

К. Д. МОЖЕЕВА

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины) Науч. рук. **Т. И. Панова**,
канд. экон. наук, доц.

ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЁТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Денежные средства являются одним из наиболее ограниченных ресурсов, поэтому успех хозяйственной деятельности предприятия во многом определяется способностью менеджмента их рационально распределять и использовать. Они необходимы предприятию для выплаты заработной платы, покупки сырья, материалов, основных средств, уплаты налогов, обслуживания долга, выплаты дивидендов и т. д.

В этой связи важнейшим инструментом управления денежным потоком фирмы является отчет о движении денежных средств. Этот отчет необходим как менеджерам, так и внешним пользователям – кредиторам, акционерам, инвесторам и т. д., которые по результатам его построения и анализа могут увидеть реальные доходы и расходы.

Как правило, отчет о движении денежных средств формируется на основе бухгалтерской информации либо данных, содержащихся в балансе и отчете о прибылях и убытках, однако, в отличие от них, он непосредственно не связан с учетной политикой фирмы и в этом смысле является более объективным.

В соответствии с положениями международного стандарта финансовой отчетности IAS 7 «Отчет о движении денежных средств» предприятие должно представлять сведения о движении денежных средств от текущей деятельности, используя:

- прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат;

- косвенный метод, при котором показатель прибыли (убытка) корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе текущей деятельности, статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной (финансовой деятельности) [1].

В рамках национального нормативного регулирования Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом. В соответствии Национальным стандартом в отчет включаются такие показатели как остаток денежных средств на начало отчетного периода, поступление и направление денежных средства по видам деятельности (текущая, инвестиционная и финансовая), а также остаток денежных средств на конец отчетного периода.

При составлении отчета с использованием прямого метода специалисты, ответственные за формирование отчетности, анализируют движение денежных средств по различным счетам бухгалтерского учета и классифицируют денежные потоки по видам деятельности. Однако ежедневно предприятия осуществляет огромное число операций, вызывающих движение денежных средств, что затрудняет их классификацию и анализ. В этой связи метод построения на основе учетных данных зачастую оказывается слишком трудоемким даже для внутренних бухгалтерских служб [2].

В этой ситуации более простым и универсальным способом составления

отчета о движении денежных средств по косвенному методу. Данный метод заключается в установлении разниц между показателем чистой прибыли (убытка) отчетного периода, сформированным по методу начисления и представленным в отчете о прибылях и убытках, и показателем чистых денежных средств по текущей деятельности (приращение денежных средств и их эквивалентов за период), рассчитанным по кассовому методу на основе данных бухгалтерского баланса (разница между денежными средствами на конец и начало отчетного периода).

С помощью косвенного метода отчет о движении денежных средств можно составить на основе отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса на начало и на конец отчетного периода, а также некоторых дополнительных данных о потоках. Не требуются данные из бухгалтерских систем о реальных денежных потоках, а также не требуется никакой автоматизации отчетности. Этот метод позволяет четко показать, какое денежное содержание имеет каждая строка отчета о прибылях и убытках [1].

При вычислении чистой прибыли компании учитываются «неденежные составляющие», такие как амортизация и изменения в структуре активов и обязательств. Это позволяет выявить сумму чистого денежного потока от текущей деятельности.

Пример Отчета о движении денежных средств приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Отчет о движении денежных средств ОАО «ПромЛинкс» за 2015 год, составленный косвенным методом

Наименования статей	Сумма, млн. руб.
Денежные средства от операционной деятельности:	
Прибыль нераспределенная от текущей деятельности	155
Корректировки:	
Амортизация	-
Убыток от продажи основных средств	(12)
Прибыль от выкупа облигаций	-
Увеличение дебиторской задолженности	(18)
Увеличение запасов	(128)
Увеличение расходов будущих периодов	(21)
Увеличение кредиторской задолженности	244
Увеличение процентов к уплате	29
Уменьшение налогов	(8)
Итого чистые денежные потоки от текущей деятельности	241

Таким образом, можно сказать, что косвенный метод позволяет отследить движение денежных средств в части текущей деятельности, а прямой метод в части инвестиционной и финансовой деятельности. Кроме того, важным фактором при выборе метода составления отчета о движении денежных средств является доступность данных. Использование различных форм и методов построения отчета о денежных потоках позволяет проводить анализ их объемов и структуры в нескольких аспектах. В результате пользователь получает детальное представление об текущих, инвестиционных и финансовых операциях, проведенных предприятием за рассматриваемый период. Это, в свою очередь, позволяет ему сформировать суждение о сильных и слабых сторонах данного предприятия, его текущих и потенциальных проблемах.

Список использованной литературы

- 1 Международный стандарт финансовой отчетности IAS 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс]. – 2018. – URL: <http://dipifr.info> (дата обращения: 31.01.2018)
- 2 Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная

бухгалтерская отчетность» утв. постан. Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 [Электронный ресурс]. – 2018. – URL: <http://www.minfin.gov.by> (дата обращения: 01.02.2018).

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