

УДК 657

Н. Т. Эльгайтарова, Д. Н. Кызылalieва

Федеральное Государственное Бюджетное Образовательное Учреждение Высшего Образования «Северо – Кавказская Государственная Академия», г. Черкесск,
email: elgaytarova.nargiz@mail.ru, dianakyzylaliev@mail.ru

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) 7 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, основные средства, денежные средства, денежные потоки.

Цель настоящего стандарта состоит в том, чтобы потребовать, чтобы информация об исторических изменениях денежных средств организации и их эквивалентов предоставлялась в форме отчета о движении денежных средств, в котором денежные потоки за этот период классифицируются как потоки деловой, инвестиционной и финансовой деятельности. Информация о движении денежных средств организации предоставляется пользователям финансовой отчетности на основе оценки способности организации генерировать денежные средства и их эквиваленты и необходимости организации использовать эти денежные потоки.

N. T. Elgaitarova, D. N. Kyzylaliev

Federal State Budgetary Educational Institution Of Higher Education "North Caucasus State Academy", Cherkessk, email: elgaytarova.nargiz@mail.ru, dianakyzylaliev@mail.ru

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARD (IFRS) 16 "CASH FLOW STATEMENT"

Keywords: International Financial Reporting Standards, fixed assets, cash, cash flows.

The purpose of this standard is to require that information on historical changes in an entity's cash and cash equivalents be provided in the form of a cash flow statement in which cash flows for that period are classified as business, investment and financial flows. Information about the organization's cash flows is provided to users of the financial statements based on an assessment of the organization's ability to generate cash and cash equivalents and the organization's need to use these cash flows.

На основе оценки способности организации генерировать денежные средства и их эквиваленты и потребностей организации в использовании этих денежных потоков пользователям финансовой отчетности предоставляется информация о движении денежных средств организации. Экономические решения, принимаемые пользователями, должны оценивать способность организации генерировать денежные средства и их эквиваленты, а также сроки и надежность получения средств.

Цель настоящего стандарта состоит в том, чтобы потребовать предоставления информации об исторических изменениях денежных средств организации и их эквивалентов в форме отчета о движении денежных средств, в котором денежные потоки за этот период классифицируются как деловые, инвестиционные и финансовые потоки.

Организация должна подготовить отчет о движении денежных средств в соответствии с требованиями настоящего стандарта и использовать его в качестве неотъемлемой части финансовой отчетности за каждый период, в котором составляется финансовая отчетность.

Многие пользователи финансовой отчетности считают, что отчет о движении денежных средств является более важным и информативным отчетом, чем отчет о прибылях и убытках и другие отчеты о совокупном доходе.

Информация, представленная в отчете о движении денежных средств вместе с другими таблицами, позволяет пользователям оценивать чистые активы организации, изменения в ее финансовой структуре и ее способность влиять на движение денежных средств и адаптироваться к меняющимся обстоятельствам и возможностям.

Отчет также позволяет людям разрабатывать модели для оценки и сравнения текущей стоимости будущих денежных потоков каждой организации и способствует сопоставимости при сравнении с коммерческой деятельностью каждой организации, поскольку устраняет последствия принятия различных процедур учета для аналогичных операций и событий [3].

Этот стандарт заменяет МСФО (IAS) 7 «Отчет об изменении в финансовом положении», утвержденный в июле 1977 года. Пользователи, которые составляют финансовую отчетность, интересуются тем, как организация генерирует и использует денежные средства и их эквиваленты. Независимо от характера деятельности организации и от того, могут ли средства рассматриваться как продукт деятельности организации, например, в случае финансовых учреждений, это очень важно. На самом деле организации нуждаются в наличных деньгах по одним и тем же причинам, хотя их основные виды деятельности, приносящие доход, различны. Им нужны деньги, чтобы вести бизнес, оплачивать свои обязанности и выплачивать доход инвесторам. Поэтому этот стандарт требует, чтобы все организации представляли отчеты о движении денежных средств.

Информация, представленная в отчете о движении денежных средств вместе с другими формами финансовой отчетности, позволяет пользователям оценивать изменения в чистых активах организации, ее финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность) и ее влияние на денежные потоки.

