**Лекция 9. Составление отчета о движении денежных средств**

ПБУ 23/2011 вступило в силу, начиная с отчетности за 2011 год, добавив (как любое нововведение в сфере бухучета) дополнительных трудностей в работу бухгалтерии.

Новое ПБУ устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств (форма 4 бухгалтерской отчетности) коммерческими организациями, за исключением кредитных организаций.

В соответствии с новым ПБУ, в отчете о движении денежных средств отражаются не только данные о денежных средствах. Начиная с 2011 года, в Отчете следует отражать информацию о денежных эквивалентах (высоколиквидных финансовых вложениях).  К денежным эквивалентам относятся, например, депозиты организации  «до востребования» в банках.

В отчете о движении денежных средств организации отражаются:

* Платежи и поступления денежных средств, а так же денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации).
* Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными потоками организации не являются:

* платежи, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты (например - суммы, направленные с расчетных счетов на депозитные счета);
* поступления от погашения денежных эквивалентов за исключением начисленных процентов (возврат денег с депозита на расчетный счет);
* валютно-обменные операции за исключением разницы между курсом ЦБ и обменным курсом банка;
* обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
* иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

В отчете о движении денежных средств, как и раньше, отражаются отдельно денежные потоки:

1. от текущих операций.
2. от инвестиционных операций.
3. от финансовых операций.

При этом, платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков.

Например:

* уплата процентов относится к текущим операциям;
* возврат основной суммы долга относится к финансовым операциям.

При погашении кредита обе указанные части могут выплачиваться одной суммой. В этом случае организация делит единую сумму на соответствующие части и отражает их в отчете о движении денежных средств раздельно.

**1.     Порядок отражения денежных потоков организации.**

Согласно правилам, установленным ПБУ 23/2011, информацию о денежных потоках необходимо отражать таким образом, чтобы пользователи отчетности могли составить представление о реальном финансовом положении и платежеспособности компании.

Пункт 16 нового ПБУ призывает организации показывать суммы НДС «свернуто». Это означает, что из сумм полученных платежей мы должны вычесть сумму «входящего» НДС, а из сумм уплаченных – вычесть «исходящий» НДС, так же не показывается в отчете НДС, уплаченный в бюджет.

Суммы НДС «исходящего» складываются с НДС, уплаченным в бюджет, из полученной суммы вычитается НДС «входящий» и сальдо расчетов по НДС отражается в составе прочих поступлений, если оно положительное и прочих платежей, если оно отрицательное.

Подобный порядок заполнения может вызвать немало трудностей у бухгалтера, если в организации оживленный денежный оборот, разные ставки НДС, экспортные операции и операции, не облагающиеся НДС. Он не сможет больше при заполнении отчета опираться на анализ счетов 50, 51, 52, т.к. из всех оборотов необходимо «выдернуть» НДС.

На составление отчета о движении денежных средств в крупной компании могут потребоваться недели. Поэтому, рекомендуем не забывать о положениях учетной политики организации, в которых можно отразить метод расчета показателей, попадающих в отчет о движении денежных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Учетная политика организации».

В соответствии с п.6 ПБУ 21/2008, учетная политика организации должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в **рублях** **РФ**.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа

**2.     Показатели отчета о движении денежных средств за предыдущий период.**

Показатели отчета за прошлый год переносятся из отчета о движении денежных средств за 2010г., с корректировками в целях сопоставимости данных.

В соответствии с п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», если данные за период, предшествующий отчетному, **несопоставимы** с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая **существенная** корректировка должна быть раскрыта **в пояснениях** к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку*.*

Т.е. данные отчета о движении денежных средств за 2010г. необходимо скорректировать:

* отразить денежные эквиваленты;
* «выдернуть» суммы косвенных налогов и показать сальдо взаиморасчетов по ним;
* «свернуть» обороты, не являющиеся денежными потоками организации;

Внести прочие изменения, влияющие на сопоставимость показателей.

Если корректировка прошлогодних показателей затруднительна, необходимо рассчитать показатели на основании данных бухгалтерского учета за 2010 год (что означает фактически составление нового отчета о движении денежных средств за 2010 год).

