

**ФОРМА И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ВООРУЖЕННЫХ СИЛ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ,
УЧИТЫВАЮЩАЯ ТРЕБОВАНИЯ МСФОГС**

Д.М. Молоток, аспирант УО БГЭУ

Аннотация. В статье впервые для организаций, подведомственных Министерству обороны Республики Беларусь, предлагается форма и содержание отчета о движении денежных средств, которая адаптирует в себе преимущества белорусского законодательства по отражению движения денежных средств и учитывает те достоинства, которые несут в себе международные стандарты финансовой отчетности государственного сектора в части составления этого отчета.

Summary. In the article for the first time for the organizations subordinate to the Ministry of Defense of the Republic of Belarus, proposed form and content of the cash flow statement, which adapts the advantages of the Belarusian legislation reflecting cash flows and takes into account the virtues of international financial reporting standards of the public sector.

Введение. В настоящее время организациями Вооруженных Сил при ведении финансового учета используется «кассовый» метод, который призван отражать не непосредственное начисление имущества организации и его источников, а фактическое зачисление/перечисление денежных средств в результате совершения этих операций. Предложенная ранее форма бухгалтерского баланса для организаций Вооруженных Сил Республики Беларусь способна в полной мере отражать остатки активов, обязательств, бюджетного финансирования, расходов по бюджету, доходов и расходов по внебюджетным средствам, а также начисленные фонды в процессе использования долгосрочного имущества по методу «начисления». Вместе с тем, для пользователей финансовой отчетности также важна оценка способности субъекта генерировать денежные средства (их эквиваленты) и потребностей субъекта в использовании этих денежных потоков, что обуславливает актуальность разработки методики и формы отчетности о движении денежных средств, дополняющей бухгалтерскую отчетность, составленную по методу «начисления».

Основная часть. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности общественного (государственного) сектора организациям, попадающим под сферу применения этих стандартов рекомендована такая форма отчетности, как отчет о движении денежных средств (МСФОГС 2), которая должна предоставляться как составной элемент отчетности за каждый отчетный период, по которому формируется финансовая отчетность по методу начисления. Именно этот отчет призван ретроспективно отразить движение денежных средств (притоки и оттоки) по всем видам деятельности (операционной, инвестиционной и финансовой) хозяйствующего субъекта. При этом необходимо констатировать, что в настоящее время как бюджетными организациями, так и организациями подведомственными Министерству обороны Республики Беларусь данная форма к составлению и предоставлению не предусмотрена. Хотя именно она дополняет финансовую отчетность, сформированную по методу начисления, информацией полезной как для внутренних, так и внешних пользователей об источниках финансирования и о направлениях его использования по кассовому методу, что позволяет судить об эффективности размещения перераспределенных бюджетных денежных средств, их своевременности, а также эффективности и целевом использовании.

Кассовые расходы (исполненные расходы по банковскому счету) организаций государственного сектора Республики Беларусь призваны отражать такие формы отчетности как отчет об исполнении бюджетной сметы ф.2 [3] и отчет об исполнении сметы доходов и расходов средств от приносящей доходы детально бюджетной организации ф. 4 [3] по бюджетной и внебюджетной деятельности соответственно.

Особенностью данных форм является то, что они отражают расходы по бюджетным средствам, доходы и расходы по внебюджетным средствам в разрезе утвержденных сумм по смете, их фактического исполнения и исполненных сумм по банковскому счету по каждому элементу бюджетной классификации расходов (для бюджетных средств) и доходов и расходов внебюджетных средств (для внебюджетных средств).

Международные стандарты финансовой отчетности общественного (государственного) сектора предлагают специализированную форму отчета о движении денежных средств, которая ретроспективно способна отразить (а) будущие потребности субъекта в денежных средствах, (б) его способность формировать средства в будущем и (с) его способность финансировать изменения, имеющие

место в масштабах и характере его деятельности [4, с.72].

В таблице 1 приведем иллюстративный вид отчета о движении денежных средств, который предлагается МСФОГС, составленный «прямым» методом, а в таблице 2 – «косвенным» методом.

Таблица 1 – Отчет о движении денежных средств рекомендуемый МСФОГС, составленный по «прямому» методу.

	20X2	20X1
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления		
Налогообложение	X	X
Продажа товаров и оказание услуг	X	X
Гранты	X	X
Полученные проценты	X	X
Другие поступления	X	X
Платежи		
Оплата труда	(X)	(X)
Пенсии по выслуге лет	(X)	(X)
Поставщики	(X)	(X)
Уплаченные проценты	(X)	(X)
Другие платежи	(X)	(X)
Нетто-движение денежных средств от операционной деятельности	X	X
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	(X)	(X)
Поступления от продажи основных средств	X	X
Поступления от продажи инвестиций	X	X
Приобретение ценных бумаг в иностранной валюте	(X)	(X)
Нетто-движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(X)	(X)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от займов	X	X
Погашение займов	(X)	(X)
Распределяемая доля/дивиденды правительства	(X)	(X)
Нетто-движение денежных средств от финансовой деятельности	X	X
Нетто-увеличение/(сокращение) денежных средств и эквивалентов денежных средств	X	X
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	X	X
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	X	X

Примечание – Источник [4, с.89-90, 119]

... Продолжение в номере 1 2016 года ...