

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ: СРАВНИТЕЛЬНАЯ
ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ СОСТАВЛЕНИЯ
И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

Д.С. Мартинович, 3 курс

Научный руководитель – **Н.В. Добрыдень**, ассистент,
Полесский государственный университет

Отчет о движении денежных средств является одним из важнейших элементов финансовой отчетности коммерческих организаций. Он позволяет оценить изменения в денежных потоках организации за определенный период времени. Информационный ресурс отчета о движении денежных средств имеет важную практическую значимость, поскольку данные отчета дают возможность реально оценить финансово-экономическое состояние организации, определить потребность в привлечении заемного капитала, и в целом, рационализировать денежные потоки.

В Республике Беларусь отчет о движении денежных средств (форма №4) составляется в обязательном порядке и с соблюдением требований Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» №57-З от 12 июля 2013 г. и национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» №104 от 12.12.2016 г. (далее НСБУиО №104).

В международной практике действуют: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», в которых закреплён порядок составления отчета о движении денежных средств и требования к раскрытию необходимой информации.

Несмотря на то, что в законодательстве Республики Беларусь в сфере бухгалтерского учета и отчетности проделана определенная работа по сближению национального учета и отчетности с МСФО, все же по отдельным аспектам отчет о движении денежных средств отличается от отчета, составленного в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

В таблице 1 представлена сравнительная характеристика отчета о движении денежных средств, составленного в соответствии с национальными нормативными правовыми актами и МСФО.

Таблица 1. – Сравнительная характеристика порядка составления и информационного содержания отчета о движении денежных средств в Республике Беларусь и согласно МСФО

Предмет сравнения	Отчет о движении денежных средств, составленный согласно требований	
	НСБУиО №104	МСФО (IAS) 7
Цель отчета о движении денежных средств	Представление пользователям сведений об источниках поступлений денежных средств и направлениях их использования, а также об остатках денежных средств на начало и конец отчетного периода	Предоставление пользователям отчетности основы для оценки способности предприятия генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также потребности предприятия в использовании этих потоков денежных средств
Методы составления	Прямой	Прямой и косвенный
Форма	Имеет стандартизированную форму; показатели, по которым отсутствуют числовые значения, прочеркиваются.	Строго регламентированной формы не имеет; представлены только те строки, по которым произошло движение денежных средств, незаполненные строки отсутствуют
Определение «эквиваленты денежных средств»	Эквиваленты денежных средств - финансовые вложения в высоколиквидные долговые ценные бумаги других организаций, установленный срок погашения которых не превышает трех месяцев	Представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости
Сфера применения	Все организациями (за исключением НБ, банков, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, страховых организаций, бюджетных организаций)	Настоящий стандарт в равной мере применяется ко всем организациям
Классификация денежных потоков	Денежный поток по текущей деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности	Денежный поток по операционной деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности
Валюта	Показатели отчета приводятся в тысячах белорусских рублей в целых числах	Отчетность составляется в той валюте, в которой организация получает выручку и производит расчеты (функциональная валюта)
Отчетный период	Календарный год (с 01.01 по 31.12) или квартал	Устанавливается самостоятельно; некоторые организации предпочитают отчитываться, например, за период, составляющий 52 недели.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1, 2]

Таким образом, одно из важных отличий состоит в том, что в Республике Беларусь установлена стандартизированная форма отчета о движении денежных средств, а в международных стандартах такой формы нет, следовательно, организация сама разрабатывает форму, следуя правилам, про-

писанным в МСФО. Форма отчета о движении денежных средств по международным стандартам финансовой отчетности менее громоздка, чем форма отчета согласно действующего законодательства Беларуси.

Следующее отличие заключается в методе составления отчета о движении денежных средств. МСФО предусматривает два метода представления денежных потоков: прямой и косвенный. Прямой метод позволяет получить достаточно полную информацию о поступлениях и выплатах денежных средств в организации. Косвенный метод подразумевает корректировку прибыли из отчета о финансовых результатах на суммы изменений стоимости активов и пассивов, не приводящих к движению денег (например, амортизации).

В Республике Беларусь возможно использование лишь прямого метода составления отчета о движении денежных средств. Рассмотрим преимущества и недостатки составления отчета прямым и косвенным методами (таблица 2).

Таблица 2. – Преимущества и недостатки составления отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами

Метод	Преимущества	Недостатки
Прямой метод	<ul style="list-style-type: none"> - показывает основные источники поступлений и расходования денежных средств; - концентрирует внимание на те статьи, которые генерируют наибольший приток или отток денежных средств; - устанавливает взаимосвязь между объемом продаж и денежной выручкой за отчетный период 	<ul style="list-style-type: none"> - не позволяет раскрыть взаимосвязи величины финансового результата и изменения абсолютно размера денежных средств, по нему нельзя установить причину, почему возникает ситуация, когда прибыльное предприятие является неплатежеспособным
Косвенный метод	<ul style="list-style-type: none"> - позволяет объяснить причины расхождений между финансовыми результатами и свободными остатками денежной наличности; - возможность контролировать наиболее проблемные места в деятельности организации; - позволяет увидеть куда ушла прибыль и амортизация, а также дополнительно привлеченный заемный капитал 	<ul style="list-style-type: none"> - для составления отчета косвенным методом понадобится привлекать дополнительные данные бухгалтерского учета (внутренние регистры)

Таким образом, результаты проведенного исследования показали, что прямой метод требует больших затрат, кроме того зависимость между отчетом о финансовых результатах и движением денежных средств не раскрывается. Косвенный метод же позволяет определить данную взаимосвязь и является более простым в учете.

Сегодня проблема эффективности управленческого учета денежных потоков особенно актуальна, так как денежные потоки позволяют функционировать предприятию во всех аспектах его хозяйственной деятельности. Управление денежными потоками позволяет обеспечить финансовую стабильность организации и снизить потребность в заемных средствах; разумное управление потоками денежных средств ведет к ускорению оборачиваемости капитала организации. Для эффективности управления денежными потоками считаем целесообразным в примечаниях к отчетности коммерческой организации включать заполненную форму таблицы отчета о движении денежных средств, составленного косвенным методом.

Список использованных источников

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: утв., М-вом финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2023.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_7.pdf – Дата доступа: 26.03.2023.