) платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

д) поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

е) предоставление займов другим лицам;

ж) возврат займов, предоставленных другим лицам;

з) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением

финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

и) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

к) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;

л) поступления процентов по долговым финансовым вложениям, кроме приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

И, наконец, денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как **денежные потоки от финансовых операций**.

Примерами являются:

а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;

б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;

в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);

г) поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;

д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;

е) получение кредитов и займов от других лиц;

ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Применять указанные выше операции во многих случаях следует *взаимосвязано*.

Так, уплата процентов по кредиту является *текущим денежным потоком* (если проценты не включаются в стоимость инвестиционного актива), а основной суммы долга - *финансовым потоком*.

Если же кредит увязан с инвестиционным активом и в течение первых 11 месяцев отчетного года этот актив приобретен (изготовлен), то проценты нужно будет разделить между операционной и инвестиционной деятельностью, а сама сумма долга будет носить финансовый характер.

Поэтому, несмотря на то, что производится единый платеж, в Отчете эта сумма должна быть соответствующим образом распределена.

Важно! Согласно п. 12 ПБУ 23/2011 денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, *классифицируются как денежные потоки от текущих операций*.

Это относится и к платежам *по налогу на прибыль*, сумма которого должна быть распределена между видами денежных потоков, если не по одному из них имеется прибыль.

При этом *платежи и поступления от одной операции* могут относиться к разным видам денежных потоков.

Например, уплата процентов является денежным потоком от текущих операций, а возврат основной суммы долга является денежным потоком от финансовых операций. При погашении кредита в денежной форме обе указанные части могут выплачиваться одной суммой. В этом случае организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением их в Отчете.

Отметим, что *каждый существенный вид поступлений* в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов *отражается в Отчете отдельно от платежей* организации, т.е. применяется брутто-метод.

Важным новшеством является введение ПБУ 23/2011 правила *свернутого отражения несущественных денежных потоков*.

Так, согласно п. 16 ПБУ 23/2011, денежные потоки отражаются в Отчете свернуто в случаях, когда они *характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов*, и (или) *когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам*. Примерами являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (кроме платы за сами услуги);

б) *косвенные налоги (НДС и акцизы)* в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

ПРИМЕР 4. ООО "Альтаир", являясь комиссионером, продает товары покупателям оптом.

Получая от покупателей денежные средства в оплату за товар, сразу же перечисляет их комитенту за вычетом своего комиссионного вознаграждения в размере 10% от продажной цены товаров.

В январе 2012 года в учете организации были выполнены следующие проводки:

Д004 - 1 180 000 руб. - принят на забалансовый учет товар от комитента для реализации;

Д51 К76 субсчет "Расчеты с комитентом за проданные товары" - 1 180 000 руб. - отражено поступление выручки от покупателей за реализованный оптом товар;

К004 - 1 180 000 руб. - списан с забалансового учета реализованный оптом товар;

Д76 субсчет "Расчеты с комитентом по вознаграждению" К90-1 - 118000 руб. ($1\ 180\ 000 * 10\%$) - начислено комиссионное вознаграждение;

Д90-3 К68 субсчет "Расчеты с бюджетом по НДС" - 18000 руб. ($118000 * 18 : 118$) - начислен НДС с комиссионного вознаграждения;

Д76 субсчет "Расчеты с комитентом за проданные товары" К51 - 1 062 000 руб. ($1\ 180\ 000 - 118000$) - перечислена комитенту выручка от реализации товаров за вычетом суммы комиссионного вознаграждения.

Поступление от покупателя (1 180 000 руб.) и выплату комитенту (1 062 000 руб.) следует отразить в Отчете свернуто, поскольку это транзитный денежный поток. Таким образом, в Отчете должно быть учтено только комиссионное вознаграждение ($1\ 180\ 000 - 1\ 062\ 000 = 118000$ руб.).

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете необходимо показывать **без косвенных налогов (НДС и акцизов)**. Суммы косвенных налогов с 2011 года, согласно пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011, показываются в Отчете свернуто - *итоговой суммой за год*.

