

Ситенко Д.А., Доктор PhD, доцент (КарГУ им. академика Е.А. Букетова)
Шакирова Г.А., магистр, ст. преподаватель (КарГУ им. академика Е.А. Букетова)
Мүбәрак А.М. магистрант 1 курса (КарГУ им. академика Е.А. Букетова)

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отличие от бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах, имеющих долгую историю, отчёт о движении денежных средств вошёл в финансовый обиход в 60-е года XIX века. К середине 60-х годов XIX века сформировался общий подход к составлению отчёта о движении денежных средств, который представлял собой документ об использовании и источниках фондов.

История отчёта о движении денежных средств начинается с 1863 года, когда компания Dowlais Ironworks, оправившись после кризиса, показала в отчётности прибыль, но у неё не хватало денежных средств для покупки новой доменной печи. Для того чтобы объяснить нехватку средств, один из менеджеров компании составил отчёт, который он назвал сравнительный бухгалтерский баланс. Исходя из отчёта, стало понятно, что у компании было слишком много запасов (видимо, на их покупку тратились значительные средства). Этот отчёт и стал прародителем современного отчёта о движении денежных средств.

В 1971 году отчёт об использовании и источниках фондов в США стал обязательным при подготовке отчётности в соответствии с US GAAP. В 1992 году Совет по Международным стандартам финансовой отчётности разработал МСФО 7 «Отчёт о движении денежных средств», который вступил в силу в 1994 году. Стандартом предусматривалась обязательность представления отчёта составляющими отчётность в соответствии с МСФО.

Отчёт о движении денежных средств в нынешнем формате, когда движения денежных средств начали разделять на движения от операционной, финансовой, инвестиционной деятельности, был разработан в США в 1988 году. На сегодняшний день все национальные и международные разработчики стандартов финансовой отчётности пришли к выводу о важности раскрытия информации об источниках поступления и направлениях использования компаниями денежных средств, отчёт о движении денежных средств стал частью пакета финансовой отчётности в большинстве стран.

Этот отчёт необходим как менеджерам, так и внешним пользователям, которые по его показателям могут увидеть реальные доходы и расходы, а также узнать:

1. Объём и источники получения денежных средств и направления их использования.
2. Способность компании в результате своей деятельности обеспечивать превышение поступлений денежных средств над выплатами.
3. Способность компании выполнять свои обязательства.
4. Информацию о достаточности денежных средств для ведения деятельности.
5. Степень самостоятельного обеспечения инвестиционных потребностей за счёт внутренних источников.
6. Причины разности между величиной полученной прибыли и объёмом денежных средств[1].

Этот отчёт прямо или косвенно отражает денежные поступления компании с классификацией по основным источникам и её денежные выплаты с классификацией по основным направлениям использования в течение периода. Он может быть составлен любой компанией независимо от её размера, структуры, отрасли. Отчёт даёт общую картину производственных результатов, краткосрочной ликвидности, долгосрочной кредитоспособности и позволяет с большей лёгкостью провести финансовый анализ компании.

При составлении отчёта разделяют приток и отток наличных по производственной (операционной или текущей), финансовой и инвестиционной деятельности компании:

- операционная деятельность - основной вид деятельности, а также прочая деятельность, создающая поступление и расходование денежных средств компании (за исключением финансовой и инвестиционной деятельности);

- инвестиционная деятельность - вид деятельности, связанной с приобретением, созданием и продажей долгосрочных активов (основных средств, нематериальных активов) и прочих инвестиций, не включённых в определение денежных средств и их эквивалентов;

- финансовая деятельность - вид деятельности, который приводит к изменениям в размере и составе капитала и заёмных средств компании. Как правило, такая деятельность связана с привлечением и возвратом кредитов, необходимых для финансирования операционной и инвестиционной деятельности.

Эта классификация предназначена для того, чтобы пользователи отчётности могли оценить воздействие этих трёх направлений деятельности на финансовое положение компании и величину её денежных средств. Денежные потоки относят к движению денежных средств от операционной, финансовой, инвестиционной в зависимости от характера деятельности компании.

Одна и та же операция может приводить к появлению потоков денежных средств, которые будут классифицироваться по-разному. Например, одна и та же операция может быть классифицирована как операционная, так и финансовая деятельность:

Погашение процентного займа предусматривает как выплату процентов, так и основной суммы долга. Если заём погашается в денежной форме (в отличие от взаимозачёта или натуральной формы), это отражается в отчёте о движении денежных средств, при этом выплата процентов может классифицироваться как операционная деятельность, а выплата основного долга - как финансовая.

