**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

**ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АГРОИНЖЕНЕРНАЯАКАДЕМИЯ»**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

Дисциплина: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Тема**:** Формирование отчета о движении денежных средств в соответствии с международными стандартами

Выполнил: студент 4 курса

Бажукова Т.В.

шифр № 04054

Проверил: Лебедева И. В.

Зерноград, 2007

**Содержание**

Введение

1. Формирование отчета о движении денежных средств в соответствии с международными стандартами

1.1 Назначение отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО

1.2 Состав показателей отчета о движении денежных средств

2. Нормативное регулирование отчета о движении денежных средств

3. Практическая часть

4. Пути совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

**Введение**

В период перехода России к цивилизованным рыночным отношениям все большую роль приобретает развитие бухгалтерского учета в организациях разных форм собственности. Важной составляющей бухгалтерского учета является бухгалтерская отчетность, которую формируют и предоставляют предприятия различным пользователям, как внешним, так и внутренним.

Составление бухгалтерской отчетности – завершающий этап учетного процесса в организации. В отчетности нарастающим итогом с начала года отражают имущественное и финансовое положение организации, результаты ее хозяйственной деятельности за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам./2/

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

а) Бухгалтерский баланс – форма № 1;

б) Отчет о прибылях и убытках – форма № 2;

в) Отчет об изменениях капитала – форма № 3;

г) Отчет о движении денежных средств – форма № 4;

д) Приложение к бухгалтерскому балансу – форма № 5;

е) Пояснительная записка.

Перечисленные формы образуют единую систему информации о финансовом состоянии предприятия.

Отчет о движении денежных средств выступает важной составляющей информационной бухгалтерской системы, характеризующей различные стороны деятельности организации. Он обеспечивает представление информации подводящей оценить показатели стабильности, понять изменения чистых активов компании, его финансовую структуру, в том числе ликвидность и платежеспособность, способность регулировать время и плотность денежных потоков в условиях постоянно меняющихся внешних и внутренних факторов.

Цель данной курсовой работы состоит в изучении сущности формирования отчета о движении денежных средств в соответствии с международными стандартами. Задачами курсовой работы является рассмотрение состава показателей формы № 4, нормативное регулирование на основе правовых актов по ведению и составлению бухгалтерской отчетности, а также предложений по совершенствованию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии.

Практическую основу работы составляет заполнение формы № 4 в ОАО «Кафедра» на основе данных отчета о движении денежных средств на конец отчетного года и за аналогичный период предыдущего года, а также данных полученной по оборотно-сальдовой ведомости.

**1. Формирование отчета о движении денежных средств в соответствии с международными стандартами**

**1.1 Назначение отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО**

Отчет о движении денежных средств (далее отчет) должен раскрывать информацию о денежных потоках организации, характеризующих источники поступления денежных средств и направления их расходования. Отчет содержит информацию, в которой заинтересованы как собственники, так и кредиторы. Собственники, располагая информацией о денежных потоках, имеют возможность более обоснованно подойти к разработке политики распределения и использования прибыли. Кредиторы могут составить заключение о достаточности средств у потенциального заемщика и его способности генерировать денежные средства, необходимые для погашения обязательств. §

Отчет о движении денежных средств должен раскрывать и информацию о потоках денежных средств и их эквивалентов за период в разрезе текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности.

Порядок составления отчета о движении денежных средств в международной практике (МСФО № 7) и в отечественной практике по действующей форме № 4 существенно различаются.

Наибольшие расхождения связаны с разделением денежных потоков по отдельным видам деятельности. В форме № 4 финансовая деятельность сводится к движению денежных средств в результате краткосрочных финансовых вложений: выпуска облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытия ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций и других операций, учитываемых на счете «Финансовые вложения». Такой подход не соответствует требованию составления отчета, заложенному в международных стандартах, согласно которому финансовая деятельность рассматривается как внешнее финансирование. С позиции возможности использования отчета для целей прогнозирования денежных потоков соблюдение указанного требования очень важно, поскольку позволяет разделить денежный поток на чистый денежный поток, который был создан в результате текущей деятельности организации, и денежный поток в результате привлечения средств от собственников или заимодавцев.

В соответствии с МСФО № 7 («Отчеты о движении денежных средств») в отчете отражаются изменения не только в денежных средствах, но и в денежных эквивалентах (краткосрочных, высоколиквидных вложениях, легко обратимых в определенную сумму денежных средств и подвергающихся незначительному риску изменения ценности).

В российской практике понятия денежных эквивалентов нет. В правилах составления отчета о движении денежных средств говорится о денежных средствах, учитываемых в кассе организации, на расчетных, валютных и специальных счетах. Краткосрочные депозиты в банках включаются в состав краткосрочных финансовых вложений. Отсутствует требование о раскрытии ограничений на использование отраженных в отчетности денежных средств, а также состава денежных средств.

В целом в российских правилах и МСФО подход к составлению отчета о движении денежных средств сходный, но существуют значительные отличия в методах подготовки информации (например, российские правила предусматривают только прямой метод, а МСФО — прямой и косвенный), в порядке классификации данных (по-разному трактуются составляющие денежных потоков в отдельных видах деятельности), правилах оценки и представления операций или статей (например, валютных операций), требованиях к раскрытию информации.

Другим отличием является то, что согласно МСФО перемещение денежных средств и их эквивалентов между отдельными статьями рассматривается как способ управления ими и поэтому не включается в расчет оттоков и притоков денежных средств. Такой подход к отражению информации о движении денежных средств соответствует целевой направленности отчета — предоставить пользователям бухгалтерской отчетности информацию о величине финансовых потоков, поступающих и выбывающих в процессе осуществления организацией своих операций. Например, внутреннее перемещение денежных средств с расчетного на валютный счет и наоборот не рассматривается в качестве притоков (оттоков) денежных средств, отражаемых в отчете. Составление формы № 4 не предусматривает исключения внутреннего движения денежных средств, что в значительной степени снижает ее аналитичность.

