

## Глава 35

# Отчеты: о прибылях и убытках, о движении капитала, о движении денежных средств

Рассмотрим следующие финансовые отчеты, составляющие бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации:

- форма № 2 Отчет о прибылях и убытках,
- форма № 3 Отчет о движении капитала,
- форма № 4 Отчет о движении денежных средств.

В отчете о прибылях и убытках представлены данные о доходах и расходах организации в отчетном периоде, о формировании прибыли. Отчет о прибылях и убытках, наряду с бухгалтерским балансом, является документом периодической (промежуточной) бухгалтерской отчетности. Отчет о движении капитала и отчет о движении денежных средств составляются по итогам отчетного года. В отчете о движении капитала представлены важнейшие данные о движении капитала организации в отчетном году. Отчет о движении денежных средств раскрывает деятельность организации в разрезе движения ее денежных средств в течение отчетного года. Типовые формы данных отчетов приведены в Приложении Г.

### Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансово-хозяйственную деятельность организации за отчетный период в разрезе полученных доходов и понесенных расходов и содержит показатели, формирующие финансовый результат деятельности организации за отчетный год.

В бухгалтерском балансе величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена как составляющая собственного капитала организации по состоянию на отчетную дату. В отчете о прибылях и убытках применен другой подход к формированию показателя финансовых результатов: в нем отражено движение различных доходов и расходов организации в течение отчетного периода, а величина нераспределенной прибыли исчисляется как разность имевших место доходов и расходов (в том числе расходов по уплате налога на прибыль, штрафных санкций и пр.).

Статьи отчета о прибылях и убытках содержат информацию о доходах и расходах отчетного периода в разрезе определенных источников (выручка от реализации, операционные доходы, коммерческие расходы, налог на прибыль и пр.) Суммы доходов и расходов в разрезе источников равны оборотам по кредиту либо по дебету счетов по учету доходов, расходов и финансовых результатов (46 «Реализация продукции (работ, услуг)», 48 «Реализация прочих активов», 80 «Прибыли и убытки») в части корреспонденции со счетами, показывающими источники этих доходов и расходов.

Например, сумма выручки от реализации продукции (работ, услуг) при общепринятом моменте реализации равна обороту по кредиту счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» в части корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (в дальнейшем будет использована форма записи: кредит счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» – дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»).

Показатели по каждой строке отчета разбиваются по графам:

Графа 1 – «Наименование показателя»,

Графа 2 – «Код строки»,

Графа 3 – «За отчетный период»,

Графа 4 – «За аналогичный период прошлого года».

Охарактеризуем статьи Отчета о прибылях и убытках.

**«Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» (010)**

По данной статье суммарным итогом показывается выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг за вычетом обязательных платежей (налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин, налога на реализацию горюче-смазочных материалов и др.). Величина выручки от реализации определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Информационный источник: кредит счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» – дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (общепринятый момент реализации).

Если договором обусловлен момент перехода от организации к покупателю права владения, пользования и распоряжения отгруженными товарами, а также риска их случайной гибели после поступления оплаты на банковские счета либо в кассу организации, то выручка от реализации таких товаров включается в отчет о прибылях и убытках на дату поступления денежных средств.

Информационный источник: кредит счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» – дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет»,

Если договором обусловлен момент перехода к покупателю права собственности на отгруженные товары (продукцию) после зачета взаимных требований по расчетам, то выручка от реализации такой продукции (товаров) включается в отчет о прибылях и убытках на дату зачета. Аналогичный порядок применяется в отношении выполненных работ, оказанных услуг.

При договоре мены выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете организаций, выступающих по договору в качестве покупателей, одновременно после исполнения обеими сторонами обязательств передать соответствующие товары.

В случае реализации товаров по договору комиссии или поручения (кроме розничной торговли, общественного питания и аукционной торговли), выручка от реализации таких товаров показывается в бухгалтерском учете комитента на дату получения извещения комиссионера об отгрузке товаров и предъявлении расчетных документов покупателю. При этом время получения извещения не должно превышать разумный срок прохождения таких документов.

Информационный источник: кредит счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» – дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

#### «Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг» (020)

Заполнение данной статьи зависит от вида деятельности организации:

Организации, занятые *производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг*, показывают суммарным итогом производственную себестоимость реализованной в отчетном периоде продукции, выполненных работ, оказанных услуг. При списании общехозяйственных (управленческих) расходов непосредственно на счет реализации продукции, по данной статье показывается сокращенная себестоимость продукции (без включения сумм, отражаемых по статье «Управленческие расходы»). Если организация использует для учета затрат на производство счет 37 «Выпуск продукции (работ, услуг)», сумма отклонений себестоимости включается в сумму по данной строке (отрицательные отклонения себестоимости уменьшают сумму по строке).

Таблица 35.1 Показатели для определения себестоимости реализации

Включаемый показатель	Информационный источник	
	Д-т	К-т
Учетная (фактическая либо нормативная) себестоимость реализованной продукции	«Реализация продукции (работ, услуг)»	«Готовая продукция»
Отклонения себестоимости готовой продукции (при учете продукции по нормативной (плановой) себестоимости)	«Реализация продукции (работ, услуг)»	«Выпуск продукции (работ, услуг)»
Производственная себестоимость выполненных работ и оказанных услуг	«Реализация продукции (работ, услуг)»	«Основное производство»

Организации, занятые *в торговой, снабженческой, сбытовой деятельности и общественном питании* суммарным итогом показывают покупную стоимость товаров, реализованных в отчетном периоде. При этом следует учитывать, что в оптовых и снабженческо-сбытовых организациях покупная стоимость реализованных товаров принимается к учету без НДС, а в организациях розничной торговли – с учетом НДС.

Таблица 35.2 Показатели для определения себестоимости реализации

Включаемый показатель	Информационный источник	
	Д-т	К-т
Учетная оценка реализованных товаров (покупная цена — в оптовых организациях, продажная цена — в розничных)	«Реализация продукции (работ, услуг)»	«Товары»
Для розничных торговых организаций — сторно торговой наценки, относящейся к реализованным товарам	сторно «Реализация продукции (работ, услуг)»	Сторно «Торговая наценка»

Организации — профессиональные участники рынка ценных бумаг суммарным итогом показывают покупную (учетную) стоимость ценных бумаг, выручка от реализации которых отражена по строке 010 данного отчета.

Информационный источник: дебет счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» — кредит счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Затраты, связанные со сбытом продукции, а также издержки обращения в данную статью не включаются.

#### «Коммерческие расходы» (030)

По данной статье организации сферы материального производства отражают коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции и списанные на реализацию.

Информационный источник: дебет счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» — кредит счета 43 «Коммерческие расходы».

Торговые, снабженческо-сбытовые и посреднические организации отражают издержки обращения, относящиеся к реализованным товарам и списанные на реализацию.

Информационный источник: дебет счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» — кредит счета 44 «Издержки обращения».

#### «Управленческие расходы» (040)

Данная статья заполняется организациями сферы материального производства, если учетной политикой принято списывать расходы по организации и управлению производством, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», непосредственно в дебет счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)». Организации — профессиональные участники рынка ценных бумаг по данной статье отражают издержки, связанные с такой деятельностью. Торговые, снабженческо-сбытовые организации данную строку не заполняют.

