

активов, обоснованность их отнесения на текущие затраты предприятия, или их капитализация.

В целях решения имеющихся проблем необходимо провести детальный анализ затрат, их источников, разработать рекомендации по совершенствованию действующего законодательства, оценки затрат на создание, приобретение и использование внеоборотных активов, методики их учета и анализа.

Таким образом, в настоящее время имеются нерешенные проблемы по оценке, классификации, учету затрат на создание, приобретение и использование внеоборотных активов, их источников финансирования, которые еще предстоит решить.

*Н.Я. Кизило*, ассистент  
БТЭУ ПК (Гомель)

## **СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ РЕШЕНИЕ**

Эффективность и перспективы деятельности организаций зависят не столько от прибыли, полученной за какой-либо период, сколько от степени ликвидности, т.е. движения денежных средств. Способность организации обеспечить себя денежными ресурсами для того, чтобы выжить, расширяться, погашать ссуды и т.п., является решающим моментом, который должен быть предметом отдельного финансового отчета. Для решения этих задач в международной практике используется отчет о движении денежных средств.

До настоящего времени существуют проблемы составления и толкования информации, содержащейся в данном отчете. В Беларуси он не получил такого признания, как в международной практике. Составляя отчет о движении денежных средств, необходимо показать собственникам и кредиторам, что организация способна обеспечить приток денежных средств от текущей деятельности. С этой целью необходимо правильно относить суммы на соответствующий вид деятельности.

При составлении отчета о движении денежных средств в соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.02.2004 г. № 16 используется информация только о денежных средствах. Денежные эквиваленты при подготовке данного отчета не определяются и не используются. В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета (стандарт № 7) отчет показывает движение денежных средств и их эквивалентов.

На наш взгляд, в связи с ориентацией бухгалтерского учета Республики Беларусь на международные стандарты было бы целесообразно при составлении отчета о движении денежных средств также включать и денежные эквиваленты. Для учета информации о движении денежных эквивалентов организации могут использовать счет 57 "Переводы в пути" и счет 58 "Финансовые вложения".

Важным при составлении отчета является устранение внутренних оборотов, которые возникают при переходе денежных средств из одной статьи в другую. Международный стандарт № 7 "Отчеты о движении денежных средств" такое перемещение денежных средств не рассматривает как движение. Это вызвано необходимостью устранения двойного счета.

Не затрагиваются также вопросы неденежных операций инвестиционного и финансового характера. К таким операциям можно отнести приобретение основных средств за счет долгосрочных кредитов, погашение кредиторской задолженности посредством передачи кредиторам дополнительных акций и т.д. Эти операции представляют собой обычную инвестиционную либо финансовую деятельность. Поэтому закономерен вопрос о целесообразности отражения данной информации в отчете о движении денежных средств. В связи с этим предлагаем ввести в форму отечественного отчета специальный раздел "Перечень неденежных операций, связанных с инвестиционной и финансовой деятельностью".

В процессе работы с информацией отчета целесообразно выделять стабильные и случайные источники поступления денежных средств. Отдельно в комментариях к отчету следует указать те суммы, которые связаны с возникшими в отчетном периоде курсовыми разницеми, которые не представляют фактического движения денежных средств, однако влияют на их общее изменение. Такая процедура позволяет создать информационную базу для прогнозирования будущих денежных потоков.

На наш взгляд, отчет о движении денежных средств обязательно должен содержать сравнительные данные за предыдущий период.

Решение данных и других проблем, связанных с совершенствованием отчета о движении денежных средств, позволит приблизить отечественную бухгалтерскую отчетность к требованиям общепринятых международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности и обеспечит все группы заинтересованных пользователей данными в том виде, который наиболее удобен для их восприятия, дальнейшей обработки и интерпретации.