Для составления отчета необходимо однозначное толкование ключевых терминов, характеризующих денежные средства и их эквиваленты, потоки денежных средств (денежные потоки), чистый денежный поток, текущую, инвестиционную и финансовую деятельность. Ниже приводятся определения терминов, используемых при составлении отчета:

денежные средства — деньги в кассе и средства на счетах в банке (банках), которыми организация может свободно распоряжаться. Информация о средствах, замороженных на счетах организации, или иных средствах, которыми организация не может распорядиться самостоятельно, раскрывается в приложениях к отчету с тем, чтобы обеспечить взаимную увязку данного отчета и бухгалтерского баланса, отражающего полную величину денежных средств организации:

эквиваленты денежных средств — высоколиквидные вложения, которые имеют короткий срок погашения (не более трех месяцев с даты приобретения) и могут быть обращены в денежные средства без существенной потери в сумме.

текущая (операционная) деятельность — деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели, либо не имеющая в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, то есть производство промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и другие.;

инвестиционная деятельность — деятельность, связанная с приобретением (созданием) основных средств, приобретением нематериальных активов, осуществлением долгосрочных финансовых вложений, а также реализацией долгосрочных (внеоборотных) активов (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставный капитал других организаций, предоставление другим организациям займов и т. п.).

финансовая деятельность — деятельность, приводящая к изменению в собственном и заемном капитале организации в результате привлечения средств, за исключением кредиторской задолжности (поступления от выбытия акций, облигаций, предоставление другими организациями займов, погашение заемных средств и т. п.);

чистый денежный поток — нетто-результат изменения денежных средств (определяется как разность поступлений и платежей).

**Денежные потоки от текущей деятельности.** В этом разделе отчета раскрывается информация об основных поступлениях и платежах организации, ключевым показателем является чистый денежный поток от текущей деятельности. На основании данных о величине и динамике этого показателя в сочетании с другой информацией могут быть сделаны выводы относительно способности организации создавать денежные средства в результате своей основной деятельности в размере и в сроки, необходимые для расчета по обязательствам и осуществления инвестиционной деятельности.

Именно поэтому в отчете важно отделить денежные средства, создаваемые в результате текущей деятельности, от денежных средств, привлекаемых со стороны в виде кредитов, дополнительных вкладов собственников и т. п.

Потоки денежных средств от текущей деятельности являются, как правило, результатом хозяйственных операций, влияющих на определение чистой прибыли (убытка) организации. К ним относятся:

-денежные поступления от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также в виде авансов от покупателей и заказчиков;

-поступления от аренды;

-прочие поступления, включая возврат средств от поставщиков, поступления из бюджета, от подотчетных лиц, от страховых компаний, комиссионные, суммы, полученные по решению суда, и другие поступления;

-денежные платежи поставщикам и прочим контрагентам;

-оплата труда и иные выплаты работникам в денежной форме;

-отчисления в государственные внебюджетные фонды;

-расчеты с бюджетом по причитающимся к уплате налогам, если они не могут быть отнесены к конкретным операциям инвестиционной или финансовой деятельности;

-краткосрочные финансовые вложения;

-выплата процентов по кредитам;

-выплаченные дивиденды;

-прочие выплаты, включая перечисления страховым компаниям, выдачу средств подотчетным лицам.

Важно отметить, что одним из условий, позволяющих отнести те или иные операции движения денежных средств к текущей деятельности, является невозможность включения их в инвестиционную или финансовую деятельность.

**Денежные потоки от инвестиционной деятельности.** Осуществление инвестиционной деятельности характеризуется увеличением активов, которые, как ожидаются, будут приносить доход длительное время.

Потоками денежных средств от инвестиционной деятельности являются:

-денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов;

-денежные поступления от реализации долевых и долговых ценных бумаг других организаций;

-возврат займов, предоставленных организациям на срок более

12 месяцев;

-возврат средств, связанный с заключенными договорами про стого товарищества, иные аналогичные поступления;

-денежные средства, поступающие в виде дивидендов от участия в капитале других организаций;

-денежные средства, направленные на приобретение (создание) внеоборотных активов, включая капитальные вложения, увеличивающие стоимость основных средств и нематериальных активов;

- долгосрочные финансовые вложения.

В составе вводимых в эксплуатацию основных средств могут быть объекты, затраты по созданию (сооружению) которых производились не в отчетном, а в предшествующих периодах. Поскольку указанные расходы сопровождались оттоком денежных средств в более ранних периодах, они должны быть исключены из расчета чистого денежного потока от инвестиционной деятельности отчетного периода.

**Денежные потоки от финансовой деятельности.** В этом разделе отчета отражаются приток и отток денежных средств, связанные с использованием внешнего финансирования в виде кредитов и займов, а также средств от эмиссии акций и иных дополнительных взносов собственников.

Изменения в собственном капитале, рассматриваемые в составе финансовой деятельности, обычно представлены денежными поступлениями от эмиссии акций, а также полученным эмиссионным доходом. Изменение собственного капитала в результате полученной чистой прибыли (понесенного убытка) в составе финансовой деятельности не учитывается, поскольку расходы и доходы, связанные с формированием финансового результата деятельности организации, отражаются в текущей деятельности.

Денежными потоками от финансовой деятельности являются:

-денежные поступления от выпуска акций и других долевых инструментов, а также дополнительных вложений собственников;

-поступления от выпуска облигаций, займов, долгосрочных и краткосрочных кредитов;

-целевые финансирования и поступления;

-перечисления средств в погашение основной суммы долга по полученным кредитам и займам;

-средства, направленные на выкуп собственных акций.