Информация о движении денежных средств полезна при оценке способности организации генерировать денежные средства и их эквиваленты и позволяет пользователям разрабатывать модели для оценки и сравнения текущей стоимости будущих денежных потоков различных организаций. Это также способствует сопоставимости отчетов о результатах хозяйственной деятельности различных организаций, поскольку устраняет последствия принятия различных процедур бухгалтерского учета для аналогичных операций и событий.

Историческая информация о движении денежных средств обычно исполь-

зуется в качестве показателя масштаба, сроков и определенности будущих денежных потоков.

В сентябре 2007 года, когда Совет по международным стандартам бухгалтерского учета пересмотрел «Международные стандарты финансовой отчетности» (МСФО) 1 «Представление финансовой отчетности» в 2007 году, он изменил название «Международные стандарты финансовой отчетности» (МСФО) 7 с «Отчета о движении денежных средств» на «Отчет о движении денежных средств». МСФО обеспечивают основу для точности предыдущих оценок будущих денежных потоков и анализа взаимосвязи между прибылью и чистыми денежными потоками и влиянием изменений цен.

В настоящем стандарте в указанном значении используются следующие термины: Наличные деньги включают наличные деньги в кассе и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в известную сумму денежных средств и подвержены незначительным рискам изменения стоимости [2].

Денежный поток – это приток и отток денежных средств и их эквивалентов. Предпринимательская деятельность – это основная приносящая доход деятельность организации и другие виды деятельности, отличные от инвестиционной или финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность – приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не связанных с эквивалентами денежных средств. Финансовая деятельность – это деятельность, которая вызывает изменения в объеме и составе средств, внесенных и привлеченных организацией.

Эквиваленты денежных средств используются для погашения краткосрочных долгов в иностранной валюте и не используются для инвестиционных или иных целей. Чтобы классифицировать инвестиции как денежный эквивалент, они должны быть легко конвертируемы в известную сумму наличных денег и нести небольшой риск изменения стоимости.

Поэтому инвестиции обычно имеют право на получение эквивалентов денежных средств только в течение короткого периода времени, например, трех месяцев или менее с даты приобретения. Инвестиции в акционерный капитал не включают эквиваленты денежных средств, если только они не являются в основном эквивалентами денежных средств, такими как привилегированные акции, которые были приобретены незадолго до погашения и имеют фиксированную дату погашения.

Банковские кредиты обычно рассматриваются как финансовая деятельность. Однако в некоторых странах банковские овердрафты, выплачиваемые по требованию, являются неотъемлемой частью управления денежными средствами организации. В этом случае банковские овердрафты включаются в денежные средства и их эквиваленты. Особенностью такого рода соглашений с банком является то, что баланс на банковском счете часто меняется с положительного на отрицательный.

Движение денежных средств не включает оборот между денежными средствами или их эквивалентами, поскольку эти компоненты являются частью управления денежными средствами организации, а не частью ее деловой, инвестиционной и финансовой деятельности. Управление денежными средствами включает инвестирование избыточных денежных средств в эквиваленты денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки за этот период следует классифицировать как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Организация представляет движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности таким образом, который наилучшим образом соответствует ее бизнесу. Информация, предоставляемая классификацией видов деятельности, позволяет пользователям оценивать влияние этих видов деятельности на финансовое положение организации и ее денежные средства и их эквиваленты. Эта информация также может быть использована для оценки взаимосвязи между этими видами деятельности.

Одна и та же транзакция может включать различные типы денежных потоков. Например, когда денежный платеж по кредиту включает как проценты, так и основную сумму долга, в соответствии с МСФО часть процентов может быть классифицирована как операционная деятельность, в то время как часть, относящаяся к основной сумме долга, классифицируется как финансовая деятельность.

Денежный поток, генерируемый предпринимательской деятельностью, является ключевым показателем, указывающим на то, что денежный поток, генерируемый бизнесом организации, достаточен для погашения кредитов, поддержания деловых возможностей организации, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций, без привлечения информации о конкретных компонентах исторического денежного потока предпринимательской деятельности и другой информации, полезной для прогнозирования будущих денежных потоков предпринимательской деятельности [1].

