**А.В.Зонова,**

д.э.н., профессор, декан факультета экономики ВятГГУ,

**E-mail:** **economic@vshu.kirov.ru**

**С.П.Горячих,**

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита факультета экономики ВятГГУ

**E-mail: svetikgor18@mail.ru**

**Бухгалтерская отчетность 2013: практические рекомендации по составлению**

Информация об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, должна достоверно и полно отражать все факты хозяйственной жизни и результаты инвентаризации всех активов организации, а также быть сопоставимой с отчетными данными за предыдущий отчетный период и соблюдать допущения и требования, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), при оценке статей бухгалтерской отчетности.

Так, баланс составляется на основе данных об остатках на счетах синтетического учета. Однако, отдельные статьи баланса могут заполняться на основе данных аналитического учета, например, расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

Общие правила оценки статей бухгалтерского баланса установлены нормами ПБУ 4/99 и Положений по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), нематериальных активов (ПБУ 14/07), материально-производственных запасов (ПБУ 5/01), финансовых вложений (ПБУ 19/02) и др.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто- оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Поэтому в бухгалтерском балансе данные о нематериальных активах, основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приводятся по остаточной стоимости. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

В Отчете о прибылях и убытках (с 01.01.2013 г. он называется «Отчет о финансовых результатах») отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Статьи Отчета, к которым даются пояснения, должны иметь указание на такое раскрытие в графе "Пояснения".

Показатели отчета заполняются на основании аналитических данных к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Чистая прибыль организации за отчетный период или убыток представляет собой конечное сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки»

Основная цель приложений к отчетным формам – раскрытие учетной политики организации и обеспечение пользователей бухгалтерской отчетности дополнительной информацией, необходимой для реальной оценки финансового положения организации.

Отчет об изменениях капиталаотражает движение собственного капитала (счета 80, 81,82,83, 84), корректировки капитала в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок и динамику чистых активов.

Отчет о движении денежных средствхарактеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами могут быть признаны, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении. Критерии для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений организации устанавливаются в ее учетной политике. Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса. В Отчете приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год.

Форма составляется на основе данных счетов 50, 51, 52, 55, 57. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств *свернуто*, если поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам и денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В соответствии с п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках оформляются в табличной и (или) текстовой форме; при этом содержание Пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно с учетом Приложения N 3 к Приказу N 66н. Пояснения содержат информацию о нематериальных активах (счета 04, 05), основных средствах (счета 01, 02, 03, 08 и др.), финансовых вложениях (счет 58), дебиторской и кредиторской задолженности (счета 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76 и др.), затратах на производство по экономическим элементам (счета 20, 23, 25, 26 и др.) и т.д. Для заполнения форм используются данные аналитического учета.

При составлении отчетности в 2013 году бухгалтерам следует учесть:

– не надо сдавать в налоговую инспекцию промежуточную бухгалтерскую отчетность;

– изменились сроки для сдачи годовой бухгалтерской отчетности – представлять ее в налоговую инспекцию и отделение статистики необходимо в течение 3-х месяцев по окончании года, т.е. не позднее 31 марта (раньше срок составлял год);

– в состав бухгалтерской отчетности согласно Федерального Закона

 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» больше не входит аудиторское заключение и пояснительная записка. Тот факт, что аудиторское заключение теперь не входит в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, не отменяет ни обязательность проведения аудита для определенных организаций, ни их обязанность публиковать аудиторское заключение вместе с опубликованием самой бухгалтерской (финансовой) отчетности, если такое опубликование является обязательным (ч.10 ст.13 Закона № 402-ФЗ). Представлять аудиторское заключение вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью в органы государственной статистики и в налоговые органы с 1 января 2013 года не требуется.

С пояснительной запиской ситуация иная. Она тоже больше не входит в состав бухгалтерской отчетности. Тем не менее, анализ нормативных документов, таких как Приказ № 66н и ПБУ 4/99 позволяют сделать вывод, что к отчетности надо обязательно прикладывать пояснения, если без них невозможно полностью оценить финансовое положение организации. В каком виде (текст или таблицы) делать эти пояснения организация вправе решить сама. Какие именно данные пояснять, зависит от их обязательности и выбора организации;

– определена дата составления отчетности. В законе № 402-ФЗ «О бух- галтерском учете» сказано, что отчетность считается составленной со дня подписания ее экземпляра руководителем. Если руководитель организации отсутствует, то отчетность может подписать его заместитель или другой сотрудник по доверенности. Также необходимо хранить бумажные экземпляры отчетности, причем на них должна стоять дата, когда ее подписал руководитель;

– организации на упрощенной системе налогообложения обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме и, следовательно, сдавать годовую бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию и органы статистики;

– Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» больше не определяет сроки публикации отчетности. Порядок и случаи публикации отчетности определяют другие федеральные законы. Например, консолидированную бухгалтерскую отчетность компании публикуют не позднее 30 дней после ее представления участникам или акционерам. Если публикация обязательна, то отчетность надо публиковать вместе с аудиторским заключением (когда аудит обязателен).