Хотя в соответствии со стандартами погашение суммы основного долга по предоставленному кредиту рассматривается в составе денежных потоков от финансовой деятельности, уплата процентов по кредиту может включаться в раздел текущей деятельности, поскольку расходы на оплату процентов по предоставленным заемным средствам участвуют в формировании финансового результата.\4\

**1.2 Состав показателей отчета о движении денежных средств**

Форма № 4 представляет собой таблицу, в которой отражается движение денежных средств в разрезе видов деятельности за отчетный и предыдущий годы. Для заполнения отчета используется информация об остатках и внешних оборотов по счетам 50, 51, 52, 55, 57. Сведения о движении денежных средств представляются в валюте РФ. В случае наличия денежных средств в инвалюте формируется информация о движении инвалюты по каждому ее виду применительно к отчету о движении денежных средств принятой в организации. После этого данные каждого расчета составленного в инвалюте пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей формы №4. Форма №4 включает 3 раздела:

1. Раздел «Движение денежных средств по текущей деятельности» содержит следующие показатели:

- средства, полученные от покупателей, заказчиков по текущей деятельности, представляющие собой оборот по дебету счетов учета денежных средств (50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета») и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- прочие доходы (суммы штрафных санкций за неисполнение условий хозяйственных договоров, поступившие от покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков и др.);

- денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов, представляют собой оборот по дебету счетов60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов учета денежных средств (50, 51, 52, 55), связанные с текущей деятельностью;

- денежные средства, направленные на оплату труда, представляют собой оборот по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 50 «Касса» (при выдаче заработной платы из кассы), 51»Расчетные счета» (при перечислении денежных средств на счета работников в банках и т. п.) Выплата дивидендов акционерам, являющимся одновременно работниками организации, отражаются обособленно в следующей строке;

- денежные средства, направленные на выплату дивидендов, процентов, представляют собой оборот по дебету счетов 75 «Расчеты с акционерами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов учета денежных средств на суммы выплаченных акционерам (участникам), в том числе являющимся одновременно работниками организации, дивидендов, процентов;

- денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам, представляют собой оборот по дебету счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счетов учета денежных средств по перечислению в бюджеты разных уровней сумм налогов и сборов;

- суммы штрафных санкций по налогам и сборам, пеней, начисленных за просрочку платежей в бюджет, отражаются по строке «Денежные средства, направленные на прочие расходы».

Разница между различными видами доходов по текущей деятельности и различными видами расходов по текущей деятельности отражаются в форме №4 по строке «Чистые денежные средства от текущей деятельности». Данный показатель может быть как положительным – при превышении суммы доходов над суммой расходов, так и отрицательным, если сумма расходов превысит сумму доходов.

2. Раздел «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» содержит следующие показатели:

- выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов, представляющая собой оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму денежных средств, поступивших от юридических и физических лиц, которым были проданы объекты основных средств и иные внеоборотные активы;

- выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений, представляющая собой оборот по дебету учета денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму денежных средств, поступивших от юридических и физических лиц, которым были проданы объекты финансовых вложений, учитываемые на счете 58 «Финансовые вложения»;

- полученные дивиденды представляют собой оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» в части дивидендов. В соответствии с действующим законодательством дивиденды поступают в «чистой» сумме, так как налог на доход исчисляет и перечисляет в бюджет организация, выплачивающая дивиденды;

- полученные проценты представляют собой оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» в части процентов;

- поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям, представляют собой оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 58 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы»;

- приобретение дочерних организаций. Сумма, отраженная по данной строке, полностью соответствует ее названию в том случае, если организация приобрела как имущественный комплекс организацию, которая будет являться дочерней. В бухгалтерском учете вложения в приобретение недвижимости в виде предприятия как имущественного комплекса (после перехода права собственности) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме фактических затрат на его приобретение. При этом к данному счету открывается отдельный субсчет «Вложения в приобретение предприятия как имущественного комплекса». Затратами на приобретение будет являться договорная цена, уплаченная за предприятие. Таким образом, по данной строке будет отражен оборот по кредиту счетов учета денежных средств и дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в части расчетов по договору приобретения дочернего предприятии как имущественного комплекса;

- приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов представляет собой оборот по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов учета денежных средств, уплаченных в связи с приобретением этих активов. Расходы на приобретение отражаются на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

- приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений. Показатель представляет собой оборот по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счетов, на которых учитываются ценности (для целей составления отчета о движении денежных средств – денежные средства), подлежащие передаче в счет этих вложений. По данной строке показываются активы, отражаемые в учете на счете 58 «Финансовые вложения»: акции, учитываемые на субсчете «Паи и акции»; облигации, учитываемые на субсчете «Долговые ценные бумаги»; предоставленные вклады по договору простого товарищества, учитываемые на субсчете «Вклады по договору простого товарищества»;

- займы, предоставленные другим организациям, представляют собой оборот по дебету счета 58 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» или другими соответствующими счетами.

Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности представляют собой разность между суммой всех доходов от инвестиционной деятельности. Данный показатель может быть как положительным – при превышении суммы доходов над суммой расходов, так и отрицательным, если сумма расходов превысит сумму доходов.

3. Раздел «Движение денежных средств по финансовой деятельности» содержит следующие показатели:

- поступления от эмиссии и иных долевых бумаг, представляющие собой оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями»;

- поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями, представляющие собой оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счетов 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы»;

- погашение займов и кредитов (без процентов) представляет собой оборот по дебету счетов 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы» и кредиту счетов учета денежных средств;

- погашение обязательств по финансовой аренде (строка заполняется только организациями, участвующими в договоре финансовой аренды-лизинга в качестве лизингополучателя). Показатель представляет собой оборот по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по лизинговым платежам» и кредиту счетов учета денежных средств.

