

УДК 657.1

***ОСОБЕННОСТИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В
КОНТЕКСТЕ РСБУ И МСФО***

Татаровская Т.Е.

к.э.н., доцент

Самарский государственный экономический университет,

Самара, Россия

Русяев Н.А.

магистрант

Самарский государственный экономический университет,

Самара, Россия

Аннотация

В статье рассматриваются основные сходства и различия отчета о движении денежных средств, составляемого в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», также рассматриваются методы составления отчета по законодательству Российской Федерации и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: текущая деятельность, операционная деятельность, инвестиционная деятельность, денежные средства, эквиваленты денежных средств, потоки денежных средств.

***SPECIFIC FEATURES OF CASH FLOWS STATEMENTS ACCORDING
TO THE IFRS***

Tatarovskaya T.E.

PhD in Economics, associate professor

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

*Samara State University in Economics,
Samara, Russia*

Rusyaev N.A.

undergraduate

*Samara State University in Economics,
Samara, Russia*

Abstract

The main similarities and differences of the statement of cash flows prepared in accordance with the Regulation on accounting «Statement of cash flows» № 23/2011 and the International financial reporting standard (IAS) 7 «Statement of cash flows» are represented in the article. The methods of reporting on the legislation of the Russian Federation and in accordance with International financial reporting standards are revealed.

Keywords: current activity, operating activity, investment activity, cash, cash equivalents, cash flows.

Отчет о движении денежных средств входит в состав финансовой отчетности предприятий с 1997 года [1].

В 2004-2011г.г. при составлении отчета Министерством финансов РФ было разрешено использование Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», который был разработан в 1992 году. В 2011 году было разработано Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Создание национального стандарта позволило гармонизировать российские стандарты бухгалтерского учета и максимально сблизить их с международными.

Отчет о движении денежных средств состоит из трех основных разделов, которые отражают денежные потоки, полученные компанией от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности [2, 175].

Состав и назначение всех форм отчетности формируется на основании общих целей финансовой отчетности, предпосылками к появлению которых могут быть различные факторы: от исторических традиций до современных подробностей пользователей экономической информации.

Таким образом, целями финансовой отчетности являются:

- в соответствии с РСБУ: отчетность обязана предоставлять достоверное финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и изменения в финансовом положении фирмы.

- в соответствии с МСФО: отчетность рассматривается как отражение информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств предприятия, которая представляет собой ценность для заинтересованных пользователей при принятии различного рода решений [3]. Кроме того, отчетность рассматривается как система показателей, которые отражают результаты использования ресурсов, доступных руководству экономического субъекта.

Отчет о движении денежных средств формируется с целью предоставления в финансовой отчетности информации об источниках поступления денежных средств, их направления и расходования. Данная информация позволяет оценить способность организаций привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты.

В ПБУ 23/2011 нет определения как операционной, так и текущей деятельности. Используется такое понятие, как «денежные потоки от текущих операций»- денежные потоки по обычным видам деятельности, приносящие выручку [4].

В МСФО (IAS) 7 данное понятие отражено кратко. Операционная деятельность - связанная с основной приносящей доход деятельностью и прочей деятельностью операции, кроме операций, которые относятся к инвестиционной и финансовой деятельности.

ПБУ 23/2011 направлено на детальное раскрытие понятий и принципов классификации денежных потоков. Отличие от МСФО (IAS) 7 заключается в том, что в нем отсутствуют методы формирования денежных потоков.

Существует расхождение и в трактовке понятия «эквиваленты денежных средств». Согласно МСФО эквиваленты денежных средств: краткосрочные и высоколиквидные инвестиции, которые легко обращаются в заранее известные суммы денежных средств и подверженные минимальному риску изменения их стоимости, а в ПБУ 23/2011 финансовые вложения не разграничиваются по срочности. В ПБУ не представлено определение инвестиционной деятельности, в нормативном акте используется термин «денежные потоки от инвестиционных операций». В российском учете денежные потоки - операции, которые связаны с изменением внеоборотных активов [5, 18].

Из числа специфических особенностей следует отметить различия в классификации выплат по финансовой аренде [6, 50]. Согласно МСФО денежные выплаты арендатора для снижения непогашенной задолженности по финансовой аренде относятся к финансовой деятельности. В ПБУ договор финансовой аренды (лизинга) можно отражать двумя способами (которые указаны в договоре):

– отражение лизингового имущества по договору финансовой аренды на балансе лизингодателя;

– отражение лизингового имущества по договору финансовой аренды о на балансе лизингополучателя.

Существуют различия между ПБУ 23/2011 и МСФО (IAS) 7 и в указаниях о способах составления отчета о движении денежных средств.

По МСФО показатели отчета о движении денежных средств (далее – ОДДС) могут быть составлены косвенным или прямым методом.

Для инвестиционной и финансовой деятельности разрешено использование только прямого метода представления показателей в отчете. Для анализа финансового состояния коммерческой организации, прямой метод является более информативным с точки зрения интерпретации данного отчета и его использования. Но для составления ОДДС прямым методом необходим детализированный классификатор движений денежных средств, потому что данный метод достаточно трудоемкий. Наиболее эффективно прямой метод можно использовать для составления отчета о движении денежных средств в условиях автоматизации составления финансовой отчетности [7, 125].

Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств используется при составлении консолидированной отчетности. Данный формат представления отчета необходим при размещении публичной отчетности. Но такой метод является менее наглядным, и на его основе трудно раскрыть показатель отчета до проводок по движению денежных средств [8, 28].

