

ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

**Банников А.С., студент 1 курса колледжа агротехнологий и
бизнеса**

**Научный руководитель – Хамзина О.И.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: отчетность, отчет о движении денежных средств, денежные потоки, показатели.

В статье описывается формирование показателей отчета о движении денежных средств. Затрагивается значение ОДДС в системе бухгалтерской отчетности в целом.

Отчет о движении денежных средств, является расшифровкой к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. К денежным эквивалентам относятся, например, депозиты организации «до востребования» в банках. Денежные средства и денежные эквиваленты, показанные в бухгалтерском балансе предприятия должны быть сопоставимы с данными, отражёнными в отчете о движении денежных средств. Задача ОДДС показать тенденцию изменения денежных средств и их эквивалентов.

Таблица 1 – Взаимосвязь показателей ОДДС с бухгалтерским балансом

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств
II. Оборотные активы		
строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	графа «На конец отчетного периода»	строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За отчетный период»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За отчетный период» равняется строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» графа «За предыдущий год»

Анализируя данные ОДДС необходимо сконцентрироваться на извлечении и интерпретации информации о направлениях использования денежных средств, представленной в данной форме отчетности любого допустимого формата.

Формирование показателей ОДДС показано по трем направлениям деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. Однако в ООО «Агро-Люкс» полностью осуществляется только текущая деятельность, именно данный аспект мы и будем анализировать в работе.

ОДДС возможно представлять в двух форматах – прямым или косвенным методом. Прямой метод – это группировка по счетам экономического субъекта, косвенный – это своего рода анализ текущей деятельности организации, где исходным является чистый доход, скорректированный в дальнейшем который впоследствии подлежит корректировке на денежные средства, полученные также от операций по текущей деятельности предприятия.

Формирование показателей в ОДДС любого коммерческого предприятия, должно быть в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В данном отчете коды строк отражены в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Для формирования показателей ОДДС следует использовать данные по счетам: 50 «Касса»; 51 «Расчетные счета»; 52 «Валютные счета»; 55 «Специальные счета в банках»; 57 «Переводы в пути».

Строки в отчете о движении денежных средств (ОДДС) имеют определенный цифровой код. Так, ОДДС отражает движение денежных средств и их эквивалентов по следующим категориям:

- «Денежные потоки от текущих операций» (строки 4110 - 4100);
- «Денежные потоки от инвестиционных операций» (строки 4210 - 4200);
- «Денежные потоки от финансовых операций» (строки 4310 - 4300).

Рассмотрим подробнее заполнение основных строк по текущей деятельности.

По строкам 4110-4100 отражаются денежные потоки от текущих операций, которые связаны прежде всего с формированием финансового результата. ОДДС формируется за два отчетных периода.

Общая сумма поступления денежных средств отражается по строке 4110 «Поступления – всего», а расходование – по строке 4120 «Платежи – всего» в разрезе соответствующих направлений. Следует заметить, что все платежи в отчете о движении денежных средств указываются в круглых скобках.

Итоговой строкой по текущей деятельности является строка 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций». Здесь показан итог движения (поток или отток) текущей деятельности хозяйствующего субъекта. Строка 4100 – это разность строки 4110 и строки 4120.

Рассматриваемая форма ОДДС отражает еще два вида деятельности – инвестиционную и финансовую.

Движение денежных ресурсов от инвестиционной деятельности – это прежде всего результат от инвестирования, то есть это может быть приобретение или распоряжение ВНА. Обычно, денежные потоки от инвестиционной деятельности являются оттоками, поскольку средства в основном направляются на покупку новых ВНА или ценных бумаг. В ООО «Агро-Люкс» данные по инвестиционной деятельности не отражаются.

Далее, рассмотрим денежные потоки от финансовых операций.

По финансовой деятельности в ООО «Агро-Люкс» имеют место только платежи, а именно уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли собственникам. Данные платежи отражены по строке 4322 в размере в 2020 г. – 6272 тыс. руб. и в 2019 г. – 11651 тыс. руб. В итоге сальдо денежных потоков от финансовых операций – это только оттоки за 2019-2020 гг.

В ООО «Агро-Люкс» по строке 4400 показано сальдо денежных потоков, сформированное по трем видам деятельности, но так как в ООО реализуются только текущая деятельность и финансовая деятельность, то данная строка складывается на предприятии из строк 4100 и 4300. В итоге, это в 2020 г. это отток денежных средств в размере 267 тыс. руб., а в 2019 г. – это приток денежных ресурсов 324 тыс. руб.

В ООО «Агро-Люкс» остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало 2019 г. составил 3015 тыс. руб., а на начало 2018 г. ниже почти в 2,5 раза – всего 1165 тыс. руб.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода в ООО «Агро-Люкс» (строка 4500) в 2020 г.

составляют 330 тыс. руб. и в 2019 г. 597 тыс. руб. Данная строка заполняется путем суммирования остатка денежных средств на начало года (строка 4450) и сальдо денежных средств за отчетный период (строка 4400). Здесь учитывается еще строка, которая характеризует величину изменения курса иностранной валюты – строка 4490, если данные операции имеют место на предприятии. Однако в ООО «Агро-Люкс», операций с иностранной валютой не было за исследуемый период.

В российском стандарте – ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» четко определено, что если однозначно при формировании ОДДС невозможно классифицировать денежный поток к какому-либо виду деятельности, то следует, определять такие операции как потоки от текущая деятельность.

Библиографический список:

1. Хамзина, О.И. Особенности организации бухгалтерского учета в крестьянском (фермерском) хозяйстве / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы III Международной научно-практической конференции. - Ульяновск. - 2011. - С. 260-263.

2. Банникова, Е.В. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ПГСХА, 2014. - С.6-9.

3. Хамзина, О.И. Способы представления показателей отчета о прибылях и убытках в российской и международной практике / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. - Ульяновск: УлГТУ, 2012. - С. 236-242.

4. Банникова, Е.В. Требования к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в международной практике / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Успехи современной науки и образования. - 2016. - №11. – С. 170-172.

5. Климушкина, Н.Е. Ценность отчета о финансовых результатах при анализе финансового состояния организаций аграрного сектора экономики Ульяновской области/ Н.Е. Климушкина, Л.М. Прохорова,

EVOLUTION OF THE BALANCE SHEET FORM

Soldatova A.S.

Keywords: *reporting, balance sheet, evolution, balance sheet structure, changes.*

The article describes the evolution of the Russian form of the balance sheet. The significance of the balance sheet in the accounting system as a whole is touched upon.