

Определение, состав и порядок учёта денежных средств в соответствии с МСФО

*Ахмедова З.Ш., студентка 4 курса
Кафедры «Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
E-mail: zairasheykh@mail.ru
Научный руководитель: к.э.н. доцент, Камилова Р.Ш.
E-mail: kamilova.raisa@mail.ru*

В современных условиях проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО (IAS)) находит все большее применение.

Актуальность вопроса о составлении отчетности по нормам МСФО (IAS) растет с каждым днем, именно поэтому необходимо иметь представление о нормах составления отчетности, а также уметь правильно отражать в ней данные бухгалтерского учета. Стремление применять МСФО (IAS) связано с прозрачностью, сопоставимостью, удобством восприятия информации, указанной в отчетности. Следует отметить, что перечень лиц, применяющих МСФО (IAS), с 2016 года значительно увеличился. Так, при составлении отчетности, МСФО (IAS) должны соблюдать страховые организации, кредитные компании, негосударственные пенсионные фонды, открытые акционерные общества, ценные бумаги которых находятся в федеральной собственности и т.д. [3]. Составление отчетности по МСФО (IAS) является обязательным и для юридических лиц, которые представляют и публикуют консолидированную финансовую отчетность [2].

Сравнивая отечественные положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Международные стандарты по финансовой отчетности (МСФО) в части отражения денежных средств, необходимо отметить, что имеется определенная группа сходств, т.е можно сказать, что ПБУ 23/2011 является аналогом МСФО (IAS) 7.

В составе финансов международных стандартов финансовой отчетности существует специальный стандарт, посвященный вопросам формирования и раскрытия информации о движении денежных средств – МСФО (IAS) «Отчет о движении денежных средств» [1]. Согласно данному стандарту, этот отчет предоставляет информацию для оценки способности предприятия создавать денежные средства и их эквиваленты и его потребности в потреблении денежных средств.

Цель отчета заключается в предоставлении информации о денежных поступлениях и денежных выплатах организации за конкретный период.

Данные отчёта о движении денежных средств позволяют сопоставлять основные показатели деятельности в различных компаниях, так как здесь устраняется влияние применения альтернативных методов учёта для аналогичных операций и событий. Полезность этого отчёта также

закljučается в том, что он дает информацию не только по основной деятельности, но и по инвестиционной и финансовой деятельности.

В качестве показателя отчёта о движении денежных средств, как правило используются «денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные эквиваленты – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств которые подвержены лишь не значительному риску изменения стоимости. Под краткосрочный понимается период в три месяца с момента приобретения инвестиций, оставшийся до её погашения.

В МСФО (IAS) 7 используется два отчета: бухгалтерский баланс и отчет о результатах хозяйственной деятельности, тогда как в ПБУ 23/2011 составляется отчет о движении денежных средств, представляемый за каждый период составления финансовой отчетности.

В ПБУ 23/2011 имеется понятие «денежные эквиваленты» - высоколиквидные денежные вложения, которые за короткий период времени будут обращены в сумму и подвергающиеся невысоким рискам в изменении стоимости. МСФО (IAS) 7 в сравнении с ПБУ 23/2011 дает более конкретное определение денежным эквивалентам, которое дополняется понятием краткосрочность. В МСФО она составляет 3 месяца и меньше.

Превосходством ПБУ 23/2011 в представлении отчетности является свернутое предъявление транзитных операций, а также отражение косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе стоимости поступившей продукции или отгруженного товара, что облегчает составление отчета, так как по таким налогам чаще всего совершаются ошибки, что влечет за собой различные штрафы и пени.

Отчет о движении денежных средств должен представлять потоки денежных средств за отчетный период, классифицирую их по операционной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Отмечу, что в МСФО (IAS) 7 представлена общая характеристика видов деятельности, в разрезе которых должны отражаться потоки денежных средств в Отчете о движении денежных средств. Подобная характеристика отсутствует в приказе № 66н, однако приведен в ПБУ 23/2011.