Требование о свернутом отражении сумм НДС означает, что для целей заполнения Отчета необходимо выделить следующие суммы НДС:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков;

- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам;

- суммы НДС, уплаченные в бюджет;

- суммы НДС, возмещенные из бюджета.

Очевидно, что выделять нужно только те суммы НДС, которые предъявлены к вычету в соответствии с главой 21 НК РФ. Если уплаченные поставщикам суммы НДС к вычету не принимаются (например, по не облагаемым НДС операциям), то эти суммы НДС отражаются в составе платежей поставщикам и подрядчикам **по строке 4121**.

НДС и акцизы также нужно выделять из денежных эквивалентов - полученных или использованных в качестве средства платежа.

Важно! В целях сопоставимости показателей *данные за 2010 год необходимо пересчитать* по этому правилу.

Рассмотрим *пример свернутого отражения НДС*, итоговая сумма по которому отражается в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по

строке "прочие поступления" (положительный результат) или "прочие платежи" (отрицательный результат). Для этого воспользуемся соотношением:

НДСотражаемый в Отчете	=	НДСполученный от
покупателей - НДСуплаченный поставщикам -		
НДСуплаченный в бюджет	+	НДСвозмещенный/полученный из бюджета

ПРИМЕР 5. По данным учета ООО "Альтаир" за 2011 год:

- поступили платежи от покупателей (заказчиков) - 354 млн. руб. (в т.ч. НДС 54 млн. руб.);
- перечислено поставщикам (подрядчикам) 236 млн. руб. (в т.ч. НДС 36 млн. руб.);
- сумма НДС, уплаченная в бюджет, составила 7 млн. руб.

Итоговая (свернутая) положительная сумма НДС за 2011 год, равная 11 млн. руб. (54 - 36 - 7), включается в текущий поток по строке 4119 "прочие поступления".

Денежные потоки отражаются в Отчете свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п. 17 ПБУ 23/2011).

Примеры таких денежных потоков:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений (например, долей в уставном капитале);
- осуществление краткосрочных (как правило, до 3 месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Важно! Для обеспечения сопоставимости данных *показатели 2010 года*, отражаемые в Отчете за 2011 год, *следует пересчитать* с учетом новых требований о сворачиваемости потоков.

Далее. Согласно п. 18 ПБУ 23/2011 показатели Отчета отражаются в рублях.

При наличии денежных потоков в иностранной валюте необходимо учесть, что:

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период. В случае если *незадолго до платежа* в иностранной валюте организация в рамках своей обычной

деятельности меняет рубли на необходимую сумму валюты, то денежный поток отражается в Отчете в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета валюты в рубли;

- *остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода* отражаются в Отчете в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н, и пересчитываются в рубли по курсу, действующему соответственно на 31 декабря предыдущего и 31 декабря отчетного года;

• *разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в Отчете отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю* (по строке 4490).

Важно! Для обеспечения сопоставимости данных *показатели 2010 года*, отражаемые в Отчете за 2011 год, *следует скорректировать* с учетом новых требований (пересчитать валютные обороты в рубли по курсу на дату поступления (перечисления) валюты, исключить обороты, связанные с куплей-продажей валюты).

Рассмотрим *пример, связанный с движением иностранной валюты*.

ПРИМЕР 6. На 01.01.11 на расчетном счете ООО "Альтаир" имелось 50000 долл. США.

18.01.11 общество перечислило по контракту с иностранной фирмой 35000 долл. США.

20.08.11 на расчетный счет общества поступила валютная выручка в сумме 20000 долл. США.

Других операций с иностранной валютой в течение отчетного года общество не совершало, поэтому на 31.12.11 остаток валютного счета общества составляет 35000 долл. США.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ составлял:

- на 01.01.11 - 30,3505 руб./USD;
- на 18.01.11 - 30,0534 руб./USD;
- на 20.08.11 - 29,2709 руб./USD;
- на 31.12.11 - 32,1961 руб./USD.