Исходя из вышесказанного и с учетом всех особенностей, составления бухгалтерской финансовой отчетности организации в 2013 году, нами были составлены таблицы, которые помогут бухгалтерам сформировать показатели бухгалтерской отчетности, опираясь на данные бухгалтерских счетов.

Таблица 1

Сведения, используемые для заполнения бухгалтерского баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка баланса | Код строки баланса | Расчет суммы |
| Актив |
| 1. Внеоборотные активы |  |  |
| Нематериальные активы | 1110 | Разница между дебетовым остатком счета 04 (без учета расходов на НИОКР) и кредитовым остатка счета 05 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 |  Дебетовое сальдо по счету 04, аналитический счет учета расходов на НИОКР  |
| Материальные поисковые активы | 1130 | Дебетовое сальдо по счету 08, аналитический счет учета материальных поисковых активов |
| Нематериальные поисковые активы | 1140 | Дебетовое сальдо по счету 08, аналитический счет учета нематериальных поисковых активов |
| Основные средства | 1150 | Разница между дебетовым остатком счета 01 и кредитовым остатка счета 02 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | Сальдо счета 03 за минусом сальдо субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование» счета 02 |
| Финансовые вложения | 1170 | Сальдо счета 58 по долгосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | Сальдо счета 09 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | Показатели, не указанные в предыдущих строках данного раздела |
| Итого по разделу 1 | 1100 | Расчетно: сумма строк 1110- 1190 |
| 2. Оборотные активы |  |  |
| Запасы | 1210 | Сальдо счета 10 плюс (минус) дебетовое (кредитовое) сальдо счета 16, сальдо счетов 11,20,21,23,41(за минусом счета 42),43,44,45 и др. |
| НДС по приобретенным ценностям | 1220 | Сальдо счета 19 |
| Дебиторская задолженность  | 1230 | Сумма остатков по дебету счетов 60,62,68,69,70,71,73,75,76 за минусом кредитового сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | Сальдо счета 58 по краткосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | Сумма остатков по счетам 50, 51, 52, 55, 57, 58 (в части денежных эквивалентов) |
| Прочие оборотные активы | 1260 | Показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные активы» баланса |
| Итого по разделу 2 | 1200 | Расчетно: сумма строк 1210- 1260 |
| Баланс | 1600 | Расчетно: сумма строк 1100 и 1200 |
| Пассив |
| 3. Капитал и резервы |  |  |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | Сальдо счета 80 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | Сальдо счета 81 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | Сальдо счета 83, аналитические счета учета сумм дооценки ОС и НМА |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | Сальдо счета 83 (за исключением сумм дооценки ОС и НМА) |
| Резервный капитал | 1360 | Сальдо счета 82 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | Сальдо счета 84 |
| Итого по разделу 3 | 1300 | Расчетно: 1310-1320+ 1340+ 1350+ 1360 (+/-) 1370  |
| 4. Долгосрочные обязательства |  |  |
| Заемные средства | 1410 | Остаток по счету 67, на котором отражена задолженность по долгосрочным кредитам и займам, а также сумма процентов по ним |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | Сальдо счета 77 |
| Оценочные обязательства | 1430 | Кредитовое сальдо по счету 96 в части оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты |
| Прочие обязательства | 1450 | Кредитовое сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 76 и 86 (в части долгосрочной кредиторской задолженности) |
| Итого по разделу 4 | 1400 | Сумма строк 1410- 1450 |
| 5. Краткосрочные обязательства |  |  |
| Заемные средства | 1510 | Остаток по счету 66, на котором отражена задолженность по краткосрочным кредитам и займам, а также сумма процентов по ним |
| Кредиторская задолженность | 1520 | Сумма остатков по кредиту счетов 60,62,68,69,70,71,73,75,76 (в части краткосрочной кредиторской задолженности) |
| Доходы будущих периодов | 1530 | Кредитовое сальдо счета 98+ Кредитовое сальдо счета 86 в части целевого бюджетного финансирования, грантов |
| Оценочные обязательства | 1540 | Кредитовое сальдо счета 96 в части оценочных обязательств со сроком исполнения не более 12 месяцев после отчетной даты  |
| Прочие обязательства | 1550 | Краткосрочные обязательства, которые нельзя отнести к другим статьям данного раздела |
| Итого по разделу 5 | 1500 | Расчетно: сумма строк 1510- 1550 |
| Баланс | 1700 | Расчетно: сумма строк 1300, 1400 и 1500 |