Информационный источник: дебет счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» — кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В случае если учетной политикой организации не принят порядок списания общехозяйственных расходов непосредственно на дебет счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)», то доля их, относящаяся к реализованной продукции (работам, услугам), отражается по статье (020) «Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг».

**«Прибыль от реализации» (050)**

По данной статье отражается прибыль (убыток) от реализации за отчетный период. Величина данного показателя равна разнице итога по статье (010) «Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг» и итогов по статьям (020) «Себестоимость реализации и товаров, продукции (работ, услуг)», (030) «Коммерческие расходы» и (040) «Управленческие расходы». Сумма полученного убытка отражается со знаком «минус».

Стр.050 = стр.010 – стр.020 – стр.030 – стр. 040

Для организаций сферы материального производства сумма итогов статей стр.020 + стр.030 + стр.040 показывает полную фактическую себестоимость реализованной продукции, работ, услуг.

**«Проценты к получению» (060)**

По данной статье отражаются причитающиеся к получению проценты (проценты) по облигациям, депозитам, приобретенным на вторичном рынке ценных бумаг; суммы, причитающиеся от кредитных организаций за пользование остатками средств, находящихся на счетах организации. При этом организация, имеющая финансовые вложения в ценные бумаги других организаций, отражает доходы, подлежащие к получению по акциям по сроку в соответствии с учредительными документами, по статье «Доходы от участия в других организациях» (080).

Информационный источник: кредит счета 80 «Прибыли и убытки» – дебет счетов 51 «Расчетный счет», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**«Проценты к уплате» (070)**

По данной статье ранее предусматривалось отражать проценты к уплате, учитываемые на дебете счета 80 «Прибыли и убытки». Согласно действующему законодательству выплата процентов из суммы прибыли до налогообложения не производится, поэтому соответствующих проводок по дебету счета 80 «Прибыли и убытки» нет, и показатель по данной статье отсутствует (ставится прочерк).

**«Доходы от участия в других организациях» (080)**

По данной статье отражаются:

- причитающиеся доходы от финансовых вложений в ценные бумаги (акции) других организаций.

Информационный источник: кредит счета 80 «Прибыли и убытки» – дебет счета 51 «Расчетный счет», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- причитающиеся доходы от участия в совместной деятельности по договору простого товарищества.

Информационный источник: кредит счета 80 «Прибыли и убытки» – дебет субсчета «Расчеты по договору простого товарищества», счет 74 «Расчеты по выделенному на отдельный баланс имуществу».

**«Прочие операционные доходы» (090), «Прочие операционные расходы» (100)**

По данным статьям отражаются доходы и расходы по операциям, связанным с движением имущества организации. К таким операциям относятся:

- реализация основных средств и прочего имущества;
- списание основных средств с баланса по причине морального износа;
- сдача имущества в аренду;
- обслуживание ценных бумаг (оплата консультационных и посреднических услуг, депозитарных услуг и т.п.);
- содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;
- аннулирование производственных заказов (договоров);
- прекращение производства, не давшего продукции;
- переоценка имущества, обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с действующим порядком (отражаются курсовые разницы);
- уплата отдельных видов налога и сборов за счет финансовых результатов в соответствии с установленным порядком.

Прочие операционные доходы и прочие операционные расходы показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто (не сальдируются). В случае компенсации затрат на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, по аннулированным производственным заказам (договорам), прекращенному производству, не давшему продукции, соответствующие суммы показываются по статье «прочие операционные доходы».

**Таблица 35.3** Некоторые показатели прочих операционных доходов

Включаемый показатель	Информационный источник	
	Д-т	К-т
Выручка от реализации основных средств за вычетом НДС	«Расчетный счет», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	«Реализация и прочее выбытие основных средств»
Выручка от реализации прочих активов и имущества за вычетом НДС	«МБП», «Материалы», «Капитальные вложения», «Нематериальные активы»	«Реализация прочих активов»
Поступившая рублевая выручка от продажи иностранной валюты, включая комиссионные, если они были удержаны банком до зачисления на расчетный счет	«Расчетный счет»	«Реализация прочих активов»
Начисленная по сданному в аренду имуществу арендная плата за вычетом НДС	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	«Прибыли и убытки»
Положительные курсовые разницы	«Доходы будущих периодов» и пр.	«Прибыли и убытки»
Поступления на содержание законсервированных объектов, покрытие убытков по аннулированным договорам	«Целевые финансирование и поступления» и пр.	«Прибыли и убытки»

Данные по операционным доходам показываются за минусом сумм налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей, отраженных на счетах 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств», 48 «Реализация прочих активов».

В случае выбытия амортизируемого имущества по строке (100) отражается его остаточная стоимость, а также расходы, связанные с выбытием имущества. При безвозмездной передаче основных средств и прочего имущества их остаточная стоимость не включается в состав прочих операционных расходов, так как убыток от данной операции списывается на собственные источники: счета 87 «Добавочный капитал», 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

**Таблица 35.4** Некоторые показатели прочих операционных расходов

Включаемый показатель	Информационный источник	
	Д-т	К-т
Остаточная стоимость реализованных основных средств, рассчитывается вычитанием накопленной амортизации из первоначальной стоимости основных средств	«Реализация и прочее выбытие основных средств»	«Основные средства»
	«Износ основных средств»	«Реализация и прочее выбытие основных средств»
Остаточная стоимость списанных (ликвидированных и пр.) основных средств + расходы, связанные с ликвидацией основных средств	«Прибыли и убытки»	«Реализация и прочее выбытие основных средств»
Стоимость реализованной иностранной валюты по курсу на день зачисления рублевой выручки на расчетный счет	«Реализация прочих активов»	«Переводы в пути»
Комиссионные по обменным операциям	«Реализация прочих активов»	«Коммерческие расходы», «Расчетный счет»
Начисленная амортизация по объектам основных средств, сданным в аренду, и другие расходы на содержание данных объектов	«Прибыли и убытки»	«Износ основных средств» и др.
Отрицательные курсовые разницы	«Прибыли и убытки»	«Доходы будущих периодов» и др.
Затраты на содержание законсервированных объектов и на производство, не давшее продукции	«Прибыли и убытки»	

**«Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности» (110)**

По данной статье отражается прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности. Величина данного показателя равна сумме итогов по статьям (050) «Прибыль (убыток) от реализации», (060) «Проценты к получению», (080) «Доходы от участия в других организациях», (090) «Прочие операционные доходы», минус итоги по статьям (070) «Проценты к уплате» и (100) «Прочие операционные расходы». Факт убытка соответствует результатирующему итогу со знаком «минус».