Существенным отличием в подходах к составлению Отчета о движении денежных средств в системах российских и международных стандартов является то, что МСФО (IAS) 7 предусматривает возможность составления данного Отчета двумя методами : прямым и косвенным, в то время как российский Отчет составляется только одним методом аналогичным прямому.

Прямой метод базируется на расчёте и представлении отчётливо общих сумм денежных поступлений (в результате продажи продукции, выполнение работ, оказание услуг, получения авансов и другое) денежных выплат (платежи поставщикам и подрядчиком за материальные ценности, погашение полученных ранее суд и займов и другое).

Косвенный метод позволяет рассчитать данные, характеризующие чистый денежный поток в отчётном периоде в целом по организации и по

видам её деятельности, а также установить взаимосвязь полученной чистой прибыли и величины чистого денежного потока. Данный метод основан на пересчете полученного финансового результата путём определённых корректировок к величине чистой прибыли.

В результате применения обоих методов рассчитывается один и тот же итоговый показатель «чистые денежные средства от операционной деятельности», однако прямой и косвенный методы применяют различный порядок раскрытия показателей, используемых при расчетах.

В МСФО предпочтение отдается применению прямого метода, так как он обеспечивает информацию, необходимую для оценки будущих потоков денежных средств, которую не дает косвенный метод.

Основным отличием этих методов является их информативность для конечного пользователя. Как показывает практика, отчетность, которая составляется прямым способом более понятна и лучше воспринимается пользователями. Отчетность, составленная косвенным методом, тоже достаточно информативна, но при ее использовании не рассматриваются абсолютные значения выплат и поступлений, что может существенно исказить картину движения денежных средств.

В настоящее время российский стандарт составления Отчета о движении денежных средств определяется рядом нормативных документов: ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», а также Приказ Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

В ПБУ 23/2011 денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности, что схоже с МСФО (IAS) 7. Но при этом, однако, следует отметить, что в МСФО применяется термин не «текущая деятельность», а «операционная деятельность».

Вместе с тем сопоставление содержания текущей и операционной деятельности в РСБУ и МСФО показывает их аналогию.

Также, можно сказать, что отличным от регламентируемого МСФО (IAS) 7 является и статус российского Отчета о движении денежных средств. Согласно МСФО данный Отчет должен в обязательном порядке представляться в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отечественный же Отчет о движении денежных средств приказом № 66н рассматривается лишь как приложение к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках и может не предоставляться в составе промежуточной отчетности.

Несмотря на отмеченные отличия, нельзя не признать, что в целом в российских правилах и МСФО используются сходный подход к составлению отчёта движения денежных средств, тем не менее до сих пор существуют различные расхождения в методах подготовки информации, порядке классификации данных и правилах представления операций или статей (например, валютных операций) в отчётности. При реализации на практике курса Правительства России по применению на территории Российской

Федерации Международных стандартов финансовой отчетности, нивелирование указанных расхождений приобретает особое значение.

Таким образом, сравнительный анализ показал, что между ПБУ 23/2011 и МСФО (IAS) 7 имеют место не только сходства, но и достаточное количество расхождений, но в некоторых местах расхождения показывают недоработки ПБУ.

Также, отмечу, что применение сравнительного нового ПБУ 23/2011 поможет иностранным гражданам легче сориентироваться в российском бизнесе и эффективнее вкладывать в экономику страны.

Список литературы:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 № 160н).

2. Приказ Минфина России от 2.02.2011 N 11н. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс]: N 11н. // Доступ из СПС «Консультант плюс» Дымова И. А. Актуальность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности при принятии эффективных управленческих решений /// III МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАУЧНЫЕ ЧТЕНИЯ (памяти И. И. ПОЛЗУНОВА): Сборник статей международной научно – практической конференции (19 октября 2016г., г. Москва). – Москва: ЕФИР, 2016. – 97 с.

3. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению N 94н, утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.