DOI: 10.17117/na.2016.03.01.234

<http://ucom.ru/doc/na.2016.03.01.234.pdf>

Поступила (Received): 02.03.2016

Нуриева Р.И., Закирова Ф.Н.
Основные подходы к совершенствованию отчета о
движении денежных средств в соответствии с МСФО
(IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Nurieva R.I., Zakirova F.N.
The main approaches to the improvement of the report of cash
flows in accordance with IFRS (IAS) 7 "Statement of cash flows"

В данной статье рассмотрено усовершенствование одной из форм бухгалтерской отчетности – отчета о движении денежных средств в сельскохозяйственных организациях в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Ключевые слова: отчет о движении денежных средств, международные стандарты финансовой отчетности, денежные потоки, МСФО (IAS) 7

Нуриева Регина Ирековна
 Старший преподаватель
 Казанский государственный аграрный университет
 г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Закирова Фарида Нургаязовна
 Бакалавр
 Казанский государственный аграрный университет
 г. Казань, ул. К. Маркса, 65

In this article the improvement of a form of accounting statements – report on movement of funds in agricultural companies in accordance with International financial reporting standards

Key words: statement of cash flows international financial reporting standards, dennie flows, IFRS 7

Nurieva Regina Irekovna
 Senior lecturer
 Kazan state agrarian university
 Kazan, K. Marksa st., 65

Zakirova Farida Nurgayazovna
 Bachelor
 Kazan state agrarian university
 Kazan, K. Marksa st., 65

Бухгалтеры всего мира за гармонизацию и стандартизацию бухгалтерского учета в международном контексте. В связи с этим программа реформирования системы учета предусматривает введение на предприятиях международной финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств является одним из составляющих годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных предприятий. Этот отчет – основа для анализа денежных потоков. Такой анализ имеет большое значение, так как помогает выявить причины избытка или дефицита денежных потоков и определить источники их поступления и расходо-

вания для контроля за текущей ликвидностью и платежеспособностью сельскохозяйственной организации. Анализ движения денежных средств помогает оценивать финансово-экономическое состояние компании.

Отчет о движении денежных средств – обязательная форма, которая входит в пакет годовой отчетности компании в соответствии с МСФО. В результате пользователь при осуществлении хозяйственных операций может оценить способность активов компании генерировать денежные средства.

В международной практике полезность и актуальность информации о движении денежных средств организации были изложены в МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» – необходимая оценка способности предприятия создавать денежные средства и их эквиваленты и ее потребности в денежных средствах. В п. 6 IAS 7, как и в п. 5 ПБУ 23/2011 [3], денежные эквиваленты определяются как высоколиквидные финансовые вложения, легко обрабатываемые в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости. IAS 7, в отличие от ПБУ 23/2011, рекомендует срок, когда инвестиция квалифицируется в виде эквивалента денежных средств, он составляет три месяца (или менее) с даты приобретения (п. 7 IAS 7). Для того чтобы у компании не было понятийного расхождения относительно денежных эквивалентов при подготовке отчета о движении денежных средств по МСФО и РСБУ, рекомендуется закрепить в учетной политике период, при котором финансовые вложения считаются высоколиквидными.

Отчет отражает информацию о фактически поступивших и расходованных денежных средств, то есть о дебетовых и кредитовых оборотах по бухгалтерским счетам:

- 1) 50 «Касса»
- 2) 51 «Расчетные счета»
- 3) 52 «Валютные счета»
- 4) 55 «Специальные счета в банках»
- 5) 57 «Переводы в пути»

В отчете поток денежных средств распределяется по трем направлениям – от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Согласно (IAS) 7 компания обязана составлять отчет о движении денежных средств при представлении денежных потоков по операционной деятельности, применяя:

– прямой метод (раскрытие информации об основных видах валовых поступлений и валовых выплат);

– косвенный метод (корректировка чистой прибыли с учетом влияния неденежных операций, отложенных (начисленных) сумм по прошлым (будущим) поступлениям денежных средств по операционной деятельности) [1].

