МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕСПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

Кафедра бухгалтерского учета

РЕФЕРАТ

на тему:

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Выполнила: ст-ка 2 курса,

гр. КБИ-30, Ибодова Дилором

Приняла: Сайдикрамова О.Б.

Ташкент 2007

Содержание:

1. Понятие финансовой отчетности
2. Отчет о денежных потоках.

2.1 Определения.

2.2 Виды деятельности, раскрываемые в отчете

1. Прямой и косвенный метод
2. Составление отчета о движении денежных средств

Введение

Современное состояние рыночной конъюнктуры предъявляет жесткие требования к качеству потенциальной информации, используемой в целях управления, т.е. понятность, уместность, существенность, надежность, преобладание сущности над формой, нейтральность, сопоставимость и достоверность. Особенно это относится к информации финансового характера, большая доля которой аккумулируется в бухгалтерской службе. Именно на бухгалтерию возложены обязанности сбора, регистрации и обобщения данных об имуществе, обязательствах, капитале и их изменениях в ходе хозяйственных процессов. В результате обработки всей входящей и исходящей информации формируется комплект, включающий в себя бухгалтерскую (финансовую), управленческую, налоговую и статистическую отчетность.

На сегодняшний день наблюдается процесс реформирования бухгалтерского учета, внедрение ряда нормативных документов, регламентирующих его деятельность, с целью максимального приближения к международным стандартам и требованиям рыночной системы хозяйствования. Опыт развитых стран убеждает, что бухгалтерский учет, как составная часть управления экономики для обеспечения единства и сопоставимости информационного продукта, нуждается в постоянном регулировании, конкретизации отдельных его частей.

Искусство, которым должен владеть каждый менеджер, главный бухгалтер, финансовый директор - умение управлять деньгами. Количество денежных средств, которое требуется для хозяйственной деятельности, конечно, зависит от специфики производства (ресурсоемкости, длительности производственного цикла, длительности цикла продаж и т. п.). Но в не меньшей степени оно зависит и от умения ими разумно распорядиться.

Денежные средства как главный объект учета и анализа бухгалтерской деятельности предприятия порождают необходимость анализа их движения, в сопоставлении их оттока и притока за отчетный период, на основе заполнения "Отчета о движении денежных средств" (форма № 4).

Настоящий реферат состоит из введения; четырех глав, в которых раскрыты основные положения отчета о денежных средств на теоретической и методологической основе основных положений нормативно-законодательной базы Республики Узбекистан по состоянию на 2007 год; нового плана счетов и инструкции по его применению; НСБУ; и др.; представлена характеристика статей отчета о движении денежных средств и порядок его заполнения; в конце данной работы представлен список использованной литературы.

1. **Понятие финансовой отчетности**

Отчетность – один из основных приемов методологии бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность является способом предоставления финансовой информации, характеризующей деятельность хозяйствующего субъекта за определенный период. Независимо от того, является ли он отдельным самостоятельным хозяйствующим субъектом, или входит в консолидированную группу хозяйствующих субъектов.

Данные финансовой отчетности служат информацией, по которой можно определить истинное финансовое положение предприятия. Финансовая (бухгалтерская) отчетность дает возможность оценить кредитоспособность предприятия, т.е. его способность полностью и своевременно рассчитываться по обязательствам. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Целью финансовых отчетов является предоставление информации о финансовом положении предприятия, показателях его деятельности и движении денежных средств, необходимую, широкому кругу пользователей для принятия экономических решений, т.е она содержит информацию полезную для:

* принятия инвестиционных решений и решений по предоставлению кредитов;
* оценки будущих денежных потоков предприятия;
* оценки ресурсов, обязательств в связи с вверенными ему ресурсами;
* оценки работы руководящих органов.

Отчеты различают по следующим признакам:

* по объему предоставляемой информации;
* по цели составления
* по периоду охвата

По объему предоставляемой информации отчеты группируются следующим образом:

* частичный – собирает информацию, характеризующую и оценивающую деятельность конкретно одного из отделов субъекта;
* общий – собирает всю информацию, характеризующую и оценивающую хозяйственную деятельность субъекта.