Таблица 2

Сведения, используемые для заполненияОтчета о прибылях и убытках

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка отчета | Код строки отчета | Расчет суммы |
| Выручка  | 2110 | Разница между кредитовым оборотом субсчета 90.1 «Выручка» и дебетовыми оборотами субсчетов 90.3 «НДС», 90.4 «Акцизы» |
| Себестоимость продаж | 2120 | Дебетовый оборот по субсчету 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетами 20, 23,29,40,41,43,45 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | Расчетно: строка 2110 минус 2120 |
| Коммерческие расходы | 2210 | Дебетовый оборот субсчета 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 44 |
| Управленческие расходы | 2220 | Дебетовый оборот субсчета 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 26 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | Расчетно: разность строки 2110 и строк 2210 и 2220 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | Кредитовый оборот по счету 91.1, аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организациях  |
| Проценты к получению | 2320 | Кредитовый оборот по счету 91.1, аналитический счет учета процентов к получению |
| Проценты к уплате | 2330 | Дебетовый оборот по счету 91.2, аналитический счет учета процентов к уплате |
| Прочие доходы | 2340 | Кредитовый оборот по субсчету 91.1 (за исключением доходов, показанных по строкам 2310 и 2320) минус дебетовый оборот по субсчету 91.2 в части предъявленных к уплате НДС, акцизов |
| Прочие расходы | 2350 | Дебетовый оборот по субсчету 91.2 за исключением расходов, показанных по строке 2330, а также НДС, акцизов  |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 2300 | Расчетно: стр. 2200 + стр. 2310 + стр. 2320- стр. 2330 + стр. 2340 – стр.2350 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с субсчетом счета 68, на котором отражены расчеты по налогу на прибыль. То есть в этой строке отражается сумма налога на прибыль, которую организация должна перечислить в бюджет |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | Разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 субсчет учета постоянных налоговых обязательств (активов) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2330 | Разница между кредитовым и дебетовым оборотами счета 77 (если результат положительный, его вычитают из строки 2300, если отрицательный – прибавляют) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | Разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета 09 (если результат положительный, его прибавляют к строке 2300, если отрицательный – вычитают) |
| Прочее | 2460 | Оборот по дебету счета 99 в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых спецрежимов, пеней, штрафов по налогам, списанных ОНА, ОНО |
| **Чистая прибыль (убыток)**  | 2400 | Расчетно: стр. 2300 - стр. 2410 (+/-)стр. 2430 (+/-) стр. 2450- стр.2460 |
| **Справочно**Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 83, аналитический счет «Переоценка ОС и НМА» (в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,05). Если же сумма дебетовых оборотов по данному счету окажется больше, чем сумма кредитовых оборотов, то уменьшение добавочного капитала, показывается в круглых скобках |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | Разница от пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, которая включается в добавочный капитал организации. |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | Расчетно: стр.2400 (+/-) стр.2510 (+/-) стр. 2520 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода Величина базового убытка на акцию приводится в круглых скобках. |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | Справочно указывается информация о разводненной прибыли (убытке) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном году. Эта строка заполняется только акционерными обществами. |