Стр.110 = стр.050 + стр.060 + стр.080 + стр.090 – стр.070 – стр.100

**«Прочие внереализационные доходы» (120)**

По данной статье нарастающим итогом показываются результаты от операций, не нашедшие отражения в предыдущих статьях отчета о прибылях и убытках:

- списанная не востребовавшая кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек.  
Информационный источник: кредит счета 80 «Прибыли и убытки» – дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.;
- суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению.  
Информационный источник: кредит счета 80 «Прибыли и убытки» – дебет счета 51 «Расчетный счет»;
- присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение договоров, а также суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков в связи с нарушением договоров.  
Информационный источник: кредит счета 80 «Прибыли и убытки» – дебет счетов 51 «Расчетный счет», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; суммы страхового возмещения и покрытия из других источников убытков от стихийных бедствий, пожаров, аварий, других чрезвычайных событий.  
Информационный источник: кредит счета 80 «Прибыли и убытки» – дебет счета 65 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.  
Информационный источник: кредит счета 80 «Прибыли и убытки» – дебет счетов 02 «Износ основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 13 «Износ МБП», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» и др.;
- стоимость зачисленного на балансы имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации.  
Информационный источник: кредит счета 80 «Прибыли и убытки» – дебет счетов 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», 41 «Товары», 50 «Касса» и др.;
- суммовые разницы, возникающие при осуществлении расчетов в соответствии с заключенными договорами в рублях в сумме, определяемой по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единицах и т.п.  
Информационный источник: кредит счета 80 «Прибыли и убытки» – дебет счетов 83 «Доходы будущих периодов», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и пр.;
- сумма возврата из бюджета излишне внесенного налога на прибыль, определяемая по справке к расчету налога на прибыль, и авансовых взносов налога, скорректированного на учетную ставку Центрального банка РФ.  
Информационный источник: кредит счета 80 «Прибыли и убытки» – дебет счета 68 «Расчеты с бюджетом»;
- прочие внереализационные доходы.

**«Прочие внереализационные расходы» (130)**

По данной статье нарастающим итогом показываются:

- суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров в соответствии с установленным порядком.



- Информационный источник: дебет счета 80 «Прибыли и убытки» – кредит счета 14 «Переоценка материальных ценностей»;
- убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек.  
Информационный источник: дебет счета 80 «Прибыли и убытки» – кредит счетов 63 «Расчеты по претензиям», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- присужденные к уплате или признанные организацией штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение договоров, а также по возмещению причиненных убытков.  
Информационный источник: дебет счета 80 «Прибыли и убытки» – кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- не компенсируемые потери от стихийных бедствий, убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных событий.  
Информационный источник: дебет счета 80 «Прибыли и убытки» – кредит счетов 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 40 «Готовая продукция», 41 «Товары», 50 «Касса» и др.;
- убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым возвращены исполнительные листы с утвержденным судом актом о несостоятельности ответчика.  
Информационный источник: дебет счета 80 «Прибыли и убытки» – кредит счетов 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- убытки от хищений материальных и иных ценностей, виновники которых решением суда не установлены.  
Информационный источник: дебет счета 80 «Прибыли и убытки» – кредит счета 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- убытки от списания недостач имущества и его порчи, выявленных при инвентаризации, если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков.  
Информационный источник: дебет счета 80 «Прибыли и убытки» – кредит счета 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- уплаченные судебные издержки.  
Информационный источник: дебет счета 80 «Прибыли и убытки» – кредит счетов 51 «Расчетный счет», 50 «Касса»;
- суммовые разницы, возникающие при осуществлении расчетов в соответствии с заключенными договорами в рублях в сумме, определяемой по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единицах.  
Информационный источник: дебет счета 80 «Прибыли и убытки» – кредит счетов 83 «Доходы будущих периодов», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и пр.;
- прочие внереализационные расходы.

#### «Прибыль (убыток) отчетного периода» (140)

По данной статье отражается прибыль (убыток) отчетного периода. Данный показатель равен сумме итогов по статьям (110) «Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности», (120) «Прочие внереализационные доходы», минус итог по статье (130) «Прочие внереализационные расходы». Факт убытка отражается со знаком «минус». Стр.140 = стр.110 + стр.120 – стр.130

**«Налог на прибыль» (150)**

По данной статье показывается отраженная в бухгалтерском учете сумма налога на прибыль (доход), исчисленная организацией в соответствии с уст ановленным законодательством порядком и подлежащая перечислению (пер ечисленная) в бюджет за счет прибыли в порядке ее распределения.

Информационный источник: дебет субсчета 81-1 «Платежи в бюджет из прибыли», счет 81 «Использование прибыли» – кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом».

**«Отвлеченные средства» (160)**

По данной статье приводится учтенная в течение отчетного года по дебету счета 81 «Использование прибыли» сумма причитающихся платежей в бюджет за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации:

- штрафные надписи, применяемые за ненадлежащее исполнение обязательств по платежам в бюджет (штрафы, пени, неустойки), в государственные внебюджетные фонды;
- другие штрафные санкции за нарушение действующего законодательства и расходы по возмещению ущерба, взыскиваемые в бюджет из чистой прибыли (в результате несоблюдения требований по охране окружающей среды от загрязнения и иных вредных воздействий, несоблюдения санитарных норм и правил, получения необоснованной прибыли вследствие завышения цен на продукцию (работы, услуги), сокрытия (занижения) прибыли или иных объектов налогообложения и пр.).

Информационный источник: дебет субсчета 81-2 «Использование прибыли на иные цели», счет 81 «Использование прибыли».

**«Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года» (170)**

По данной статье отражается нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода. Величина данного показателя равна разнице итога по статье (140) «Прибыль (убыток) отчетного периода» и итогов по статьям (150) «Налог на прибыль», (160) «Отвлеченные средства».

Факт убытка отражается со знаком «минус».

Стр.170 = стр.140 – стр.150 – стр.160

Если организация не образует фонды и не имеет нераспределенной прибыли прошлых лет, то сумма нераспределенной прибыли отчетного года, показанная в Отчете о прибылях и убытках (стр.170) может не совпасть с суммой нераспределенной прибыли отчетного года, показанной в годовом бухгалтерском балансе. Это связано с тем, что в течение отчетного года организация будет отражать суммы использования прибыли отчетного года по дебету субсчета 88-1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года», что уменьшит сумму нераспределенной прибыли отчетного года в годовом балансе. Данное расхождение должно быть раскрыто в пояснительной записке к годовому отчету.

## Отчет о движении капитала

В Отчете о движении капитала показывается движение в отчетном году всех составляющих источников собственных средств организации: собственного капитала, прочих фондов и резервов. Данные показатели представлены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец и на начало года. Отчет о движении капитала дополняет информацию бухгалтерского баланса, показывая динамику прироста и использования в отчетном году указанных показателей.

Отчет о движении капитала состоит из двух разделов: I «Собственный капитал» и II «Прочие фонды и резервы». Статьи этих разделов показывают все составляющие капитала и резервов организации. Данные по каждой строке разбиваются по графам:

- Графа 1 – «Наименование показателя»,
- Графа 2 – «Код строки»,
- Графа 3 – «Остаток на начало года»,
- Графа 4 – «Поступило в отчетном году»,
- Графа 5 – «Израсходовано (использовано) в отчетном году»,
- Графа 6 – «Остаток на конец года».

Отчет построен по балансовому принципу, то есть для каждой строки выполняется соотношение:

$$\text{Гр.6 «Остаток на конец года»} = \text{Гр.3 «Остаток на начало отчетного периода»} + \\ + \text{Гр.4 «Поступило в отчетном году»} - \text{Гр.5 «Израсходовано в отчетном году»}$$

Информационной базой для отчетных показателей являются счета раздела «Капитал и резервы» Плана счетов: 85 «Уставный капитал», 86 «Резервный капитал», 87 «Добавочный капитал», 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей», а также счет 96 «Целевое финансирование и поступления». В графе 1 показываются начальные сальдо указанных счетов на 1 января отчетного года, в графе 6 – конечное сальдо на отчетную дату. В графе 4 показываются обороты по кредиту, в графе 5 – обороты по дебету указанных счетов.

