

**ОБЗОР ФОРМИРОВАНИЯ И ОСНОВНЫХ ОПРЕДЕЛЕНИЙ
ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Шакирова Гульнара Аймаганбетовна, ст. преподаватель,

Сабыржан Али, к.э.н., доцент,

Темирбаева Алина Канатовна, магистрант,

Карагандинский государственный университет им. Е.А. Букетова

Shakirova Gulnara Master of economic sciences, Senior teacher,

gulia72.kargu@mail.ru

Sabyrzhan Ali, PhD, Associate professor, alisher-aliev-79@mail.ru

Temirbaeva Alina, alya.temirbaeva@mail.ru

Ye. A. Buketov Karaganda State University, Kazakhstan

Аннотация. На современном этапе осуществление деятельности любого предприятия возможно только при наличии денежных средств и их рационального использования. В статье представлен обзор по историческому

формированию такой формы отчетности, как отчет о движении денежных средств.

Ключевые слова: денежные средства, отчет о движении денежных средств, операционная деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность

В современных условиях осуществление деятельности любого предприятия возможно только при наличии у него денежных ресурсов. Именно денежные ресурсы чаще всего определяют основные направления развития организации, являются базой определения его финансовой устойчивости и платежеспособности. Денежные средства являются наиболее ликвидным и мобильным активом. В процессе своей деятельности у предприятия все время происходит движение денежных средств (поток) отток, как естественная необходимость, использования денежных средств, а в результате притока мы получаем прибыль как результат финансово–хозяйственной деятельности.

В связи с тем, что денежные средства обслуживают хозяйственную деятельность предприятия практически во всех ее направлениях, соответствующие денежные потоки предприятия, являются одним из важнейших самостоятельных объектов финансового менеджмента. Денежный поток является кровеносной системой финансового обращения хозяйственного организма предприятия, и соответственно правильно и качественно организованные денежные потоки являются важнейшим показателем финансового здоровья предприятия, обеспечивают устойчивый рост и достижение высоких конечных результатов от хозяйственной деятельности в целом.

Отчет о движении денежных средств в отличие от таких форм отчетности как бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, имеющих долгую историю функционирования, вошел как форма финансовой отчетности в 60–е года XIX века[1].

В этот период сформировался определенный подход к составлению отчета о движении денежных средств, который представляет собой как документ об использовании и источниках фондов[2].

Исторический путь развития отчета о движении денежных средств начинается с 1863 года. В этот период компания [Dowlais Ironworks](#), выйдя из кризисного состояния, отразила в своей отчетности прибыль, при этом у нее не было достаточно средств для приобретения новой доменной печи. В связи с этим один из менеджеров решил исследовать причину нехватки денежных средств и подготовил отчет, в форме сравнительного бухгалтерского баланса. Анализ данного отчета показал, что у компании в наличие имеются большие запасы, соответственно на их приобретение происходил значительный отток денежных средств. Этот отчет и стал предпосылкой формирования современного отчета о движении денежных средств[1].

А с 1971 года отчет о движении денежных средств (или иначе он назывался как отчет об использовании и источниках фондов) стал обязательной формой при составлении отчетности в соответствии с US GAAP[3].

В 1992 году Комитетом по Международным стандартам финансовой от-

четности (с 2001 года Советом по Международным стандартам финансовой отчетности) был разработан МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств», который вступил в силу с 1994 года. Данный стандарт предусматривал обязательное представление отчета о движении денежных средств для предприятий работающих в соответствии с МСФО[4].

Отчет о движении денежных средств в современном формате, который разделяет движение денежных средств по видам деятельности, был разработан в США в 1988 году[5].

На современном этапе ни у кого не вызывает сомнения важности раскрытия информации об источниках поступления и направлениях использования денежных средств на предприятиях и отчет о движении денежных средств стал одной из форм финансовой отчетности во многих странах.

Отчет о движении денежных средств необходим менеджерам и внешним пользователям, которые ориентируясь на данные отчета, могут увидеть реальные доходы и расходы, а также узнать:

1. Размер и основные источники получения денежных средств на предприятии, а также приоритетные направления их использования.
2. Возможности предприятия по результатам разных видов деятельности обеспечивать превышение денежных поступления над их выплатой.
3. Способность предприятия отвечать по своим обязательствам.
4. Соответствующую информацию о достаточном количестве денежных средств для осуществления своей деятельности.
5. Степень самостоятельного обеспечения инвестиционных потребностей за счёт собственных внутренних источников.
6. Причины возникновения разности между размером полученной прибыли и общей суммой денежных средств предприятия.

Отчет о движении денежных средств прямо или косвенно отражает поступления денежных средств предприятия и классифицирует данные поступления по основным источникам, а также классифицирует выплаты денежных средств по направлениям их использования в течение соответствующего периода времени. Данный отчет может быть составлен любым предприятием и не зависит от размера, структуры и отрасли деятельности. Отчёт о движении денежных средств позволяет дать общую картину результатам производственной деятельности, текущей ликвидности, перспективной кредитоспособности и дает возможность с большей легкостью осуществить анализ финансовой деятельности предприятия.