Денежный поток, генерируемый предпринимательской деятельностью, в основном связан с основной деятельностью приносящей доход организации. Поэтому они обычно являются результатом сделок и других событий, которые учитываются при определении прибыли и убытка. Примерами денежных потоков от операционной деятельности являются:

- а) Денежные доходы от продажи товаров и оказания услуг;
- б) Денежные доходы в виде роялти, сборов, комиссий и других доходов;
- в) Оплата товаров и услуг поставщикам наличными;
- г) Платить наличными и представлять интересы сотрудников;
- д) Денежные поступления и страховые взносы, претензии, аннуитеты и другие страховые взносы, уплаченные страховым компаниям;
- е) Денежные выплаты или возврат подоходного налога, если они не могут быть конкретно связаны с финансовой или инвестиционной деятельностью;
- ж) Денежные поступления и платежи по контрактам, удерживаемые для операций или целей операций.

Некоторые операции, такие как продажа оборудования, могут привести к прибылям или убыткам и признаются как прибыли или убытки. Денежный поток, связанный с такими операциями, является денежным потоком от инвестиционной деятельности. Однако, согласно пункту 68а МСФО (IAS) 16 «Основные средства, заводы и оборудование», денежные выплаты, произведенные за производство или приобретение активов, переданных в аренду другим сторонам и впоследствии предназначенных для продажи, представляют собой денежный поток от операционной деятельности [5].

Денежные поступления от аренды и последующей продажи этих активов также являются денежными потоками от операционной деятельности. Организация может владеть ценными бумагами и кредитами для торговых или торговых целей, и в этом случае они аналогичны акциям, приобретенным специально для перепродажи.

Таким образом, денежный поток, генерируемый покупкой или продажей ценных бумаг для торговых или торговых целей, классифицируется как операционная деятельность. Аналогичным образом, денежные авансы и займы, предоставляемые финансовыми учреждениями, обычно классифицируются как коммерческая деятельность, поскольку они связаны с основной деятельностью организации, приносящей доход.

Денежный поток, генерируемый операциями в иностранной валюте, должен отражаться в функциональной валюте организации путем применения обменного курса между функциональной валютой и иностранной валютой на дату возникновения соответствующего денежного потока к сумме в иностранной валюте.

Денежный поток иностранного дочернего предприятия должен быть конвертирован по обменному курсу между функциональной валютой и иностранной валютой на соответствующий день денежного потока.

Денежные потоки, выраженные в иностранной валюте, отражаются в отчетности в соответствии со статьей 21 «Влияние изменений обменного курса» Международных стандартов бух-

галтерского учета. Это позволяет вам использовать обменный курс, близкий к фактическому обменному курсу. Например, средневзвешенный обменный курс за определенный период времени может использоваться для отражения операций в иностранной валюте или для пересчета денежных потоков иностранных дочерних компаний. Однако МСФО (IAS) 21 не позволяет использовать обменный курс на конец отчетного периода при пересчете денежных потоков иностранных дочерних компаний.

Нереализованные прибыли и убытки, вызванные изменениями обменного курса, не являются денежными потоками.

Однако в отчете о движении денежных средств перечисляется влияние изменений обменного курса на существующие или ожидаемые денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте, полученные в начале и конце отчетного периода, и используется для выверки денежных средств и их эквивалентов.

Эта сумма отражается отдельно от денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, включая разницу, которая возникла бы, если бы эти денежные потоки были отражены по обменному курсу на конец периода.

Денежные потоки, полученные в результате сбора и выплаты процентов и дивидендов, должны раскрываться отдельно [4].

Каждый расход или платеж классифицируется по периодам в соответствии с денежным потоком операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Общая сумма процентов, выплаченных в течение периода, раскрывается в отчете о движении денежных средств, независимо от того, признается ли она как расход в составе прибыли и убытка или капитализируется в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Для финансовых учреждений выплаченные проценты, а также полученные проценты и дивиденды обычно классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности. Однако, по сравнению с другими организациями, нет единого мнения о классификации этого денежного потока.

Выплаченные проценты, а также полученные проценты и дивиденды могут быть классифицированы как денежные потоки от операционной деятельности, поскольку они учитываются при определении прибылей и убытков. В качестве альтернативы выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды могут быть классифицированы как денежные потоки от финансовой и инвестиционной деятельности соответственно, поскольку они представляют собой затраты на привлечение финансовых ресурсов или инвестиционный доход.

Выплаченные дивиденды могут быть классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности, поскольку они представляют собой затраты на привлечение финансовых ресурсов.

В качестве альтернативы, выплаченные дивиденды могут быть классифицированы как неотъемлемая часть денежного потока от операционной деятельности, чтобы помочь пользователям в определении способности организации выплачивать дивиденды за счет денежного потока от операционной деятельности.