Пересчитанные в рубли валютные суммы должны быть отражены в составе показателей следующих строк:

- остаток на 01.01.11 - в сумме 1 517 525 руб. (50000 * 30,3505) - строка 4450;
- платеж 18.01.11 - в сумме 1 051 869 руб. (35000 * 30,0534) - строки 4121, 4100 и 4400;

- выручка 20.08.11 - в сумме 585 418 руб. (20000 * 29,2709) - строки 4111, 4100 и 4400;
- остаток на 31.12.11 - в сумме 1 126 863,5 руб. (35000 * 32,1961) - строка 4500.

Для выявления рублевого разрыва составим 2 уравнения:

- в иностранной валюте - 0 долл. США = (50000 - 35000 + 20000 - 35000);
- в рублях - "-" 75789,50 руб. (1 517 525 - 1 051 869 + 585418 - 1 126 863,50).

Для компенсации разрыва в показателях Отчета данную отрицательную разницу необходимо отразить **по строке 4490** в круглых скобках.

В заключение обзора положений ПБУ 23/2011 отметим, что в его разделе IV приведены правила раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, связанные с составлением Отчета, а также правила раскрытия информации, в частности, об имеющихся по состоянию на отчетную дату возможностях привлечения дополнительных денежных средств.

В учетной политике организации для целей бухгалтерского учета следует указать:

- используемые подходы для разграничения денежных эквивалентов от других финансовых вложений;
- используемые подходы для классификации денежных потоков, не указанные в ПБУ 23/2011;
- способ пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте;
- используемые подходы для свернутого представления денежных потоков;
- иные необходимые пояснения.

Рассмотрим заполнение Отчета на примере. Заполнять Отчет следует в тыс. или млн. рублей. Мы же для удобства сравнения с данными Примера 7 заполним таблицу в рублях.

ПРИМЕР 7. ООО "Альтаир", основной деятельностью которого является торговля, по состоянию на 01.01.11 имело остатки денежных средств по счету **50** - 1527 руб., по счету **51** - 3 245 867 руб.

По строке 4450 должна быть отражена сумма 3 247 394 руб. (1527 + 3 245 867).

Текущая деятельность

1. Общая сумма выручки от продажи товаров, поступившая в кассу и на расчетный счет в течение 2011 года, составила 11 800 000 руб. (в т.ч. НДС 1 800 000 руб.).

В течение 2011 года на расчетный счет поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 3 540 000 руб. (в т.ч. НДС 540 000 руб.).

По строке 4111 должна быть отражена сумма этих поступлений без НДС - 13 000 000 руб. Сумма НДС по данным операциям - 2 340 000 руб.

2. В 2011 году общество сдавало собственные свободные площади в аренду. Поступления арендных платежей за год составили 1 180 000 руб.

По строке 4112 должна быть отражена сумма данных поступлений без НДС - 1 000 000 руб. Сумма НДС по данной операции - 180 000 руб.

3. В 2011 году ООО "Альтаир" приобрело долю в уставном капитале ООО "Альфа" за 200 000 руб., а через 2 месяца продало ее ООО "Антарес" за 250 000 руб. Так как покупка и перепродажа финансового вложения имели место в одном отчетном периоде, денежные потоки от этих операций отражаются *свернуто* (пп. "б" п. 17 ПБУ 23/2011).

Результат в сумме 50 000 руб. должен быть отражен **по строке 4113**, так как денежный поток, полученный от перепродажи, превышает платеж в связи с приобретением финансового вложения. В противном случае результат отражается **по строке 4129** "прочие платежи".

4. Общая сумма платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги за отчетный год составила - 8 850 000 руб. (в т.ч. НДС 1 350 000 руб.). **По строке 4121** должна быть отражена сумма без НДС - 7 500 000 руб.

Сумма НДС составила 1 350 000 руб.

5. **По строке 4122** отражается сумма, направленная за год на оплату труда работников общества, которая составила - 2 800 000 руб.

6. В течение 2011 года было уплачено налога на прибыль (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций) общей суммой 624 000 руб., которая должна быть отражена **по строке 4124**.

7. Прочие платежи, не являющиеся существенными и относящиеся к текущей деятельности (иные налоги, платежи в Фонды и др.) общества, отражаемые в составе показателя **строки 4129**, составили 294 532 руб. Показатель данной строки могут формировать, например:

- суммы, выданные работникам в качестве беспроцентных займов и не возвращенные в отчетном периоде. Если же беспроцентный заем погашался работником в том же отчетном периоде, в котором был выдан, то выданная и возвращенная суммы показываются *свернуто*, т.е. указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа (пункты 16, 17 ПБУ 23/2011);

- суммы, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью, по которым не получен авансовый отчет (суммы, по которым авансовый отчет получен, в зависимости от назначения использования могут отражаться, например, по **строке 4121**) и др.

Инвестиционная деятельность

В отчетном году ООО продало объект ОС за 1 180 000 руб. (в т.ч. НДС 180 000 руб.) и приобрело

более совершенный объект за 1 770 000 руб. (в т.ч. НДС 270000 руб.). По данным операциям отражено без НДС по строке 4211 - 1 000 000 руб., по строке 4221 - 1 500 000 руб.

НДС по данным операциям составил соответственно 180000 руб. и 270000 руб.

По строке 4200 отражается общий итог по инвестиционной деятельности общества, который составил - " - 500000" руб. (1 000 000 - 1 500 000).

Финансовая деятельность

1. В 2011 году участники внесли дополнительные денежные вклады для увеличения уставного капитала общества в сумме 350000 руб.

Эта сумма должна быть отражена по строке 4312.

2. На выплату дивидендов за отчетный год была направлена сумма 1 250 000 руб., которая должна быть отражена по строке 4322.

В бюджет был перечислен НДС по текущим, инвестиционным и финансовым операциям в общей сумме 395000 руб.

Данная сумма формирует показатель строки 4119, так как, согласно п. 12 ПБУ 23/2011, денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Свернутое сальдо по НДС

Воспользуемся соотношением:

НДС_{отражаемый в Отчете} = НДС_{полученный от покупателей} - НДС_{уплаченный поставщикам} -

НДС_{уплаченный} в бюджет +

НДС_{возмещенный/полученный из бюджета}

Результирующий денежный поток по НДС в связи с текущими и инвестиционными операциями (в связи с финансовыми операциями движения НДС не было) составил:

(2 340 000 + 180000 + 180000) - (1 350 000 + 270000) - 395000 = 685000 руб.

Данное значение является положительным, поэтому формирует показатель по строке 4119 раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Обратим внимание: показатель строки 4119 формируют поступления, не указанные в строках 4111 - 4113, относящиеся к текущей деятельности и не являющиеся существенными, например:

- суммы, полученные от работников в качестве погашения выданных им в предыдущие годы беспроцентных займов;
- полученные штрафные санкции и средства, поступившие в счет возмещения ущерба, причиненного организации (в том числе работниками);
- возвращенные работниками неизрасходованные средства, выданные под отчет в предыдущем году на цели, связанные с текущей деятельностью и др.

Показатель стр. 4500 определяется как сумма показателей строк 4450, 4400 и 4490

Отчет о движении денежных средств ООО "Альтаир" за 2011 год			
Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
Денежные потоки от текущих операций			
<i>Поступления - всего</i>	4110	14935000	
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13000000	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежи	4112	1000000	
от перепродажи финансовых вложений	4113	50000	
прочие поступления	4119	685000	
<i>Платежи - всего</i>	4120	(11418532)	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7500000)	()
в связи с оплатой труда работников	4122	(2800000)	()
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	()
налога на прибыль организаций	4124	(624000)	()
прочие платежи	4129	(294532)	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3516468	
Денежные потоки от инвестиционных операций			
<i>Поступления - всего</i>	4210	1000000	
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1000000	
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	
прочие поступления	4219	-	
<i>Платежи - всего</i>	4220	(1500000)	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1500000)	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	()
прочие платежи	4229	(-)	()
<i>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</i>	4200	(500000)	
Денежные потоки от финансовых операций			
<i>Поступления - всего</i>	4310	350000	
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	
денежных вкладов собственников (участников)	4312	350000	
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	
прочие поступления	4319	-	
<i>Платежи - всего</i>	4320	(1250000)	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1250000)	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	
прочие платежи	4329	-	
<i>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</i>	4300	(900000)	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2116468	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3247394	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5363862	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	