По цели использования отчеты группируются:

* отчеты ориентированные на внешних пользователей – собирают информацию о виде деятельности субъекта, степени прибыльности и состояния имущества. Эти отчеты обычно печатаются в прессе и в международной терминологии их называют «информацией для общественности»;
* отчеты ориентированные на внутренних пользователей – отчеты составляемые по требованию руководителей данного субъекта.

По периоду охвата отчеты группируются:

* Текущие отчеты – отчеты составляемые в течении года, т.е. ежедневные, еженедельные, ежемесячные, квартальные и полугодовые.
* Годовой отчет – сбор информации при помощи показателей, которые глубоко и полностью охватывают информацию о годовой деятельности субъекта.

Годовые и текущие отчеты предоставляются в основном вышестоящим организациям, налоговым органам, банкам, органам статистики, а также внешним пользователям, имеющим и не имеющим прямой финансовый интерес.

Все организации обязаны составлять на основе системного учета финансовую отчетность. Итак, отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Организации составляют отчеты по формам и инструкциям, утвержденным Министерством Финансов и министерством Экономики Республики Узбекистан.

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» годовая финансовая отчетность состоит из следующих основных форм отчетности:

* Бухгалтерский баланс – форма №1;
* Отчет о финансовых результатах – форма №2;
* Отчет о движении основных средств – форма №3;
* Отчет о денежных потоках – форма №4;
* Отчет о собственных капитале – форма №5.

Состав текущей отчетности может отличатся от годовой отчетности в сторону уменьшения количества форм отчетности.

***Бухгалтерский баланс (форма 1*)** – это способ обобщения и группировок хозяйственных операций за определенный период времени на определенную дату. Основой построения бухгалтерского баланса является двойственная группировка объектов бухгалтерского учета: по составу и функциональной роли, по источникам образования и целевого назначения. По строению баланс представляет собой двустороннюю таблицу: ее левая сторона – актив, отражающий состав и размещение хозяйственных средств, а правая сторона пассив, отражающий источники образования средств и их целевое назначение.

***Отчет о финансовых результатах (форма 2***) характеризуем финансовую деятельность хозяйствующего субъекта за отчетный период и предоставляется способом, который позволяет понять различные аспекты этой деятельности. Этот отчет должен содержать следующие обязательные элементы:

* Выручка
* Результаты операционной деятельности
* Результаты финансовой деятельности
* Чрезвычайные прибыли и убытки
* Чистую прибыль или убыток за период

***Отчет о движении основных средств (форма 3)*** представляет дополнительную информацию о движении основных средств, начислении износа (амортизация) основных средств. В этом отчете так же предоставляется информация об основных средствах сданных и принятых в аренду.

***Отчет о денежных потоках (форма 4)*** представляет информацию о потоке наличности, является полезным при предоставлении пользователем финансовых отчетов возможности оценки способности хозяйствующего субъекта генерировать денежные средства и денежные эквиваленты на нужды хозяйствующего субъекта.

***Отчет о собственном капитале (форма 5)*** представляет информацию о движении собственного капитала, формировании резервов, начисленных к выплате дивидентов.

***Пояснительная записка*** к годовой отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный период и предшествующие ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия.

1. **Отчет о денежных потоках**

**2.1 Определения**

Для осуществления нормальной производственно-коммерческой деятельности организация должна располагать оптимальной суммой денежных средств, так как большинство видов хозяйственных операций организации в той или иной форме связано с поступлением или выбытием денежных средств. Отсутствие необходимого запаса денежных средств свидетельствует о серьезных финансовых затруднениях организации. Чрезмерная же величина денежных средств приводит к потерям организации, связанных, во-первых, с инфляцией и обесцениванием денег, а во-вторых, с упущенной возможностью их выгодного размещения и получения дополнительного дохода.

Движение денежных средств организации во времени представляет собой непрерывный процесс по созданию денежного потока, связанного с поступлением и выбытием денежных средств в процессе хозяйственной деятельности организации.

Для того чтобы обеспечить пользователей бухгалтерской информации данными об изменениях денежных средств предприятия и их эквивалентов в разрезе основных видов его деятельности, в международной практике используется отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств – это форма отчетности, которая позволяет пользователям оценить изменения в финансовом положении юридического лица, обеспечивая их информацией о поступлении и выбытии денежных средств за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств 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 зарабатывать денежные средства, необходимые для погашения обязательств.

При составлении отчета денежные средства и их эквиваленты суммируются и учитываются общей суммой. Суммы денежных средств и их эквивалентов, отраженные на конец отчетного периода, должны соответствовать данным, отраженным в бухгалтерском балансе.

Денежные средства включают деньги в кассе и на счетах в банках, внесенные на вклады «до востребования». Депозитные вклады в банках относятся к краткосрочным или долгосрочным финансовым вложениям.

Эквиваленты денежных средств представляют собой высоколиквидные инвестиции (финансовые вложения) предприятия, свободно обратимые в денежные суммы и незначительно подверженные риску колебаний их стоимости (депозитные сертификаты, казначейские краткосрочные обязательства). Таким образом, конкретный вид краткосрочных финансовых вложений организации может быть признан эквивалентом денежных средств при условии, что у составителя отчета есть уверенность в свободном обращении данной ценной бумаги в деньги без существенной потери в сумме, отраженной в бухгалтерском балансе.

Чистые денежные средства – это нетто-результат движения денежных средств под влиянием хозяйственных операций. Чистый прирост или уменьшение денежных средств за отчетный период.

Поток денежных средств – это поступление и расходование денежных средств и их эквивалентов. Валовой денежный поток представляет собой совокупность поступления или расходования денежных средств предприятия в рассматриваемом периоде в разрезе отдельных временных интервалов. Дефицитный денежный поток – характер денежного потока предприятия, при котором поступление денежных средств предприятия существенно ниже его реальных потребностей в их обоснованном расходовании. Избыточный денежный поток – характер денежного потока предприятия, при котором поступление денежных средств превышает его целесообразную потребность в расходовании.

Приток или отток денежных средств – увеличение или уменьшение денежных поступлений в результате хозяйственной деятельности, отдельных видов деятельности или хозяйственных операций.

Поступление (приток) денежных средств – получение выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг; получение авансов от покупателей и заказчиков; получение долгосрочных и краткосрочных кредитов – называется положительным денежным потоком.

Выбытие (отток) денежных средств – уплата средств по счетам поставщиков и других контрагентов; выплата заработной платы, расчеты с бюджетом, погашение задолженности по кредитам; выплата дивидендов, процентов и т.п. – считается отрицательным денежным потоком.

Разность между поступлениями и платежами отчетного периода является чистым денежным потоком. Положительное значение чистого денежного потока свидетельствует о наращении денежных средств или их притоке, отрицательное – об их оттоке.

Определения указанных терминов соответствуют общему подходу, которого придерживаются в международной практике, в частности НСБУ №9, при составлении отчета о движении денежных средств.

* 1. **Виды деятельности, раскрываемые в отчете**

Денежные потоки классифицируются по ряду признаков.

Различают денежные потоки по видам деятельности:

1) **Операционная (текущая) деятельность** – основная (уставная) деятельность, направленная на получение дохода и осуществляемая в соответствии с предметом и целями деятельности организации.

Величина потоков денежных средств от операционной деятельности показывает достоверность наличия денежных средств для погашения кредитов, сохранения операционных возможностей, возможность выплаты дивидендов, осуществления новых инвестиционных вложений без обращения к внешним источникам финансирования.

Потоки денежных средств от операционной деятельности являются, как правило, результатом хозяйственных операций, влияющих на определение чистой прибыли (убытка) организации.В соответствии с формой N 4 к ним относятся:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код стр** | **Приход** | **Расход** |
| **Операционная деятельность** |  |  |  |
| Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ и услуг) | **010** |  |  |
| Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары работы и услуги | **020** |  |  |
| Денежные платежи персоналу и от их имени | **030** |  |  |
| Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности | **040** |  |  |
| Итого: чистый денежный приток/ отток от операционной деятельности  (стр 010-020-030+/-040) | **050** |  |  |

Одним из условий, позволяющих отнести те или иные операции по движению денежных средств к операционной деятельности, является невозможность их включения в инвестиционную или финансовую деятельность.

Значение раздела отчета, в котором отражаются денежные потоки от операционной деятельности, определяется тем, что в нем раскрывается информация об основных поступлениях и платежах организации. Поэтому при использовании информации отчета о движении денежных средств ключевым показателем является чистый денежный поток (нетто-результат поступлений и платежей) от операционной деятельности. На основании данных о величине и динамике этого показателя в их сочетании с другой информацией могут быть сделаны выводы относительно способности организации создавать денежные средства в результате своей основной деятельности в размере и сроки, необходимые для расчета по обязательствам и осуществления инвестиционной деятельности.

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

Общее изменение денежных средств за период может быть положительным, предприятие может иметь удовлетворительные значения коэффициентов ликвидности, в то же время величина чистого денежного потока от операционной деятельности будет отрицательной. Это означает, что результатом основной деятельности предприятия является отток денежных средств, а их прирост за период обеспечен за счет финансовой или реже инвестиционной деятельности. Если подобная ситуация для данного предприятия повторяется, нужно понимать, что наступит момент, когда оно будет не в состоянии погасить свои финансовые обязательства, поскольку основным стабильным источником погашения внешних обязательств является приток денежных средств от операционной деятельности.

2**) Инвестиционная деятельность** связана с приобретением (созданием) основных средств, приобретением нематериальных активов, осуществлением долгосрочных финансовых вложений, а также реализацией долгосрочных (внеоборотных) активов. Инвестиционная деятельность характеризуется увеличением активов, которые, как ожидается, будут приносить доход длительное время.

Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности показывают степень направленности произведенных расходов на ресурсы, предназначенные для воспроизводства будущих доходов.

Основные потоки денежных средств от инвестиционной деятельности по форме №4:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код стр** | **Приход** | **Расход** |
| **Инвестиционная деятельность** |  |  |  |
| Приобретение и продажа основных средств | 060 |  |  |
| Приобретение и продажа нематериальных активов | 070 |  |  |
| Приобретение и продажа долгосрочных и краткосрочных инвестиций | 080 |  |  |
| Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности | 090 |  |  |
| Итого: чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности (стр. 060+/-070+/-080+/-090) | 100 |  |  |

В составе вводимых в эксплуатацию основных средств могут быть объекты, затраты по созданию (сооружению) которых производились как в отчетном, так и 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.

3) **Финансовая деятельность** – деятельность, приводящая к изменениям в собственном и заемном капитале организации в результате привлечения финансовых средств.

В международной практике в разделе отчета, характеризующем денежные потоки от финансовой деятельности, принято отражать притоки и оттоки денежных средств, связанные с использованием внешнего финансирования (собственного и заемного).

Изменения собственного капитала, рассматриваемые в разделе финансовой деятельности, обычно представлены денежными поступлениями от эмиссии акций, а также полученным эмиссионным доходом. Изменение собственного капитала в результате получения чистой прибыли или убытка в данном разделе не учитывается, поскольку расходы и доходы, связанные с формированием финансового результата, отражаются в операционной деятельности.

Денежными потоками от финансовой деятельности являются по форме №4:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код стр** | **Приход** | **Расход** |
| **Финансовая деятельность** |  |  |  |
| Полученные и выплаченные проценты | 110 |  |  |
| Полученные и выплаченные дивиденды | 120 |  |  |
| Денежные поступления от вьшуска акций или других инструментов связанных с собственным капиталом | 130 |  |  |
| Денежные выплаты при выкупе собственных акций | 140 |  |  |
| Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам | 150 |  |  |
| Денежные поступления и платежи по долгосрочной аренде (лизингу)  (Строка в редакции Приказа МФ, зарегистрированного МЮ 12.11.2003 г. N 1209-1) | 160 |  |  |
| Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности | 170 |  |  |
| Итого: Чистый денежный приток/отток от финансовой деятельности (стр.110+/-120+130-140+/-150+/-16О+/-170) | 180 |  |  |

Кредиты и займы отражаются в разделе финансовой деятельности. Исключение составляют банковские овердрафты, которые в некоторых странах принято относить к рычагам управления денежными средствами, и в этом случае они рассматриваются в составе операционной деятельности.

Важно обратить внимание на то, что погашение суммы основного долга по предоставленному кредиту рассматривается в составе денежных потоков от финансовой деятельности, а уплата процентов по кредиту включается в раздел операционной деятельности, поскольку расходы на оплату процентов по предоставленным заемным средствам участвуют в формировании финансового результата.

Принципиально важным является то, что согласно международным стандартам перемещение между отдельными статьями денежных средств и их эквивалентов рассматривается не как движение денежных средств, а как способ управления ими. Поэтому такое перемещение не включается в расчет оттоков и притоков денежных средств.

Именно этого подхода придерживаются при составлении аналитического отчета о движении денежных средств, поскольку он соответствует целевой направленности отчета: предоставить пользователям бухгалтерской отчетности информацию о величине финансовых потоков, поступающих и выбывающих в процессе осуществления организацией своих операций. Например, внутренние перемещения денежных средств с расчетного на валютный счет и наоборот не рассматриваются в качестве притоков (оттоков) денежных средств, отражаемых в отчете.

В общем случае в составе отчета выделяют три основных раздела: движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Совокупный результат, характеризующий изменение денежных средств на предприятии, складывается из суммы результатов их движения по каждому виду деятельности (операционной, инвестиционной, финансовой).

Также различают денежные потоки по участию их в хозяйственном процессе, то есть денежный поток по организации в целом; денежный поток по видам хозяйственной деятельности; денежный поток по структурным подразделениям организации.

Выделяют денежные потоки по направлению: положительный денежный поток, отрицательный денежный поток.

По управлению оптимизации различают: избыточный денежный поток, дефицитный денежный поток.

Денежные потоки классифицируют также по времени: ретроспективный (отчетный) денежный поток, оперативный (текущий) денежный поток и планируемый (прогнозируемый) денежный поток.

1. **Прямой и косвенный метод**

**Прямой метод** учитывает основные категории денежных поступлений и выплат от основной деятельности и, по сути, представляет собой отчет о прибылях и убытках, составленный на основе кассового метода. Используя прямой метод расчета, можно определить суммы денежных средств по различным категориям, либо:

1) путем анализа и классификации денежных операций фирмы,

2) путем пересчета доходов и расходов, рассчитанных на основе метода начислений, в соответствующие суммы, рассчитанные на основе кассового метода.

Большинство предприятий совершают огромное количество денежных операций, что делает их анализ и классификацию для определения движения денежных средств от основной деятельности весьма трудоемкими. Более эффективная методика заключается в том, чтобы принять за основу суммы, которые уже отражены в учете по принципу метода начислений.

Несмотря на то, что прямой метод расчета объясняется в рамках данного пособия, такой метод составления отчета о движении денежных средств не получил широкого распространения среди западных финансовых институтов. Предпочтительным форматом при составлении отчета о движении денежных средств является косвенный метод расчета.

Второй метод определения и представления чистого результата движения денежных средств от основной деятельности - это **косвенный** **метод расчета**. Согласно косвенному методу за основу принимается чистая прибыль, рассчитанная на основе метода начислений, и затем выполняется ряд корректировок чистой прибыли, рассчитанной по методу начислений, в чистую прибыль, рассчитанную по кассовому методу. В отличие от прямого метода, при косвенном методе денежные поступления и выплаты не подразделяются на категории.

