

Тема 4. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) надо составлять по форме, утвержденной приказом Минфина от 02.07.2010 №66н. Коды показателей, которые указываются в ОДДС, приведены в Приложении №4 к этому приказу.

Основные правила заполнения ОДДС

ОДДС заполняется за календарный год с 1 января по 31 декабря. Кроме того, в нем приводятся аналогичные данные за прошлый год (п. п. 10, 13 ПБУ 4/99).

В ОДДС отражаются все поступления денег в организацию, все ее платежи, а также остатки денег на начало и конец года (п. 6 ПБУ 23/2011). Поэтому, в отличие от других форм отчетности, ОДДС заполняется кассовым методом.

В ОДДС не надо отражать движение денег внутри компании – например, внесение наличной выручки на расчетный счет (п. 6 ПБУ 23/2011).

Порядок заполнения отдельных строк ОДДС

Вариант 1. Если в течение года аналитический учет велся по видам движения денег, то в этом случае необходимо сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счетам 50, 51, 52 за год. Затем перенести данные отдельных субконто в соответствующие строки ОДДС. Если нет данных для заполнения отдельных строк, то необходимо поставить в них прочерки (п. 11 ПБУ 4/99).

Вариант 2. Если в течение года аналитический учет не велся по видам движения денег, то в этом случае придется вручную из общего списка операций по счетам 50, 51, 52 выбрать поступления и платежи определенного вида, а затем сгруппировать их по статьям ОДДС. Тогда порядок заполнения отдельных строк ОДДС будет следующим.

Показатель строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» посчитайте так:

- сложите дебетовые обороты по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в части поступлений от продажи товаров, работ, услуг;

- вычтите из полученной суммы НДС, содержащийся в платежах от покупателей.

В строке 4119 укажите величину, рассчитанную по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Строка} \\ \hline 4119 \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{НДС, поступивший} \\ \hline \text{от покупателей} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{НДС, возвращенный} \\ \hline \text{из бюджета} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{НДС, уплаченный} \\ \hline \text{поставщикам} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{НДС, перечислен-} \\ \hline \text{ный в бюджет} \\ \hline \end{array}$$

Если получилась отрицательная величина, то укажите ее в скобках в строке 4129 «Прочие платежи», а в строке 4119 поставьте прочерк.

Пример. Отражение НДС в отчете о движении денежных средств

По данным учета экономического субъекта данные по движению НДС за год следующие:

1. Поступило НДС в составе платежей от покупателей – 1 000 000 руб.;
2. Перечислено НДС в составе перечислений поставщикам – 600 000 руб.;
3. Перечислено в бюджет НДС – 100 000 руб.

Поступление НДС в сумме 300 000 руб. (1 000 000 руб. - 600 000 руб. - 100 000 руб.) отражено по строке 4119 «Прочие поступления».

Показатель строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» посчитайте так:

- сложите кредитовые обороты по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части платежей поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги;

- вычтите суммы НДС, содержащиеся в платежах поставщикам.

Результат предыдущих двух действий укажите в скобках в строке 4121.

В строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» укажите в скобках сумму кредитовых оборотов по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетами (субсчетами):

1. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
2. 68 - НДСЛ (Приложение к Письму Минфина от 29.01.2014 №07-04-18/01);
3. 69 - взносы (Приложение к Письму Минфина от 22.01.2016 №07-04-09/2355).

Показатель строки 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» равен сумме кредитовых оборотов по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в части процентов. Результат укажите в скобках.

В строке 4124 «Платежи налога на прибыль организаций» укажите в скобках сумму кредитового оборота по счету 51 в корреспонденции с субсчетом 68 «Налог на прибыль».

Показатель строки 4211 «Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» посчитайте так:

1. Сложите дебетовые обороты по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 62 в части поступлений от продажи основных средств;

2. Вычтите из полученной суммы НДС, содержащийся в платежах от покупателей.

Показатель строки 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» равен сумме дебетовых оборотов по счетам 50, 51, 52 со счетами:

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – в части поступлений от продажи (погашения) векселей третьих лиц, прав требования;

- 58-3 «Предоставленные займы».

Показатель строки 4214 «Поступления в виде дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» равен сумме дебетовых оборотов по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 в части полученных дивидендов, процентов по облигациям.

Показатель строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» посчитайте так:

- сложите кредитовые обороты по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 60 в части перечисления денег поставщикам за приобретенные основные средства и нематериальные активы, а также материалов, работ, услуг, связанных с приобретением основных средств;

- вычтите НДС, перечисленный поставщикам.

Результат предыдущих двух действий укажите в скобках в строке 4221.

В строке 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» укажите в скобках сумму кредитовых оборотов по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции с субсчетами 58-2 «Долговые ценные бумаги», 58-3 «Предоставленные займы», 58 «Долги, приобретенные по цессии».

Показатель строки 4311 «Получение кредитов и займов» равен сумме дебетовых оборотов по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 66, 67 в части основного долга.

Показатель строки 4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» равен сумме кредитовых оборотов по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции с субсчетом 75-2 «Расчеты по выплате доходов» в части выплаты дивидендов и субсчетом 68 «Налог на прибыль» в части налога на прибыль, перечисленного в бюджет с суммы выплаченных дивидендов. Результат укажите в скобках.

Показатель строки 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» равен сумме кредитовых оборотов по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 66, 67 в части возврата кредитору (заемщику) сумм кредитов (займов), погашения собственных векселей. Результат укажите в скобках.

Данные строки 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» должны быть равны данным строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса на конец предыдущего года.

Данные строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в ОДДС должны быть равны данным строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса.