

СТРОЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ АО «ГМС ЛИВГИДРОМАШ»

Рылькова Наталья Александровна

студент, Ливенский филиал, ФГБОУ ВО Орловский государственный университет имени И. С. Тургенева, РФ, г. Орёл

Дорогавцева Елена Ивановна

научный руководитель, Ливенский филиал, ФГБОУ ВО Орловский государственный университет имени И. С. Тургенева, РФ, г. Орёл

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах в бухгалтерском балансе приводится в виде следующих числовых показателей: «Касса организации», «Расчетные счета», «Валютные счета», «Денежные эквиваленты», «Переводы в пути».

Платежные и денежные документы, учитываются с применением субсчетов 50.03, 50.23 Денежные документы. При раскрытии информации в отчетности денежные документы, находящиеся в кассе АО «ГМС Ливгидромаш» (билеты, путевки и т.п.) отражаются по строке прочие оборотные активы. При выдаче денежных документов соответствующие данные вносятся в документ «Ведомость на выдачу денежных документов из кассы организации». При формировании Отчета о движении денежных средств данные субсчетов 50.03, 50.23 не используются [2].

АО «ГМС Ливгидромаш» издает об установленном лимите остатка наличных денег распорядительный документ, который хранится в порядке, определенном руководителем или иным уполномоченным лицом.

Предприятие АО «ГМС Ливгидромаш», в состав которого входят обособленные подразделения, определяет лимит остатка наличных денег с учетом наличных денег, хранящихся в обособленных подразделениях, за исключением случая, когда для совершения операций обособленного подразделения открыт банковский счет.

АО «ГМС Ливгидромаш» ведет кассовую книгу автоматизированным способом. Листы кассовой книги «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира» формируются ежедневно, имеют одинаковое содержание и включают все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года. «Вкладной лист кассовой книги» в течение года хранятся отдельно за каждый месяц. По окончании календарного года листы «Вкладной лист кассовой книги» брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями: руководителя и главного бухгалтера предприятия и книга опечатывается. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера предприятия.

Подотчетное лицо обязано в срок, установленный руководителем во внутренних локальных документах, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии - руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем [3].

Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии - руководителем, его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

В случае лишения кредитной организации лицензии величина остатка по счетам, открытым ранее в такой кредитной организации, учитывается и отражается в отчетности как прочая дебиторская задолженность. Учет задолженности осуществляется с применением балансового счета 76.09.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке являются прочими доходами.

Организация отражает доходы и расходы от продажи валюты по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах свернуто. Операции, связанные с продажей валюты отражаются с применением балансового субсчета 57.22 «Продажа иностранной валюты» к счету 57 «Переводы в пути». Списание средств с валютного счета отражается по курсу Банка России в корреспонденции с балансовым счетом 57.

Зачисление денежных средств на расчетный счет отражается в корреспонденции с балансовым счетом 91.01 в фактически полученной сумме с использованием субконто «Продажа валюты» и статьи справочника ДДС «Средства, полученные от продажи валюты» вида «Средства, полученные от продажи (покупки) валюты».

Переоценка дебетового остатка счета 57 в валюте производится в корреспонденции с балансовым счетом 91 с использованием субконто «Курсовые разницы». Расход от продажи валюты отражается путем списания дебетового сальдо счета 57 в корреспонденции с балансовым счетом 91.02 с использованием субконто «Продажа валюты».

Операции, связанные с покупкой валюты отражают в корреспонденции с балансовым субсчетом 57.11 «Покупка иностранной валюты» к счету 57 «Переводы в пути».

Иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату зачисления. Если фактический курс покупки валюты отклоняется от курса Банка России в бухгалтерском учете возникают расходы и доходы (рисунок 1).

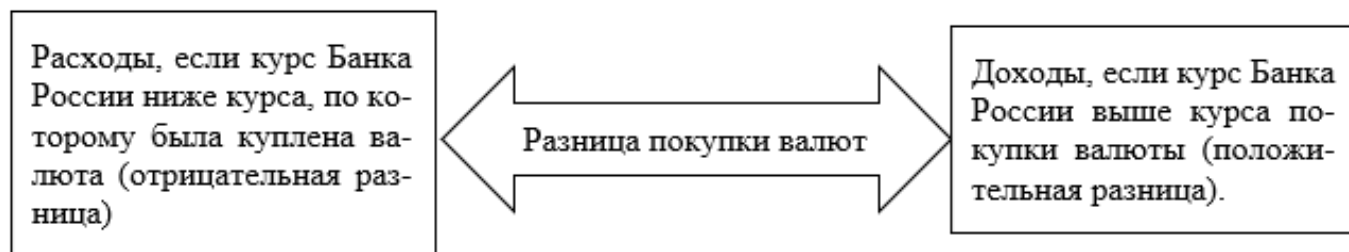


Рисунок 1. Фактическая разница валют в бухгалтерском учете

Указанные доходы и расходы квалифицируются как прочие и отражаются с использованием корреспонденции счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 57 по статье справочника ПДиР «Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса».

На конец отчетного периода остаток по счету 57 «Переводы в пути» должен быть проинвентаризован. Результаты отражаются в документе «Акт инвентаризации переводов в пути» [1].

При открытии аккредитива банками по поручению организации учет ведется в зависимости от вида открытого аккредитива, представлено на рисунке 2.



Рисунок 2. Виды аккредитива

Расходы по оплате услуг банка списываются на 91 счет «Прочие доходы и расходы».

Информация в Отчете о финансовых результатах об операциях, выраженных в иностранной валюте, приводится на основании данных бухгалтерского учета, т.е. по курсу на дату совершения операции.

К денежным эквивалентам относятся следующие высоколиквидные финансовые вложения, рисунок 3.



Рисунок 3. Денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

На рисунке 4 представлены денежные потоки организации НЕ являются денежными потоками на основании состава и показателей Отчета о движении денежных средств.



Рисунок 4. Денежные потоки организации

Таким образом, с учетом существенности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация:

- имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;
- сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;
- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы не зачисленных средств.

Список литературы:

1. Приказ Минфина Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. — 2019.

2. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».
3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
4. Шохин Е.И. Финансовый менеджмент: Учебник. – 3-е изд. – М.: КнРус, 2022.