Корректировки чистой прибыли состоят в первую очередь из рассмотренных ранее корректировок, применяемых при пересчете отдельных сумм доходов и расходов в суммы, рассчитанные по кассовому методу. Корректировки эти, однако, применяются в отношении суммы чистой прибыли, а не в отношении отдельных сумм доходов и расходов. Кроме того, поскольку за основу берется чистая прибыль, необходимы дополнительные корректировки для устранения влияния прибылей и убытков от инвестиционной и финансовой деятельности на чистую прибыль. Примером могут служить прибыли и убытки от продажи основных средств и погашения выпущенных облигаций. Результаты таких операций, имеющие отношение к денежным средствам, отражаются в разделах отчета о движении денежных средств, посвященных инвестиционной и финансовой деятельности. Соответствующие прибыли и убытки включаются в чистую прибыль и должны быть исключены из чистой прибыли при расчете чистого результата движения денежных средств от основной деятельности. Прибыли и убытки исключаются путем прибавления убытков к чистой прибыли и вычитанием прибылей из чистой прибыли.

Согласно косвенному методу пересчета, неденежные расходы, такие как износ и амортизация, прибавляются к чистой прибыли, с тем чтобы устранить влияние, оказываемое ими на чистую прибыль. Кроме того, устраняется влияние на чистую прибыль прибылей и убытков от инвестиционной и финансовой деятельности. Изменения дебиторской задолженности, остатков товарно-материальных ценностей, расходов будущих периодов, кредиторской задолженности, задолженности по уплате процентов и налога на прибыль, происходящие в течение года, должны быть либо прибавлены к чистой прибыли, либо вычтены из нее, в зависимости от того, какой счет анализируется, и от того, происходило ли соответствующее изменение в сторону повышения или понижения.

**4. Составление отчета о движении денежных средств**

В форме №4 «Отчет о движении денежных средств» отражаются данные о движении денежных средств организации, учитываемых на счетах:

50 «Касса»;

51 «Расчетные счета»;

52 «Валютные счета»;

55 «Специальные счета в банках».

Отчет о движении денежных средств составляется в сумах. Если у организации есть средства в иностранной валюте, сначала составляется расчет в иностранной валюте по каждому ее виду. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального Банка Республики Узбекистан, установленному на отчетную дату. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих строк формы №4.

Форма заполняется в разрезе текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности, налогообложение. Поэтому большое значение имеет правильное разделение движения денежных средств по видам деятельности организации.

Рассмотрим порядок составления формы.

По строке «Остаток денежных средств на начало отчетного года» отражается общая сумма денежных средств, числящаяся на банковских счетах организации и находящаяся в кассе по состоянию на 1 января отчетного года.

Далее представлено движение денежных средств по текущей деятельности.

По строке «Средства, полученные от реализации продукции» отражается выручка, поступившая от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Выручка от продажи отражается в учете организации следующими записями:

1. Отражена выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг):

Дт 6300 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 9010 «Доходы от реализации готовой продукции».

1. Поступила оплата за проданную продукцию (товары, работы, услуги) от покупателей:

Дт 50 «Касса»,

51 «Расчетные счета»,

52 «Валютные счета»

Кт 63 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Здесь также указывают сумму авансов, полученных от покупателей и заказчиков в счет предстоящих поставок продукции (выполнения работ, оказания услуг), с учетом налога на добавленную стоимость. При получении авансовых платежей в учете организации делается проводка:

Поступили авансы от покупателей и заказчиков:

Дт 5000 «Касса», 5100 «Расчетные счета», 5200 «Валютные счета»

Кт 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков».

По строке «Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности» показывается сумма средств, поступивших на банковские счета или в кассу организации, не нашедшая отражения по строке «Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары работы и услуги».

Здесь, в частности, могут быть отражены:

1. суммы денежных средств, возвращенные в кассу подотчетными лицами;
2. полученные суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушения условий хозяйственных договоров и др.

