Отчет о движении денежных средств. Методика составления

*

Отчет о движении денежных средств, известный иначе как кэш-фло, дополняет балансовый отчет и [отчет о прибылях и убытках](http://www.financial-lawyer.ru/newsbox/buhgalteru/buhgalteriya/117-487.html). И если балансовый отчет отражает финансовое положение компании на определенный момент времени, а именно на конец учетного периода, то отчет о движении денежных средств конкретизирует изменения, произошедшие с одним из компонентов финансовой [отчетности](http://click01.begun.ru/click.jsp?url=TFYuZAYODw5XFbK5U5SoQ8ijgZNTKJbmXd-O3c66tuWFeGdIhqJbAHP2yoN0iOYAeUyaxRNTpeMXG5PMP4*4ClXybfsdshTS5MB23HaFJxILHLWn8k8zcRWebZuYdavKcBIHjGmR4Xaw3T452*kCO0uo2R6vUAaXXSE1sb0Tv*YCOkbePhaNKuugTaMxC3vJRSHHTS8KC9hepnONLeDHDfBbgnhWaMOMNwW-agpHiJ4xwr8cLWPPCrxQk*LQkQ5D31EsWYYrOaEIjA1E*2gHlphXYdGx*DBaYkBXT57cGSlR8SbBTl-r8k2UpELZqMPYWgz5LJbmobJdk9IHtBifwKdbWQ-YqmSl3mRdtJlaq0H2zeEJVtmNbSmj6iSoP5r-udfDt5-oi-NSGIa*d8MQgygBPapErwEx7UNMgA) - денежными средствами от одной даты балансового отчета до другой, в то время как отчет о прибылях и убытках отражает результаты деятельности компании за период; и эта деятельность является основным фактором, который изменяет состояние денежных средств, отражаемых в отчете о движении денежных средств. Информация о движении денежных средств предприятия полезна тем, что она предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки способности предприятия привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты.

Помимо этого отчет о движении денежных средств содержит информацию, которая бывает полезна при оценке финансовой гибкости фирмы. Финансовая гибкость - это способность фирмы генерировать значительные суммы денежных средств с тем, чтобы своевременно реагировать на неожиданно возникающие потребности и возможности. Информация о движении денежных средств за прошлые периоды, особенно о движении денежных средств от основной деятельности, помогает оценить финансовую гибкость. Оценка способности фирмы пережить, например, неожиданное падение спроса может включать в себя анализ движения денежных средств от основной деятельности за прошлые периоды. Чем значительнее потоки денежных средств, тем выше окажется способность фирмы выдержать неблагоприятные изменения экономических условий.

Отчет о движении денежных средств состоит из трех основных разделов:

1) Операционная деятельность - денежные потоки, возникающие, как правило, основной, приносящей доход, деятельности компании.

2) Инвестиционная деятельность - расходы на ресурсы, предназначенные для генерирования будущего дохода.

3) Финансовая деятельность - денежные потоки, связанные с формированием капитала компании

Отчет о движении денежных средств от операционной деятельности может составляться одним из двух методов:

- прямой метод, при котором раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и платежей, т.е., фактически это отчет о прибылях и убытках, составленный на основе кассового метода;

- косвенный метод, при котором чистая прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера и изменений в текущих активах и обязательствах компании.

Для составления отчета о движении денежных средств используются данные баланса и отчета о прибылях и убытках.

Отчет о прибылях и убытках показывает насколько прибыльной была для организации деятельность в анализируемом периоде, но он не может показать поступление и выбытие денежных средств в текущей, инвестиционной и финансовой деятельности компании.

Отчет о прибылях и убытках составляется по методу начисления, когда доходы/расходы признаются в периоде их возникновения, а не в периоде поступления/выбытия денежных средств.

Для того, чтобы выявить движение денежных средств необходимо трансформировать отчет о прибылях и убытках. При этом используются корректировки, в соответствии с которыми доходы признаются только в размере фактически полученных денежных средств, а расходы в объеме фактических выплат.

Информационное Агентство "Финансовый Юрист"

