(cc) BY

Тунчик Юлианна Васильевна
главный бухгалтер
ОАО «Агро-Кобринское»
д. Именины, Республика Беларусь
магистрант
УО «Полесский государственный университет»
г. Пинск, Республика Беларусь

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Аннотация*: в статье рассмотрен порядок составления отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО. Даны рекомендации по формированию рабочего плана счетов, учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета, направленные на совершенствование отчета о движении денежных средств.*

Ключевые слова*: денежные эквиваленты, денежные потоки, текущая деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность, МСФО.*

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций входит отчет о движении денежных средств, являющийся основой для анализа денежных потоков. Результаты анализа позволяют выявить причины дефицита или избытка денежных средств и определить источники их поступления и направления расходования, для контроля за текущей ликвидностью и платежеспособностью сельскохозяйственного предприятия.

Однако руководители сельскохозяйственных организаций не оказывают должного внимания анализу денежных потоков. В результате может возникнуть ситуация, когда успешно работающая организация не может рассчитаться с кредиторами, и вынуждена брать банковские кредиты. При этом эффективное управление денежными потоками обеспечивает снижение риска неплатежеспо-

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

собности, который может возникнуть как следствие несбалансированности притока и оттока денежных средств во времени. Важно отметить и то, что рационализация денежных потоков способствует ритмичности производственно-коммерческого процесса организации.

В международной практике актуальность и полезность информации о движении денежных средств компании были оценены в IAS 7 «Отчеты о движении денежных средств» как необходимость создавать денежные средства и их эквиваленты и ее потребностей в денежных средствах. Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые не практически не подвержены риску. Пример такого денежного эквивалента – банковский депозит до востребования.

Постановлением Минфина РБ от 12.12.2016 №104 утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность». Данный стандарт определяет правила раскрытия информации о движении денежных средств. Основной целью разработчиков стандарта являлось не простое пояснение порядка заполнения отчета о движении денежных средств, а создание в белорусской системе бухгалтерского учета документа, аналогичного международным стандартам финансовой отчетности.

В отчете о движении денежных средств отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денежных средств, то есть о дебетовых и кредитовых оборотах, обобщаемых на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», а также эквивалентов денежных средств, обобщаемых на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения». При этом обороты между указанными счетами в отчете о движении денежных средств не показываются.

Организациям разрешено самим детализировать показатели отчетов, включая Отчет о движении денежных средств. Если организация решит детализировать показатели финансовой отчетности, то это необходимо закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

В учетной политике для целей бухгалтерского учета необходимо предусмотреть:

– используемые подходы для разграничения денежных эквивалентов от других финансовых вложений;

– способ пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте;

– используемые подходы для свернутого представления денежных потоков;

– иные необходимые пояснения.

Поток денежных средств в отчете нужно распределить по трем направлениям – от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Текущая деятельность включает воздействие на денежные средства хозяйственных операций, оказывающих влияние на размер прибыли предприятия. К этой категории относятся такие операции, как реализация товаров (работ, услуг), приобретение товаров (работ, услуг), выплаты по заработной плате. К денежному потоку от текущей деятельности относятся платежи налога на прибыль организаций, за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций. При составлении Отчета о движении денежных средств бухгалтер организации сможет определить суммы налога на прибыль в разрезе видов деятельности.

В составе денежных потоков по текущей деятельности необходимо отражать проценты по долговым обязательствам, не относящиеся к формированию инвестиционного актива. Проценты по долговым обязательствам, связанные с формированием инвестиционного актива, должны отражаться в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности. Поэтому к счетам 66, 67 необходимо предусмотреть дополнительные субсчета в рабочем плане счетов для детализации данных показателей.

В составе денежных потоков от текущей деятельности также должны быть отражены денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым в целях

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев). Операции с финансовыми вложениями на большой срок отражаются в разделе денежных потоков от инвестиционной деятельности. К ним можно отнести платежи в связи с приобретением или продажей акций, долговых ценных бумаг.