**3.     Заполнение раздела «Денежные потоки от текущих операций».**

Раздел «денежные потоки от текущих операций» содержит показатели, характеризующие поступления и выбытия денежных средств, связанные с основной деятельностью организации (поступления от покупателей и оплаты поставщикам).

Так же в этом разделе отражаются:

1.       Поступления:

* арендных, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
* от процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
* от перепродажи финансовых вложений;
* прочие (в т.ч. положительное итоговое сальдо по НДС).

2.       Платежи:

* по оплате труда сотрудников;
* налога на прибыль;
* процентов по долговым обязательствам (кроме процентов, учитываемых в стоимости инвестиционных активов);
* прочие (в т.ч. отрицательное итоговое сальдо по НДС).

3.       Сальдо денежных потоков от текущих операций (поступления от текущих операций за минусом платежей по текущим операциям).

**ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ**

**Поступления – всего** (строка **4110**) – указывается общая сумма поступлений от текущих операций (рассчитывается, как сумма строк **4111**-**4119**).

**В том числе:**

**от продажи продукции, товаров, работ и услуг** (строка **4111**) – указывается сумма поступивших денежных средств и эквивалентов на расчетные счета и в кассу организации (а так же на счета учета денежных эквивалентов) за реализованные товары, работы, услуги (в т.ч. комиссионные и агентские вознаграждения).

Данные поступления отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дебету следующих счетов:

* 50 «Касса»;
* 51 «Расчетные счета»;
* 52 «Валютные счета»;
* 58 «Финансовые вложения» (в части учета денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям);
* 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части учета прочих денежных эквивалентов);

и отражаются в отчете о движении денежных средств за вычетом следующих сумм:

* косвенных налогов (вычитаем суммы НДС,  кроме НДС с сумм возмещений и причитающихся комитентам, принципалам);
* полученных агентами, комиссионерами, посредниками причитающихся к перечислению комитентам, принципалам, клиентам посредников;
* полученных в счет возмещения произведенных расходов (транспортных, коммунальных и пр.).

**арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей** (строка **4112**) – указывается сумма поступивших денежных средств и эквивалентов в счет арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей.

Данные поступления так же отражаются по дебету счетов 50, 51, 52, 58, 76, за вычетом сумм:

* косвенных налогов (вычитаем суммы НДС, кроме НДС с сумм возмещений и причитающихся комитентам, принципалам);
* полученных агентами, комиссионерами, посредниками причитающихся к перечислению комитентам, принципалам, клиентам посредников;
* полученных в счет возмещения произведенных коммунальных и прочих расходов.

**от перепродажи финансовых вложений** (строка **4113**) – указывается сумма поступивших денежных средств и эквивалентов по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

(строки **4114 - 4118**) – указываются наименования дополнительных строк и суммы поступлений соответствующие этим наименованиям.

В дополнительных строках бухгалтер может отразить, с учетом уровня существенности, поступления по текущей деятельности, не учитываемые в суммах поступлений по другим строкам.

Такими поступлениями могут быть те поступления, которые нельзя однозначно классифицировать.

Суммы этих поступлений отражаются по тем же принципам, что и суммы поступлений от реализации по строке **4111**.

**прочие поступления** (строка **4119**) – указывается сумма прочих поступлений от текущей деятельности организаций. Такими поступлениями могут быть:

* суммы выгоды от продажи/покупки валюты;
* положительное сальдо расчетов по НДС;
* суммы возмещений;
* проценты, причитающиеся к получению по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
* поступления от реализации прочего имущества (за исключением продажи основных средств);

Суммы этих поступлений отражаются по тем же принципам, что и суммы поступлений от реализации по строке **4111**.

Суммы косвенных налогов, полученные организацией из бюджета (например - возмещение НДС), отражаются  по данной строке «свернуто».

**ПЛАТЕЖИ ПО ТЕКУЩИМ ОПЕРАЦИЯМ**

**Платежи – всего** (строка **4120**) – указывается сумма платежей по текущим операциям (рассчитывается, как сумма строк **4121**-**4129**). Показатели по строке **4120**и по строкам **4121-4129**указываются в круглых скобках.

**В том числе:**

**поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги** (строка **4121**) – указывается сумма платежей поставщикам и подрядчиком за полученные ТМЦ, работы и услуги, связанные с текущей деятельностью организации.