Таблица ‑

|  |
| --- |
| Титаева А.В.Отчет о движении денежных средствОтчет о движении денежных средствКаждый отчет, составляемый бухгалтерской службой, имеет свою цель. Баланс показывает какие ресурсы вложила компания в деятельность и каковы источники их финансирования на определенную дату. Отчет о прибылях и убытках отражает расчет чистой прибыли, которая была получена по результатам отчетного периода. Отчет об акционерном капитале фиксирует изменения в капитале акционеров компании в течение отчетного периода, включая реинвестированную прибыль. Каждый из перечисленных отчетов имеет свое предназначение. Но ни один из указанных выше отчетов не могут ответить на такие вопросы как: "Имеется ли у компании достаточно свободных денежных средств для выплаты дивидендов? В состоянии компания погасить текущую кредиторскую задолженность? Если кредиторская задолженность уменьшалась или увеличивалась, то за счет чего это происходило? За счет, каких источников происходило финансирование основных средств?" Отчет о прибылях и убытках составляется, исходя из системы начислений, поэтому воздействие деятельности компании на состояние ее денежных средств не отражается. Баланс представляет собой статичную информацию и дает лишь перечень активов и пассивов компании. Отчет об акционерном капитале охватывает лишь операции, влияющие на капитал. Поэтому для того, чтобы ответить на поставленные выше вопросы и понадобился еще один отчет. Долгое время ответы на эти вопросы пытались получить при помощи отчета об изменениях в финансовом положении компании (statementofchangesinfinancialposition). Исторически сложилось, что при составлении данного отчета определялись оборотные средства, которые получили название "рабочий капитал" (workingcapital). Отчет в этом случае показывал текущие активы (currentassets) и текущие пассивы (currentliabilities). В результате определялась разница между текущими активами и текущими пассивами. Данная разница и представляла собой рабочий капитал. Другими словами рабочий капитал, рассчитанный таким образом, расценивался как источники собственных оборотных средств. Однако этот отчет опять же не мог показать полную картину формирования денежного потока в компании. В связи с эти появился отчет о движении денежных средств (statementofcashflows). Основной целью отчета является предоставление инвесторам и кредиторам компании информации о движении денежных средств. Совет по бухгалтерским стандартам FASB утвердил форму отчета. **Форма отчета о движении денежных средств****Название компании****Отчет о движении денежных средств****(отчетный период)**Движение денежных средств от текущей деятельностиПеречень всех видов поступлений денежных средствПеречень всех видов выбытий денежных средствСостояние денежных средств от текущей деятельности Движение денежных средств от инвестиционной деятельностиПеречень всех видов поступлений денежных средствПеречень всех видов выбытий денежных средствСостояние денежных средств от инвестиционной деятельности Движение денежных средств от финансовой деятельностиПеречень всех видов поступлений денежных средствПеречень всех видов выбытий денежных средствСостояние денежных средств от финансовой деятельностиИзменение в состоянии денежных средствДенежные средства на начало отчетного периодаДенежные средства на конец отчетного периода Перечень неденежных операций, связанных с инвестиционной и финансовой деятельностью Список всех операций Как видно, составными частями отчета о движении денежных средств является поступление и выбытие денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.  |

|  |
| --- |
| Текущая деятельность включает воздействие на денежные средства хозяйственных операций, оказывающих влияние на размер прибыли организации. К этой категории относятся такие операции как реализация товаров (работ, услуг), приобретение товаров (работ, услуг), необходимых в производственной деятельности организации, выплата процентов за кредит, выплаты по заработной плате, перечисления налогов. Под инвестиционной деятельностью понимают приобретение и реализацию основных средств, ценных бумаг, выдачу кредитов и т.д. Финансовая деятельность включает получение от собственников и возврат собственникам средств для деятельности компании, операции по выкупленным акциям и др. Таким образом, составление отчета о движении денежных средств предполагает: Определение денежных средств в результате текущей деятельности организации; Определение денежных средств в результате инвестиционной деятельности организации; Определение денежных средств в результате финансовой деятельности организации. Для составления отчета о движении денежных средств используются данные баланса и отчета о прибылях и убытках. Отчет о прибылях и убытках показывает насколько прибыльной была для организации деятельность в анализируемом периоде, но он не может показать поступление и выбытие денежных средств в текущей, инвестиционной и финансовой деятельности компании. Отчет о прибылях и убытках составляется по методу начисления, когда доходы/расходы признаются в периоде их возникновения, а не в периоде поступления/выбытия денежных средств. Для того, чтобы выявить движение денежных средств необходимо трансформировать отчет о прибылях и убытках. При этом используются корректировки, в соответствии с которыми доходы признаются только в размере фактически полученных денежных средств, а расходы в объеме фактических выплат. Существуют два метода трансформации отчета о прибылях и убытках: прямой и косвенный. При прямом методе CashFlow трансформируется каждая статья отчета о прибылях и убытках, в процессе чего определяется фактическое поступление денежных средств и фактический расход. В этом случае начинают с денежных поступлений от реализации товаров (работ, услуг). Из этих поступлений вычитают только денежные выплаты по приобретению товаров, текущим расходам, процентам за кредит и выплатам в бюджет. В итоге выводят сумму состояния денежных средств от текущей деятельности. Движение денежных средств от текущей деятельностиПоступление денежных средств в результате текущей деятельностиРеализацияПоступление по процентам и кредитам Выбытие денежных средств в результате текущей деятельностиПриобретение товаровТекущие расходыПроценты за кредитыНалоги Состояние денежных средств от текущей деятельности При косвенном методе не предполагается трансформация каждой статьи отчета о прибылях и убытках. Согласно этому методу отправной точкой расчета является величина годовой прибыли (убытка) за анализируемый отчетный период, которую корректируют, прибавляя все расходы, не связанные с движением денежных средств (например, амортизационные отчисления), и вычитая все доходы, не связанные с денежными потоками. Движение денежных средств от текущей деятельностиЧистая прибыль Корректировки для трансформации чистой прибыли в состояние денежных средств от текущей деятельности (перечень всех корректировок) Состояние денежных средств от текущей деятельности Использование этих методов приводит к одинаковым результатам. |