### Раздел I. Собственный капитал

В разделе «Собственный капитал» отражаются данные о движении его составляющих: уставного (складочного) капитала либо уставного фонда унитарного предприятия, добавочного капитала, резервного капитала, фондов организации, образуемых в соответствии с учредительными документами и принятой учетной политикой, а также средств целевого финансирования и поступлений.

#### «Уставный (складочный) капитал» (010)

По данной строке отражается:

- уставный капитал – для открытых и закрытых акционерных обществ, обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью;

- складочный капитал – для полных, хозяйственных и коммандитных товариществ;
- уставный фонд – для государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- неделимый фонд – для производственных кооперативов и артелей.

В графе 3 «Остаток на начало года» показывается сумма уставного капитала на начало отчетного года, зафиксированная в учредительных документах.

Информационный источник: сальдо счета 85 «Уставный капитал» на 1.01 отчетного года.

Графы 4, 5 заполняются только в тех случаях, если в течение года были внесены изменения в учредительные документы и произведена в установленном порядке перерегистрация этих изменений. В графе 4 «Поступило в отчетном году» показывается увеличение уставного капитала за счет источников собственных средств, за счет дополнительных взносов акционеров и пр.

Информационный источник: оборот по кредиту счета 85 «Уставный капитал».

В графе 5 «Зрасходовано (использовано) в отчетном году» показывается уменьшение уставного капитала в результате изъятия вкладов участниками (учредителями), аннулировании собственных акций акционерным обществом, уменьшения вкладов или номинальной стоимости акций при доведении размера уставного капитала до величины чистых активов.

Информационный источник: оборот по дебету счета 85 «Уставный капитал».

В графе 6 «Остаток на конец года» показывается уставный капитал на конец отчетного года согласно учредительным документам.

Информационный источник: сальдо счета 85 «Уставный капитал» на отчетную дату.

#### «Добавочный капитал» (020)

По данной статье отражается движение добавочного капитала в виде прироста стоимости имущества организации в результате его дооценки в соответствии с установленным порядком, безвозмездного получения имущества (кроме отнесенного к социальной сфере), полученного эмиссионного дохода и пр. В случае погашения задолженности учредителей по взносам в уставный (складочный) капитал, выраженной в иностранной валюте, положительные курсовые разницы также отражаются по указанной статье.

По графе 3 «Остаток на начало года» показывается остаток добавочного капитала по состоянию на начало года.

Информационный источник: сальдо счета 87 «Добавочный капитал» на 1.01 отчетного года.

Графа 4 «Поступило в отчетном году» показывает пополнение добавочного капитала организации в результате следующих поступлений:

- безвозмездное получение имущества.  
Информационный источник: кредит счета 87 «Добавочный капитал» – дебет счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 06 «Долгосрочные финансовые вложения»;
- эмиссионный доход.  
Информационный источник: кредит счета 87 «Добавочный капитал» – дебет счетов 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет»;

- положительная курсовая разница при формировании уставного капитала в иностранной валюте.  
Информационный источник: кредит счета 87 «Добавочный капитал» – дебет счета 52 «Валютный счет»;
- прирост за счет целевого финансирования из бюджета на капитальное строительство, пополнение оборотных средств.  
Информационный источник: кредит счета 87 «Добавочный капитал» – дебет счета 96 «Целевые финансирование и поступления»;
- использование нераспределенной прибыли организации на капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы производственного назначения.  
Информационный источник: кредит счета 87 «Добавочный капитал» – дебет счета 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- прочие поступления, за исключением сумм, учтенных на субсчете 87-1 «Прирост стоимости имущества по переоценке».

Сумма по графе 4 определяется по данным аналитического учета суммированием оборотов по кредиту счета 87 «Добавочный капитал» по соответствующим направлениям увеличения добавочного капитала.

Графа 5 «Израсходовано (использовано) в отчетном году» показывает уменьшение добавочного капитала организации в результате следующих операций:

- уценка основных средств в результате переоценки.  
Информационный источник: дебет счета 87 «Добавочный капитал» – кредит счета 01 «Основные средства»;
- списание сумм дооценки по объектам основных средств, переданным безвозмездно или выбывшим по причине невозможности дальнейшего использования;
- списание отрицательных курсовых разниц при формировании уставного капитала в иностранной валюте.  
Информационный источник: дебет счета 87 «Добавочный капитал» – кредит субсчета 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал», счет 75 «Расчеты с учредителями»;
- погашение балансового убытка за отчетный год (не включая использованные на данные цели суммы добавочного капитала в части прироста стоимости имущества по результатам переоценки).  
Информационный источник: дебет счета 87 «Добавочный капитал» – кредит субсчета 88-1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;
- направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала.  
Информационный источник: дебет счета 87 «Добавочный капитал» – кредит счета 85 «Уставный капитал».

Сумма по графе 5 определяется по данным аналитического учета суммированием соответствующих дебетовых оборотов по счету 85 «Добавочный капитал».

Сумма по гр. 6 равна сальдо счета 87 «Добавочный капитал» на отчетную дату.

#### **«Прирост стоимости имущества при переоценке» (021)**

По данной вписываемой строке показываются данные субсчета 87-1 «Прирост стоимости имущества по переоценке», счет 87 «Добавочный капитал».

По графе 3 показывается остаток на начало года сумм прироста стоимости имущества по переоценке с учетом увеличения (уменьшения) стоимости имущества, выявившихся по результатам переоценки, произведенной в соответствии с установленным порядком.

Информационный источник: сальдо на 01.01 отчетного года субсчета 87-1 «Прирост стоимости имущества по переоценке», счет 87 «Добавочный капитал».

По графе 5 «Израсходовано (использовано) в отчетном году» отражается уменьшение добавочного капитала при погашении за счет средств, учтенных на субсчете 87-1 «Прирост стоимости имущества по переоценке», сумм уценки стоимости имущества в результате переоценки, и при погашении сумм дооценки, относящейся к списанным основным средствам. Графа 6 заполняется по расчету.

Информационный источник: сальдо на отчетную дату субсчета 87-1 «Прирост стоимости имущества по переоценке», счет 87 «Добавочный капитал».

#### **«Резервный фонд» (030)**

Строка (030) заполняется организациями, создающими резервный фонд в соответствии с законодательством (открытыми и закрытыми акционерные общества, организациями с иностранными инвестициями).

В графе 3 показывается сумма резервного фонда, созданного в соответствии с законодательством, по состоянию на 1 января отчетного года.

Информационный источник: данные аналитического учета к счету 86 «Резервный капитал», субсчет «Резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством».

Графа 4 «Поступило в отчетном году» показывает суммы отчислений, производимых в установленном порядке в резервный фонд.

Информационный источник: оборот по кредиту субсчета «Резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством», счет 86 «Резервный капитал».

По графе 5 «Израсходовано (использовано) в отчетном году» показывается целевое использование средств резервного фонда, созданного в соответствии с законодательством (на покрытие убытков, на погашение облигаций акционерного общества и выкуп его акций в случае отсутствия иных средств).

