

22 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Определение
 2. Виды деятельности, раскрываемые в отчете
 3. Прямой метод
 4. Косвенный метод
 5. Раскрытия в «Отчете о движении денежных средств»
-

1 ОПРЕДЕЛЕНИЕ

Отчет о движении денежных средств – это форма отчетности, которая позволяет пользователям оценить изменения в финансовом положении юридического лица, обеспечивая их информацией о поступлении и выбытии денежных средств за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Использование информации о денежных потоках помогает:

- оценить способность предприятия зарабатывать денежные средства и их эквиваленты, а также потребности предприятия в использовании подобных денежных потоков;
- оценить изменения в чистых активах предприятия, его финансовую структуру (включая его ликвидность и платежеспособность) и его способность влиять на суммы и своевременность денежных потоков с целью адаптации к меняющимся обстоятельствам и возможностям;
- сравнивать отчетность об операционной деятельности различных предприятий, потому что это исключает последствия использования различных методов бухгалтерского учета для тех же самых операций и событий хозяйственной деятельности.

2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, РАСКРЫВАЕМЫЕ В ОТЧЕТЕ

Операционная деятельность – основная деятельность юридического лица по получению дохода и иная деятельность, не относящаяся к инвестиционной и финансовой.

Объем движения денежных средств от операционной деятельности является ключевым показателем эффективности деятельности предприятия в плане накопления достаточного количества денежных средств для выплаты ссуд, сохранения уровня производительности, выплаты дивидендов и осуществления новых капиталовложений без привлечения внешних источников финансирования.

Инвестиционная деятельность - приобретение и продажа долгосрочных активов и других инвестиций, не включенных в денежные эквиваленты, выдача и получение погашаемых кредитов.

Отчет о движении денежных средств

Финансовая деятельность - вид деятельности, в результате которой происходит изменение в размере и структуре собственного капитала и займов предприятия.

Неденежные операции, связанные с инвестиционной и финансовой деятельностью

К неденежным операциям инвестиционного и финансового характера, затрагивающим только основные средства, долгосрочные кредиты или акционерный капитал, можно отнести приобретение основных средств за счет долгосрочных кредитов, конвертацию облигаций в обыкновенные акции. Они могли бы не отражаться в Отчете о движении денежных средств, так как не затрагивают денежные средства компании. Однако, поскольку одной из целей Отчета о движении денежных средств является отражение инвестиционной и финансовой деятельности и такие операции обязательно повлияют на состояние денежных средств компании в будущем, подобные операции должны быть отражены в Отчете о движении денежных средств, для чего в отчет введен специальный раздел “Перечень неденежных операций инвестиционного и финансового характера”.

Форма Отчета о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств	
за период с 1 _____ по 1 _____ 199__ г.	
I. Движение денежных средств от операционной деятельности	
Перечень всех видов поступлений и выбытий денежных средств	<u>xxx</u>
Состояние денежных средств от операционной деятельности	xxx
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	
Перечень всех видов поступлений и выбытий денежных средств	<u>xxx</u>
Состояние денежных средств от инвестиционной деятельности	xxx
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности	
Перечень всех видов поступлений и выбытий денежных средств	<u>xxx</u>
Состояние денежных средств от финансовой деятельности	xxx
Чистое изменение в состоянии денежных средств	xx
Денежные средства на начало отчетного периода	xx
Денежные средства на конец отчетного периода	xx
Перечень неденежных операций, связанных с инвестиционной и финансовой деятельностью (Список всех операций)	xxx

3. ПРЯМОЙ МЕТОД

Прямой метод предусматривает раскрытие основных видов и выплат путем трансформирования каждой статьи Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности. Прямой метод обеспечивает информацией, которая может быть полезной при прогнозировании будущих движений денежных средств;

При применении прямого метода, информация об основных видах валовых поступлений и валовых выплат денежных средств может быть получена:

- 1) из учетных регистров;
- 2) путем корректировки дохода от реализации, себестоимости реализации и других статей Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности с учетом:
 - а) изменений, произошедших в течение отчетного периода в товарно-материальных запасах, дебиторской и кредиторской задолженности;
 - б) неденежных статей;
 - в) других статей, результат воздействия которых на движение денежных средств в большей степени относится к инвестиционной и финансовой деятельности (проценты по полученным или предоставленным кредитам и др.).