Чистые денежные средства от финансовой деятельности представляют собой разность между суммой всех доходов от финансовой деятельности и суммой всех расходов от финансовой деятельности. Данный показатель может быть как положительным – при превышении суммы доходов над суммой расходов, так и отрицательным, если сумма расходов превысит сумму доходов.

Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов представляет собой арифметическую разность чистых денежных средств по текущей деятельности, чистых денежных средств по инвестиционной деятельности и чистых денежных средств по финансовой деятельности. Данный показатель может быть положительным (остаток денежных средств на конец года больше остатка денежных средств на начало года) и отрицательным (остаток денежных средств на конец года меньше остатка денежных средств на начало года).

**2. Нормативное регулирование отчета о движении денежных средств**

Переход на рыночные условия хозяйствования предопределил значительные изменения в системе нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в России. Это, прежде всего, связано с тем, что бухгалтерская отчетность, как свидетельствует мировая практика, является одним из важнейших инструментов рыночных отношений, обеспечивая каждого субъекта (пользователя) рынка необходимой ему финансовой информацией. В конце XIX в., когда результатом промышленной революции стало развитие акционерной формы собственности и вторичных рынков ценных бумаг, сложилась ситуация , при которой практически все ведущие страны мира столкнулись с необходимостью законодательного регулирования состава бухгалтерской отчетности и ее публикации. Это нашло отражение в торговых кодексах Германии, Франции, гражданских кодексах Испании и Италии, в законе о компаниях Великобритании, национальных стандартах бухгалтерского учета в США.

В России состав бухгалтерской отчетности первоначально в общем виде регулировался Торговым уставом (1887 г.), а затем — законом «О промысловом налоге» (1898 г.), в развитие которого тогдашнее Министерство финансов выпустило четыре инструкции (1901—1904 гг.). В этих нормативных актах впервые в отечественной практике предписывалось всем хозяйствующим субъектам составлять бухгалтерские отчеты (баланс и отчет о прибылях и убытках). Закон действовал до 1917 г. В дальнейшем состав бухгалтерской отчетности стал регулироваться подзаконными актами — инструкциями Минфина и Центрального статуправления СССР./4/

Начиная с 1996 г. бухгалтерская отчетность в России регулируется нормативными правовыми актами четырех уровней.

Первый уровень — главную роль в системе указанных правовых актов выполняет Закон «О бухгалтерском учете». Этот закон вступил в действие 21 ноября 1996 г. Он дает понятие бухгалтерскому учету, определяет объекты и основные задачи. Также, он описывает требования к ведению бухгалтерского учета, заполнения первичной документации и регистров синтетического и аналитического учета. Сроки и порядок проведения инвентаризации материальных ценностей. Также в нем имеется глава III «Бухгалтерская отчетность», включающая статьи 13—17, в которой описывается состав, адреса и сроки предоставления бухгалтерской отчетности, раскрывается такое понятие как отчетный год, а также дается понятие публикации бухгалтерской отчетности и ее особенностей.

К нормативным документам первого уровня относятся также гражданский кодекс Российской Федерации, федеральные закон «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О рынке ценных бумаг», указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства, в которых сформулированы базовые определения и понятия бухгалтерского учета и отчетности.

В порядке исключения к документам первого уровня приравнивается и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н, в ред. приказа Минфина России от 24.03.2000 г. № 31н), повторяя нормы Закона «О бухгалтерском учете», детализирует их, определяя общие подходы к организации бухгалтерского учета.

Второй уровень составляют положения (стандарты) бухгалтерского учета. К числу таких документов, прежде всего, относится Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.99 г. № 43н, которое устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций — юридических лиц, кроме кредитных и бюджетных организаций. Содержание ПБУ 4/99 базируется на нормах, зафиксированных как в Законе «О бухгалтерском учете», так и в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Третий уровень включает документы, на основе которых, по существу, установлен порядок формирования и составления бухгалтерской отчетности. К ним относятся методические рекомендации, инструкции, приказы Минфина России. К ним, например, относятся: приказ Минфина РФ «О порядке публикации годовой отчетности открытыми акционерными обществами» от 28.11.1996. № 101, приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003 № 67н, приказ Минфина РФ «Об особенностях публикации годовой бухгалтерской отчетности страховыми организациями» от 21.02.1987 № 17 и другие.

Переходный период реформирования экономики выявил избыточность объема показателей ранее действующих типовых форм бухгалтерской отчетностей для субъектов малого предпринимательства и недостаточность их для крупных и крупнейших организаций. Поэтому впервые в российской практике государство отказалось от централизованного утверждения типовых форм бухгалтерской отчетности и перешло к рекомендуемым формам. Эти условия предоставляют организациям возможность самостоятельно формировать отчетные показатели для внешних пользователей соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности, с учетом специфики их деятельности, отраслевой принадлежности, также иных факторов, влияющих на итоговую информацию о финансовом положении, финансовых результатах и изменении финансового положения. При этом ПБУ 4/99, а также Международные стандарты финансовой отчетности отмечают, что упор должен делаться на пояснительную записку — текстовую часть бухгалтерской отчетности, а не на отчетные формы, как это было планово регулируемой экономике./9/

Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» предусмотрены три варианта формирования составляющих частей бухгалтерской отчетности — упрощенный, стандартный и расширенный. Кроме того, на практике используется четвертый вариант — организация составляет отчетность в полном соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и не формирует ее параллельно по российским правилам. \4\

Четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерской отчетности включает указания, инструкции и другие документы в рамках учетной политики самих хозяйствующих субъектов по составу, формам, адресам и срокам представления сегментной отчетности, как для внешних пользователей, так и для внутренних целей.

