

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СИСТЕМЕ ИНФОРМИРОВАНИЯ ИНВЕСТОРА (ПОЛЬЗОВАТЕЛЯ)

М.А. Радюк, 2 курс

Научный руководитель – **Е.А. Хрусь**, старший преподаватель
Полесский государственный университет

В эпоху развития финансовых рынков особенно актуально становится наличие информации о результатах деятельности субъектов бизнеса. С целью формирования всестороннего мнения о результатах хозяйственной деятельности и принятия обоснованных управленческих и инвестиционных решений активно используются данные публичной финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) представляет собой один из ключевых элементов финансовой отчетности предприятия, в которой находит отражение информация о поступивших и выбывших денежных средствах организации. Данный отчет дополняет сведения бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, которые поясняют финансовое положение предприятия на определенный момент времени (на конец отчетного периода). ОДДС в свою очередь позволяет оценить способность компании генерировать денежные потоки, прогнозировать будущие потоки денежных средств, оценивать их достаточность для ведения хозяйственной деятельности и принимать более информированные и взвешенные решения. Внешние пользователи могут основываясь на данной информации, сделать вывод о ликвидности предприятия, его доходах, а также о способности организации привлекать в оборот денежные средства.

ОДДС включает в себя информацию в разрезе трех видов деятельности, которые показаны в таблице 1.

Таблица 1. – Структура отчета о движении денежных средств

Вид деятельности	Содержание
Операционная	Поступления денежных средств от продажи товаров и услуг. Расходы денежных средств на операционные расходы, включая заработную плату, аренду, коммунальные услуги и прочие текущие затраты.
Инвестиционная	Вложения свободных средств в собственное предприятие и другие организации и активы для получения прибыли
Финансовая	Действия по обращению с финансовыми активами, принадлежащими предприятию – например размещение средств в банках, эмиссия акций, и заемными – здесь речь идет, в первую очередь, о <u>кредитовании</u> .

Примечание – собственная разработка на основе источников [3].

В Республике Беларусь отчет о движении денежных средств (форма №4) составляется в обязательном порядке и с соблюдением требований Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» №573 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 2 представлена сравнительная характеристика отчета о движении денежных средств, составленного в соответствии с национальными нормативными правовыми актами и МСФО.

Таблица 2. – Компаративный анализ отчета о движении денежных средств в рамках национальной и международной систем учета и отчетности

Характеристика сравнения	Белорусская система стандартов бухгалтерского учета	Международные стандарты финансовой отчетности
Сфера применения	Применяется только в Беларуси	Предназначены для использования во всем мире
Методы составления	Прямой	Прямой и косвенный
Валюта	Показатели отчета приводятся в тысячах белорусских рублей в целых числах	Отчетность составляется в той валюте, в которой организация получает вычку и производит расчеты (функциональная валюта)
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
Отчетный период	Календарный год (с 01.01 по 31.12) или квартал	Устанавливает самостоятельно; некоторые организации предпочитают отчитываться, например, за период, составляющий 52 недели.

Примечание – собственная разработка на основе источников [2, 4].

Таким образом, существенное различие заключается в том, что в Республике Беларусь используется стандартизированная форма отчета о движении денежных средств, в то время как международные стандарты не предусматривают конкретной формы. Это означает, что компания разрабатывает её самостоятельно, придерживаясь принципов, изложенных в МСФО.

Следующее отличие заключается в методе составления отчета о движении денежных средств. МСФО предусматривает два метода представления денежных потоков: прямой и косвенный. В Республике Беларусь возможно использование лишь прямого метода составления отчета о движении денежных средств. 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).

Рассмотрим преимущества и недостатки составления отчета прямым и косвенным методами (таблица 3).

По мнению автора, наиболее информативным для инвестора является отчет, составленный с использованием прямого метода. Однако, прямой метод требует больших трудозатрат, кроме того зависимость между отчетом о финансовых результатах и движением денежных средств не раскрывается.

Таблица 3. – Преимущества и недостатки составления отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами

Метод	Преимущества	Недостатки
Прямой метод	- 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	- не позволяет раскрыть взаимосвязи величины финансового результата и изменения абсолютно го размера денежных средств, по нему нельзя установить причину, почему возникает ситуация, когда прибыльное предприятие является неплатежеспособным
Косвенный метод	- 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	- для составления отчета косвенным методом понадобится привлекать дополнительные данные бухгалтерского учета (внутренние регистры)

Примечание – собственная разработка на основе источников [1].

Косвенный метод же позволяет определить данную взаимосвязь, является более простым в учете и наиболее востребованным для внутренних решений.

Список использованных источников

1. Кобылецкий В. Р., Отчет о движении денежных средств и его анализ / В. Р. Кобылецкий // Онлайн-журнал «Financial Analysis online» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.finalon.com/ru/finansovaya-informatsiya/362-otchet-o-dvizhenii-denezhnykh-sredstv> (дата просмотра: 02.04.2025)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/0-1/main/MSFO_IAS_7.pdf – Дата доступа: 04.04.2025.
3. 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.