Данные платежи отражаются в регистрах бухгалтерского учета по кредиту следующих счетов:

* 50 «Касса»;
* 51 «Расчетные счета»;
* 52 «Валютные счета»;
* 58 «Финансовые вложения» (в части учета денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям);
* 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части учета прочих денежных эквивалентов);

и отражаются в отчете о движении денежных средств за вычетом следующих сумм:

* косвенных налогов (вычитаем суммы уплаченного НДС,  кроме НДС с сумм возмещений и НДС относящегося к комитентам, принципалам);
* уплаченных агентами, комиссионерами, посредниками сумм, причитающихся к перечислению комитентам, принципалам, клиентам посредников;
* возмещаемых расходов (транспортных, коммунальных и пр.).

**в связи с оплатой труда работников** (строка **4122**) – указывается сумма платежей, связанных с оплатой труда сотрудникам организации (в том числе платежи за сотрудников организаций в пользу третьих лиц).

Данные платежи отражаются в регистрах бухгалтерского учета по кредиту следующих счетов:

* 50 «Касса»;
* 51 «Расчетные счета»;
* 52 «Валютные счета»;
* 58 «Финансовые вложения» (в части учета денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям);
* 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части учета прочих денежных эквивалентов);

**процентов по долговым обязательствам** (строка **4123**) – указывается сумма платежей, связанных с оплатой процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

**налога на прибыль** (строка **4124**) – указывается сумма платежей, связанных с оплатой налога на прибыль организации, включая авансовые платежи налога, за исключением налога на прибыль организаций непосредственно связанного с инвестиционными или финансовыми операций организации.

(строки **4125-4128**) – указываются наименования дополнительных строк и суммы платежей соответствующие этим наименованиям.

В дополнительных строках бухгалтер может отразить, с учетом уровня существенности, платежи по текущей деятельности, не учитываемые в суммах платежей по другим строкам.

Такими платежами могут быть платежи, которые нельзя однозначно классифицировать.

Суммы этих платежей отражаются по тем же принципам, что и суммы платежей поставщикам и подрядчиком за полученные ТМЦ, работы и услуги, связанные с текущей деятельностью организации по строке **4121**.

прочие платежи (строка **4129**) – указывается сумма прочих платежей, связанных с текущей деятельности организаций. Такими платежами могут быть:

* суммы убытка от продажи/покупки валюты;
* суммы убытка, полученного при обмене денежных эквивалентов;
* отрицательное сальдо расчетов (задолженность перед бюджетом) по НДС;
* уплаченные организацией пени, штрафы и санкции по договорам с контрагентами.

Суммы прочих платежей отражаются по тем же принципам, что и суммы платежей поставщикам и подрядчиком за полученные ТМЦ, работы и услуги, связанные с текущей деятельностью организации по строке **4121**.

Суммы косвенных налогов, уплаченные организацией в бюджет (например - НДС) отражаются по данной строке «свернуто».

**Сальдо денежных потоков от текущих операций** (строка **4100**) – указывается сумма разницы между поступлениями от текущих операций и платежами по текущим операциям.

Строка **4100**= строка **4110**– строка **4120.**

Если полученный результат отрицателен, то он указывается в круглых скобках.

**1.     Заполнение раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций».**

В этом разделе организации отражают движения денежных средств, связанные с инвестиционной деятельностью – приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов.

В соответствии с п.10 ПБУ 23/2011, информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем.

Примеры денежных потоков от инвестиционных операций:

* платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
* уплата процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;
* поступления от продажи внеоборотных активов;
* платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
* поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
* предоставление займов другим лицам;
* возврат займов, предоставленных другим лицам;
* платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
* поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
* дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;

поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

**ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

**Поступления – всего**(строка **4210**) – указывается общая сумма поступлений от инвестиционных операций (рассчитывается, как сумма строк **4211**-**4219**)

**В том числе:**

**от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)**(строка **4211**) – указывается сумма поступлений денежных средств и их эквивалентов, связанных с реализацией внеоборотных активов.

Например, поступления от реализации:

* основных средств;
* нематериальных активов;
* капитальных вложений во внеоборотные активы (в т.ч. в виде незавершенного строительства);
* результатов НИОКР.