Прямой метод позволяет предоставить ту информацию, которую невозможно получить при косвенном методе. Поэтому (IAS) 7 советует предприятиям в отчете о движении денежных средств отражать денежные средства по операционной деятельности на базе прямого метода. В соответствии с прямым методом информацию по основным классам валовых поступлений и валовых выплат

можно получить: либо и, учетных регистров; либо путем корректировки показателей выручки, себестоимости продаж, а также прочих статей в отчете о совокупном доходе с учетом: изменений показателей, запасов, дебиторской и кредиторской, задолженности по операционной деятельности; прочих неденежных статей; прочих статей, движение которых связано с инвестиционной или финансовой деятельностью.

Согласно (IAS) 7, при косвенном методе денежные потоки по операционной деятельности устанавливаются при помощи корректировки чистой прибыли (убытка).

Выбор метода составления «Отчета о движении денежных средств» нужно оставлять за предприятиями. Это положение предусматривается в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [2]. Международный комитет по стандартам финансовой отчетности советует применять прямой метод составления отчета о движении денежных средств, так как он более насыщен информацией.

Какие факторы обуславливают выбор необходимого метода? Их два:

1) выбирается тот метод, который распространен на предприятиях отрасли. Пользователь финансовой отчетности может сравнить данные своей организации и других компании отрасли.

2) выбирается метод, который позволяет получить актуальную информацию с точки зрения анализа. Исходя из практики ведения хозяйственной деятельности, вопрос включения определенных денежных средств в отчет о движении денежных средств по составу в соответствии с видом деятельности устанавливается компанией.

Введение ПБУ 23/2010 – попытка сближения российской бухгалтерской системы с международными стандартами финансовой отчетности.

Мы можем сказать, что высок уровень российских стандартов бухгалтерского учета. К сожалению, эти стандарты не всегда принимаются у нас специалистами, отчеты которых ориентированы на налогообложение. Полное совмещение IAS 7 и ПБУ поможет эффективному построению системы бухгалтерского учета и отчетности, также это:

- увеличит прозрачность отчетов, в соответствии с международными принципами составления отчетности;

- улучшит качество управленческой информации;

- увеличит доступ к международным рынкам капитала;

- сделает упрощенным ведение финансового учета;

- улучшит имидж и деловую репутацию в глазах финансовых сообществ.

Для перехода от ПБУ к МСФО необходимо:

- поддержка со стороны правительства;

- изменения в образе мышления российских специалистов в области бухгалтерского учета;

- широкомасштабное обучение.

При сравнении МСФО и РПБУ, делаем вывод, что в основе стандартов элементы постановки и ведения бухгалтерского учета и отчетности имеет разное понимание. Это касается объяснения достоверности, адресности отчетности,

применения метода начислений, трактовки активов, а также возможности профессиональных оценок при подготовке отчетности.

Список используемых источников:

1. Приказ Министерства Финансов РФ от 25.11.11 г. № 160н Международный стандарт финансовой отчетности (IAS 7) «Отчет о движении денежных средств».
2. Приказ Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
3. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 02.02.2011 г. №11н «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).
4. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами // Бухгалтерский учет в бюджетных и коммерческих организациях. 2015. №18(378). С. 30-40.
5. Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Принципы допущения бухгалтерского учета при формировании учетной политики организации // Современные научные исследования: теоретический и практический аспект. Сызрань 2016. С. 49-52.
6. Нуриева Р.И. Совершенствование форм отчетности в отношении раскрытия информации о государственных субсидиях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. Т. 10. 2015. №3. С. 25-29.
7. Нуриева Р.И. Особенности признания в составе доходов государственных субсидий в сельском хозяйстве согласно международным стандартам // Перспективы развития науки и образования. Тамбов, 2015. С. 112-113.
8. Нуриева Р.И., Закирова Ф.Н. Актуальные вопросы формирования отчета о движении денежных средств в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности // Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе. Уфа, 2015. С. 28-30.
9. Нуриева Р.И., Харисова Р.Р. Особенности бухгалтерского учета материально – производственных запасов в соответствии с требованиями МСФО IAS 2 «Запасы» // Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем. Уфа, 2015. С. 30-32.

© 2016, Нуриева Р.И., Закирова Ф.Н.

Основные подходы к совершенствованию отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

© 2016, Nurieva R.I., Zakirova F.N.

The main approaches to the improvement of the report of cash flows in accordance with IFRS (IAS) 7 "Statement of cash flows"