4. КОСВЕННЫЙ МЕТОД

Косвенный метод, не предусматривает трансформирования каждой статьи Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности. При применении косвенного метода корректируется целиком сумма чистой прибыли или убытка для отражения эффекта, производимого неденежными операциями, любыми отсрочками, поступлениями или выплатами за прошлые или будущие отчетные периоды, возникающими в результате операционной деятельности, а также статьями доходов или расходов, связанными с движением денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности.

При применении косвенного метода, движение денежных средств, возникающее в результате операционной деятельности, определяется путем корректировки чистой прибыли или убытка с учетом:

- 1) изменений, произошедших за отчетный период в товарно-материальных запасах, дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности;
- 2) неденежных статей, таких как износ, резервы, отсроченные налоги, нереализованные прибыли и убытки при переводе иностранной валюты в национальную, нераспределенные прибыли в ассоциированные компании и неконтрольные пакеты акций;

Отчет о движении денежных средств

- 3) всех прочих статей, результат воздействия которых на движение денежных средств относится к инвестиционной и финансовой деятельности (прибыли или убытки от продажи основных средств и др.).

Другой вариант - при применении косвенного метода, чистое движение денежных средств от операционной деятельности может быть представлено суммами доходов и расходов, включенными в Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности, скорректированными на изменения, произошедшие в течение отчетного периода в товарно-материальных запасах, дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности.

Использование прямого и косвенного методов приводит к одинаковым результатам, и Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета признает оба эти метода, хотя рекомендует использовать прямой метод.

Различия между отчетами о движении денежных средств, составленными с применением прямого и косвенного метода, заключаются только в разделе, отражающем движение денежных средств в результате операционной деятельности.

5. РАСКРЫТИЯ В «ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Отчетность о движении денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности

Субъекты отчитываются отдельно об основных видах валовых поступлений и валовых выплат денежных средств, вытекающих из инвестиционной и финансовой деятельности, за исключением тех случаев, когда движение денежных средств представляется на нетто-основе (разница между наличными поступлениями и платежами субъекта).

Отчетность о движении денежных средств на нетто-основе

Отчетность о движении денежных средств на нетто-основе, может быть представлена следующим образом:

- а) денежные поступления и выплаты от имени клиентов, когда движение денежных средств отражает скорее деятельность клиентов, чем субъекта (принятие денежных средств и оплата банковских депозитов до востребования; фонды, которые субъекты, занимающиеся инвестиционной деятельностью, держат по поручению своих клиентов; арендные платежи, взимаемые от имени владельцев собственности и выплачиваемые ему);
- б) денежные поступления и выплаты по статьям, в которых быстрый оборот, большие суммы и близкий срок погашения (предоплаты и оплаты за основные задолженности клиентов по кредитным карточкам;

Отчет о движении денежных средств

приобретение и продажа инвестиций; прочие краткосрочные займы, срок погашения которых не превышает трех месяцев).

На нетто-основе может быть отражено движение денежных средств от следующих видов деятельности финансовых учреждений:

- а) денежные поступления и выплаты по принятым и погашенным депозитам с фиксированной датой погашения;
- б) размещение и изъятие депозитов из других финансовых учреждений;
- в) денежные авансы и ссуды клиентам и их оплата клиентами.

Движение денежных средств в иностранной валюте

Движение денежных средств, вытекающее из операций в иностранной валюте, должно быть выражено в национальной валюте по курсу Национального Банка Республики Казахстан на дату совершения операции.

Нереализованные прибыли и убытки, вытекающие из изменений в курсовой разнице валют, не являются движением денежных средств.

Движение денежных средств, связанное с чрезвычайными статьями

Движение денежных средств, связанное с чрезвычайными статьями, в зависимости от характера этих статей, классифицируется как возникающее от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Движение денежных средств, связанное с чрезвычайными статьями, раскрывается в Отчете о движении денежных средств отдельно в разделах операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, чтобы объяснить сущность чрезвычайных статей и оценить их влияние на настоящее и будущее движение денежных средств.

Движение денежных средств, связанное с получением и выплатой процентов и дивидендов

Движение денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов раскрывается отдельно и классифицируется, в зависимости от вида хозяйственной деятельности субъекта, как операционная, инвестиционная или финансовая деятельность, последовательно от одного отчетного периода к другому.

Общая сумма процентов, выплаченных в течение отчетного периода, раскрывается в Отчете о движении денежных средств, независимо от того, была ли она признана как расход в Отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности или капитализирована (прибавлена к стоимости приобретаемого или строящегося актива).