Данные поступления отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дебету следующих счетов:

* 50 «Касса»;
* 51 «Расчетные счета»;
* 52 «Валютные счета»;
* 58 «Финансовые вложения» (в части учета денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям);
* 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части учета прочих денежных эквивалентов);

и отражаются в отчете о движении денежных средств за вычетом следующих сумм:

* косвенных налогов (вычитаем суммы НДС,  кроме НДС с сумм возмещений и причитающихся комитентам, принципалам);
* полученных агентами, комиссионерами, посредниками причитающихся к перечислению комитентам, принципалам, клиентам посредников;
* полученных в счет возмещения произведенных расходов (транспортных, коммунальных и пр.).

**от продажи акций (долей участия) в других организациях**(строка **4212**) – указывается сумма поступлений от продажи акций и долей в уставных капиталах других организаций.

**от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)**(строка **4213**) – указывается сумма поступлений:

* от возвратов ранее предоставленных процентных займов (без учета полученных процентов);
* от реализации векселей и облигаций (без учета полученных процентов);
* от переуступки ранее приобретенных прав требования к третьим лицам.

**дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях**(строка **4214**) – указывается сумма поступлений дивидендов, других видов выплат в связи с долевым участием в других организациях, а так же суммы полученных процентов по долговым ценным бумагам и предоставленных другим организациям займам.

**прочие поступления**(строка **4219**) – указывается сумма прочих поступлений, связанных с инвестиционной деятельностью организации, например – доходы от участия в совместной деятельности.

**ПЛАТЕЖИ ПО ИНВЕСТИЦИОННЫМ ОПЕРАЦИЯМ**

**Платежи – всего**(строка **4220**) – указывается сумма платежей по инвестиционным операциям (рассчитывается, как сумма строк**4221**-**4229**). Показатели по строке **4220**и по строкам**4221-4229**указываются в круглых скобках.

**В том числе:**

**в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов**(строка **4221**) – указывается сумма платежей контрагентам, а так же выплаты сотрудникам организации, связанным с операциями по  приобретению, созданию, модернизации, реконструкции и подготовке к использованию внеоборотных активов.

Данные платежи отражаются в регистрах бухгалтерского учета по кредиту следующих счетов:

* 50 «Касса»;
* 51 «Расчетные счета»;
* 52 «Валютные счета»;
* 58 «Финансовые вложения» (в части учета денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям);
* 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части учета прочих денежных эквивалентов);

и отражаются в отчете о движении денежных средств за вычетом следующих сумм:

* косвенных налогов (вычитаем суммы уплаченного НДС,  кроме НДС с сумм возмещений и НДС относящегося к комитентам, принципалам);
* уплаченных агентами, комиссионерами, посредниками сумм, причитающихся к перечислению комитентам, принципалам, клиентам посредников;
* возмещаемых расходов (транспортных, коммунальных и пр.).

**в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях**(строка **4222**) – указывается сумма платежей, связанных с приобретением акций и долей в уставных капиталах других организаций.

**в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам**(строка **4223**) – указывается сумма платежей, направленных:

* на предоставление процентных займов;
* на приобретение векселей и облигаций;
* на приобретенных прав требования к третьим лицам.

**процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива**(строка **4224**) – указывается сумма уплаченных процентов, относящихся на увеличение стоимости инвестиционного актива.

**прочие платежи**(строка **4229**) – указывается сумма платежей:

* по налогу на прибыль с инвестиционных операций (в случае возможности ее корректного определения);
* направленных во вклады в совместную деятельность;
* прочих платежей, связанных с инвестиционными операциями организации.

**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**(строка **4200**) – указывается сумма разницы между поступлениями от инвестиционных операций и платежами по инвестиционным операциям.

Строка **4200**= строка **4210**– строка **4220.**

Если полученный результат отрицателен, то он указывается в круглых скобках.

**1.     Заполнение раздела «Денежные потоки от финансовых операций».**

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» отражаются суммы денежных потоков, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевой основе.

Такие операции влекут за собой изменения структуры и величины:

* капитала организации;
* заемных средств организации.

