

СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ФОРМАТЕ МСФО

*О.А. Теплякова, магистрант
Научный руководитель – И.П. Якубова, к.э.н., доцент
Полесский государственный университет*

Развитие долгосрочных отношений с зарубежными партнерами, привлечение иностранных инвестиций и выход на международные рынки капитала требуют от белорусских субъектов хозяйствования формирования отчетной информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В то же время существующие различия между национальными и международными стандартами делают невозможным сопоставление рынков, разделенных государственными границами. Финансисты полагают, что если страны перейдут на МСФО, функционирование финансовых систем улучшится, вероятность и интенсивность кризисов может снизиться. Исходя из опыта зарубежных стран, финансовая отчетность – это бухгалтерская отчетность, содержащая информацию о финансовом положении, движении капитала и денежных средств, результатах деятельности предприятия за отчетный период, составляющаяся по данным бухгалтерского учета с использованием МСФО [3, с.25].

Белорусская модель применения МСФО согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» предполагает два направления [4]:

1. Обязательное составление отчетности в соответствии с МСФО общественно значимыми организациями;
2. Использование положений МСФО в нормативных правовых актах Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности [6].

Составление бухгалтерской отчетности отечественных предприятий согласно МСФО возможно двумя способами [1, с. 38]:

- ведением параллельного учета по МСФО в течение всего отчетного периода;
- использованием трансформации финансовой отчетности, составленной в соответствии с отечественным законодательством, в отчетность по МСФО на конец отчетного периода.

Финансовая отчетность считается составленной в соответствии с МСФО, если она отвечает требованиям каждого применяемого стандарта и каждого применяемого разъяснения к ним.

Отчетность, составленная в соответствии МСФО, обладает следующими преимуществами:

- позволяет получить упрощенный доступ к иностранным рынкам капитала;
- существенно повышает степень доверия со стороны иностранных инвесторов;
- обеспечивает снижение стоимости заемных средств для компании;
- дает возможность более корректно сравнивать отчетность одной фирмы с любым другим предприятием;

- гарантирует прозрачность и понятность бухгалтерской и финансовой информации, отраженной в отчетах.

В составе белорусской бухгалтерской отчетности отчетом по денежным потокам является отчет о движении денежных средств, который формируется в соответствии с постановлением Минфина РБ от 31.10.2011 № 111 "Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187" «Отчет о движении денежных средств» [5]. Для составления отчетности по МСФО существует стандарт IAS 7 с аналогичным названием. В целом правила составления отчета по этим стандартам схожи. Но существуют и отличия.

В соответствии с МСФО (IAS) 7 отчет о движении денежных средств в части отражения денежных потоков от операционной деятельности может быть составлен прямым и косвенным методом. В соответствии с утвержденной формой отчета о движении денежных средств в Республике Беларусь он составляется прямым методом [2, с.14]. При этом зачастую информацию, необходимую для заполнения данного отчета прямым методом, довольно сложно выделить из совокупного денежного потока, в частности, например запись по счетам 51, 60, 62, 66 и др. Поэтому на практике удобнее всего сразу при отражении каждой хозяйственной операции, связанной с движением денежных средств, определять, к какому из денежных потоков она относится, и кодировать проводку соответствующим образом, либо предусмотреть составление отчета косвенным методом. При использовании косвенного метода отчет о движении денежных средств составляется на основе отчета о прибылях и убытках и балансового отчета, а также некоторых дополнительных данных, которые можно получить из форм сбора данных, которые обычно используются при трансформации отчетности. Косвенный отчет наглядно продемонстрирует следующее: предоставляя коммерческий кредит покупателю или забывая склады резервными запасами сырья и товаров, нельзя забывать, что финансовые ресурсы не бесплатны, фирме-продавцу тоже приходится откуда-то добывать средства, уплачивать проценты по привлеченным кредитам, платить дивиденды (выплачивать доходы) собственникам, а потому любая иммобилизация средств в активе чревата потерями.

Таким образом, отчет о движении денежных средств, составленный прямым методом, а также его аналитическая интерпретация позволяют судить о ликвидности предприятия. Информация отчета о движении денежных средств, составленного косвенным методом, а также ее аналитическая интерпретация может быть инструментом на стадии принятия решения в процессе текущего, оперативного и стратегического управления денежными потоками. Все это обуславливает важность представления информации о денежных потоках в отчете о движении денежных средств как одним, так и другим методом и целесообразность его составления.

Одним из отличий между требованиями белорусского финансового законодательства и МСФО в части составления отчета о движении денежных средств является порядок отнесения активов к денежным средствам и их эквивалентам. В белорусских стандартах отсутствует понятие денежных эквивалентов, в связи с чем перед составлением отчетности по МСФО организация должна принять решение о структуре эквивалентов денежных средств, отразить это в учетной политике и раскрыть данную информацию в примечаниях к финансовой отчетности.

Несмотря на отмеченные отличия, нельзя не признать, что в целом в белорусских правилах и МСФО используется сходный подход к составлению отчета о движении денежных средств, тем не менее до сих пор существуют расхождения в методах подготовки информации, порядке классификации данных и правилах представления операций или статей (например, валютных операций) в отчетности.

Таким образом, назрела необходимость в глубоком изучении и теоретико-методологическом обосновании возможных вариантов устранения имеющихся различий в целях формирования прозрачной и сопоставимой бухгалтерской отчетности коммерческими организациями Республики Беларусь.

Список использованных источников

1. Бугаев, А. Беларусь и МСФО: тяжкий путь осознания / А. Бугаев // Финансовый директор. - 2010. - № 1. - С. 38-43.
2. Курская, Н. Составление бухгалтерского баланса за 2014 год. Подведем итоги?.. / Н.Курская [и др.] // Журнал «Главный бухгалтер». - ООО «Агентство Владимира Гревцова», 2015. - №8. - С. 13-16.
3. Макаренко, И.В. Составление отчетности предприятий в формате МСФО / И.В. Макаренко [и др.] // Научный журнал "Труды Белорусского государственного технологического университета. Серия 7: Экономика и управление", УО «Белорусский государственный технологический университет» - Минск, 2012.- С. 25-27.
4. Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности». – Режим доступа: <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p2=2/2055> – Дата доступа: 13.03.2015.
5. Право законодательство Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 111 "Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187" – Режим доступа: <http://www.levonevski.net/pravo/norm2013/num07/d07235.html> - Дата доступа: 12.03.2015.

6. Состояние и перспективы применения МСФО В Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Конференция 2013.
– Режим доступа: http://belarus.ahk.de/fileadmin/ahk_belarus/Seminare/130319_Presentation_IFRS_in_Belarus_Rybak_ru.pdf
- Дата доступа: 14.03.2015.