

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/referat/432100>

Тип работы: Реферат

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Содержание

Введение.....	3
1. Отчет о движении денежных средств.....	4
2. Аналитические возможности отчета о движении денежных средств.....	10
Заключение.....	14
Список литературы.....	15

Введение

Бухгалтерская отчетность — это единая система данных о финансовом состоянии организации, результатах ее деятельности и изменениях ее финансового состояния, составленная на основе данных бухгалтерского учета.

Отчет о движении денежных средств является одной из обязательных форм финансовой информации для организации. Он позволяет пользователю оценить способность активов компании генерировать денежные средства в ходе хозяйственной деятельности, что является одним из важнейших критериев анализа успешности и стабильности ее работы.

Целью формирования отчета о движении денежных средств является предоставление пользователям информации об источниках поступления денежных средств и направлении их расходов, остатках на счетах, т.е. событиях, которые действительно произошли, а данные за период обобщаются лишь в сводном виде. конкретную отчетную дату, и никаких корректировок не ожидается.

Отчет о движении денежных средств стал одним из основных учетных документов. Данные, содержащиеся в отчете, дополняют информацию баланса и отчета о прибылях и убытках. В то время как балансовый отчет отражает финансовое положение организации на определенный момент времени, обычно на конец отчетного периода, отчет о движении денежных средств объясняет изменения в денежных средствах и их эквивалентах в течение отчетного периода. Информация о движении денежных средств полезна в качестве основы для оценки способности организации привлекать и использовать денежные средства.

1. Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменении капитала представляет собой табличную форму финансовой информации, в которой детализируются данные о наличии и изменении капитала и резервов организации по видам. Отчет об изменениях в собственном капитале является одной из 4 основных форм финансовой информации (остальные три: баланс, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств).

Отчет об изменении капитала раскрывает пользователю финансовой отчетности структуру и причины изменения важнейшего источника финансирования деятельности компании - собственного капитала.[1]

Структура отчета об изменениях в капитале

Документ представляет собой таблицу, в которой по графам перечислены составляющие капитала организации (уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль, собственные акции, приобретенные у акционеров). В строках таблицы указывается остаток капитала на отчетную дату и его изменение в течение отчетного периода в рамках основных операций: получения прибыли, переоценки имущества, выпуска акций и т.п.

Отчет о движении денежных средств отражает все притоки и оттоки денежных средств за отчетный период, а также остатки денежных средств на начало и конец этого периода. Отчет показывает, какие денежные потоки прошли через компанию.

В форме №2 финансовой отчетности – отчете о финансовых доходах – учитываются все доходы и расходы компании на момент совершения сделки. В результате предоставленные данные зачастую не соответствуют реальным денежным потокам.

Например, компания продала товар, но предоставила покупателю льготный период. В этом случае прибыль будет отражена в отчете о прибылях и убытках, но денег у компании фактически не будет. В кассовом отчете их поступление будет отражено только после полной оплаты товара.

Поэтому, если возникают какие-либо отклонения, нужно проанализировать линии отчета и выяснить, почему они появились. Примером такого несоответствия является то, что в финансовой отчетности отражена прибыль, но этих денег у компании нет.

Отчет о движении денежных средств представляют все компании, кроме компаний, ведущих учет в упрощенной форме. ОДДС подается в налоговую инспекцию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Форма отчета о движении денежных средств – таблица с показателями, над которыми указаны: отчетный период и дата;

информация о компании – коды ОКПО, ИНН, ОКВЭД, ОКОПФ, ОКФС;

единицы измерения показателей в отчете – с 2019 года показатели выражаются только в тысячах рублей.[2]

Показатели отчета – поступления и выплаты денег – сгруппированы в три раздела по видам деятельности компании:

Денежные потоки от операционной деятельности. К ним относятся денежные потоки, связанные с основной деятельностью компании, приносящей доход. Например, прибыль или убыток от продажи товаров или услуг.

Это раздел, на который в первую очередь обращают внимание все пользователи отчета. Здесь вы можете увидеть результаты, достигнутые компанией в денежном выражении.

Денежный поток от инвестиционной деятельности. Это потоки от покупки или продажи основных средств или ценных бумаг, дивидендов и выдачи кредитов.

Денежный поток от финансовой деятельности. Это потоки от сбора и погашения кредитов и займов, выплаты процентов или дивидендов и выпуска ценных бумаг.

Список литературы:

1. Алексеева, Н.А. Анализ денежных потоков организации: Сборник задач. Гриф МО РФ / Н.А. Алексеева. - М.: ИНФРА-М, 2020. - 766 с.
2. Брыкова, Н. В. Учет денежных средств и финансовых вложений / Н.В. Брыкова. - М.: Academia, 2022. - 688 с.
3. Брыкова, Н.В. Учет денежных средств и финансовых вложений. Учебное пособие / Н.В. Брыкова. - М.: Академия (Academia), 2020. - 183 с.
4. Быстрова, Юлия Легализация денежных средств приобретенных незаконным путем / Юлия Быстрова. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2020. - 212 с.
5. Взыскание процентов за пользование чужими денежными средствами. Судебная практика и официальные разъяснения. - М.: Издание Тихомирова М. Ю., 2020. - 354 с.
6. Жевняк, А.В. Математическая теория дисконтирования денежных потоков. Математическая теория кредита / А.В. Жевняк. - М.: РИНФО, 2020. - 859 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/referat/432100>