Информационный источник: оборот по дебету субсчета «Резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством».

Графа 6 «Остаток на конец года» заполняется по данным аналитического учета.

Информационный источник: сальдо субсчета «Резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством» на отчетную дату.

#### **«Резервный фонд» (040)**

Строка (040) заполняется организациями, создающими резервный фонд в соответствии с учредительными документами.

В графе 3 показывается сумма резервного фонда, созданного в соответствии с учредительными документами, по состоянию на 1 января отчетного года.

Информационный источник: данные аналитического учета к счету 86 «Резервный капитал», субсчет «Резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами».

Графа 4 «Поступило в отчетном году» показывает суммы отчислений, производимых в установленном порядке в резервный фонд.

Информационный источник: оборот по кредиту субсчета «Резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами», счет 86 «Резервный капитал»

По графе 5 «Израсходовано (использовано) в отчетном году» показывается целевое использование средств резервного фонда, созданного в соответствии с учредительными документами.

Информационный источник: оборот по дебету субсчета «Резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами».

Графа 6 заполняется по данным аналитического учета.

Информационный источник: сальдо субсчета «Резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами» на отчетную дату.

#### **«Нераспределенная прибыль прошлых лет» (050)**

В графе 3 показывается остаток нераспределенной прибыли прошлых лет по состоянию на 1 января отчетного года.

Информационный источник: данные субсчета 88-2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Графа 4 «Поступило в отчетном году» заполняется в случае присоединения части нераспределенной прибыли отчетного года к нераспределенной прибыли прошлых лет.

Информационный источник: оборот по дебету субсчета 88-1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» в части корреспонденции с кредитом субсчета 88-2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

Графа 5 «Израсходовано (использовано) в отчетном году» заполняется в случае расходования нераспределенной прибыли прошлых лет на установленные цели.

Информационный источник: оборот по дебету субсчета 88-2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

По графе 6 показывается остаток нераспределенной прибыли прошлых лет на конец отчетного года.

Информационный источник: сальдо субсчета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», на отчетную дату.

#### **«Фонды накопления» (060)**

Данную строку заполняют организации, образующие фонды накопления в соответствии с учредительными документами, принятой учетной политикой и положениями об этих фондах за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

По графе 3 информационный источник: сальдо субсчета «Фонды накопления», счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», по состоянию на 1 января отчетного года.

По графе 4 «Поступило в отчетном году» показываются произведенные в отчетном году отчисления в фонды накопления.

Информационный источник: оборот по кредиту субсчета 88-3 «Фонды накопления», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Графа 5 «Израсходовано (использовано) в отчетном году» заполняется в уст ановленных случаях списания средств фонды накопления: на покрытие убытка при отсутствии других источников; на выплату дивидендов и доходов учредителям (участникам); на покрытие затрат, связанных с созданием нового имущества, но не включаемых в его первоначальную стоимость.

Информационный источник: оборот по дебету субсчета 88-3 «Фонды накопления», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По графе 6 «Остаток на конец года» информационный источник: сальдо на отчетную дату субсчета 88-3 «Фонды накопления», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Строки 061, 062 заполняются по данным о движении фондов накопления по их видам.

#### **«Фонд социальной сферы» (070)**

Данную строку заполняют организации, образующие фонд социальной сферы в соответствии с учредительными документами, принятой учетной политикой и положениями о специальных фондах.

По графе 3 информационный источник: сальдо субсчета 88-4 «Фонд социальной сферы», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», на 01.01 отчетного года.

По графе 4 «Поступило в отчетном году» показываются произведенные в отчетном году отчисления в фонд социальной сферы.

Информационный источник: оборот по кредиту субсчета 88-4 «Фонд социальной сферы», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Графа 5 «Израсходовано (использовано) в отчетном году» заполняется в уст ановленных случаях списания средств фонда социальной сферы:

- на покрытие потерь по безвозмездно переданным основным фондам непроизводственного назначения;
- на оказание спонсорской помощи бюджетным организациям.

Информационный источник: оборот по дебету субсчета 88-4 «Фонд социальной сферы», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По графе 6 «Остаток на конец года» информационный источник: сальдо на отчетную дату субсчета 88-4 «Фонд социальной сферы», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

#### **«Целевые финансирование и поступления из бюджета» (090)**

По данной строке отражается движение средств целевого финансирования и поступлений, полученных организацией из бюджета.

Информационным источником являются данные аналитического учета к субсчету «Целевые финансирование и поступления из бюджета», счет 96 «Целевые финансирование и поступления»: сальдо на 01.01 отчетного года (гр.3), оборот по кредиту (гр.4), оборот по дебету (гр.5), сальдо на отчетную дату (гр.6).

В Справке к Отчету о движении капитала приводится расшифровка назначения полученных из бюджета целевых средств.



**«Целевые финансирование и поступления из отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов» (100) – (102)**

По данной строке отражается движение средств целевого финансирования и поступлений, полученных организацией из отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов.

Информационным источником являются данные аналитического учета к субсчету «Целевые финансирование и поступления из отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов», счет 96 «Целевые финансирование и поступления»: сальдо на 01.01 отчетного года (гр.3), оборот по кредиту (гр.4), оборот по дебету (гр.5), сальдо на отчетную дату (гр.6).

В Справке к Отчету о движении капитала приводится расшифровка назначения целевых средств, полученных из отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов. Строки 101, 102 заполняются по данным о движении средств целевого финансирования по отдельным видам.

**Итого по разделу I (130)**

По данной строке показываются суммарные итоги по графам 3,4,5,6 раздела I. Сумма по данной строке в графах 3,4,5,6 определяется сложением показателей: Стр. 130 (гр. 3, 4, 5, 6) = стр. 010 + стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 (гр. 3, 4, 5, 6)

**Раздел II. Прочие фонды и резервы**

**«Фонды потребления всего» (140)**

Данная строка заполняется организациями, образующими фонды потребления в соответствии с учредительными документами, принятой учетной политикой и положениями о специальных фондах. Показатели по графам 3, 4, 5, 6 заполняются аналогично предыдущим строкам.

Информационным источником является субсчет 88-5 «Фонды потребления», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: сальдо на 01.01 отчетного года (гр.3), оборот по кредиту (гр.4), оборот по дебету (гр.5), сальдо на отчетную дату (гр.6).

**«Резервы предстоящих расходов и платежей» (всего) (150)**

Данная строка заполняется организациями, учетной политикой которых предусмотрено образование таких резервов. Информация дается в целом по всем резервам.

Информационным источником является счет 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей»: сальдо на 01.01 отчетного года (гр.3), оборот по кредиту (гр.4), оборот по дебету (гр.5), сальдо на отчетную дату (гр.6).

**«Оценочные резервы» (160)**

По данной статье показываются суммы резервов по сомнительным долгам и под обесценение ценных бумаг, созданных в установленном порядке в соответствии с принятой учетной политикой.

По графе 4 «Поступило в отчетном году» отражаются оценочных резервов, образованных в конце года в соответствии с установленным порядком и принятой учетной политикой.