Операции по перечислению (выдаче) денежных средств поставщикам и подрядчикам отражаются в учете проводкой:

Произведена оплата поставщикам (подрядчикам) за полученные товары (выполненные работы, оказанные услуги):

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»,

52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

По строке «Денежные платежи персоналу и от их имени» отражается сумма денежных средств, выданных из кассы или перечисленных с расчетного счета на оплату труда сотрудников. Выдача (перечисление) денежных средств отражается в учете проводкой:

Выдана (перечислена) заработная плата сотрудникам организации:

Дт 67 «Расчеты по оплате труда»

Кт 50 «Касса»,

51 «Расчетные счета».

По строке «Полученные и выплаченные дивидендов, процентов» указываются суммы дивидендов (процентов), начисленных и выплаченных акционерам (участникам) организации. При выплате доходов акционерам (участникам) в учете организации делается проводка:

Выплачены дивиденды акционерам (участникам):

Дт 66 «Расчеты с учредителями»

Кт 51 «Расчетные счета».

По строке «На расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, перечисленные организацией в отчетном году в бюджет (налоги, сборы, штрафные санкции и др.). При перечислении платежей в бюджет в учете делается проводка:

Перечислены налоговые платежи в бюджет:

Дт 64 «Расчеты с бюджетом» соответствующий субсчет

Кт 51 «Расчетные счета».

По строке «На прочие расходы» показываются суммы, перечисленные со счетов организации, выданные из кассы в течение отчетного года, не нашедшие отражения по предыдущим строкам формы №4 и связанные с ее текущей деятельностью.

Здесь, в частности, могут быть отражены суммы, выданные работникам организации, не отражаемые в составе фонда заработной платы (например, материальная помощь), деньги, выданные подотчетным лицам и другое.

По строке «Чистые денежные средства от текущей деятельности» указывается разница между суммами денежных средств: поступившей и израсходованной в рамках текущей деятельности фирмы.

Далее представлена информация о движении денежных средств по инвестиционной деятельности.

По строке «Приобретение и продажа основных средств, нематериальных активов» указывают суммы, поступившие от продажи основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства и оборудования к установке. Это отражается в учете следующими проводками:

1) Поступили денежные средства за проданные основные средства (нематериальные активы и др.):

Дт 50 «Касса»,

51 «Расчетные счета»,

52 «Валютные счета»

Кт 63 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

79 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По строке «Выручка от выпуска ценных бумаг и иных финансовых вложений» указывают доходы от реализации векселей, акций и облигаций. Такие операции отражают в учете записями:

1. Отражена выручка от продажи ценных бумаг:

Дт 63 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

79 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кт 95 «Доходы от финансовой деятельности»;

1. Поступили денежные средства за проданные ценные бумаги:

Дт 50 «Касса»,

51 «Расчетные счета»,

52 «Валютные счета»

Кт 63 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

79 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По строке «Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам» указываются суммы долгосрочных займов, предоставленных организацией, погашенных в отчетном году. Такие операции отражаются в учете записями:

1) Предоставлен долгосрочный заем:

Дт 6950 «Расчеты по долгосрочным займам»

Кт 5100 «Расчетные счета»;

2) Возвращен долгосрочный заем:

Дт 5100 «Расчетные счета»

Кт 6950 «Расчеты по долгосрочным займам».

По строке «Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности» указывается разница между суммами денежных средств: поступившей и израсходованной в рамках инвестиционной деятельности предприятия.

Если фирма проводила те или иные операции, строки по которым не предусмотрены в типовой форме, то бухгалтер может их провести по вписываемым строкам.

**Список использованной литературы:**

1. Закон Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете", 279-I от 30 августа 1996 г.
2. НСБУ№21 «План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкции по его применению» Ташкент 2003 год
3. Приложение N4 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N140, зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N1209, отчет о денежных потоках – форма N4
4. Сатывалдыев А.С., Иткин Ю.М., Тулаходжаева М. Бухгалтерский учет в условиях рыночной экономики Узбекистана. Ташкент 2000 год
5. Б.А. Хошимов, Г.С. Джамбакиева, Д.А. Муххамедова, Теория бухгалтерского учета
6. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.