**3. Практическая часть**

Таблица 3.1 - Остатки по счетам аналитического и синтетического учета на начало года (до переоценки основных средств)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Наименование | Сумма,  тыс. руб. |
| 01 | Основные средства  в т.ч. здания  сооружения  машины и оборудование  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  продуктивный скот | 11050  2640  4520  1200  1400  890  400 |
| 02 | Амортизация основных средств  в т.ч. здания  сооружения  машины и оборудование  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь | 3520  480  1200  460  780  600 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 50 |
| 10 | Материалы | 70 |
| 11 | Животные на выращивании и откорме | 80 |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 10 |
| 20 | Основное производство | 380 |
| 43 | Готовая продукция | 44 |
| 50 | Касса | 5 |
| 51 | Расчетный счет | 11335 |
| 58 | Финансовые вложения | 300 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками  в т.ч. долгосрочная  краткосрочная | 800  120  680 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками  в т.ч. долгосрочная  краткосрочная | 400  70  330 |
| 67 | Долгосрочные кредиты и займы | 300 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 1260 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 70 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 58 |
| 80 | Уставный капитал | 17400 |
| 82 | Резервный капитал | 99 |
| 83 | Добавочный капитал | 20 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 140 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов и платежей | 57 |

Таблица 3.2 - Журнал хозяйственных операций за 2007г., тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | |
| Сумма, тыс. руб. | Д | К |
| 1.По приходным кассовым ордерам получено для выдачи:  -заработной платы  -пособий на детей  -возврат подотчетных сумм | 7870  10  12 | 50  50  50 | 51  51  71 |
| 2.По расходным кассовым ордерам выдано:  -заработная плата  -пособия на детей  -под отчет | 7800  10  15 | 70  76  71 | 50  50  50 |
| 3.Депонирована не выданная заработная плата | 70 | 70 | 76 |
| 4.По расходным кассовым ордерам возвращена на расчетный счет депонированная зарплата | 70 | 51 | 50 |
| 5.Произведены отчисления в резервный фонд | 10 | 84 | 82 |
| 6.В июне получено безвозмездно и введено в эксплуатацию оборудование (срок эксплуатации 10 лет) общехозяйственного назначения. Оценочная стоимость  Начислена амортизация | 100  5 | 08  01  26  98 | 98  08  02  91 |
| 7.В октябре приобретены основные средства для производственных нужд. Счет оплачен.  7.1. Стоимость приобретения (с НДС).  -оборудование для животноводства (срок эксплуатации 20 лет)  -легковой автомобиль (срок эксплуатации 20 лет)  -хоз. инвентарь общепроизводственного назначения растениеводства (срок эксплуатации 5 лет) | 10370  10000 1525,42 8474,58  300 45,76  254,24  70 10,68  59,32 | 60  19  08  19  08  19  08 | 51  60  60  60  60  60  60 |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | |
| 7.2. Дополнительные расходы,  связанные с приобретением, за счет подотчетных сумм:  -оборудование  -автомобиль  7.3. Приобретенные средства поставлены на баланс  7.4. Начислена амортизация | Сумма, тыс. руб. | | |
| 5  1  8479,58; 255,24;  59,32  70,7; 2,13; 1,98 | Д | К |
| 8.В марте взят краткосрочный кредит на посевные работы. Срок 6 мес. С уплатой 10 % годовых. Сумма получена 10 марта. Проценты уплачиваются ежеквартально. | 500  25,4  25,4  500 | 08  08  01  25/2,26,25/1 | 71  71  08  02 |
| 9.По окончании срока эксплуатации списан трактор:  -первоначальная стоимость  -износ  -оприходовано материалов от списания | 120  120  10 | 51  91  66  66 | 66  66  51  51 |
| 10.Затраты на выращивание пшеницы (1500га) составили:  -заработная плата  -отчисления по ЕСН  -амортизация  -семена  -ГСМ  -услуги сторонних организаций  -удобрения  -прочие  -незавершенное производство  на начало года  на конец года (1000 га) | 680  136  100  780  520  80  1000  420  380  800 | 01/в  02  10 | 01  01/в  91 |
| 11.Затраты на выращивание подсолнечника (900 га) составили:  -заработная плата  -отчисления по ЕСН  -амортизация  -семена  -ГСМ  -услуги сторонних организаций  -удобрения | 600  120  50  140  620  100  150 | 20/1  20/1  20/1  20/1  20/1  20/1  20/1  20/1  -  - | 70  69  02  10  10  60  10  76  -  - |
|  | 3.2 | 20/1  20/1  20/1  20/1  20/1  20/1  20/1 | 70  69  02  10  10  60  10 |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | |
| 12.Затраты на содержание животных составили:  12.1. Основное стадо КРС (500 голов)  -заработная плата  -отчисления по ЕСН  -амортизация  -корма  -ГСМ  -услуги сторонних организаций | Сумма, тыс. руб. | | |
| 3700  740  10  1500  50  600 | Д | К |
| 12.2. Животные на выращивании и откорме (700 голов)  -заработная плата  -отчисления по ЕСН  -амортизация  -корма  -ГСМ  -услуги сторонних организаций | 1500  300  10  3500  50  400 | 20/2  20/2  20/2  20/2  20/2  20/2 | 70  69  02  10  10  60 |
| 13.Оприходована продукция по плановой себестоимости  Пшеница 40600 ц по 94 руб./ ц  Подсолнечник 16400 ц по 104 руб./ ц  Молоко 14850 ц по 364 руб./ ц  Приплод 614 гол. по 1140 руб./ц  Привес 714 ц по 8428 руб./ ц | 3816,4  1705,6  5405,4  699,96  6017,59 | 20/2  20/2  20/2  20/2  20/2  20/2 | 70  69  02  10  10  60 |
