

Задания по теме 3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Задание 1.

Исходные данные: Потоки денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации за отчетный период составили, тыс. долл.:

- денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков – 4500;
- денежные средства, выплаченные поставщикам – 950;
- расчеты с работниками компании – 1300;
- приобретение основных средств – 100;
- приобретение ценных бумаг и других долгосрочных финансовых активов – 50;
- продажа ценных бумаг и других долгосрочных финансовых активов – 40;
- проценты и дивиденды полученные – 10;
- дивиденды выплаченные – 50;
- долгосрочные кредиты полученные – 50;
- краткосрочные займы погашенные – 40;
- погашение задолженности по долгосрочным арендным обязательствам – 50;
- целевые поступления – 100;
- отрицательная курсовая разница от переоценки валюты на отчетную дату – 1800.

Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода 45000 тыс. долл.

Требуется: составить отчет о движении денежных средств по прямому методу (табл. 3.1). Определить остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода по приведенным данным.

Таблица 3.1. Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Содержание показателей		Приток средств	Отток средств
1	ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1.1	Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков		
1.2	Денежные средства, выплаченные поставщикам, подрядчикам		
1.3	Уплата (возврат) налогов и взносов в государственные социальные фонды		
1.4	Расчеты с работниками компании		
1.5	Прочие денежные поступления и выплаты		
Итого по разделу 1			
Чистые денежные средства в результате операционной деятельности			
2	ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
2.1	Приобретение и продажа основных средств		
2.2	Приобретение и продажа нематериальных активов		
2.3	Приобретение и продажа ценных бумаг и других долгосрочных финансовых активов		
2.4	Приобретение и вторичная продажа собственных акций		

2.5	Предоставленные займы и поступления от их погашения		
2.6	Проценты и дивиденды полученные		
Итого по разделу 2			
Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности			
3	ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
3.1	Эмиссия собственных акций		
3.2	Дивиденды выплаченные		
3.3	Долгосрочные кредиты и займы полученные и погашенные		
3.4	Краткосрочные кредиты и займы полученные и погашенные		
3.5	Погашение задолженности по долгосрочным арендным обязательствам		
3.6	Целевые поступления		
Итого по разделу 3			
Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности			
Чистый поток (отток) денежных средств за отчетный период			
4	КУРСОВЫЕ ВАЛЮТНЫЕ РАЗНИЦЫ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВАЛЮТЫ ПО ДЕЙСТВУЮЩЕМУ КУРСУ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ		
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА: на начало отчетного периода = на конец отчетного периода =			

Примечание. Алгоритм расчета показателей отчета о движении денежных средств, составляемого прямым методом

- 1.1. Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков =
выручка с учетом НДС и других налогов (+)
изменения дебиторской задолженности (-)
- 1.2. Денежные средства, выплаченные поставщикам, подрядчикам =
расходы на продукцию (+)
амортизация (-)
расходы на персонал (-)
изменения запасов (+)
изменения кредиторской задолженности поставщикам и прочим кредиторам (-)
- 1.3. Уплата (возврат) налогов и взносов в государственные социальные фонды =
начислено налогов (+)
отчисления на социальные нужды (+)
изменения задолженности по налогам и взносам на социальное страхование (-)
- 1.4. Расчеты с работниками компании =
начисленная зарплата (+)
изменения резерва на оплату отпусков (-)
удержанный подоходный налог (-)
изменения задолженности персоналу (-)
- 1.5. Прочие денежные поступления и выплаты =
целевые поступления (+)
штрафы, пени:

полученные (+)
уплаченные (-)
переоценка оборотных активов (+, -)
изменения авансов полученных (+)
изменения авансов выданных (-).

Задание 2.

Исходные данные: Потоки денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации за отчетный период составили, тыс. долл.:

- чистая прибыль – 15869;
- амортизационные отчисления – 8366;
- изменение (увеличение) текущих обязательств по кредиторской задолженности – 6717;
- изменение (увеличение) текущей дебиторской задолженности – 3901;
- изменение (высвобождение) материальных оборотных средств – 2724;
- изменение (уменьшение) текущих фондов и резервов – 1347
- приобретение основных средств – 35276;
- продажа основных средств – 10998;
- приобретение нематериальных активов – 299;
- приобретение ценных бумаг – 906;
- долгосрочные кредиты полученные – 3320;
- краткосрочные кредиты полученные – 50495;
- краткосрочные займы погашенные – 58335;

Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода 52254 тыс. долл.

Требуется: составить Отчет о движении денежных средств по косвенному методу (табл. 3.2).

Таблица 3.2. **Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)**

Содержание показателей		Приток средств	Отток средств
1	ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1.1	Чистая прибыль		
1.2	Амортизационные отчисления		
1.3	Изменение текущих обязательств по кредиторской задолженности		
1.4	Изменение текущей дебиторской задолженности		
1.5	Изменение материальных оборотных средств		
1.6	Изменение текущих фондов и резервов		
Итого по разделу 1			
Чистые денежные средства в результате операционной деятельности			
2	ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
2.1	Приобретение и продажа основных средств		
2.2	Приобретение и продажа нематериальных активов		
2.3	Приобретение и продажа ценных бумаг и других долгосрочных финансовых активов		

2.4	Приобретение и продажа собственных акций		
2.5	Проценты и дивиденды полученные		
2.6	Предоставленные займы и поступления от их погашения		
Итого по разделу 2			
Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности			
3	ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
3.1	Эмиссия собственных акций		
3.2	Дивиденды выплаченные		
3.3	Долгосрочные кредиты и займы полученные и погашенные		
3.4	Краткосрочные кредиты и займы полученные и погашенные		
Итого по разделу 3			
Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности			
Чистый поток (отток) денежных средств за отчетный период			
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА:			
на начало отчетного периода =			
на конец отчетного периода =			