

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.