| 14.Продукция реализована. Выручка зачислена на расчетный счет.  Пшеница 37600 ц по 214 руб./ц  Подсолнечник 13400 ц по 514 руб./ц  Молоко 14850 ц по 464 руб./ц  КРС 700 гол. 1008 ц по 3120 руб./ц , с/ст 2516 руб./ц  НДС | 27466,3  3534,4  8046,4  1393,6  6887,6  5405,4  6890,4  2536,13  3144,96  2496,94 | 43  43  43  11  11 | 20/1  20/1  20/2  20/2  20/2 |
|  |  | 51  90  62  90  62  90  62  90  62  62 | 62  43  90  43  90  43  90  11  90  68 |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | |
| 15.Произведена дооценка  основных средств на 1 января (коэффициент 1.05).  -дооценка первоначальной стоимости  -сумма доначисленной амортизации | Сумма, тыс. руб. | | |
| 552,5  176 | Д | К |
| 16. В июне внесен учредителями в счет вклада в уставный капитал трактор (срок эксплуатации 20 лет)  Денежная оценка вклада.  Начислена амортизация | 125  125  125  3,13 | 01  83 | 83  02 |
| 17.Реализован автомобиль.  -выручка от продажи  (с НДС)  -первоначальная стоимость  -сумма начисленной амортизации  -остаточная стоимость | 200  30,5  250  120  130 | 08  01  75  25/1 | 75  08  80  02 |
| 18.Расходы подотчетных лиц списаны на общехозяйственные расходы. | 10 | 62  91  01/в  02  91 | 91  68  01  01/в  01/в |
| 19.Учтены общепроизводственные расходы растениеводства.  -заработная плата специалистов  -отчисления по ЕСН  -амортизация  -материалы | 500  100  40  300 | 26 | 71 |
| 20. Учтены общехозяйственные расходы.  -заработная плата  -отчисления по ЕСН  -амортизация  -материалы | 600  120  50  200 | 25/1  25/1  25/1  25/1 | 70  69  02  10 |
| 21.Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков:  -работником растениеводства на выращивании  -пшеницы  -подсолнечника | 30  25 | 26  26  26  26 | 70  69  02  10 |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | 20/1  20/1 | 96  96 |
| -работникам животноводства на выращивании  -основного стада  -молодняка  -общепроизводственного  персонала  -растениеводства  -животноводства  -административно-управленческого персонала | Сумма, тыс. руб. | | |
| 300  120  40  30  50 | Д | К |
| 22.Учтены общепроизводственные расходы животноводства:  -заработная плата специалистов  -отчисления по ЕСН  -амортизация  -материалы | 400  80  20  100 | 20/2  20/2  25/1  25/2  26 | 96  96  96  96  96 |
| 23.Начислены отпускные за счет созданного резерва.  -отчисления по ЕСН | 490  98 | 25/2  25/2  25/2  25/2 | 70  69  02  10 |
| 24.Молодняк животных переведен в основное стадо 100 голов, 340 ц.  Наличие животных на начало года 870 голов, 1700 ц. | 1700 | 96  96 | 70  69 |
| 25.Приобретены материалы:  -стоимость без НДС  -НДС  -материалы оплачены | 10000  1800  11800 | 08  01 | 11  08 |
| 26.Оприходованы материалы, выявленные в результате инвентаризации. | 10 | 10  19  60 | 60  60  51 |
| 27.В июне предоставлен заем другому предприятию на 2 месяца под 10 % годовых. | 50  0,83  50,83 | 10 | 91 |
| 28.Поступило на расчетный счет от покупателей в счет оплаты за продукцию. | 160 | 58  58  51 | 51  91  58 |
| 29.Акцептован счет за приобретенные удобрения:  -покупная стоимость  -НДС | 3000  540 | 51 | 62 |
|  |  | 10  19 | 60  60 |
| 30.Принят к зачету перед бюджетом НДС по приобретенным ценностям. | 3381,86 | | |
| 31.Перечисленно в фонды социального страхования и обеспечения. | 1400 | 68 | 19 |
| 32.Удержано из заработной платы рабочих:  -НДФЛ  -алименты | 700  50 | 69 | 51 |
| 33.Начислено пособие по временной нетрудоспособности. | 100 | 70  70 | 68  76 |
| 34.Начислен налог на имущество организаций. | 150 | 69 | 70 |
| 35.Уплачено:  -НДФЛ  -налог на имущество | 700  150 | 91 | 68 |
| 36.Создан резерв по сомнительным долгам | 30 | 68  68 | 51  51 |
| 37.Списывается долгосрочная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности за счет созданного резерва. | 20 | 91 | 63 |
| 38. Списывается кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности. | 30 | 63 | 62 |
| 39.Определены и списаны по назначению накладные расходы  39.1. Общепроизводственные:  -растениеводства  -животноводства  39.2. Общехозяйственные. | 985,1  700,66  364,22  672,91 | 60 | 91 |
| 40. Списаны отклонения фактической себестоимости от плановой:  -на продажу  -остаток | 2481,14  958,32  1662,65  367,93 | 20/1  20/2  20/1  20/2 | 25/1  25/2  26  26 |
| 41.Определен и списан результат от продажи продукции. | 9618,68 | 90  43  43  11 | 43  20/1  20/2  20/2 |
| 42.Начислен налог на прибыль. | 9,6 | 90 | 99 |
| 43.Закрытие счетов учета финансовых результатов и реформация баланса. | 110,1  9499 | 99 | 68 |
|  |  |  |  |

Таблица 3.3 - Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | База распределения | Коэффициент распределения ОПР | Общепроизводственные расходы | Коэффициент распределения ОХР | ОХР |
| Пшеница | 2546 | 0,6 | 595,6 | 0,21 | 220,21 |
| Подсолнечник | 1665 | 0,4 | 389,5 | 0,14 | 144,01 |
| Итого | 4211 | 1,0 | 985,1 | 0,35 | 364,22 |
| Основное стадо КРС | 5400 | 0,7 | 486,32 | 0,45 | 467,06 |
| Животные на выращивание | 2380 | 0,3 | 214,34 | 0,20 | 205,85 |
| Итого | 7780 | 1,0 | 700,66 | 0,65 | 672,91 |
| Всего | 11991 | x | 1685,76 | 1,0 | 1037,13 |

