



Тема 3. Зміст та структура Звіту про рух грошових КОШТІВ

Питання до розгляду:

- 1. Поняття Звіту про рух грошових коштів**
- 2. Структура Звіту про рух грошових коштів**
- 3. Інформаційні можливості Звіту про рух грошових коштів**

1. Поняття та структура Звіту про рух грошових коштів.

- Згідно з **НП(С)БО 1 звіт про фінансові результати** – це звіт який відображає надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Цей звіт подається у складі річної звітності.




Мета складання Звіту про рух грошових коштів

надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період.

Поняття грошових коштів

- ***Грошові кошти*** – готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання.
- ***Еквіваленти грошових коштів*** – короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Не включаються до Звіту про рух грошових коштів::

- внутрішні зміни у складі грошових коштів;
 -  *Оприбуткування готівки, знятої з поточного рахунку в банку*
 -  *Зарахування готівки на поточних рахунок в банку*
 -  *Придбання / продаж іноземної валюти*
- негрошові операції.

Приклади негрошових операцій

- **отримання активів на умовах фінансової оренди;**
- **бартерні операції;**
- **придбання активів шляхом емісії акцій;**
- **переведення зобов'язань у власний капітал;**
- **придбання активів або здійснення витрат безпосередньо з позичкового рахунку без надходження суми кредиту на рахунок підприємства;**
- **обмін власних акцій на акції іншого підприємства;**
- **обмін власних акцій на облігації власної емісії;**
- **виплата дивідендів акціями тощо.**



2. Структура Звіту про рух грошових коштів

Показники Звіту формуються за трьома видами діяльності:

- операційною
- інвестиційною
- фінансовою.

Операційна діяльність – основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою.

Надходження	Видатки
Надходження грошових коштів від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг	Придбання за грошові кошти товарів, сировини, матеріалів та послуг
Надходження грошових коштів у вигляді доходів від авторських прав, роялті, комісійних	Грошові виплати працівникам
Надходження грошових коштів за договорами страхування	Виплати грошових коштів за договорами страхування
Будь які інші грошові надходження, що не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю підприємства	Перерахування грошових коштів на сплату податку на прибуток, інших податків та обов'язкових зборів та платежів Перерахування грошових коштів на сплату відсотків за користування кредитами і позиками Будь-які інші грошові видатки, що не пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю підприємства

Інвестиційна діяльність – придбання та реалізація необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів.

Надходження	Видатки
Реалізація основних засобів та інших необоротних активів за грошові кошти	Придбання основних засобів та інших необоротних активів за грошові кошти
Продаж акцій (часток у статутному капіталі), корпоративних прав або боргових інструментів інших підприємств за грошові кошти	Придбання часток в статутному капіталі інших підприємств або їх боргових інструментів за грошові кошти
Повернення грошових авансів та позик, якщо кредитування не є основною діяльністю	Надання грошових авансів та позик, якщо кредитування не є основною діяльністю

Фінансова діяльність – діяльність, яка приводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталу підприємства.

Надходження	Видатки
Грошові надходження від продажу акцій або часток у власному капіталі	Сплата грошових коштів у результаті викупу власних акцій або часток у капіталі
Надходження грошових коштів у результаті випуску інструментів власного боргу (векселів, облігацій)	Сплата грошових коштів у результаті погашення інструментів власного боргу (векселів, облігацій)
Отримання грошових позик	Погашення позик грошовими коштами; Виплати грошових коштів на погашення зобов'язань за фінансовою орендою

Джерелом інформації, яка необхідна для складання Звіту про рух грошових коштів, є

- Баланс;
- Звіт про фінансові результати;
- Примітки до фінансової звітності;
- Аналітичні дані – інформація про обороти за рахунками, реєстри бухгалтерського обліку.

Звіт про рух грошових коштів складається за одним із двох методів за вибором підприємства:

- Прямий метод – передбачає занесення інформації до статей, виходячи із надходження та вибуття грошових коштів
- Непрямий метод - передбачає поетапне коригуванні показників прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування на низку показників