

# **Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

---

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**



## Нормативное регулирование

### Форма «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах

Применяется - с 1 июня 2019 года

Утверждена - Приказом Минфина России от  
02.07.2010 N 66н

Срок сдачи - не позднее трех месяцев после  
окончания отчетного периода (годовая отчетность)

Отчет содержит информацию о движении денежных  
потоков организации за отчетный и предыдущий  
годы.

Денежные потоки детализируются в разрезе текущих,  
инвестиционных и финансовых операций. По  
каждому виду деятельности показываются  
поступление и расходование денежных средств.

Порядок заполнения определен в **ПБУ 23/2011**  
**«Отчет о движении денежных средств»** (утвержден  
приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н).

# Содержание Отчета о движении денежных средств

---

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

# Содержание Отчета о движении денежных средств

---

## Денежными потоками организации НЕ являются:

1. платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
2. поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
3. валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
4. обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
5. иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

## Классификация денежных потоков

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от

- текущих,
- инвестиционных
- финансовых операций.

Денежные потоки организации **классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны**, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как

## **денежные потоки от текущих операций**

Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с **формированием прибыли (убытка) организации от продаж.**

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации **уровень обеспеченности организации денежными средствами**, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций **без привлечения внешних источников финансирования.**

Информация о составе денежных потоков от текущих операций в предыдущих периодах в сочетании с другой информацией, представляемой в бухгалтерской отчетности организации, обеспечивает основу для прогнозирования будущих денежных потоков от текущих операций.

## ПРИМЕРЫ денежных потоков от текущих операций

- поступления от продажи покупателям продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации;
- платежи текущего налога на прибыль организаций;
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как

## денежные потоки от инвестиционных операций

Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации **уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем.**

### Примеры денежных потоков от инвестиционных операций

- платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- платежи в связи с приобретением акций
- дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;
- поступления процентов по долговым финансовым вложениям
- предоставление займов другим лицам;
-



связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долеговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как

## денежные потоки от финансовых операций.

Информация о денежных потоках от финансовых операций обеспечивает **основу для прогнозирования требований кредиторов и акционеров (участников) в отношении будущих денежных потоков** организации, а также будущих потребностей организации в привлечении долгового и долевого финансирования.

### Примеры денежных потоков от финансовых операций :

- денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;
- платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
- получение кредитов и займов от других лиц;
- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц

## Отражение денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков.

Например, уплата процентов является денежным потоком от текущих операций, а возврат основной суммы долга является денежным потоком от финансовых операций.

При погашении кредита в денежной форме обе указанные части могут выплачиваться одной суммой. В этом случае организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей отдельной классификацией денежных потоков и отдельным отражением их в отчете о движении денежных средств.

## Отражение денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Каждый существенный **вид поступлений** в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов **отражается в отчете о движении денежных средств *отдельно от платежей*** организации, если иное не установлено настоящим Положением.

**Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто** в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Например: косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

**Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто** в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

## Отражение денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

### Сальдо по каждому денежному потоку может быть положительным или отрицательным

Например:

1. Сальдо денежного потока от текущих операций положительное – это значит организация имеет больше поступлений, чем платежей
2. Сальдо денежного потока от текущих операций отрицательное – это значит организация имеет меньше поступлений, чем платежей
3. Сальдо денежного потока от инвестиционных операций положительное – это значит организация имеет больше поступлений от продажи активов, чем инвестиций (платежей) на приобретение новых активов
4. Сальдо денежного потока от инвестиционных операций отрицательное – это значит, что организация имеет больше платежей (вкладывает инвестиции) и меньше поступлений от продажи активов
5. Сальдо денежного потока от финансовых операций положительное – это значит поступление из внешних заемных источников
6. Сальдо денежного потока от финансовых операций отрицательное – это значит, что платежи по финансовым операциям больше поступлений

текущий	Инвестиционн ый	Финансовый	Качество движения денежных средств
+	+	+	Предприятие имеет доходы от основной деятельности и от привлечения финансирования, имеет доходы от выбытия активов и возможно находится в стадии накопления средств
+	+	-	Предприятие имеет доходы от основной деятельности и от выбытия основных средств, которые направляются на погашение финансовой задолженности
+	-	-	Предприятие имеет доходы от основной деятельности, которые активно использует для оплаты инвестиционных проектов и погашения займов
+	-	+	Предприятие имеет доходы от основной деятельности и поступления от финансовых операций (в том числе привлечение кредитов) и направляет их в инвестиционные проекты
-	+	+	Недостаток денежных средств по операционной деятельности покрывается за счет продажи основных средств и займов или эмиссии акций
-	-	+	Рост предприятия за счет инвестиционных проектов покрывается за счет займов
-	+	-	Предприятие имеет недостаток денежных средств для расчетов по основной деятельности и для расчетов по займам и компенсирует проблемы за счет продажи основных средств
-	-	-	Недостаточно собственных средств от операционной деятельности, вложения в инвестиционные проекты произведены за счет заемных средств

# Контрольные соотношения

Сальдо денежных средств **на начало года**

+

Сальдо денежных потоков от текущих  
операций

+

Сальдо денежных потоков от  
инвестиционных операций

+

Сальдо денежных потоков от финансовых  
операций

=

Сальдо денежных средств **на конец года**

# Методы составления

Движение денежных средств от текущей (операционной) деятельности составляется двумя методами:

1. **прямой метод**, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат; либо
2. **косвенный метод**, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности

Движение денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности составляется только **прямым методом**

# Косвенный метод

**Косвенный метод** приводит к получению того же результата чистого движения денежных средств от операционной деятельности, однако получается данный результат путем **обратного расчета сумм, отраженных в отчете о прибылях и убытках.**

Существует два способа представления чистых денежных потоков от операционной деятельности при помощи косвенного метода. **Более распространен метод корректировки отраженной в отчетности прибыли и убытка с учетом следующих факторов:**

- изменений в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода;
- неденежных статей, таких, как амортизация, оценочные резервы, отложенные налоги, нереализованные положительные и отрицательные курсовые разницы, нераспределенная прибыль ассоциированных предприятий;
- прочих статей, ведущих к возникновению потоков денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности



# Прямой и косвенный метод

**Явное преимущество прямого метода** заключается в том, что он обеспечивает представление информации, позволяющее оценить и спроектировать будущие денежные потоки, что не может быть достигнуто при использовании косвенного метода. Но прямой метод не показывает, почему чистое движение денежных средств отличается от чистой прибыли за год.

**Косвенный метод**, в свою очередь, акцентирует внимание именно на различиях между чистой прибылью, показанной в отчете о прибыли и убытках, и чистыми денежными средствами в результате хозяйственной деятельности, что важно для понимания источников финансирования предприятия.