Составляя отчет о движении денежных средств необходимо разделять приток и отток наличных денежных средств по операционной (основной), финансовой и инвестиционной деятельности предприятия:

– операционная деятельность – это основной вид деятельности предприятия, а также другая прочая деятельность, которая создает поступление и использование денежных средств предприятия;

– инвестиционная деятельность – это вид деятельности, который связан с приобретением, созданием и продажей основных средств, нематериальных активов (долгосрочных активов) и других инвестиций, не попадающих под определение денежные средств и их эквивалентов;

– финансовая деятельность – это вид деятельности, который связан с изменениями в отношении размера и состава капитала и заемных средств предприятия. Обычно эта деятельность тесно связана с привлечением и возвратом кредитных ресурсов, которые направляются на финансирование операционной и инвестиционной деятельности.

Классификация видов деятельности предназначена для того, чтобы внешние и внутренние пользователи финансовой отчетности могли определить как воздействуют данные три направления деятельности на финансовое состояние и размер ее денежных средств. Денежные потоки денежных средств на предприятии возникают от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, и зависят от характера деятельности предприятия.

В соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» существует два метода составления отчета о движении денежных средств. Совет по МСФО рассматривал вопрос о том, нужно ли определить обязательность к применению прямого или косвенного метода для подготовки отчета о движении денежных средств. Совет по МСФО в октябре 2008 года опубликовало документ «Предварительная точка зрения на предоставление финансовой отчетности». Данный документ предполагал ввести обязательное требование о подготовке отчета о движении денежных средств согласно прямому методу. Практически все компании не поддержали принятие данного документа. Сейчас многие компании стараются не использовать прямой метод и используют косвенный метод составления отчета о движении денежных средств.

При организации всех видов своей деятельности на предприятии осуществляется соответствующее движение денежных средств в виде их поступления и использования. Этот процесс движения денежных средств действующего предприятия во времени представляет собой непрерывный кругооборот и можно определить понятием «денежный поток».

Денежный поток предприятия можно представить как общий объем распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, полученных от его хозяйственной деятельности.

Концепция денежного потока предприятия как отдельного самостоятельного объекта в системе управления финансами не находит отражения не только в казахстанской литературе, но в зарубежной литературе ведущих ученых в области финансового менеджмента. Практические аспекты концепции денежного потока обычно рассматриваются только в составе отдельных вопросов касающихся управления остатками денежных активов, управления порядком формирования финансовых ресурсов и антикризисного управления предприятием при возникновении угрозы банкротства.

Идея понятия денежных потоков впервые была озвучена в американской экономической литературе после Второй мировой войны. Финансовые аналитики изначально стали использовать экономическую категорию cash flow на рынке ценных бумаг для оценки котировок акций предприятия.

Понятие денежного потока является одним из фундаментальных понятий в финансовом менеджменте. Это связано с тем, что денежные потоки лю-

бой организации представляют собой наиболее динамичный объект управления, уделять внимание которому крайне важно.

Наличие, качество и достоверность соответствующего информационного обеспечения позволяет обеспечить проведение эффективного анализа денежных потоков организации. В современных условиях изменяющейся внешней и внутренней экономической ситуации бесспорно необходимо наличие соответствующей аналитической информации о видах денежных потоков предприятия и условиях их формирования. Для обеспечения эффективной управленческой системы наиболее актуальными становятся результаты просто текущего, а наоборот оперативного и прогнозного анализа, позволяющего не только контролировать, а еще и предвидеть ситуацию.

Эффективное управление денежными потоками должно быть направлено на максимальное снижение риска неплатежеспособности предприятия. Даже у предприятия, которое успешно осуществляет свою хозяйственную деятельность и получает достаточную сумму прибыли, могут возникнуть финансовые затруднения как следствие несбалансированности денежных потоков от различных видов деятельности во временном интервале. Своевременный контроль за поступлением и выплатой денежных средств, который достигается в процессе управления денежными потоками позволяет избежать возникновения риска неплатежеспособности.

Список использованных источников:

1. Watanabe, I. The evolution of income accounting in eighteenth and nineteenth century Britain // *Osaka University Journal of Economics*. – 2007. – Т. 57. – №. 5. – P. 27–30.

2. Бухгалтер и Закон. Отчет о движении денежных средств: от возникновения до особенностей составления// *Бухгалтерские будни: Аналитический еженедельник*. – 2010. – № 5.– С. 15–18.

3.Ковалев В.В Анализ баланса, или как понимать баланс. – М.: Проспект, 2014. – 448с.

4.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7«Отчет о движении денежных средств». [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://online.zakon.kz>

5. Brigham, E., Houston, J. *Fundamentals of Financial management*. Harcourt College Publ, 2001. – 1071p.