

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ: СОДЕРЖАНИЕ, СТРУКТУРА, НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Р. С. Лысюк, БТЭУ

Данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках представляют информацию о структуре средств, источниках финансирования, доходах и расходах на конкретную дату, не отражая движения денежных средств в анализируемом периоде. Для решения данной задачи предназначен отчет о движении денежных средств.

Цель построения отчета о движении денежных средств – получение информации о величине поступлений **денежных средств** и источниках их образования, а также о суммах и направлениях использования денежных средств организации в анализируемом периоде. В терминологии движения денежных средств поступления **денежных средств** называются притоками, расходование (использование) – оттоками денежных средств.

Согласно Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности от 14.02.2008 № 19 сведения о движении денежных средств организации, включают денежные средства, учитываемые на счетах бухгалтерского учета 50 «Касса» (включая стоимость денежных документов, находящихся в кассе), 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» (включая счета, открытые по кредитным договорам), 57 «Переводы в пути», представляются в белорусских рублях [5, п. 133].

В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте формируется информация о движении иностранной валюты по каждому ее виду применительно к отчету о движении денежных средств, принятому учетной политикой организации. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату совершения хозяйственной операции. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей отчета о движении денежных средств.

Согласно МСФО и национального законодательства информация в отчете о движении денежных средств должна быть представлена в разрезе текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности. Определения операционной (текущей), инвестиционной и финансовой деятельности в МСФО и в Инструкции о

порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 №19 имеют различные их определения [5, п. 132]. Следует отметить, что в соответствии с МСФО в примечании к отчету о движении денежных средств должна раскрываться информация об операциях не денежного характера, оказывающих значительное влияние на инвестиционную и финансовую деятельность компании, например эмиссию акций с целью приобретения долгосрочных активов, конвертацию долговых обязательств в акции (трансформация долга в капитал). Устранить недостатки отчета о движении денежных средств можно, если использовать такой принцип бухгалтерского учета и отчетности, как приоритет экономического содержания над юридической (таблица 1).

Таблица 1

Определения видов деятельности в национальном и международном законодательстве

Вид деятельности	Определения согласно		Рекомендации по изменению Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности от 14.02.2008 №19
	Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности от 14.02.2008 №19	МСФО 7	
1	2	3	4
Текущая (операционная)	Деятельность организации, связанная с осуществлением выбранных видов экономической деятельности, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности.	Основная, приносящая выручку деятельность и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой	
Инвестиционная	Деятельность организации по вложению инвестиций в производство продукции (работ, услуг). В число хозяйственных операций, составляющих инвестиционную деятельность, включаются операции, связанные с приобретением (созданием) и продажей долгосрочных активов (земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов), с осуществлением собственного строительства, расходами на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические разработки; вложениями денежных средств в уставные фонды и ценные бумаги других организаций на срок более 12 месяцев, вкладами в уставные (складочные) фонды других организаций, предоставлением другим организациям займов, и прочие операции аналогичного характера.	Приобретение и продажа внеоборотных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам	В соответствии с разделом IV «Финансовая деятельность» приложения к балансу отнести к финансовой деятельности вложения денежных средств в уставные фонды и ценные бумаги других организаций на срок более 12 месяцев, вкладами в уставные (складочные) фонды других организаций, предоставлением другим организациям займов, и прочие операции аналогичного характера.
Финансовая	Деятельность организации, включающая операции по осуществлению краткосрочных финансовых вложений с целью получения дохода в виде процентов или в фиксированной сумме, операции, связанные с выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, операции с ценными бумагами других организаций, приобретенными на срок до 12 месяцев, и прочие операции, приводящие к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств организации.	Деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств организации	В соответствии с разделом IV «Финансовая деятельность» деятельность организации, включающая операции по осуществлению финансовых вложений с целью получения дохода в виде процентов или в фиксированной сумме, операции, связанные с выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, операции с ценными бумагами других организаций, приобретенными на любой срок и прочие операции, приводящие к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств организации.