Вне зависимости от метода составления отчета о движении денежных средств за период, он показывает источники денежных средств, полученных фирмой, и направления их использования. Данный отчет является очень полезным для финансового анализа деятельности предприятия, поскольку на его основе можно:

- определить способность организации получать денежные средства от операций по основному виду деятельности;
- определить эффективность управленческих финансовых решений;
- определить платежеспособность предприятия и сальдо денежного потока по периодам;
- определить влияние учетной политики организации на особенности формирования показателей доходов.

В отличие от российских стандартов, для которых разработан шаблон с указанием строк и инструкцией по их заполнению, форма ОДДС по МСФО не содержит строгой регламентации по подготовке. Из-за сложностей при сдаче отчетности в налоговую инспекцию и иные контролирующие органы экономические субъекты не используют возможность российского законодательства изменять рекомендованные формы отчетности. Организации сами разрабатывают форму, структуру статей, раскрываемых в нем, а также инструкцию по его заполнению, однако, такая инструкция не должна противоречить общим принципам составления данного отчета, описанным в стандарте [9, 54].

Отчет о движении денежных средств по IAS 7 является более детальным в части операционной деятельности. Основное отличие данного МСФО от ПБУ 23/2011, используемого в российском учете, является то, что в российской форме прочие доходы представляются развернуто (отдельно от прочих расходов), тогда как по международным стандартам некоторые денежные потоки такого вида должны отражаться свернуто. В российской версии данного отчета такие операции как, например, обмен валюты отражаются развернуто – отражаются денежные поступления от продажи валюты и денежные средства, использованные для покупки валюты по разным строкам отчета [10, 3].

Основное отличие двух методов - это информативность для конечного пользователя. Отчетность, составленная при использовании прямого метода, более понятна для восприятия. Отчетность, составленная при помощи косвенного метода, также достаточно информативна, но при его использовании не рассматриваются абсолютные значения выплат и поступлений, что может существенно исказить картину движения денежных средств

Аналитические возможности отчета о движении денежных средств достаточно значительны. Эффективность аналитических процедур в отношении денежных потоков экономического субъекта достигается за счет качества, надежности и достоверности информационной базы. Анализ показателей отчета

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

о движении денежных средств позволяет осуществлять своевременные действия в условиях непрерывного мониторинга состояния платежеспособности предприятия.

Ключевой целью проведения анализа денежных потоков в разрезе трех видов деятельности (текущая, инвестиционная и финансовая) является оценка способности экономического субъекта осуществлять своевременное воспроизводство денежных потоков для покрытия обоснованных и запланированных расходов.

Первым этапом проведения анализа показателей отчета о движении денежных средств является выполнение горизонтального и вертикального анализа отчета. Далее проводится расчет показателей, отражающих ликвидность и платёжеспособность коммерческой организации.

Кроме того, представляется целесообразным анализировать отчет о движении денежных средств с учетом его взаимосвязи с показателями других отчетов, входящих в финансовую отчетность экономического субъекта. Проведение такого анализа позволит в целом оценить финансовое состояние коммерческой организации, в частности его финансовую устойчивость. Более того, необходимо в совокупности с указанными направлениями анализа провести оценку деятельности предприятия с позиции наступления риска банкротства.

Особую ценность имеет анализ прогнозной информации о потоках денежных средств. Исследование показателей бюджета денежных средств позволяет проанализировать отклонения сумм движения денежных средств от запланированных и выявлять дефицит и излишки средств с целью дальнейшей корректировки стратегии деятельности коммерческой организации.

Раскрытие информации о движении денежных средств по потокам предоставляет заинтересованным пользователям финансовой отчетности базу для оценки возможности предприятия генерировать денежные средства и

эквиваленты денежных средств, а также потребности предприятия в использовании этих потоков денежных средств.

Библиографический список:

1. Официальный сайт «МИНФИН РОССИИ». [Электронный ресурс], 2019 <http://www.minfin.ru>
2. Светкина И.А., Белогаева О.Э. Отчет о движении денежных средств: формирование и контроль // Известия института систем управления СГЭУ. 2017. № 2 (16). С. 173-177.
3. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации: приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): приказ Минфина России от 02.02.2011 № 11н.
5. Грачева М.Е. Сравнение отчета о движении денежных средств и ПБУ 23/2011 с международными стандартами // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 33. С. 11-25.
6. Татаровская Т.Е. Стратегический подход в учете и анализе деятельности экономических субъектов // Вестник Самарского государственного экономического университета. -2017. -№ 5(151). -С. 47-51.
7. Лукасевич И. Я. Управление денежными потоками: Учебник/ И. Я. Лукасевич, П. Е. Жуков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. -160 с.
8. Мамедова Г. К. Информационная значимость Отчета о движении денежных средств в отечественной и зарубежной практике // Международный бухгалтерский учет, 2015. № 21. С. 18-31.

9. Татаровская Т.Е., Татаровский Ю.А. Информационное обеспечение конкурентного анализа коммерческой организации // Сибирская финансовая школа. 2016. № 6 (119). С. 51-57.

10. Башкатова Ю. И., Гусев А. С. Сравнительный анализ международных и российских стандартов финансовой отчетности // Молодой ученый. -2014. - №6.2. - С. 1-3.// Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/65/10825/>(дата обращения: 24.04.2018).

Оригинальность 71%