По графе 5 «Израсходовано (использовано) в отчетном году» отражаются суммы резервов:

- использованных на списание дебиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек или не реален для взыскания;
- использованных на списание с баланса ценных бумаг;
- неиспользованных остатков резервов, списанных в конце отчетного года на финансовые результаты.

Информационный источник: счет 82 «Оценочные резервы»: сальдо на 01.01 отчетного года (гр.3), оборот по кредиту (гр.4), оборот по дебету (гр.5), сальдо на отчетную дату (гр.6).

Строки 161, 162 заполняются по данным о движении оценочных резервов по их видам.

#### **Итого по разделу II (180)**

По данной строке показываются итоги по графам 3, 4, 5, 6 раздела II. Сумма по данной строке в графах 3, 4, 5, 6 определяется сложением показателей:

Стр. 180 (гр. 3, 4, 5, 6) = стр. 140 + стр. 150 + стр. 160 + стр. 170 (гр. 3, 4, 5, 6)

К отчету о движении капитала прилагается *Справка*. В ней организация показывает стоимость чистых активов, а также расшифровывает состав полученных из бюджета и межотраслевых фондов средств целевого финансирования.

#### **«Чистые активы» (185)**

Величина чистых активов приводится справочно к отчету о движении капитала для оценки ликвидности организации. Для расчета данного показателя используются данные годового бухгалтерского баланса о состоянии активов и обязательств организации на отчетную дату. При исчислении данного показателя все организации руководствуются порядком, изложенным для оценки стоимости чистых активов акционерных обществ. В случае если при определении показателя чистых активов выявляется отрицательный результат, данные по стр. (185) отражаются со знаком минус.

Сумма по графе 3 «Остаток на начало года» определяется по данным графы 3 бухгалтерского баланса.

Сумма по графе 4 «Поступило в отчетном году» определяется по данным графы 4 бухгалтерского баланса.

Стр. 185 (гр. 3, 4) =

ф.1 (стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + **стр. 240** + **стр. 250** + стр. 260 + стр. 270 – стр. 460 – стр. 510 – стр. 520 – стр. 610 – стр. 620 – стр. 630 – стр. 660 – стр. 670) гр. 3, 4

**стр. 240** – за вычетом задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**стр. 250** – за вычетом балансовой стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров.

## Оценка чистых активов акционерного общества

Если организация имеет обязательства, то согласно основному равенству бухгалтерского учета, ее собственный капитал равен величине активов за вычетом суммы обязательств, поэтому собственный капитал называют также *чистые активы*. Для акционерного общества установлен порядок расчета величины чистых активов путем вычитания из суммы активов, принимаемых к расчету, суммы обязательств акционерного общества, принимаемых к расчету.

**Таблица 35.5 Расчет чистых активов акционерного общества  
(в балансовой оценке)**

№ п/п	Наименование показателя	Код строки баланса	На начало года	На конец года
	<b>Активы</b>			
1	Нематериальные активы*	Стр.110		
2	Основные средства	Стр.120		
3	Незавершенное строительство	Стр.130		
4	Долгосрочные финансовые вложения	Стр.140		
5	Прочие внеоборотные активы	Стр.150		
6	Запасы	Стр.210		
7	Дебиторская задолженность**	Стр.230 + стр.240 – стр.244		
8	Краткосрочные финансовые вложения***	Стр.250 – стр.252		
9	Денежные средства	Стр.260		
10	Прочие оборотные активы	Стр.270		
11	Итого активы (сумма пунктов 1–10)			
	<b>Пассивы (Обязательства)</b>			
12	Целевые финансирование и поступления	Стр.460		
13	Заемные средства	Стр.510 + стр.610		
14	Кредиторская задолженность	Стр.520 + стр. 620		
15	Расчеты по дивидендам	Стр.630		
16	Резервы предстоящих расходов и платежей	Стр.660		
17	Прочие пассивы	Стр.670		
18	Итого пассивы, исключаемые из стоимости активов (сумма пунктов 12 – 17)			
19	<b>Стоимость чистых активов</b> (итого активов минус итог пассивов 11 - 18)			

\* С учетом специальных положений

\*\* Исключается задолженность участников (учредителей) по их взносам в уставный капитал

\*\*\* Исключается балансовая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров

*Активы, участвующие в расчете* – это денежное и неденежное имущество акционерного общества, в состав которого включаются по балансовой стоимости следующие статьи бухгалтерского баланса:

- внеоборотные активы, отражаемые в разделе «Внеоборотные активы» баланса, за исключением балансовой стоимости собственных акций общества, выкупленных у акционеров;
- по статье «Прочие внеоборотные активы» в расчет принимается задолженность акционерного общества за проданное ему имущество;
- оборотные активы, показываемые в разделе «Оборотные активы» баланса, за исключением задолженности участников (учредителей) по их вкладам в уставный капитал и балансовой стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров. При наличии у акционерного общества на конец года резервов по сомнительным долгам и под обесценение ценных бумаг – показатели статей баланса, с которыми они соотносятся, принимаются в расчет с соответствующим уменьшением их балансовой стоимости на стоимость данных резервов.

*Пассивы, участвующие в расчете*, – это обязательства акционерного общества, в состав которых включаются следующие статьи бухгалтерского баланса: целевые финансирование и поступления, долгосрочные заемные средства, краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность и прочие пассивы, кроме сумм, отраженных по статьям «Доходы будущих периодов» и «Фонды потребления».

## Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств характеризует деятельность организации в отчетном году, раскрывая движение денежных средств как в общей сумме, так и в разрезе осуществляемой организацией текущей, финансовой, инвестиционной деятельности. Показатели движения денежных средств приводятся в рублях. В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте сначала составляется расчет в иностранной валюте по каждому ее виду. После этого данные каждого такого расчета пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные по отдельным расчетам данные суммируются при заполнении соответствующих строк формы.

В отчете о движении денежных средств показатели группируются по разделам:

- 1) «Остаток денежных средств на начало года»,
- 2) «Поступило денежных средств»,
- 3) «Направлено денежных средств»,
- 4) «Остаток денежных средств на конец отчетного периода».

По статьям раздела «Поступило денежных средств» (стр. 030 – стр.110) отражаются суммы денежных средств, фактически поступившие на счета учета денежных средств за период с начала года за реализованные товары, продукцию,

работы, услуги, включая реализацию продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, реализацию прочего имущества, авансы от покупателей и прочих контрагентов, прочие операционные и внереализационные доходы, суммы денежных средств, поступивших на счета их учета безвозмездно и пр.

По статьям раздела «Направлено денежных средств» (стр.130 – стр.250) отражаются суммы денежных средств, фактически выданные из кассы, перечисленные с расчетного и иных счетов организации на приобретение товарно-материальных ценностей, оплату работ, услуг (в том числе в виде авансов) вне зависимости от источника выплат, на командировочные и хозяйственные расходы, выполнение обязательств перед бюджетом, погашение кредитов (займов), выплату процентов по кредитам и на прочие нужды.

Каждая строка внутри разделов разбивается на графы:

Графа 1 – «Наименование показателя»,

Графа 2 – «Код строки»,

Графа 3 – «Сумма»,

Графа 4 – «из нее по текущей деятельности»,

Графа 5 – «из нее по инвестиционной деятельности»,

Графа 6 – «из нее по финансовой деятельности».

