

Тема 6

Отчет о движении денежных средств

Пример: Журнал операций за 2016г

Денежные потоки от текущих операций

Номер операции	Содержание операции	дебет	кредит	Сумма, руб.
1.	Поступила выручка от продажи продукции на расчетный счет	51	62	5 400 000
2.	Авансы, полученные от покупателей, зачислены на расчетный счет	51	62, субсчет «Авансы полученные»	1 100 000
3.	Получены арендные платежи	51	76	110 125
4.	Получены штрафы от других организаций за несоблюдение договорных обязательств	51	76	17 000
5.	Возврат неиспользованной подотчетной суммы	50	71	3 000
6.	Перечислена в банк депонированная заработная плата	51	50	60 000
7.	Из банка в кассу получены денежные средства на выплату заработной платы и текущие расходы	50	51	2 627 000
	Итого			9 317 125
	в том числе:			
	внутренние денежные потоки (из кассы в банк, из банка в кассу)			2 687 000
	поступления денежных средств (текущая деятельность)			6 630 125

Журнал операций за 2014г

Номер операции	Содержание операции	дебет	кредит	Сумма, руб.
8.	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы	60	51	1 800 000
9.	Выплачена заработная плата	70	50	2 400 000
10.	Уплата страховых взносов во внебюджетные фонды	69	51	1 027 000
11.	Выдано подотчет	71	50	120 000
12.	Выданы авансы поставщикам материально-производственных ценностей	60, субсчет «Авансы выданные»	51	420 000
13.	Перечислены налоги в бюджет	68	51	350 000
14.	Перечислены проценты банку за пользование краткосрочным кредитом	66	51	80 000
15.	Прочие выплаты и перечисления - всего			240 000
	в том числе:			
	а) транспортной организации за поставку продукции	76	51	185 000
	б) штраф за недопоставку продукции	76	51	3 000
	в) произведена предварительная оплата подписки на периодические издания	60, субсчет «Авансы выданные»	51	2 000
	г) выплачены пособия по временной нетрудоспособности	70	50	50 000
	Перечисления из банка в кассу на выплату заработной платы и			

Денежные потоки от инвестиционных операций

Номер операции	Содержание операции	дебет	кредит	Сумма, руб.
16.	Поступила выручка от продажи основных средств	51	76	162 000
17.	Получены проценты по облигациям	51	76	15 000
18.	Получена выручка от продажи долговых ценных бумаг	51	76	100 000
	Итого			277 000
19.	Получены в кассу неизрасходованные средства, выданные под отчет работникам на цели, связанные с инвестиционной деятельностью	50	71	10 000
	Всего			287 000
20.	Оплачены счета поставщиков за приобретенное оборудование	60	51	120 000
21.	Перечислено за патент	76	51	24 000
22.	Перечислено за акции	76	51	316 000
23.	Оплачены счета подрядчиков за НИОКР	76	51	40 000
	Итого			500 000

Денежные потоки от финансовых операций

Номер операции	Содержание операции	дебет	кредит	Сумма, руб.
24.	Получен краткосрочный кредит банка	51	66	200 000
25.	Перечислена часть краткосрочного кредита банку	66	51	120 000

Остатки денежных средств на конец отчетного года по данным бухгалтерского учета и баланса составили:

Номер счета	Наименование счета	на 31 декабря 2016, руб. (графа 4 баланса)	на 31 декабря 2015, руб. (графа 5 баланса)
50	Касса	7 000	5 000
51	Расчетные счета	233 318	90000
52	Валютные счета	134182 (4 600 долл. США х 29,1700 руб.)	219375 (7 500 долл. США х 29,2500 руб.)
	Итого (строка 1250 баланса)	374 500	314 375