

ЗАДАЧА № 3.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах.

Критерии для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений организации устанавливаются в ее учетной политике (п. 23 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н).

К денежным потокам организации не относятся и, соответственно, в Отчете о движении денежных средств не показываются:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);

- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);

- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);

- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

Бухгалтерские проводки по данным задачи отразим в таблице:

Операция	Дебет	Кредит	Сумма	НДС	
Поступила на расчетный счет выручка от оптовых покупателей за проданную продукцию	51	62.1	2624320	400320	стр. 4111 2224000 руб.
Поступили на расчетный счет арендные платежи от арендаторов	51	62.1 (76)	283200	43200	Стр. 4112 240000 руб
Поступило на расчетный счет возмещение по перевыставленным коммунальным расходам от арендатора в сумме	51	76	48144		Эта сумма уменьшает сумму «Оплачены с расчетного счета коммунальные услуги поставщикам»
Оплачены с расчетного счета коммунальные услуги поставщикам	60	51	280604	35460	стр. 4121 197000 руб. (за минусом возмещение по перевыставленным коммунальным расходам от арендатора и НДС).

Поступил на расчетный счет аванс от оптовых покупателей в счет будущих поставок под продукцию, облагаемую по ставке 18%,	51	62.2	837800	127800	стр. 4111 710000 руб.
Зачтен полученный аванс после отгрузки продукции на сумму	62.2	62.1	837800		В Отчете о движении денежных средств не отражается
На расчетный счет поступили средства от закрытия депозита до востребования, в т.ч. начисленные проценты	51	55.03	400000		В Отчете о движении денежных средств не отражается
	51	76	20000		Стр. 4113
Оплачено с расчетного счета поставщикам за сырье и материалы	60	51	1600000	210000	стр. 4121 1390000 руб.
Получены денежные средства с расчетного счета в кассу	50	51	30000		Отчете о движении денежных средств не отражается
Выданы денежные средства в подотчет	71	50	30000		Стр.4129 24000 руб. (п. 16 ПБУ 23/2011).
Поступил в кассу остаток авансовых средств от подотчетного лица	50	71	4000		
Подписан акт зачета взаимных требований	60	62.1	542800		Отчете о движении денежных средств не отражается
Получены электронные деньги от покупателей интернет-магазина (физлиц)	55.04	62	1840800	280800	Стр. 4111 1560000 руб.
Оператор электронных денежных средств осуществил перевод электронных денег в безналичные денежные средства на расчетном счете в связи с превышением законодательно установленного лимита в 600000 руб. (п.п. 7, 9 ст. 10 ФЗ № 161-ФЗ)	51	55.04	1240800		Отчете о движении денежных средств не отражается
Перечислены с расчетного счета платежи по краткосрочному кредиту, взятому на операционные нужды.	66.01	51	600000		Стр.4323
	66.04	51	35000		Стр.4123
Получен кредит на 6 месяцев на приобретение производственного оборудования	51	66.01	1080000		Стр.4311
Оплачено производственное оборудование с расчетного счета	60	51	1080000	164746	стр.4221 915254 руб.

Перечислены с расчетного счета платежи по полученному краткосрочному кредиту на приобретение производственного оборудования (по графику)	66.01	51	1080000		Стр.4323
	66.04	51	63000		стр. 4224
Перечислена зарплата сотрудникам на пластиковые карты	70	51	1440000		Стр.4122
Банком списана комиссия с расчетного счета за РКО	91.02	51	50000		Стр. 4129
Перечислены страховые взносы	69	51	501320		Стр.4122
Перечислен НДС	68	51	200000		Стр.4122
Перечислены удержанные из зарплаты суммы по исполнительным документам	76	51	20000		Стр.4122
Получены на валютный счет денежные средства от иностранных покупателей за продукцию - 4800 долларов (курс ЦБ РФ на дату поступления денежных средств – 64,51 руб./доллар, на момент отгрузки – 66,44 руб./доллар. Экспорт подтвержден в срок 180 дней).	52	62.21	4800*64, 51 =309648	-	Стр.4111 Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа <*> (п. 18 ПБУ 23/2011).
Проданы полученные валютные денежные средства по курсу 63,86 руб./ доллар при курсе ЦБ РФ 67,86 руб./доллар.	57.22	52	4800*67, 86		Отчете о движении денежных средств не отражается
	51	57.22	4800*83, 86		
Уплачен с расчетного счета НДС в бюджет (за 4 кв. 2015 года и 1 - 3 кв. 2016 г.)	68	51	359286	359286	
Получены дивиденды от дочерней компании за 2015 год, облагаемые налогом на прибыль по ставке 0%,	51	76	40000		Стр.4214
Уплачен с расчетного счета налог на прибыль, полученный от текущей деятельности (доплата за 2015 год и авансовые платежи 2016 года),	68	51	104000		Стр.4124

1. НДС, как косвенный налог показывается свернуто (пп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011). Результирующий поток по НДС бухгалтер определит суммарно по всем операциям фирмы - текущим, инвестиционным и финансовым, но показывают его в составе потока от текущих операций. (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

400320+43200-35460+127800-210000+280800-164746 -359286 = 82268 руб.

2. Поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях отражаются свернуто (пп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011).

280604-48144 = 232460 / 1,18 = 197000. НДС – 35460 руб.

3. На расчетный счет поступили средства от закрытия депозита до востребования - 420 000 руб., в т.ч. начисленные проценты - 20000 руб.

Отражение данной операции зависит от признания или не признания депозита денежным эквивалентом. Если этот депозитный вклад не признается организацией денежным эквивалентом, то движение денежных средств по депозитному вкладу отражается в Отчете о движении денежных средств. Перечисление денежных средств по депозитному вкладу, признаваемые денежными эквивалентами, не является денежным потоком и в Отчете о движении денежных средств не отражается (абз. 1, пп. "а", "б" п. 6 ПБУ 23/2011).

Также отражение операций по депозиту зависит от срока депозита и от наличия намерений по его пролонгации: поступление по операциям с краткосрочными финансовыми вложениями, отражают по стр. 4113 "от перепродажи финансовых вложений". В п. 10 ПБУ 23/2011 указано, что к денежным потокам от инвестиционных операций относятся потоки, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов. Соответственно, денежные потоки по краткосрочным финансовым вложениям следует включать в текущую, а в инвестиционную деятельность включаются поступления по долгосрочным депозитам и отражать по стр. 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

Если предположить, что депозит был краткосрочным, мы его признаем денежным эквивалентом, то сумма депозита входит в остаток денежных средств на начало года 644000 руб., возврат депозита без процентов не отражается в Отчете о движении денежных средств, а начисленные проценты отражаются по текущей деятельности в стр. 4113.

4. Порядок отражения операций с электронными деньгами в **бухучете компания выбирает сама**. Выбранный вариант учета компании нужно закрепить в учетной политике (п. 7 ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

5. Проценты по краткосрочному кредиту, взятому на приобретение производственного оборудования, отражаются по стр. 4224, если они были включены в стоимость инвестиционных активов. Если уплата процентов отнесена на расходы, то они показываются в составе текущих операций (стр. 4123).

Предположим, что мы включили их в стоимость инвестиционных активов.

6. При формировании строки 4122 "в связи с оплатой труда работников" возможно принять во внимание не только суммы, выплачиваемые непосредственно сотрудникам, но и уплачиваемые за сотрудников организации на основании заключенных трудовых договоров, коллективного договора. К ним, в частности, относятся платежи по налогу на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, платежи по добровольному медицинскому страхованию, по негосударственному пенсионному обеспечению.

В отношении платежей в государственные внебюджетные фонды Минфин России в своих рекомендациях аудиторским организациям, аудиторам по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2015 г указал, что при формировании отчета о движении денежных средств

суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в указанном отчете в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "в связи с оплатой труда работников". В рекомендациях по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2013 г. Минфин России высказался в пользу включения в строку 4122 сумм, удерживаемых из оплаты труда (налог на доходы физических лиц, по исполнительным листам и т.д.).

7. Доход от изменения курса валюты составил:

$(67,86 - 64,51) * 4800 = 16080$ руб. Дебет 57 Кредит 91.

Убыток от разницы курса продажи банка и курса ЦБ:

$(67,86 - 63,86) * 4800 = 19200$ руб. Дебет 91 Кредит 57.

По стр. 4490 отражается убыток 3120 руб.

Наименование показателя		За 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций		5146276
Поступления - всего	4110	
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4803648
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	240000
от перепродажи финансовых вложений	4113	20000
прочие поступления	4119	82628
Платежи - всего	4120	(3963320)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1587000)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2161320)
процентов по долговым обязательствам	4123	(35000)
налога на прибыль организаций	4124	(104000)
прочие платежи	4129	(76000)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1182956
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	4210	40000
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	
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	40000
прочие поступления	4219	

Платежи - всего	4220	(978254)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(915254)
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, включаемых в стоимость инвестиционного актива	4224	(63000)
прочие платежи	4229	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(938254)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	4310	1080000
в том числе:		
получение кредитов и займов	4311	1080000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	
прочие поступления	4319	
Платежи - всего	4320	(1680000)
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	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1680000)
прочие платежи	4329	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(600000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(355298)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	644000
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	285582
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3120)