Показатели каждой строки связаны между собой соотношением:

$$\text{Гр. 3} = \text{гр. 4} + \text{гр. 5} + \text{гр. 6}$$

Информационной базой для отчетных показателей являются данные синтетического и аналитического учета к счетам раздела «Денежные средства» Плана счетов: 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 55 «Специальные счета в банках», 52 «Валютный счет» и др.

### **Раздел 1 «Остаток денежных средств на начало года» (010)**

В данном разделе в графе 3 отражается остаток денежных средств на начало года. Графы 4, 5, 6 не заполняются.

Информационный источник: сальдо на 01.01 счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 55 «Специальные счета в банках».

### **Раздел 2 «Поступило денежных средств – всего» (020)**

По данной статье отражаются денежные средства, фактически поступившие на счета с начала отчетного периода. Получение денежных средств в банках и иных кредитных организациях в кассу организации для хозяйственных нужд (выплата заработной платы, командировочных, выдача подотчетных сумм и т.п.) отражается справочно по строке (295) и в итоговые показатели по строке (020) не включается.

По гр. 3 показывается общая сумма поступивших денежных средств.

Информационный источник: обороты по дебету по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 55 «Специальные счета в банках» за отчетный период и валютные поступления по предварительным расчетам.

По графе 4 показываются средства, поступившие от текущей деятельности.

Стр. 020 гр. 4 = стр. 020 (гр. 3 – гр. 5 – гр. 6);

По гр. 5 показываются средства, поступившие от инвестиционной деятельности.

Стр. 020 гр. 5 = (стр. 040 + стр.050 + стр.060 + стр.070 + стр. 080 + стр.090 + стр.110) гр. 5;

По графе 4 показываются средства, поступившие от финансовой деятельности.

Стр. 020 гр. 6 = (стр. 040 + стр.050 + стр.060 + стр.070 + стр. 080 + стр.090 + стр.110) гр. 6;

#### **«Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг» (030)**

По данной статье показываются суммы поступившей выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг. Этот показатель относится только к текущей деятельности, поэтому по данной строке заполняются только графы 3, 4. Соответственно, суммы по графам 3 и 4 равны между собой.

Информационный источник: обороты по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 55 «Специальные счета в банках» в части корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по суммам, предварительно списанным в дебет данного счета с кредита счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

#### **«Выручка от реализации основных средств и иного имущества» (040)**

По данной статье показываются суммы поступившей выручки от реализации основных средств и иного имущества.

По графе 3 показывается общая сумма поступивших средств.

Информационный источник: обороты по дебету счетов по учету денежных средств в части корреспонденции с кредитом счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по суммам, предварительно списанным в дебет данного счета с кредита счетов 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств», 48 «Реализация прочих активов».

По графе 4 показывается выручка от реализации МБП, материалов, а также рублевая выручка от реализации иностранной валюты и пр. Сумма проданной иностранной валюты включается в данные по строке (250).

По графе 5 показывается выручка от реализации основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений, незавершенного строительства.

По графе 6 показывается выручка от реализации краткосрочных финансовых вложений (ценных бумаг и пр.).

#### **«Авансы, полученные от покупателей (заказчиков)» (050)**

По данной строке заполняются только графы 3, 4. Соответственно, суммы по графам 3 и 4 равны между собой.

По графе 4 показываются суммы полученных авансов и предоплаты за продукцию, товары, услуги и пр.

Информационный источник: обороты по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» в части корреспонденции с кредитом счета 64 «Расчеты по авансам полученным».

#### **«Бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование» (060)**

По графе 3 показывается общая сумма полученных средств целевого финансирования, в том числе ассигнования из бюджета.

Информационный источник: обороты по дебету счетов 51 «Расчетный счет», 55 «Специальные счета в банках» в части корреспонденции с кредитом счета 96 «Целевое финансирование и поступления».

По графам 4, 5, 6, представленная сумма распределяется по видам деятельности в зависимости от целевого назначения полученных средств.

**«Безвозмездно» (070)**

По графе 3 показывается общая сумма средств, полученных безвозмездно. Представленная сумма подразделяется по видам деятельности.

Информационный источник: обороты по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» в части корреспонденции с кредитом счета 87 «Добавочный капитал», субсчет 87-3 «Безвозмездно полученные ценности».

**«Кредиты, займы» (080)**

По графе 3 показывается общая сумма полученных кредитов и займов.

Информационный источник: обороты по дебету счетов учета денежных средств в части корреспонденции с кредитом счетов 90 «Краткосрочные кредиты банков», 92 «Долгосрочные кредиты банков», 94 «Краткосрочные займы», 95 «Долгосрочные займы».

По графе 4 показываются кредиты и займы, полученные на осуществление текущей деятельности.

По графе 5 показываются кредиты и займы, полученные на капитальные вложения и долгосрочные инвестиции.

По графе 6 показываются кредиты и займы, предназначенные для осуществления краткосрочных финансовых вложений.

**«Дивиденды, проценты по финансовым вложениям» (090)**

По данной строке показываются суммы полученных доходов от краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

По графе 3 показывается общая сумма полученных в отчетном году доходов. Информационный источник: обороты по дебету счетов 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» в части корреспонденции с кредитом счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (при отражении доходов по принципу начисления), 80 «Прибыли и убытки» (при отражении доходов по их фактическому поступлению).

Графа 4 не заполняется.

**«Прочие поступления» (110)**

По данной строке показывают прочие поступления денежных средств, не указанные в вышеперечисленных статьях. Если сложно классифицировать какие-либо операции, связанные с поступлением денежных средств, то они показываются в данной строке по графе 4. При существенных оборотах по данной строке следует дать их расшифровку по вписываемым строкам (111), (112).

По графе 4 показываются следующие данные:

- возврат неиспользованных подотчетных сумм;
- получение денежных средств в результате внутрихозяйственных расчетов;
- возврат денежных средств персоналом организации;

- возмещение излишне перечисленных сумм налогов, сборов и взносов;
- возврат выданных авансов и других денежных средств в результате расторжения договорных обязательств и других причин;
- поступление денежных средств в результате возмещения ущерба;
- возврат поставщиками денежных средств в счет недопоставок и недостач;
- получение путевок с полной или частичной оплатой;
- зачисление на расчетный счет переводов в пути;
- поступление доходов, относящихся к будущим периодам;
- поступление арендной платы;
- поступление приобретенной иностранной валюты (суммы в рублях, перечисленные на приобретение иностранной валюты, отражаются по стр. 250); и другие суммы.

Информационный источник: обороты по дебету счетов учета денежных средств в части корреспонденции с кредитом счетов 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 68 «Расчеты с бюджетом», 61 «Расчеты по авансам выданным», 63 «Расчеты по претензиям», 57 «Переводы в пути» и других счетов.

По графе 6 приводится стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров и реализованных другим участникам или третьи лицам.

Информационный источник: обороты по дебету счетов учета денежных средств в части корреспонденции с кредитом счета 48 «Реализация прочих активов».

### **Раздел 3 «Направлено денежных средств – всего» (120)**

В данном разделе показываются денежные средства, выданные из кассы, перечисленные с расчетного и иных счетов организации, выбывшие валютные средства. По графе 3 показывается общая сумма оттока денежных средств. Полученные данные подразделяются по видам деятельности.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 55 «Специальные счета в банках», аналитические данные к счету 52 «Валютный счет».

