

К. Д. НЫЯЗОВ

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины)

Науч. рук. **В. Ф. Бабына,**

канд. экон. наук, проф.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В НАПРАВЛЕНИИ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Расширение участия Республики Беларусь в мировой экономической интеграции выдвигает новые задачи перед национальным бухгалтерским учетом и требует принятия системных мер, направленных на обеспечение высокого уровня сопоставимости, надежности и достоверности финансовой информации в различных секторах экономики.

В качестве основного инструмента реформирования национальной учетной системы приняты международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Это обусловлено следующими причинами:

- развитием рыночных отношений;
- стремлением государства к стимулированию инвестиций в национальную экономику;
- интеграцией отдельных государств в мировую экономику [1].

Информация о движении денежных средств полезна для пользователей финансовой отчетности, поскольку она помогает оценивать потребности компании в денежных средствах и способность создавать денежные средства и эквиваленты денежных средств. Помимо этого, пользователям необходимы сведения о времени и определенности создания денежных потоков.

В рамках международной финансовой отчетности используется МСФО (IAS) 7 [1], цель которого состоит в установлении требований по представлению информации об изменениях суммы денежных средств (и их эквивалентов) компании в отчете о движении денежных средств.

В Республике Беларусь используется отчет о движении денежных средств, во многом его статьи формируются в соответствии с МСФО 7, однако существуют различия в подходах формирования учетной информации.

Согласно МСФО компания должна составлять отчет о движении денежных средств в части представления денежных потоков по текущей (операционной) деятельности, используя прямой или косвенный методы.

Прямой метод – метод, при котором раскрывается информация об основных классах валовых поступлений и валовых выплат.

В соответствии с прямым методом информацию по основным классам валовых поступлений и валовых выплат можно получить двумя способами:

- непосредственно из учетных регистров;
- путем корректировки показателей выручки, себестоимости продаж, а также прочих статей в отчете о прибылях и убытках с учетом: изменений показателей запасов, дебиторской и кредиторской задолженности по операционной деятельности; прочих не денежных статей; прочих статей, движение которых связано с инвестиционной или финансовой деятельностью.

Выделяют следующие достоинства прямого метода: возможность показать основные источники притока и направления оттока денежных средств; возможность делать оперативные выводы относительно достаточности средств для платежей по различным текущим обязательствам; устанавливает взаимосвязь между реализацией и денежной выручкой за отчетный период и другие.

Недостатком прямого метода является то, что он не раскрывает взаимосвязи полу- ценного финансового результата и изменения абсолютного размера денежных средств предприятия.

Отчет о движении денежных средств может быть получен и с помощью косвенного метода. По алгоритму построения этот метод является обратным к прямому.

В соответствии с этим методом чистая прибыль корректируется: с учетом влияния не денежных операций (например, таких как амортизация, резервы, отложенные нало- ги, нереализованная курсовая разница, нераспределенная прибыль ассоциированных компаний и доля меньшинства); отложенных (или начисленных) сумм по прошлым (или будущим) поступлениям денежных средств по операционной деятельности (например, корректировки, связанные с изменений запасов, дебиторской и кредиторской задолженности по операционной деятельности); также статей дохода (или расхода), связанных с потоками денежных средств по инвестиционной или финан- совой деятельности.

На данный момент в Республике Беларусь не предусмотрено конкретного метода составления отчета о движении денежных средств. Однако из анализа учетно- аналитической практики отечественных организаций можно сделать вывод, что ис- пользуется только прямой метод расчета показателей.

Согласно национальному законодательству потоки денежных средств, возникаю- щие в ходе операций в иностранной валюте, должны отражаться в валюте отчетности компании, путем применения курса иностранной валюты на дату возникновения де- нежного потока.

Согласно международным стандартам, при отражении денежных средств в ино- странной валюте в отчетности следует руководствоваться МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Указанный стандарт допускает использование валютно- го курса, близкого к фактическому курсу обмена. Например, при учете операций с ино- странной валютой или при пересчете потоков денежных средств зарубежной дочерней компании может использоваться средний обменный курс иностранной валюты за от- четный период. Однако МСФО (IAS) 21 в таких случаях, не допускает использования курса по состоянию на отчетную дату. При этом нереализованная прибыль (или убы- ток) по курсовым разницам не является движением денежных средств.

Таким образом, используемый в большинстве организаций Республики Беларусь прямой метод составления отчета о движении денежных средств имеет ряд недостат- ков, при рассмотрении которых был сделан вывод о целесообразности использования косвенной формы отчета о движении денежных средств. Разработка косвенной формы отчета о движении денежных средств в Республике Беларусь на основе МСФО, а также принимая во внимание опыт зарубежных стран, расширит возможности руководителей в выборе необходимой для принятия управленческих решений информации, предоста- вит данные для проведения анализа платежеспособности и ликвидности предприятия.

В рамках отражения движения денежных средств в иностранной валюте также це- лесообразно использование стандартов мировой финансовой отчетности, так как дан- ные методы позволяют наиболее точно отразить финансовый результат совершенных операций.

Список использованной литературы

1 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» // НОУ Институт проблем предпринима- тельства [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа: <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=002608>. – Дата доступа: 30.04.2019 г.