Примеры денежных потоков от финансовых операций:

* денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
* платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
* уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
* поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;
* платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
* получение кредитов и займов от других лиц;
* возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

**ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

**Поступления – всего**(строка **4310**) – указывается общая сумма поступлений от финансовых операций (рассчитывается, как сумма строк **4311**-**4319**)

**В том числе:**

**получение кредитов и займов**(строка **4311**) – указывается сумма поступлений денежных средств и их эквивалентов в качестве кредитов и займов (включая поступления по беспроцентным займам).

**денежных вкладов собственников (участников)**(строка **4312**) – указывается сумма денежных вкладов собственников (участников) организации, не приводящих к увеличению долей участия.

**от выпуска акций, увеличения долей участия**(строка **4313**) – указывается сумма поступлений полученных в счет оплаты:

* акций организации (ее акционерами);
* долей в уставном капитале организации (ее учредителями);
* дополнительно размещенных акций;
* дополнительных денежных вкладов, приводящих к увеличению доли участия.

**от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.**(строка **4314**) – указывается сумма поступлений от оплаты:

* выданных организацией векселей;
* эмиссии облигаций;
* иных долговых ценных бумаг.

**прочие поступления**(строка **4319**) – указывается сумма прочих поступлений, связанных с финансовыми операциями организации.

**ПЛАТЕЖИ ПО ФИНАНСОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ**

**Платежи – всего**(строка **4320**) – указывается сумма платежей по финансовым операциям (рассчитывается, как сумма строк**4321**-**4329**). Показатели по строке **4320**и по строкам **4321-4329**указываются в круглых скобках.

**В том числе:**

**собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников**(строка **4321**) – указывается сумма выплат:

* действительной стоимости доли (части доли) участнику/его кредиторам/наследникам/правопреемникам;
* за собственные акции, выкупленные у акционеров (их кредиторов, наследников, правопреемников).

**на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)**(строка**4322**) – указывается сумма фактических выплат дивидендов и иных сумм, связанных с распределением прибыли в пользу собственников (участников).

**в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов**(строка **4323**) – указывается сумма платежей, направленных на погашение долговых обязательств (кредитов, займов, собственных векселей и прочих долговых бумаг) за исключением сумм уплачиваемых процентов.

**прочие платежи**(строка **4329**) – указывается сумма прочих платежей, связанных с финансовыми операциями организации. В этой строке могут отражаться, например, лизинговые платежи, уплачиваемые организацией.

**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**(строка **4300**) – указывается сумма разницы между поступлениями от финансовых операций и платежами по финансовым операциям.

Строка **4300**= строка **4310**– строка **4320.**

Если полученный результат отрицателен, то он указывается в круглых скобках.

**1.     Результирующие данные.**

**Сальдо денежных потоков за отчетный период**(строка **4400**) – указывается сумма, полученная путем сложения:

* Сальдо денежных потоков от текущих операций (строка **4100**);
* Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (строка **4200**);
* Сальдо денежных потоков от финансовых операций (строка **4300**);

Строка **4400** = Строка **4100** + Строка **4200** + Строка **4300**.

Если полученный результат отрицателен, то он указывается в круглых скобках.

**Остаток денежных средств  и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**(строка **4450**) – указывается сумма остатка денежных средств и денежных эквивалентов на начало года.

Этот показатель должен быть увязан с показателем строки бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на начало года. Если эти суммы не равны, то необходимо расшифровать и пояснить возникшие отклонения.

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**(строка **4500**) – указывается сумма остатка денежных средств и денежных эквивалентов на конец года.

Этот показатель должен быть увязан с показателем строки бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на конец года. Если эти суммы не равны, то необходимо расшифровать и пояснить возникшие отклонения.

**Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю**(строка **4490**) – указывается «свернуто» итоговая сумма курсовых разниц, возникших в связи с пересчетом в рубли валютных денежных средств и эквивалентов.

Сумма разницы определяется следующим образом:

Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю = общая сумма положительных курсовых разниц за отчетный год –  общая сумма отрицательных курсовых разниц за отчетный год.

Если полученный результат отрицателен, то он указывается в круглых скобках.

Данные для определения итогового сальдо по курсовым разницам отражаются на счете бухгалтерского учета 91 «прочие доходы и расходы».