Таблица 3

Сведения, используемые для заполнения

отчета об изменениях капитала (раздел 1 «Движение капитала»)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строк и отчета | Расчет суммы |
| Величина капитала на 31 декабря 20\_\_г. | 310032003300 | Кредитовое сальдо по счету 80 – дебетовое сальдо по счету 81+ кредитовое сальдо по счетам 83,82 (+/-) сальдо счета 84 на 31 декабря указываемых отчетных годов |
| Увеличение капитала – всего: | 32103310 | Сумма строк 3211-3216Сумма строк 3311-3316 |
| в том числе:чистая прибыль | 32113311 | По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - кредитовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 99  |
| переоценка имущества | 32123312 | По графе «Добавочный капитал» - разница между кредитовым и дебетовым оборотом по счету 83 в части переоценки основных средств и нематериальных активов в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,05 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 32133313 | По графе «Добавочный капитал» - кредитовый оборот по счету 83 (без переоценки) в корреспонденции со счетами 50,52,60,62,75,91/2По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - кредитовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 75 |
| дополнительный выпуск акций | 32143314 | По графе «Уставный капитал» - кредитовый оборот по счету 80 в корреспонденции с субсчетом 75/1По графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров» - кредитовый оборот по счету 81 в корреспонденции с субсчетами 75/1, 91/2По графе «Добавочный капитал» - кредитовый оборот по счету 83 в корреспонденции со счетом 19 (+/-) обороты по счету 83 в корреспонденции с субсчетом 75/1 |
| увеличение номинальной стоимости акций | 32153315 | По графе «Уставный капитал» - кредитовый оборот по счету 80 в корреспонденции с субсчетом 75/1По графе «Добавочный капитал» - кредитовый оборот по счету 83 в корреспонденции со счетом 19 (+/-) обороты по счету 83 в корреспонденции с субсчетом 75/1 |
| реорганизация юридического лица | 32163316 | Реорганизация организации в форме присоединения способна оказать влияние на все составляющие собственного капитала организации. И если это влияние приводит к увеличению капитала, то суммы изменения статей капитала должны найти отражение по данной строке «. Никакие записи в бухгалтерском учете реорганизованной организации не производятся.  |
| Уменьшение капитала – всего: | 32203320 | Сумма строк 3221- 3227Сумма строк 3321-3327 |
| в том числе:убыток | 32213321 | По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - дебетовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 99  |
| переоценка имущества | 32223322 | По графе «Добавочный капитал» - разница между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 83 в части переоценки основных средств и нематериальных активов в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,05 |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 32233323 | По графе «Добавочный капитал» - дебетовый оборот по счету 83 (без переоценки) в корреспонденции со счетами 50,52,60,62,75,91/1По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - дебетовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 75 |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 32243324 |  По графе «Уставный капитал» - дебетовый оборот по счету 80 в корреспонденции со счетами 75, 83 в связи с уменьшением уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций (долей) По графе «Добавочный капитал» - дебетовый оборот счета 83 в корреспонденции со счетом 75 (на сумму выплат за счет добавочного капитала, начисленных акционерам в связи с уменьшением уставного капитала путем уменьшения номинала акций) или кредитовый оборот счета 83 в корреспонденции со счетом 80(на разницу между величиной уменьшения уставного капитала и суммой выплат акционерам в связи с уменьшением номинала акций, если эта разница по решению собрания акционеров отнесена на увеличение добавочного капитала) |
| уменьшение количества акций | 32253325 | По графе «Уставный капитал» - дебетовый оборот по счету 80 в корреспонденции со счетом 81По графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров» дебетовый оборот по счету 81 в корреспонденции со счетами 75, 91/1 (-) кредитовый оборот по счету 81 в корреспонденции со счетами 80, 91/2. Если сумма дебетовых оборотов по счету 81 превышает сумму кредитовых оборотов по этому счету, то суммарный оборот указывается по строке  в круглых скобках |
| реорганизация юридического лица | 32263326 | Реорганизация организации в форме присоединения или выделения способна оказать влияние на все составляющие собственного капитала организации. И если это влияние приводит к уменьшению капитала организации, то суммы изменения статей капитала должны найти отражение по данной строке |
| дивиденды | 32273327 | По графе «Резервный капитал» - дебетовый оборот по счету 82 в корреспонденции со счетами 75/2, 70По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - дебетовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 75/2, 70 |
| Изменение добавочного капитала | 32303330 | По графе «Добавочный капитал» - дебетовый оборот счета 83 в корреспонденции со счетом 84, 82 (в круглых скобках)По графе «Резервный капитал» - кредитовый оборот по счету 82 в корреспонденции со счетом 83По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - кредитовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетом 83 |
| Изменение резервного капитала | 32403340 | По графе «Резервный капитал» - разница между кредитовым оборотом счета 82 в корреспонденции со счетом 84 и дебетовым оборотом счета 82 в корреспонденции со счетами 84 и 81 (или 75). Если полученная разница положительная, то она указывается без круглых скобок, если отрицательная – то приводится в круглых скобках.По графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 84 в корреспонденции со счетом 82. Если указанная разница отрицательная, то она приводится в круглых скобках. |