#### **«На оплату приобретенных товаров, оплату работ и услуг» (130)**

По данной строке приводятся данные о денежных средствах, направленных на приобретение товарно-материальных ценностей, оплату работ и услуг, используемых в различных видах деятельности организации.

По графе 3 показывается общая сумма денежных средств, направленных на указанные цели. Полученные данные подразделяются по видам деятельности.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов учета денежных средств в части корреспонденции с дебетом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

#### **«На оплату труда» (140)**

По данной строке приводятся данные о денежных средствах, израсходованных на оплату труда работников. Данные расходы организации не классифицируются, поэтому они показываются суммарным итогом в графе 3.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» в части корреспонденции с дебетом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».



**«Отчисления на социальные нужды» (150)**

Отчисления организации на социальные нужды показываются суммарным итогом в графе 3.

Информационный источник: обороты по кредиту счета 51 «Расчетный счет» в части корреспонденции с дебетом счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

**«На выдачу подотчетных сумм» (160)**

По данной строке приводятся данные о выданных подотчетных суммах. По графе 3 показывается общая сумма выданных в отчетном году подотчетных средств. Представленные данные подразделяются по видам деятельности.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов учета денежных средств в части корреспонденции с дебетом счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

**«На выдачу авансов» (170)**

По данной строке приводятся данные об авансах выданных.

По графе 3 показывается общая сумма выданных в отчетном году авансах.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов учета денежных средств в части корреспонденции с дебетом счета 61 «Расчеты по авансам выданным».

Представленные данные подразделяются по видам деятельности.

По графе 4 показываются суммы авансов, выданных под поставку материальных ценностей либо под выполнение работ.

По графе 5 отражаются суммы авансов, выданных при приобретении основных средств, нематериальных активов и при осуществлении долгосрочных финансовых вложений.

По графе 6 показываются суммы авансов, выданных при осуществлении краткосрочных финансовых вложений и пр.

**«На оплату долевого участия в строительстве» (180)**

Перечисление организацией денежных средств на оплату долевого участия в строительстве относится к инвестиционной деятельности, поэтому по данной строке заполняются только графы 3, 5. Значения показателей по данным графам равны.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» в части корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**«На оплату машин, оборудования и транспортных средств» (190)**

Перечисление организацией денежных средств на оплату машин, оборудования и транспортных средств относится к инвестиционной деятельности, поэтому по данной строке заполняются только графы 3, 5. Значения показателей по данным графам равны.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов учета денежных средств в части корреспонденции с дебетом счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

**«На финансовые вложения» (200)**

По графе 3 показывается общий объем финансовых вложений организации в отчетном году.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов по учету денежных средств в части корреспонденции с дебетом счетов 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (через счет 08 «Капитальные вложения»).

По графе 5 приводится сумма долгосрочных финансовых вложений.

По графе 6 приводится сумма краткосрочных финансовых вложений.

**«На выплату дивидендов, процентов» (210)**

По графе 3 показывается общая сумма денежных средств, направленных организацией на выплату дивидендов и процентов.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» в части корреспонденции с дебетом счетов 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По графе 5 показывается сумма выплаченных процентов по долгосрочным вложениям в данную организацию.

По графе 6 показывается сумма выплаченных дивидендов и процентов по краткосрочным вложениям в данную организацию.

**«На расчеты с бюджетом» (220)**

По графе 3 показывается общая сумма денежных средств, выплаченных по расчетам с бюджетом. Данные подразделяются по видам деятельности.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» в части корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты с бюджетом».

**«На оплату процентов по полученным кредитам, займам» (230)**

По графе 3 показывается общая сумма денежных средств, направленных на оплату процентов по полученным кредитам и займам.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» в части корреспонденции с дебетом счетов:

- 90 «Краткосрочные кредиты банков», 92 «Долгосрочные кредиты банков», 94 «Краткосрочные займы», 95 «Долгосрочные займы» – при учете процентов по методу начисления;
- 08 «Капитальные вложения», 26 «Общехозяйственные расходы», 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – при учете процентов по мере их выплаты.

Представленные данные подразделяются по видам деятельности в зависимости от целевого характера кредита или займа.

**«Прочие выплаты, перечисления и пр.» (250)**

По данной строке отражаются суммы денежных выплат, не вошедшие в вышеперечисленные строки. Если сложно классифицировать какие-либо операции, связанные с расходом денежных средств, то они показываются в данной строке по графе 4. При наличии по данной строке существенных оборотов следует дать их расшифровку по вписываемым строкам (251), (252) и т.д.

По графе 4 показываются: расходы по внебюджетным платежам, по расчетам с персоналом по прочим операциям, расходы будущих периодов, расходы по операциям покупки и продажи иностранной валюты, другие расходы.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» в части корреспонденции с дебетом счетов: 67 «Расчеты по внебюджетным платежам», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 31 «Расходы будущих периодов», 48 «Реализация прочих активов» и др.

По графе 5 показываются суммы, перечисленные в счет возврата долгосрочных кредитов и займов.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» в части корреспонденции с дебетом счетов: 92 «Долгосрочные кредиты банков», 95 «Долгосрочные займы».

По графе 6 показываются суммы, перечисленные в счет возврата краткосрочных кредитов и займов.

Информационный источник: обороты по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» в части корреспонденции с дебетом счетов: 90 «Краткосрочные кредиты банков», 94 «Краткосрочные займы».

#### **Раздел 4 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» (260)**

В данном разделе итоговой суммой отражается остаток денежных средств на конец отчетного периода. Значение этого показателя равно сумме итогов разделов «Остаток денежных средств на начало года» и «Поступило денежных средств» минус итог раздела «Направлено денежных средств».

стр. 260 гр. 3 = (стр. 010 + стр. 020 – стр. 120) гр. 3

К Отчету о движении денежных средств *справочно* приводятся данные о сумме денежных средств, поступивших в кассу по наличному расчету, в том числе от юридических и физических лиц (стр.280, стр.290). При этом данные о наличных расчетах с физическими лицами приводятся в разрезе расчетов с применением контрольно-кассовых аппаратов, а также в порядке выдачи квитанций, путевок, билетов, талонов, знаков почтовой оплаты и других бланков строгой отчетности.

#### **Вопросы**

1. По каким статьям доходы и расходы организации группируются в отчете о прибылях и убытках?
2. Каким образом определяется финансовый результат деятельности организации в отчете о прибылях и убытках?
3. Какие счета бухгалтерского учета дают информационную базу для составления отчета о прибылях и убытках?
4. Перечислите разделы отчета о движении капитала.
5. Какие составляющие собственного капитала выделены в разделе «Собственный капитал» отчета о движении капитала?

6. Какие счета бухгалтерского учета дают информационную базу для составления отчета о движении капитала?
7. Какое соотношение выполняется для данных каждой строки отчета о движении капитала?
8. Каким образом производится оценка чистых активов организации?
9. Какие данные представлены в отчете о движении денежных средств?
10. Опишите построение отчета о движении денежных средств.
11. Какое соотношение выполняется для данных каждой строки отчета о движении денежных средств?
12. Какие счета бухгалтерского учета дают информационную базу для составления отчета о движении денежных средств?