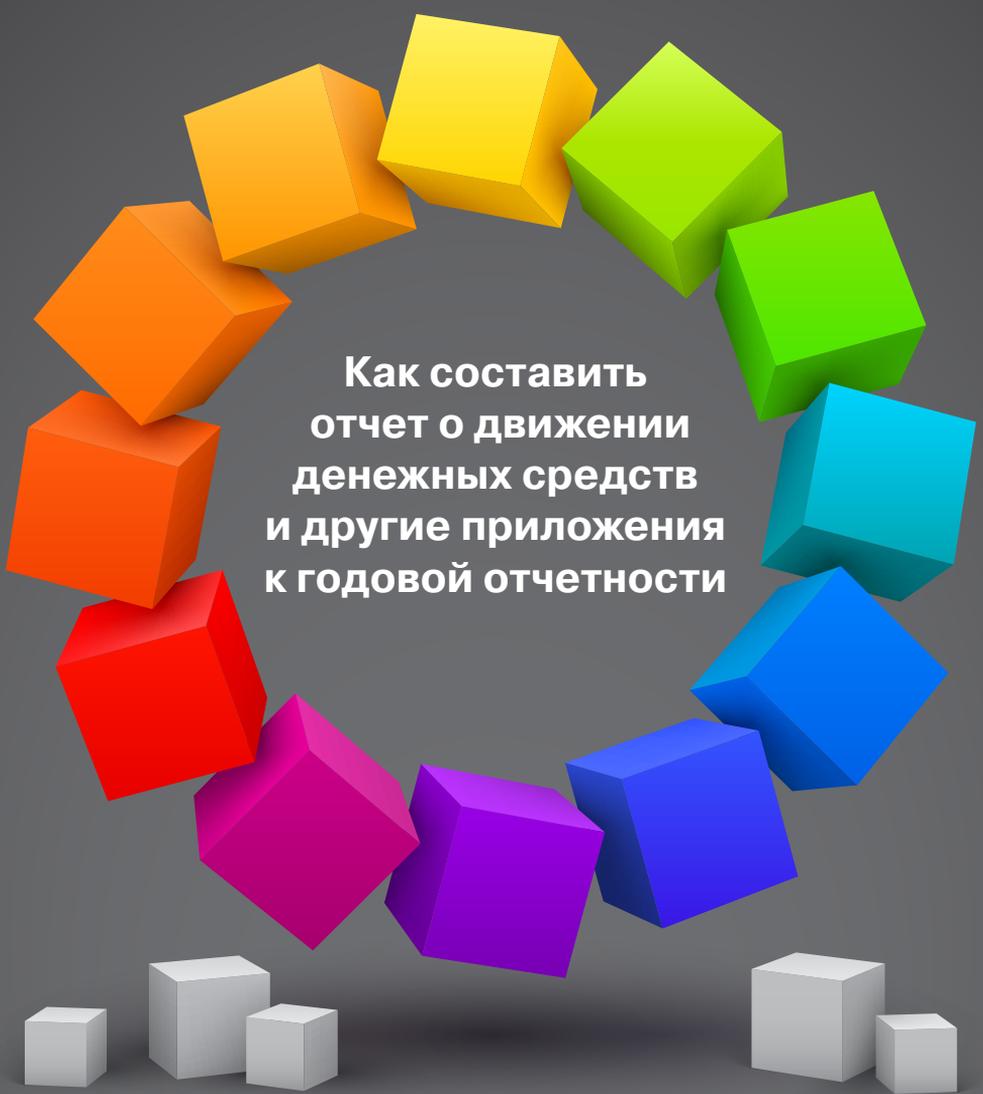


Из книги вы узнаете:

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 "Международное
агентство бухгалтерской
информации", 2013

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, они тут же вносятся 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 «Уставный капитал»	27
Графа «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	29
Графа «Добавочный капитал»	29
Графа «Резервный капитал»	31
Графа «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)»	32
Графа «Итого»	33

Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок	33
Чистые активы	34
Пример заполнения формы	36

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 43

Общие требования	43
Раздел 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР	48
Раздел 2. Основные средства	52
Раздел 3. Финансовые вложения	56
Раздел 4. Запасы	58
Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность	60
Раздел 6. Затраты на производство	64
Раздел 7. Оценочные обязательства	66
Раздел 8. Обеспечения обязательств	66
Раздел 9. Государственная помощь	67

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА 68

Общие требования	68
Сведения о деятельности фирмы	70
Изменения в учетной политике	73
Финансовая деятельность	74
Инвестиционная деятельность	76
Информация о связанных сторонах	78
Сведения о реорганизации фирмы	79

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.