Таблица 3.4 - Расчет отклонений фактической себестоимости от плановой

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество | Плановая стоимость | План всего, тыс. руб. | Факт всего, тыс. руб. | Отклонение | | |
| Тыс. руб. | Д | К |
| Пшеница, всего  реализация  остаток | 40600  37600  3000 | 94 | 3816,4  3534,4  282 | 4141,81  3835,76  306,05 | 325,41  301,36  24,05 | 43 90  - | 20/1 43  - |
| Подсолнечник, всего  реализация остаток | 16400  13400  3000 | 104 | 1705,6  1393,6  312 | 2338,51  1910,73  427,78 | 632,91  517,13  115,78 | 43 90  - | 20/1 43  - |
| Молоко, всего  реализация | 14850  14850 | 364 | 5405,4 5405,4 | 7068,04 7068,04 | 1662,64  1662,64 | 43 90 | 20/2 43 |
| Приплод | 614 | 1140 | 699,96 | 785,34 | 85,38 | 11 | 20/2 |
| Привес | 714 | 8428 | 6017,6 | 6300,19 | 282,59 | 11 | 20/2 |

**4. Пути совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности**

Начиная с начала 90-х гг. в процессе перехода от централизованно планируемого хозяйства к рыночной экономике в нашей стране произошли коренные преобразования. Изменения не могли не затронуть такие важнейшие элементы управления как учет, финансовый контроль и анализ. Поскольку учет в командно-административной системе выполняет принципиально другие функции, нежели в условиях рыночной экономики, то встала проблема реформирования учета в соответствии с общепринятой во всем мире практикой. Это необходимо для того, чтобы наши предприятия, выходящие на международные рынки, были их полноправными участниками, а стандарты бухгалтерского учета объективно отражали деятельность и имущественное положение компаний. В России, в условиях повышенных рисков, признание международных стандартов финансовой отчетности будет важным шагом для привлечения иностранных инвестиций. Переход на международную практику учета существенно облегчит взаимоотношения с иностранными инвесторами, будет способствовать увеличению числа совместных проектов. Необходимо подчеркнуть, что приведение системы учета в соответствии с международными стандартами не является только российской проблемой; процесс гармонизации и стандартизации системы бухгалтерского учета носит глобальный характер. Например, в рамках ЕС эта работа осуществляется уже около 40 лет.

В последнее время с учетом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчетности компаний возросли еще больше. Инвестирование все в большей степени осуществляется в реальном времени через всемирную электронную сеть, а это еще один серьезный довод в пользу унификации учетных стандартов. Уже в самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учетных нормативов, применимых вне зависимости от страны. Международные стандарты финансовой отчетности, которые разрабатываются Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, признаны во всем мире как эффективный инструментарий для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний.

Очевидно, что переход на МСФО не должен быть самоцелью. Ведь в действительности ни одна промышленно развитая страна в мире не использует МСФО полностью как национальные стандарты. Как правило, схожи общие принципы национального учета и МСФО, однако зачастую системы учета имеют значительные отличия. Поэтому МСФО следует рассматривать как отправную точку формы и искать такие пути для адаптации международных стандартов к российской специфике, которые бы обеспечили общую сопоставимость финансовой отчетности российских и западных компаний.

Реформа бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности невозможна без серьезных корректив в законодательстве, прежде всего в налоговом и гражданском. Российский бухгалтерский учет традиционно ориентирован на налоговое законодательство и возникает проблема необходимости ведения учета одновременно для налоговых органов и для целей финансового рынка, не говоря о том, что из-за несовершенства нашего налогового законодательства практически все предприятия ведут так называемую «черную» бухгалтерию. Это лишний раз доказывает, что реформирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности должно осуществляться в комплексе с соответствующими изменениями в смежных отраслях законодательства.

Большие и качественные изменения в организацию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности вносит использование современных ЭВМ и создаваемых на их основе автоматизированных систем управления производством. Применение ЭВМ позволяет значительно повысить контрольные функции, достоверность и оперативность бухгалтерского учета, использование его данных для управления производством, открывает широкие возможности для комплексной механизации и автоматизации всех планово-экономических расчетов.

Организациям необходимо искать пути совершенствования бухгалтерского учета и отчетности, так как данные бухгалтерской отчетности используются для различных целей на разных уровнях управления. Систематическое изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути повышения эффективности его деятельности.

**Заключение**

Бухгалтерский учет и отчетность — очень важное направление экономической жизни организации. Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность именно сейчас, на этапе становления и развития рыночных отношений.

В настоящее время предприятия получают возможность проявления инициативы в области постановки и ведения бухгалтерского учета и отчетности, что требует от бухгалтеров некоторых творческих способностей и много знаний для оптимизации учета.

Многое затрудняет деятельность бухгалтеров: трудность перехода к современной системе и работы в условиях развивающихся рыночных отношений, недостаточность опыта работы в таких условиях, отсутствие положительных примеров, несовершенство и противоречивость подзаконных актов.

Подводя итоги курсовой работы, можно сказать, что отчет о движении денежных средств является важной составляющей информационной бухгалтерской системы, позволяющий оценить платежеспособность, а также стабильность работы предприятия в меняющихся условиях. В процессе работы были выявлены и рассмотрены показатели формы № 4, изучено ее назначение и сущность. На примере хозяйственных операций ОАО «Кафедра» построен и заполнен отчет о движении денежных средств.

Была выявлена необходимость совершенствования бухгалтерского учета и отчетности, в частности форм отчетности. Предприятиям необходимо переходить на международную практику учета, а также использовать ЭВМ и создаваемых на их основе автоматизированных систем управления производством. Это обеспечит высокую точность учетных данных; оперативность данных учета; повышение производительности труда учетных работников; освобождение их от выполнения простых технических функций.

