

Отражение денежных потоков в бухгалтерской отчетности

Фролова А.Г., Косниковская А.Л.

(научный руководитель – *Богданович Т.Ф.*)

Белорусский национальный технический университет
Минск, Беларусь

Отчёт о движении денежных средств – сравнительно недавнее дополнение к финансовой отчётности, которую компании рассылают своим акционерам, вышестоящим органам государственного управления и иным государственными организациями, подчинённым Правительству Республики Беларусь и другим пользователям.

Отчёт о движении денежных средств (форма №4) – это отчёт о полученных и выплаченных за рассматриваемый период денежных средствах. Он характеризует кассовое использование средств субъектом хозяйствования в течение отчётного периода. Сведения о движении денежных средств организации, учитываемых на счетах бухгалтерского учёта 50 «Касса», 51 «Расчётный счёт», 52 «Валютный счёт», 55 «Специальные счета в банках», представляются в валюте Республики Беларусь.

Денежные потоки организации, рассматриваемые в отчёте, связаны с осуществлением:

- текущей деятельности, связанной с извлечением прибыли в качестве основной цели в процессе производства продукции, оказания услуг организации;
- инвестиционной деятельности, связанной с капитальными вложениями для приобретения внеоборотных активов, осуществления долгосрочных финансовых вложений;
- финансовой деятельности, связанной с краткосрочными финансовыми вложениями, эмиссией ценных бумаг.

Отчёт о движении денежных средств должен содержать следующие числовые показатели:

1. Остаток денежных средств на начало отчётного периода.
2. Поступило денежных средств, всего, и в том числе: выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг; доход от реализации внеоборотных активов; прочие доходы от операций с активами;

авансы, полученные от покупателей; бюджетные ассигнования; целевое финансирование; кредиты и займы; дивиденды, проценты по финансовым вложениям; прочие поступления.

3. Направлено денежных средств, всего, и в том числе на: оплата приобретённых активов; расчёты с персоналом; уплату налогов и сборов; выдачу авансов; оплату долевого участия в строительстве; финансовые вложения; выплату дивидендов, процентов; погашение кредитов и займов; прочие выплаты.

4. Остаток денежных средств на конец отчётного периода.

Существует 2 метода составления отчёта: прямой и косвенный. Ни один из этих способов нигде в мире не является единственно обязательным, однако, Комитет по международным стандартам финансовой отчетности рекомендует использовать прямой, как более информационно насыщенный.

Прямой метод предполагает анализ финансовых документов компании за отчетный период и определение всех денежных поступлений, связанных с основной деятельностью, а затем вычитание всех платежей из всех денежных поступлений. Результат этого вычитания включают в отчёт. Этот метод расчёта весьма трудоемкий, поэтому, сегодня им пользуются редко.

Чаще всего компании рассчитывают чистые денежные поступления от основной деятельности косвенным методом, основанных на том, что поступления денежных средств обусловлено продажами, а платежей – расходами. Поэтому чистые денежные поступления от основной деятельности тесно связаны с чистой прибылью. Данные отчёта о прибылях и убытках можно использовать как исходное при расчёте чистых денежных поступлений от основной деятельности.

Этапы составления отчёта включают:

- определение чистого прироста или уменьшения денежных средств;
- определение чистых денежных средств от операционной деятельности;
- определение чистых денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности.

Отчёт о движении денежных средств позволяет группировать потоки денежных средств по трём основным категориям деятельности организации:

1. *денежный поток* – объём денежных средств, который получает (приток) или выплачивает (отток) организация в течение отчётного периода;

2. *приток денежных средств*, осуществляющийся за счёт поступления денежных средств в качестве выручки от реализации продукции (работ, услуг), увеличения уставного капитала, полученных кредитов и займов;

3. *отток денежных средств*, возникающий по причине покрытия текущих затрат, платежей в бюджет, выплат дивидендов и инвестиционных расходов.

Итоговая цифра отчёта – это чистый прирост или уменьшение денежных средств за период.

Отчёт о движении денежных средств очень актуален, так как показывает основные источники и направления использования денежных средств.

Анализ данных об использовании денежных средств за несколько периодов позволяет обнаружить тенденции в финансировании инвестировании и предсказать действия для управляющих компаний.

ЛИТЕРАТУРА

1. Панков, Д.А. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формате МСФО / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. – Минск: «Издательство Гревцова», 2008. – 120 с.

2. Кожарский, Н.В. Бухучёт, отчётность и финансы в малом и среднем бизнесе / Н.В. Кожарская, В.В. Кожарский. – Минск: «Издательство Гревцова», 2007.

3. Пахомчик, Е.А. Краткий курс по бухгалтерской и финансовой отчётности / Е.А. Пахомчик. – М.: Окей-книга, 2008.