Таблица 4

Сведения, используемые для заполнения

отчета о движении денежных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строк и отчета | Расчет суммы |
| **Денежные потоки** **от текущих операций**Поступление – всего | 4110 | Сумма строк 4111 - 4119. |
| в том числе:от продажи продукции, товаров, работ, услуг | 4111 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 62 (за минусом НДС, акцизов, содержащегося в полученных платежах, а также сумм возмещений и компенсаций, полученных от покупателей (заказчиков) в связи с платежами, произведенными организацией в отчетном периоде в их пользу).  |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами учета расчетов с контрагентами (комитентами, комиссионерами, арендаторами, лицензиатами и пр.) (за минусом НДС, акцизов, сумм полученного вознаграждения по посредническим и лицензионным договорам и пр.) |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в части платежей, полученных за проданные финансовые вложения за вычетом кредитового оборота по этим счетам в части оплаты приобретенных финансовых вложений, проданных в отчетном периоде |
| прочие поступления | 4119 | Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55, 57 в части поступлений, относящихся к текущей деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4111 - 4118)  |
| Платежи – всего | 4120 | Сумма строк 4121-4129 |
| в том числе:поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 60 (за минусом НДС, акцизов, содержащегося в платежах поставщикам, а также суммы платежей, произведенных в интересах третьих лиц и возмещенных (компенсированных) ими в этом отчетном периоде) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55 в корреспонденции со счетом 70 |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55 в корреспонденции со счетами 66,67(в части процентов) |
| налога на прибыль организации | 4124 | Кредитовый оборот по счетам 51, 55 в корреспонденции со счетом 68 (аналитический счет учета расчетов по налогу на прибыль) |
| прочие платежи | 4129 | Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52,55,57 в части платежей, относящихся к текущей деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4121 - 4124)  |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | **4100** | Расчетно: строка 4110-строка 4120 |
| **Денежные потоки****от инвестиционных операций**Поступления – всего | 4210 | Сумма строк 4211-4219 |
| в том числе:от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 62 (за минусом НДС, содержащегося в полученных платежах от покупателей внеоборотных активов) |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 62 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 62,58 субсчет «Предоставленные займы» |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 76 субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» |
| прочие поступления | 4219 | Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 57 в части поступлений, относящихся к инвестиционной деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4211 - 4214)  |
| Платежи – всего | 4220 | Сумма строк 4221-4229 |
| в том числе:в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 60 (за минусом НДС, содержащегося в платежах поставщикам) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 60 |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 60, 58 субсчет «Предоставленные займы» |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,55 в корреспонденции со счетами 66,67 |
| прочие платежи | 4229 | Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52,55,57 в части платежей, относящихся к инвестиционной деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4221 - 4224) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | **4200** | Расчетно: строка 4210-строка 4220 |
| **Денежные потоки** **от финансовых операций**Поступления – всего | 4310 | Сумма строк 4311-4319 |
| в том числе:получение кредитов и займов | 4311 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 66,67 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 75 субсчет учета расчетов с учредителями по вкладам (кроме вкладов в уставный капитал)  |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетом 75/1 |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | Дебетовый оборот по счетам 50,51,52,55 в корреспонденции со счетами 66,67 (аналитические счета учета долговых обязательств, оформленных ценными бумагами)  |
| прочие поступления | 4319 | Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в части поступлений, относящихся к финансовой деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4311- 4314) |
| Платежи – всего | 4320 | Сумма строк 4321-4329 |
| в том числе:собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,5558(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 75, 81 |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,5558(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 75/2, 70 |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | Кредитовый оборот по счетам 50,51,52,5558(аналитический счет учета денежных эквивалентов) в корреспонденции со счетами 66,67 (в части расчетов с кредиторами по основной сумме долга)  |
| прочие платежи | 4329 | Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52,55,57 в части платежей, относящихся к финансовой деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4321-4323) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | **4300** | Расчетно: строка 4310-строка 4320 |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | **4400** | Расчетно: сумма строк 4100,4200 и 4300 |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** | **4450** | Дебетовое сальдо по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) на начало отчетного года |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | **4500** | Дебетовое сальдо по счетам 50,51,52,55,57,58(аналитический счет учета денежных эквивалентов) на конец отчетного года |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | **4490** | Сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов. Отрицательные курсовые разницы в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", а положительные - по кредиту счета 91, субсчет 91-1 "Прочие доходы". Если отрицательные курсовые разницы превышают положительные, то полученное отрицательное сальдо курсовых разниц указывается по данной строке в круглых скобках. |