

УДК 657

## ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

*Торчилова Ю.А., студентка 4 курса экономического факультета*  
*Научный руководитель - Банникова Е.В., к.э.н., доцент*  
*ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

**Ключевые слова:** отчет о движении денежных средств, денежные потоки, финансовые операции, финансовые вложения, платежи, бухгалтерская финансовая отчетность.

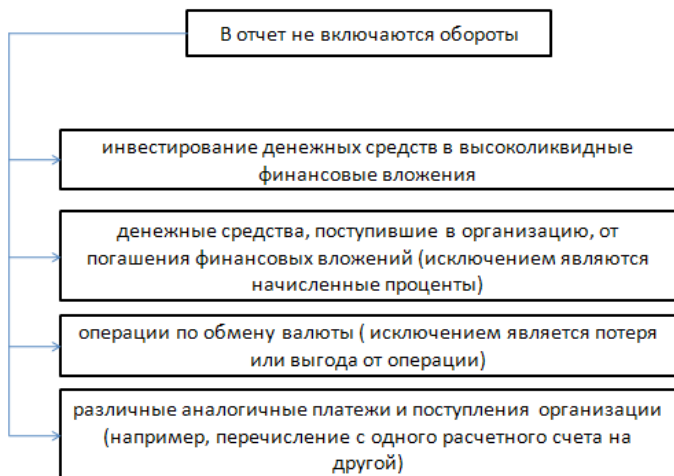
*В данной статье рассмотрены принципы составления отчета о движении денежных средств. Основное внимание уделено классификации денежных потоков.*

Составление отчета о движении денежных средств коммерческими организациями (кроме кредитных), определяется Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) (далее - ПБУ 23/2011). Данное положение применяется организациями в случаях публикации данного отчета, если это предусмотрено законодательством РФ, или если организация сама приняла решение опубликовать данный отчет.

Не применяется Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 при составлении отчета о движении средств, если оно составляется для внутренних целей, для государственного статистического наблюдения, а также для кредитных организаций.

Отчет о движении денежных средств - представляет вирирование денежных средств организации в учете от одной даты отчетного периода до другой. Он входит в отчетность организации, для обобщения информации о денежных средствах, о высоколиквидных активах, которые подвержены риску изменения стоимости, как это может быть с вкладами до востребования в кредитных организациях.

Информация о движении финансов предприятия предоставляется в отчете денежных средств для того, чтобы дать оценку изменениям в чистых активах, изучить иерархию центров финансовой ответственности. Исследовать коэффициенты ликвидности и платежеспособности в организации, для того чтобы регулировать потоки в условиях постоянно меняющихся внешних и внутренних факторов.



**Рисунок 1 – Денежные потоки, не включаемые в оборот**

В данном отчете ведется учет поступлений в организацию денежных средств и высоколиквидных финансовых вложений, так же учитываются все платежи организации и остатки денежных средств, которые были выявлены, за отчетный период.

Денежные потоки организации в отчете о движении денежных средств делятся на потоки от текущих операций организации, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций, формирующие прибыль (убыток) организации, происходят от осуществления обычных видов деятельности - продаж. Эта информация показывает уровень ликвидности и платежеспособности организации, а также уровень выплаты заработной платы, дивидендов и осуществление новых инвестиций без дополнительных источников финансирования. К таким потокам относят:

- денежные средства, от продажи заказчикам продукции, работ, услуг;
- платежи от аренды, роялти, так же комиссионные и иные платежи;
- денежные средства, поставщикам и подрядчикам за сырье и материалы, работы и услуги;
- заработная платы работникам организации и перевод платежей третьим лицам;

- уплата налога на прибыль (кроме тех случаев, когда налог на прибыль связан с денежными потоками от инвестиционных и финансовых операций);

- денежные средства, выделенные для выплаты процентов по долговым обязательствам (кроме процентов, которые включены в инвестиционные активы);

- поступления процентов по дебиторской задолженности заказчиков (покупателей);

- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретенным для их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение 3 мес.).