Отчет о движении денежных средств

Для финансовых учреждений, выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды классифицируются как движение денежных средств от операционной деятельности.

Для остальных предприятий, выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды могут классифицироваться как движение денежных средств от операционной деятельности, т.к. они входят в определение чистой прибыли или убытка, но могут классифицироваться и как движение денежных средств от финансовой и инвестиционной деятельности, т.к. они являются платой за полученные финансовые ресурсы или прибылью на инвестированный капитал.

Выплаченные дивиденды могут классифицироваться как движение денежных средств от финансовой деятельности, т.к. они являются платой за получение финансовых ресурсов, но могут классифицироваться как движение денежных средств от операционной деятельности, для того, чтобы помочь пользователям определить способность субъекта выплачивать дивиденды, полученные от движения денежных средств в результате операционной деятельности.

Движение денежных средств в результате уплаты налогов

Движение денежных средств, возникающее в результате уплаты подоходного и других налогов, должно раскрываться отдельно и классифицироваться как движение денежных средств от операционной деятельности, если только оно конкретно не относится к финансовой и инвестиционной деятельности.

Приобретение и продажа дочерних и других компаний

Движение денежных средств от покупок и продаж дочерних и других компаний классифицируется как инвестиционная деятельность и раскрывается отдельно.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

БАЛАНС на _____ 19__ г. Акционерное общество “АВС” Единица измерения: тенге				
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Разница	
Активы				
Текущие активы				
Денежные средства	15,000	46,000		
Краткосрочные инвестиции	127,000	115,000		
Счета к получению	55,000	47,000		
Товарно-материальные запасы	110,000	144,000		
Расходы будущих периодов	5,000	1,000		
Итого текущих активов	312,000	353,000		
Долгосрочные активы				
Основные средства	505,000	715,000		
Начисленная амортизация	-68,000	-		
		103,000		
Итого основных средств	437,000	612,000		
Всего активов	749,000	965,000		
Обязательства				
Текущие обязательства				
Счета к оплате	43,000	50,000		
Расчеты с бюджетом	5,000	3,000		
Начисленные обязательства	9,000	12,000		
Итого текущих обязательств	57,000	65,000		
Долгосрочные обязательства				
Облигации к оплате	245,000	295,000		
Итого долгосрочных обязательств	245,000	295,000		
Итого обязательств	302,000	360,000		
Собственный капитал				
Простые акции, номиналом 5 тенге	200,000	276,000		
Дополнительный оплаченный капитал	115,000	189,000		
Нераспределенная прибыль	132,000	140,000		
Итого	447,000	605,000		
Всего обязательств и акционерного капитала	749,000	965,000		

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ за период с 1 _____ по 1 _____ 199__ г. Акционерное общество "АВС" Единица измерения: тенге.	
Доход	698,000
Себестоимость реализации	(520,000)
Валовая прибыль	178,000
Операционные расходы (в т.ч. износ основных средств 37,000 тенге)	(147,000)
Прибыль от операционной деятельности	31,000
Доходы и расходы от неоперационной деятельности	
Расходы по выплате процентов за полученные кредиты	(23,000)
Процентный доход по предоставленным кредитам	6,000
Доходы от продажи ценных бумаг	12,000
Убытки от реализации основных средств	(3,000)
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности	(8,000)
Прибыль до уплаты налога	23,000
Подходный налог	(7,000)
Чистая прибыль	16,000

Прочие операции, не связанные с основной деятельностью, произошедшие в отчетном периоде:

1. Приобретены ценные бумаги на сумму 78,000 тенге.
2. Реализованы ценные бумаги на сумму 102,000 тенге. Стоимость приобретения этих ценных бумаг 90,000 тенге.
3. Приобретены основные средства на сумму 120,000 тенге.
4. Реализованы основные средства за 5,000 тенге. Первоначальная стоимость -10,000 тенге, износ - 2,000 тенге.
5. Выпущены облигации общей номинальной стоимостью 100,000 тенге и на безналичной основе обменены на основные средства.
6. Выплачено 50,000 тенге по облигациям, по которым наступил срок погашения.
7. Выпущено 15200 обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 тенге на сумму 150,000 тенге.
8. Выплачены дивиденды в размере 8,000 тенге.

Составить «Отчет о движении денежных средств» прямым и косвенным методом.