

представления учетной информации в процессе изучения ее влияния на курсы ценных бумаг, чему будет способствовать и развитие фондового рынка в стране.

*О.М. Пульянова, Д.Н. Езерский, БГЭУ (Минск)*

## **О ЧЕМ МОЛЧИТ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Каждый из пяти основных отчетов, входящих в обязательную национальную годовую бухгалтерскую отчетность компании, несет определенную смысловую нагрузку и, безусловно, весьма важен для оценки эффективности работы и финансового состояния компании.

Отчет о прибылях и убытках, например, является наиболее информативным для оценки деятельности компании за определенный период в процессе создания столь необходимой для успешного функционирования компании прибыли. Однако получение прибыли, как это не странно звучит, само по себе автоматически не гарантирует выживание компании и достаточный объем денежных средств.

В целях анализа движения денежных средств компании в Республике Беларусь Приказом Минфина РБ от 20.01.2000 г. № 23 для годовой бухгалтерской отчетности, начиная с 1999 г. утверждена форма № 4 “Отчет о движении денежных средств”.

Сам факт введения данного отчета, не концентрируясь на его форме, свидетельствует о начале объединения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и национальных стандартов бухгалтерской отчетности, что является положительным фактором. МСФО № 7 от 01.01.1979 г., пересмотренный в 1992 г. (в новой редакции с 01.01.1994 г.), вводит отчет, который дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности компании создавать денежные средства и для оценки потребности в использовании денежных средств. Может быть составлен прямым или косвенным методом.

Прямой метод основывается на исчислении притока и оттока, где исходным элементом является выручка. Косвен-

ный метод основывается на идентификации и учете операций, связанных с движением денежных средств, и последовательной корректировке величины чистой прибыли, т.е. исходным элементом является прибыль.

В отличие от других финансовых отчетов, отчет о движении денежных средств помогает инвесторам, собственникам и кредиторам в оценке:

способности фирмы создавать положительные денежные потоки в будущем;

способности фирмы погашать обязательства и выплачивать дивиденды;

причин, вызвавших отклонения значения чистой прибыли от значения чистых денежных потоков, представляющих собой разницу между притоком (поступлениями) и оттоком (платежами);

денежной и неденежные стороны инвестиционной и финансовой политики компании.

Отчет о движении денежных средств согласно национальной системе составления бухгалтерской отчетности разделяет денежные потоки по источнику и использованию, и справочно приводятся данные по типу деятельности, однако это серьезно затрудняет анализ деятельности компании. Для составления отчета используется прямой метод, и в отчете отражают денежные средства, которые в действительности были переведены на счета компаний.

На сегодняшний день, компании раз в год составляют его в обязательном порядке. Кроме того, содержание данной формы отчета не вносит новизны информации для финансовой службы, так как данная информация есть отражение реальной действительности движения денежных средств компании, что отражает бухгалтерский учет по счетам денежных средств. Исходя из этого, отчет о движении денежных средств, составленный прямым методом в форме, представленной в Республике Беларусь, не соответствует требованиям МСФО № 7 и не раскрывает причин, вызвавших недостаток или избыток денежных средств компании.

Актуальной проблемой для компаний, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность в Республике Беларусь, выступает обеспечение прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках по методу отгрузки, ее денежным эквивалентом. Следует отметить, что данное равенство между

показателями прибыль по отчету и прибыль в денежном эквиваленте на счетах компании в реальных условиях не выполнимо. Причинами отклонений может быть наличие дебиторской задолженности, увеличение доли запасов как менее ликвидных оборотных средств и др.

Задачей, которая стоит перед компанией, является выявление причин, вызвавших недопоступление денежных средств, и оперативное принятие решений по их устранению. В этих целях служит отчет о движении денежных средств, составленный косвенным методом, который основан на анализе статей баланса и отчета о прибылях и убытках и позволяет показать взаимосвязь между разными видами деятельности компании.

Форма отчета о движении денежных средств, составленного косвенным методом, зависит от потребностей компании, но в самом упрощенном варианте выглядит следующим образом:

**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)**

<b>Чистая прибыль</b>	
<b>Плюс Амортизация</b>	
<b>Минус Изменение оборотных активов</b>	
<b>Плюс Изменение кредиторской задолженности</b>	
<b>Минус Изменение внеоборотных активов</b>	
<b>Плюс Изменение обязательств</b>	
<b>Плюс Изменение собственных средств</b>	
<b>Равно Изменение денежных средств</b>	

Данный отчет устанавливает взаимосвязь между величиной чистой прибыли, изменениями в активах предприятия за отчетный период.

Поэтому для достижения наибольшего эффекта от использования отчета о движении денежных средств рекомендуется составлять отчет косвенным методом, что позволит более точно выявить зависимость потоков денежных средств от изменений в активах компании, отражающих финансово-хозяйственную деятельность компании.

Однако это не означает, что отчет, составленный прямым методом, не востребован. Его можно отнести к числу оперативных отчетов, составляемых с периодичностью раз в де-

сять дней по видам деятельности компании (основной, инвестиционной и финансовой), что позволит отслеживать денежные потоки для принятия оперативных решений в области текущего управления денежными средствами. Отчет о движении денежных средств, составленный косвенным методом по истечении отчетного периода, и отчет, составленный прямым методом, которые комплексно представляют результаты политики управления денежными средствами компании за отчетный период, что является базой для принятия стратегических решений на будущий период.

*Т.В. Прохорова, БГЭУ (Минск)*

## **ПРОБЛЕМЫ НАСТРОЙКИ СИСТЕМ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ОТРАСЛЕВЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ**

Широкомасштабное внедрение информационных технологий в управленческую деятельность организаций Республики Беларусь способствует эффективному решению современных финансово-экономических задач, но вместе с тем выдвигает ряд взаимосвязанных проблем. Одной из наиболее важных является проблема обоснованного квалифицированного выбора программного обеспечения, отвечающего требованиям сегодняшнего дня, соответствующего высокому уровню запросов специалистов новой генерации.

Требования, предъявляемые к автоматизированным информационным системам бухгалтерского учета, во многом определяются национальными особенностями организации и ведения бухгалтерского учета. Поскольку период экономических реформ растянулся на десятилетие, и в настоящее время методики и методология бухгалтерского учета совершенствуются, в том числе и по причине перехода на международные стандарты, одним из основополагающих становится требование гибкости. Традиционно под гибкостью понимается способность поступательного развития системы во времени с целью настройки на изменяющиеся учетные схемы.