Как второй вид денежных потоков, можно выделить потоки от инвестиционных операций. Они позволяют оценить уровень вложений организации в создание внеоборотных активов, которые обеспечат платежеспособность в будущем. Этими активами принято считать:

- платежи поставщикам и подрядчикам за приобретение, реконструкцию или подготовку к использованию внеоборотных активов, так же затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР);

- выплата процентов по долговым обязательствам, которые включают в стоимость инвестиционных активов;

- поступления от продажи внеоборотных активов;

- платежи по приобретению акций и в связи с приобретением долговых ценных бумаг;

- предоставление и возврат займов;

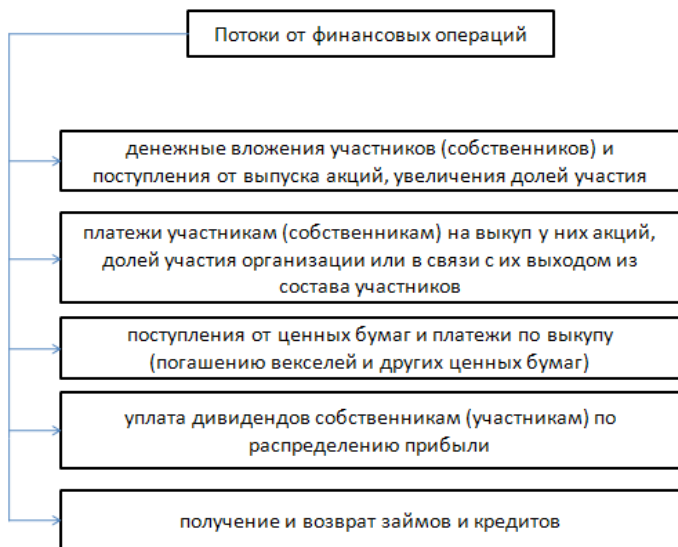
- дивиденды и другие поступления от долевого участия в других организациях и проценты по долговым финансовым вложениям.

Следующий вид денежных потоков - это потоки от финансовых операций, информация о них позволяет прогнозировать будущие потребности организации в привлечении долевого и долгового вложения.

Если денежные потоки не распределяются по трем предыдущим группам, то их принято рассматривать как денежные потоки от текущих операций.

Когда денежные потоки выражены в иностранной валюте (доллар, евро и т.д.), их переводят в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на ту дату, когда поступил (был осуществлен) платеж.

По состоянию на отчетную дату, нужно раскрыть возможности привлечения дополнительных денежных средств. К примеру, когда организация открыла, но не использовала кредитную линию. Так же включая денежные средства, полученные организацией на условиях перерасхода (овердафта) и др.



**Рисунок 2 – Потоки от финансовых операций**

В соответствии с ПБУ 23/2011 организации предоставляют следующую информацию с учетом ее существенности:

- денежные средства, недоступные для использования по состоянию на отчетную дату;
- денежные потоки, необходимые для поддержания деятельности организации;
- суммы денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту.

Таким образом, основной источник, применяемый для анализа денежных потоков организации и последующего внутрихозяйственного контроля – отчет о движении денежных средств. Основной системой внутреннего контроля за движением денежных средств организации является раскрытие в бухгалтерской финансовой отчетности информации о рисках, в процессе хозяйственной деятельности организация возникают различные риски, которые могут существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности и на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

*Библиографический список:*

1. Банникова, Е.В. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции. – Пенза: ПГСХА, 2014.- С.6-9.
2. Хамзина, О.И. Способы представления показателей отчета о прибылях и убытках в российской и международной практике / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. - Ульяновск: УлГТУ, 2012. - С. 236-242.
3. Банникова, Е.В. Нововведения 2013 года в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»/ Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. - Пенза: ПГСХА, 2013. - С.10-12.

## THE PRINCIPLES OF THE STATEMENT OF CASH FLOWS

*Torchinova J.A.*

**Key words:** *report on cash flow, cash flows, financial transactions, financial investments, payments, accounting, financial statements.*

*This article describes the basis of preparation of the report on movement of funds. The focus is on classification of cash flows.*