

ОСОБЕННОСТИ ОДДС ПО МСФО

**Макаров С.А., студент 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: денежные средства, поток, отчёт, деятельность, денежные эквиваленты

Работа посвящена рассмотрению составления ОДДС (отчёт о движении денежных средств) по требованиям МСФО (Международный стандарт финансовой отчётности). В ходе выполнения работы были рассмотрены основные принципы МСФО, виды деятельности, отражаемые в ОДДС и методы его составления. Также были рассмотрены отличия формирования ОДДС по МСФО и РСБУ.

Отчёт о движении денежных средств (ОДДС) – один из основных документов, составляющих финансовую отчётность компании наряду с балансом, отчётом о финансовых результатах и отчётом об изменениях капитала.

В сентябре 2007 года Совет по МСФО изменил название МСФО (IAS) 7 с «Отчёт о денежных потоках» на «Отчёт о движении денежных средств» в результате пересмотра МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности».

Цель МСФО (IAS) 7 заключается в требовании предоставления информации об исторических изменениях в денежных средствах и их эквивалентах организации в форме отчёта о движении денежных средств.

Основные принципы МСФО:

1. все компании, которые выпускают финансовую отчётность в соответствии с МСФО, обязаны представлять отчёт о движении денежных средств;
2. отчёт о движении денежных средств анализирует изменения

в денежных средствах и их эквивалентах за период. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, сумму банковских депозитов до востребования, краткосрочные высоколиквидные вложения, которые легко конвертируются в определённую сумму денежных средств с небольшим риском изменения их стоимости;

3. вложения определяются как эквивалент денежных средств, когда срок платежа 3 месяца и меньше от даты приобретения (вложения в долевой капитал исключаются из состава эквивалентов денежных средств, если только они по существу не являются эквивалентами денежных средств, как, например, привилегированные акции, приобретённые незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату выкупа);

4. банковский овердрафт, подлежащий оплате по требованию и формирующий неотъемлемую часть управления денежными средствами компании, также включается в денежные средства и их эквиваленты, при этом остаток по банковскому счёту часто изменяется от положительного к отрицательному.

В ОДДС денежные потоки за период должны быть классифицированы как потоки от следующих видов деятельности:

1. операционная (текущая) – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, отличная от инвестиционной или финансовой (поступления от продажи товаров и предоставления услуг; оплата поставщикам; выплаты работникам и пр.);

2. инвестиционная – приобретение и продажа долгосрочных активов и других инвестиций, не включённых в состав эквивалентов денежных средств (приобретение и продажа внеоборотных активов; предоставление займов и их возврат и пр.);

3. финансовая – деятельность, в результате которой изменяется величина собственного и заёмного капитала (эмиссия и выкуп собственных акций; получение и погашения кредитов, займов и др.).

Организация имеет право представлять денежные потоки от операционной (текущей) деятельности либо прямым, либо косвенным методом.

Суть прямого метода заключается в том, что при составлении ОДДС идет раскрытие информации об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

Косвенный метод – это метод составления отчёта о движении денежных средств, при котором в разделе «денежные потоки от операционной деятельности», указываются не сами платежи и поступления, а специальные корректировки прибыли. При заполнении осуществляют корректировки статей затрат и доходов из отчёта о финансовых результатах. То, что для компании доход, здесь учитывается с отрицательным знаком, а то, что было затратами – с положительным.

Использование прямого метода поощряется (но не требуется) МСФО. Вместе с тем, непросто представить себе состояние бухгалтерского учета, при котором составление отчета о движении денежных средств прямым методом может вызвать затруднение. Оставляя в стороне целесообразность составления отчета о движении денежных средств косвенным методом, следует отметить, что косвенный метод позволяет наглядно увидеть, почему прибыль есть, а денег нет (и наоборот).

Денежные потоки, возникающие в результате операций в иностранной валюте, должны отражаться в функциональной валюте организации путём применения к сумме в иностранной валюте обменного курса между функциональной и иностранной валютами на дату соответствующего денежного потока.

Денежные потоки, возникающие в связи с получением и выплатой процентов и дивидендов, должны быть раскрыты отдельно. Каждое такое поступление или выплата должны быть классифицированы последовательно из периода в период как денежные потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Денежные потоки, возникающие в связи с налогами на прибыль, должны быть раскрыты отдельно и классифицированы как денежные потоки от операционной деятельности за исключением случаев, когда они могут быть непосредственно соотнесены с финансовой и инвестиционной деятельностью.

При составлении ОДДС по МСФО (IAS) 7 и по РСБУ есть

некоторые отличия (таблица 1).

Таблица 1. Отличия ОДДС по МСФО (IAS) 7 от РСБУ

ОДДС по МСФО	ОДДС по РСБУ
Чёткой формы не существует	Утверждённая унифицированная форма
Позволяет объединить движение финансов материнского предприятия с дочерними фирмами	Консолидация отсутствует
Период для отчётности может устанавливаться самостоятельно, без привязки к календарному	Для отчётности используется календарный год
Прямой и косвенный метод отображения денежных средств	Разрешён только прямой метод отображения денежных средств
ОДДС является ценной для инвесторов, т. к. используется для разработки инвестиционных решений фирмами	ОДДС используется для отчётности перед контролирующими органами

Таким образом, отметим, что реальные данные о движении денежных средств сегодня необходимы как владельцам бизнеса с целью контроля финансовых потоков организации и анализа потребности в денежных средствах, так и инвесторам, партнерам и акционерам, которые, проанализировав ее, могут делать выводы о ликвидности компании, источниках ее финансирования, доходах и инвестиционной привлекательности.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» устанавливает нормы и требования по раскрытию данных об изменениях сумм финансовых потоков компании в ОДДС. Соблюдение норм стандарта распространяется на все компании, которые ведут учет своей деятельности по международным стандартам.

Библиографический список:

1. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 04.06.2024) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>
2. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано

в Минюсте России 21.03.2024 № 77591) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

3. Банникова, Е. В. Построение отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный методы / Е. В. Банникова, А. А. Навасардян, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XII Международной научно-практической конференции, посвященной 160-летию со дня рождения П.А. Столыпина, Ульяновск, 14–15 апреля 2022 года. Том 2022. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2022. – С. 539-545. – EDN DRBVCO.

4. Хамзина, О.И. Анализ уровня экономической безопасности сельскохозяйственных организаций Ульяновской области / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян, Е.В. Банникова // Экономика сельского хозяйства России. - 2021. - № 5. - С. 20-23.

5. Навасардян, П.А. Порядок оформления кредитных сделок банка с юридическими лицами и анализ кредитоспособности этих клиентов / П.А. Навасардян, А.А. Навасардян // Экономика и предпринимательство. - 2013. - № 12-4 (41). - С. 376-379.

6. Хамзина, О. И. Оценка потенциально возможных угроз финансовой безопасности сельскохозяйственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян, Е. В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XII Международной научно-практической конференции, посвященной 160-летию со дня рождения П.А. Столыпина, Ульяновск, 14–15 апреля 2022 года. Том 2022. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2022. – С. 630-636. – EDN MCVSYI.

FEATURES OF ODDS ACCORDING TO IAS

Makarov S.A.

Scientific supervisor – Bannikova E.V.

Ulyanovsk SAU

Keywords: *cash, flow, report, activity, cash equivalents*

The work is devoted to the consideration of the preparation of the cash flow statement (cash flow statement) according to the requirements of IFRS (International Financial Reporting Standard). During the work, the basic principles of IFRS, the types of activities reflected in the ODDS and methods for its preparation were considered. The differences in the formation of capital income tax under IFRS and RAS were also considered.