

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

6. Эквиваленты денежных средств используются в основном для выплат по краткосрочным обязательствам, а не для инвестиций или других целей. Для того, чтобы считать инвестиции денежным эквивалентом, они должны быть свободно обращающимися в наличные и иметь незначительный риск изменения в стоимости. Поэтому инвестиции считаются денежным эквивалентом, если они имеют короткий срок погашения, примерно 3 месяца от даты приобретения.

7. Банковские займы относятся к финансовой деятельности, но банковские овердрафты, которые погашаются по требованию, представляют собой неотъемлемую часть управления денежными средствами предприятий. В связи с этим банковские овердрафты являются компонентом денежных средств или их эквивалент.

8. Денежные потоки не включают в себя движение между статьями денежных средств и денежных эквивалентов, так как они относятся к управлению денежными средствами хозяйствующего субъекта, а не к его операционной, финансовой или инвестиционной деятельности. Управление денежными средствами включает в себя вложение избытка денежных средств в денежные эквиваленты.