

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ: ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ, ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ CASH FLOW STATEMENT: PREPARATION PROCEDURE AND ANALYTICAL SIGNIFICANCE

Аннотация. В статье представлен отчет о движении денежных средств: порядок подготовки, информационно-аналитическом значении

Abstract. The article presents a cash flow statement: preparation procedure and information and analytical significance

Ключевые слова: Денежные средства, законодательные акты, информационно-аналитическое значение

Keywords: Preparation procedure, information and analytical significance.

Для успешного функционирования деятельности организации на современном рынке необходимо провести анализ движения денежных средств на всех этапах ее существования. Источником информации для проведения экономического анализа является бухгалтерская отчетность.

Отчёт о движении денежных средств (ОДДС) – финансовый документ, в котором отражены денежные потоки бизнеса: поступления, расходы и остатки денег. Входит в годовую финансовую отчётность по российскому стандарту бухгалтерской отчётности и международным стандартам финансовой отчётности.

Порядок подготовки ОДДС:

1. **Определение периода.** Обычно ОДДС делают за месяц, квартал или год.
2. **Сбор данных о потоках.** Используют выписки и кассовые отчёты и фиксируют каждую операцию: поступления (от продаж, возврат долгов, кредиты и т. д.) и выплаты (зарплата, налоги, закупки, аренда, погашение займов).
3. **Раскладывание по трём разделам:**
 - a. **Операционная деятельность** – всё, что связано с основной работой.
 - b. **Инвестиционная деятельность** – покупка/продажа оборудования, недвижимости, долей.
 - c. **Финансовая деятельность** – займы, кредиты, дивиденды.
4. **Расчёт чистого потока по каждому разделу.** Для каждой «корзины» используют формулу: Поступления – Выплаты = Чистый поток.
5. **Сведение в итог.** Складывают чистые потоки трёх разделов и сравнивают полученный результат с разницей денежных средств на начало и конец периода (из выписки). Если всё сошлось – отчёт готов.

Законодательные акты, которые регулируют порядок подготовки ОДДС представлены ниже:

□ **Приказ Минфина России от 30.12.2017 №278н** (ред. от 13.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора „Отчёт о движении денежных средств“». Документ принят в соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьями 21 и 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

□ **Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н** «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Отчёт о движении денежных средств“» (ПБУ 23/2011).

Структура ОДДС включает три ключевых раздела, отражающих различные виды деятельности компании:

1. **Денежные потоки от операционной деятельности.** Эти потоки связаны с основной деятельностью компании и включают прибыль или убытки от продажи товаров и услуг. Этот раздел особенно важен для пользователей отчёта, так как показывает финансовый результат компании.

2. **Денежные потоки от инвестиционной деятельности.** Этот сегмент включает операции по покупке и продаже основных средств, ценных бумаг, а также выплаты дивидендов и выдачи займов.

3. **Денежные потоки от финансовой деятельности.** Здесь отражаются потоки, связанные с получением и погашением кредитов, займов, а также выплаты процентов и дивидендов, выпуск ценных бумаг.

Информационно-аналитическое значение ОДДС заключается в том, что он позволяет:

☐ **Контролировать денежные средства** и не допускать возникновения кассовых разрывов.

☐ **Понимать, насколько бизнес обеспечен деньгами**, справится ли он с предстоящими тратами без привлечения дополнительного финансирования.

☐ **Строить прогнозы направления потоков в будущем.** Данные сопоставляются с показателями за предыдущие периоды.

☐ **Анализировать потоки от инвестиционной деятельности**, чтобы понимать, сколько денег компания тратит на создание или приобретение внеоборотных активов.

☐ **Оценивать, каковы в будущем могут быть требования кредиторов** по отношению к организации, а также рассчитывать, нужно ли привлекать дополнительное финансирование.

☐ **Рассчитывать свободный денежный поток** (Free Cash Flow, сокращённо FCF). Эта сумма показывает, может ли компания развиваться дальше за счёт собственных средств.

Рассмотрим примеры подготовки отчетов для различных организаций:

☐ **Для некоммерческих организаций** готовят отчёт о целевом использовании средств. В нём отражают остаток средств целевого финансирования на начало отчётного года, поступление средств, их расходование и остаток на конец отчётного периода.

☐ **Для малых предприятий** используют упрощённые формы отчётности. Обычно составляют баланс и отчёт о финансовых результатах, остальные формы – по необходимости.

☐ **В строительстве** часто применяют децентрализованную модель управления, что влияет на распределение ответственности и содержание отчётных разделов.

Оценка современного состояния темы «Отчёт о движении денежных средств: порядок подготовки, информационно-аналитическое значение».

Некоторые этапы развития:

☐ **Введение международного стандарта финансовой отчётности (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств».** Стандарт был введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н (редакция от 11.06.2016).

☐ **Публикация монографии А. А. Адаменко и Т. Е. Хорольской «Отчёт о движении денежных средств: порядок подготовки, информационно-аналитическое значение»** (Краснодар: КубГАУ, 2019). В книге рассмотрен порядок ведения учёта денежных средств, последовательность формирования показателей отчёта, а также проведение анализа движения денежных потоков организации.

☐ **Написание магистерской диссертации К. В. Степановой «Отчёт о движении денежных средств: порядок подготовки, информационно-аналитическое значение (на примере ООО „Стройконструкция“)»** (Санкт-Петербург, 2017). В работе проанализирован отчёт о движении денежных средств организации, выявлены проблемы раскрытия информации о движении денежных средств и сформулированы предложения по его совершенствованию.

Таким образом можно сделать вывод, что ОДДС является неотъемлемой и необходимой составляющей финансовой отчетности организации. Без данного отчета невозможно оценить реальную платёжеспособность Экономического субъекта. Данные отчета

дают возможность узнать объем и структуру денежных потоков организации в разрезе каждого вида операций.

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // СПС Консультант Плюс;
2. Адаменко А. А., Хорольская Т. Е., Смирнова А. И. «Отчёт о движении денежных средств: международная и российская практики» (2019).
3. Оксанич Е. А., Тесленко А. А., Котова О. О. «Учёт денежных потоков и средств, ограниченных в использовании, в соответствии с МСФО» (2019).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ (ред. от 26.06.2019) «О бухгалтерском учете» // СПС Консультант Плюс
5. Кесян С. В., Борода О. В. «Отчёт о движении денежных средств в соответствии с российскими нормами и международными стандартами финансовой отчётности» (2019).
6. Морозкина С. С., Рыкало А. В. «Анализ денежных потоков организации» (2019).