Денежный поток – это направленное движение денежных средств в форме притоков и оттоков, генерируемых в разрезе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия за определенный период времени.

Данное определение отличается от уже имеющихся тем, что оно охватывает ключевые аспекты деятельности предприятия с точки зрения бухгалтерского учета, а именно:

1) Направленность движения денежных средств. То есть это именно движение денежных средств, а не результат такого движения, и именно направленное, поскольку данный процесс подразумевает перемещение денежных средств между субъектами хозяйственной деятельности по каждому конкретному виду операций.

2) Генерация в процессе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. Возвращаясь к тому, что денежные потоки целесообразно определять с позиции оборотного метода измерения, стоит отметить, что в данном случае генерируемые денежные потоки – это накопленные денежные притоки и оттоки, а не разница между ними. А генерация денежных потоков соотносится с видами осуществляемой предприятием деятельности. То есть текущая, финансовая и инвестиционная деятельность формирует соответствующий денежный поток.

3) Движение денежных средств за определенный период времени. В учетной практике могут возникать ситуации, когда необходима информация о движении денежных средств за один или за четыре месяца, а отчетным периодом для предприятия является квартал. Соответственно целесообразно характеризовать денежные потоки как движение денежных средств не за отчетный период, а за определенный период времени (который также может совпадать с отчетным периодом, однако это вовсе не обязательно).

Предлагаемое определение позволит привести в соответствие общую терминологию бухгалтерского учета, а также будет способствовать формированию и

получению полной и достоверной информации о данном понятии, минимизируя или исключая возможные искажения данных.

Таким образом, денежный поток предприятия представляет собой совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых его хозяйственной деятельностью.

Таким образом, денежный поток – это совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств в результате реализации какого-либо проекта или функционирования того или иного вида активов. Денежные потоки представляют собой хозяйственные связи в деятельности предприятия во всех его аспектах.

Отчет о движении денежных средств является важнейшей частью годовых отчетов, финансовых планов, бюджетов, бизнес-планов. Исходная цель данного документа - представить информацию о денежных поступлениях и расходах (отчислениях), о любых изменениях в состоянии денежных средств компании за период. Отчет о движении денежных средств - иллюстрация движения доходов и расходов. Разница между отчетом о прибылях и убытка и отчетом о движении денежных средств состоит в том, что в последнем речь идет о денежных потоках, а не затратах и прибыли, которые рассчитываются по нормам бухгалтерского учета, т.е. начисляются.

Отчет о движении денежных средств базируется на концепции учета движения реальных денег. Концепция начислений - это стремление все доходы и расходы, в которых отражается деятельность компании, объединить в рамках одного финансового года. При этом расходы в целях их сопоставления с доходами фиксируются до или после того момента, когда они фактически производятся. Доходы фиксируются по факту отгрузки произведенной продукции, а не на момент поступления денег.

Отчет о движении денежных средств, представляет информацию, которая помогает пользователям оценить изменения чистых активов компании, ее финансовой структуры (в том числе ликвидности и платежеспособности), а также способность компании влиять на объемы (и сроки) денежных потоков в целях адаптации к изменяющимся обстоятельствам и возможностям [2].

Таким образом, информация о движении денежных средств используется для анализа способности компании создавать денежные средства (и их эквиваленты), что позволяет пользователям разрабатывать модели для сопоставления приведенной стоимости денежных потоков различных компаний, также расширяет возможности сопоставления отчетности разных компаний, так как устраняет эффект применения различных методов в учете аналогичных операций. Отчет о движении денежных средств содержит информацию, в которой заинтересованы как собственники, так и кредиторы. Собственники, имея информацию о денежных потоках, имеют возможность более обоснованно подойти к разработке политики распределения и использования прибыли. Кредиторы могут составить заключение о достаточности средств у потенциального заемщика и его способности зарабатывать денежные средства, необходимые для погашения обязательств.

Литература

1. Сыздыкова Э. Ж. Анализ и оценка денежных потоков от инвестиционной деятельности. = Научное и творческое наследие академика Е.А.Букетова. - Карағанды. - 2015. - Т.2.- С. 572-576
2. Бутин Е. М. Об учете и отчете движения денежных средств организации // АльПари . - 2013. - №1-2. - С. 50-52. - (Теория и методология)