Денежные потоки, генерируемые налогом на прибыль, должны раскрываться отдельно и классифицироваться как денежные потоки, генерируемые операционной деятельностью, за исключением случаев, которые могут быть непосредственно связаны с финансовой и инвестиционной деятельностью.

Налог на прибыль генерируется операциями, классифицируемыми как денежные потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств.

Хотя налоговые расходы могут быть легко связаны с инвестиционной или финансовой деятельностью, соответствующий налоговый денежный поток часто практически невозможно определить, и этот поток может возникнуть в период, когда происходит основной операционный денежный поток.

Поэтому уплаченные налоги обычно классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности. Однако, когда есть возможность связать налоговые денежные потоки с конкретными операциями, которые генерируют денежные потоки, классифицируемые

как инвестиционная или финансовая деятельность, такие налоговые денежные потоки классифицируются соответственно как инвестиционная или финансовая деятельность. Если налоговый денежный поток связан с более чем одним видом деятельности, будет раскрыта общая сумма уплаченного налога.

При использовании методов учета капитала или затрат в отчете о движении денежных средств для учета инвестиций в совместные предприятия, совместные предприятия или дочерние компании инвесторы ограничены информацией о движении денежных средств между ними и объектами инвестиций.

Организация, которая использует метод долевого участия для отражения своего капитала в совместном предприятии или совместном предприятии, включает свой денежный поток, инвестированный в совместное предприятие или совместное предприятие, в свой отчет о движении денежных средств, а также денежный поток между организацией и совместным предприятием или совместным предприятием.

Организация должна, вместе с мнением руководства, раскрыть сумму крупных сумм денежных средств и их эквивалентов, имеющих в распоряжении организации, но недоступных для группы.

При различных обстоятельствах денежные средства организации и их эквиваленты не могут быть использованы группой.

Примером может служить остаток денежных средств и их эквивалентов, хранящихся в дочерних компаниях, действующих в странах, где применяется валютный контроль или другие законодательные ограничения. Эти меры не позволяют материнской компании или другим дочерним компаниям использовать эти средства в общем порядке.

Другая информация может быть связана с пониманием пользователем финансового положения и ликвидности организации.

Рекомендуется раскрывать эту информацию вместе с мнениями руководства, которые могут включать:

а) Сумма неиспользованных кредитных средств, которые могут быть использованы для финансирования будущей предпринимательской деятельности

сти и выполнения будущих договорных обязательств по капитальным затратам, указывает на существующие ограничения на использование этих средств;

б) Представляет собой общую сумму денежного потока для увеличения бизнес-потенциала, отдельно от денежного потока, необходимого для поддержания бизнес-потенциала;

с) Для денежных потоков, генерируемых операционной, инвестиционной и финансовой деятельностью каждого отчетного сегмента, см. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» для денежных потоков, генерируемых операционной, инвестиционной и финансовой деятельностью каждого отчетного сегмента.

Путем индивидуального раскрытия данных о движении денежных средств, отражающих увеличение бизнес-потенциала, и информации о движении денежных средств, необходимой для поддержания бизнес-потенциала, пользователи могут определить, выделила ли организация достаточные средства для поддержания своего бизнес-потенциала.

Раскрытие информации о движении денежных средств по сегментам позволяет пользователям лучше понять взаимосвязь между движением денежных средств всего бизнеса и его различными компонентами, а также доступность и изменчивость информации о движении денежных средств, раскрываемой по сегментам.

Библиографический список

1. Закон о бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет. Федеральный закон № 402-ФЗ От 06.12.2011 (последняя версия). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/Документация/cons_doc_law_122855/ (дата обращения: 27.11.2021).
2. Адаменко А.А., Азиева З.И., Папова Л.В., Мартыненко Е.В. Основные средства: В соответствии с МСФО // Подготовлены стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Экономика. Наука в XXI веке: проблемы, перспективы и информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. 2017.
3. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник. М.: колледж, ИНФРА-М, 2018. 396 с.
4. Керимов В.Е. Реформа российского бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Бюллетеня МСФО // Вестник московской гуманитарно-технической академии. 2011. № 4. С. 32-34.
5. Трофимова Л.В. МСФО: Учебники и семинары для бакалавров, специалистов и магистров. – 5-е издание. М.: Издательство Юрайт, 2019. 242 с.