**Список литературы**

1. О бухгалтерском учете: Закон РФ от 21 ноября 1996 г., №129-ФЗ// Собрание законодательства РФ.-1996.-Ст.5369.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 27 июня 1998 г. №34 н// Экономика и жизнь.-1998.-№10
3. Бреславцева Н. А. Балансоведение: Учебное пособие/ Н. А. Бреславцева, В. И. Ткач, В. А. Кузьменко.- М.: ПРИОР, 2001.- 160 с.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие/ Под ред. В. Д. Новодворского.- М.: ИНФРА-М, 2003.- 464 с.
5. Ковалев В. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): Учебное пособие/ В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев.- М.: Проспект, 2004.- 432 с.
6. Кутер М. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие/ М. И. Кутер, Н. Ф. Таранец, И. Н. Уланова.- М.: Финансы и статистика, 2006 .- 232 с.
7. Началов А. В. Обособленные подразделения/ А. В. Началов.- М.: ИКК «Статус-Кво 97», 2004.- 102 с.
8. Новодворский В. Д. Бухгалтерская отчетность организации. Вып. 1/ В. Д. Новодворский, Л. В. Пономарева.- М.: Бухгалтерский учета, 2002.- 236 с.
9. Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов/ Пред. и сост. А. С. Бакаева.- М.:Бухгалтерский учет,2003.-392 с.
10. Основные документы бухгалтерского учета: Сборник.- М.: Элит, 2004.- 240 с.
11. Палий В. Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности / В. В. Палий.- М.: Бератор-Пресс, 2003.- 216 с.
12. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. Ч.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность/ М. З. Пизенгольц.-4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001.-420 с.

**Приложения**

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №счета | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 | 11050 | - | 11641,64 | 740 | 21951,64 | - |
| 02 | - | 3520 | 240 | 538,9 | - | 3818,9 |
| 08 | 50 | - | 10719,14 | 10719,14 | 50 | - |
| 10 | 70 | - | 13020 | 8910 | 4180 | - |
| 11 | 80 | - | 7085,48 | 4236,1 | 2929,38 | - |
| 19 | 10 | - | 3921,86 | 3381,86 | 550 | - |
| 20/1 | 380 | - | 6900,32 | 5480,32 | 800 | - |
| 20/2 | - | - | 14153,53 | 14153,53 | - | - |
| 25/1 | - | - | 985,1 | 985,1 | - | - |
| 25/2 |  |  | 700,66 | 700,66 | - | - |
| 26 | - | - | 1037,13 | 1037,13 | - | - |
| 43 | 44 | - | 13548,37 | 12814,54 | 777,83 | - |
| 50 | 5 | - | 7892 | 7895 | 2 | - |
| 51 | 11335 | - | 28247,13 | 32875,42 | 6706,71 | - |
| 58 | 300 | - | 50,83 | 50,83 | 300 | - |
| 60 | - | 800 | 22200 | 26890 | - | 5490 |
| 62 | 400 | - | 27666,3 | 27646,3 | 420 | - |
| 63 | - | - | 20 | 30 | - | 10 |
| 66 | - | - | 525,42 | 525,42 | - | - |
| 67 | - | 300 | - | - | - | 300 |
| 68 | - | 1260 | 4231,86 | 3387,04 | - | 415,18 |
| 69 | - | 70 | 1500 | 1694 | - | 264 |
| 70 | - | 58 | 8620 | 8570 | - | 8 |
| 71 | - | - | 15 | 28 | - | 13 |
| 75 | - | - | 125 | 125 | - | - |
| 76 | - | - | 10 | 540 | - | 530 |
| 80 | - | 17400 | - | 125 | - | 17525 |
| 82 | - | 99 | - | 10 | - | 109 |
| 83 | - | 20 | 176 | 552,5 | - | 396,5 |
| 84 | - | 140 | 10 | 9499 | - | 9629 |
| 90 | - | - | 24969,36 | 24969,36 | - | - |
| 91 | - | - | 365,9 | 365,9 | - | - |
| 96 | - | 57 | 588 | 595 | - | 64 |
| 98 | - | - | 5 | 100 | - | 95 |
| 99 | - | - | 9618,67 | 9618,67 | - | - |
| Итого | 23724 | 23724 | 220789,7 | 220789,7 | 38667,6 | 38667,6 |

Отчет о движении денежных средств на 1 января 2007 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | | За отчетный год | За аналогичный период предыдущего года |
| наименование | код | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года | 010 | | 11340 | 8700 |
| Движение денежных средств по текущей деятельности  Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 020 | | 27626,3 | 58943 |
| Прочие доходы | 050 | | 12 | 4681 |
| Денежные средства, направленные: |  | |  |  |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150 | | ( 11800) | (46403) |
| на оплату труда | 160 | | (7800) | ( 8500) |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | | (25) | ( ) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | | (850) | ( 112) |
| на расчеты по соц. страхованию и обеспечению | 181 | | (1400) | - |
| на прочие расходы | 190 | | (25) | ( 7450) |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | 200 | | 5763,3 | 1159 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности  Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | |  | 241 |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | |  |  |
| Полученные дивиденды | 230 | |  |  |
| Полученные проценты | 240 | | 1 |  |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | | 50 |  |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | |  | ( ) |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | | (10370) | ( 572) |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | |  | ( ) |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | |  |  |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | | | |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | 350 | (50) | | ( ) |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 360 | (10369) | | (331) |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | 390 |  | |  |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | 400 | 500 | | 700 |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 410 | (500) | | ( 650 ) |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 420 |  | | ( ) |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 430 | - | | 50 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 440 | (4605,7) | | 1540 |