Денежные потоки от инвестиционной деятельности связаны:

– с долгосрочными активами (приобретение, создание, модернизация, реконструкция, реализация), научно-исследовательскими, опытно – конструкторскими и технологическими работами.

Финансовая деятельность включает получение от собственников и возврат собственникам средств для деятельности предприятия, операции по выкупленным акциям, выдачу кредитов, выплату процентов за кредит и др.

Если денежный поток не может быть однозначно отнесен к одному из трех типов, то он классифицируется как денежный поток от текущей деятельности. Особенность такого раскрытия информации организация должна будет отдельно описать в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Классификация потоков по категориям деятельности обеспечивает представление информации, позволяющей пользователям оценить влияние каждого вида деятельности на финансовое положение организации и на сумму денежных средств и их эквивалентов. Данная информация может также использоваться для анализа взаимосвязи между указанными категориями деятельности.

Согласно МСФО 7 организация должна составлять отчет о движении денежных средств в части представления денежных потоков по текущей деятельности, используя:

– прямой метод на том основании, что он обеспечивает информацию, которая может быть полезна при оценке будущих денежных потоков и которую невозможно получить при использовании косвенного метода;

– либо косвенный метод, в соответствии с которым финансовый результат (чистая прибыль) организации за период преобразуется в разность между величинами денежных средств, находящихся в распоряжении организации по состоянию на начало и конец отчетного периода.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Необходимо отметить, что при подготовке консолидированной отчетности прямой метод является мало применимым, так как требует больших затрат на получение необходимой информации по каждому из консолидируемых предприятий.

Среди недостатков прямого метода можно выделить то, что он не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результата и изменения абсолютного размера денежных средств.

Использования косвенного метода позволяет установить соответствие между финансовым результатом и изменениями в оборотном капитале, задействованном в основной деятельности. В долгосрочной перспективе этот метод позволяет выявить наиболее проблемные «места скопления» замороженных денежных средств и, соответственно, наметить пути выхода из подобной ситуации.

Среди недостатков косвенного метода составления отчета можно выделить необходимость сбора большого количества дополнительной информации о статьях неденежного содержания, изменениях в оборотном капитале. Эта информация не содержится в отчетности компаний и требуется дополнительный анализ оборотов по счетам.

На данный момент в Республике Беларусь не предусмотрено конкретного метода составления отчета. Данное положение необходимо предусмотреть в НСБУ №104 «Индивидуальная бухгалтерская отчетность».

Однако из анализа учетно-аналитической практики отечественных организаций можно сделать вывод, что используется только прямой метод расчета показателей, отражаемых в отчете.

Таким образом, на основании всего выше сказанного можно сделать вывод, что применение косвенной формы отчета о движении денежных средств в учетно-аналитической практике зарубежных стран, а также рекомендации к его использованию Международными стандартами финансовой отчетности, обосновывают целесообразность использования данной формы отечественными организациями. Разработка косвенной формы Отчета о движении денежных средств в Республике Беларусь на основе МСФО, а также принимая во внимание опыт

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

зарубежных стран, расширит возможности руководителей в выборе информации, необходимой для принятия управленческих решений, предоставит данные для проведения анализа ликвидности и платежеспособности предприятия. Одновременно с этим, работники бухгалтерии будут иметь альтернативный способ отражения информации для целей управления денежными потоками. Данная форма позволит отследить взаимосвязь показателей прибыли и денежного потока, что будет способствовать достоверному определению эффективности хозяйственной деятельности организаций Республики Беларусь.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 7 «Отчет о движении денежных средств».

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» №104 от 12.12.2016.

3. Главный бухгалтер. – 2017. – №3 (январь). – С. 33.

4. Соловьев Д.П. Совершенствование отчета о движении денежных средств в сельскохозяйственных организациях в соответствии с МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-otcheta-o-dvizhenii-denezhnyh-sredstv-v-selskohozyaystvennyh-organizatsiyah-v-sootvetstvii-s-msfo (дата обращения: 20.03.2017).

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)