
МСФО 7: Отчет о движении денежных средств

Егорова Лариса Ивановна

Отчет о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств компании должна предоставить пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности компании генерировать денежные средства, а также для оценки потребности в денежных средствах для финансирования хозяйственной деятельности.

Отчет о движении денежных средств

Заключения на основе сформированного отчета могут повлиять на принятие решений заинтересованными пользователями различными способами:

- представляя инвесторам информацию о том, достаточно ли у предприятия средств для финансирования его производственно-хозяйственной деятельности, и определяя тем самым его привлекательность для инвестиций;
- показывая потенциальным кредиторам, достаточно ли у предприятия средств для оплаты в срок своих долгов;
- характеризуя возможности предприятия выполнять непредвиденные финансовые обязательства для менеджеров и оценивая способности предприятия генерировать денежные поступления;
- демонстрируя движение денежных средств и отражая деятельность предприятия в динамик от периода к периоду для акционеров и аудиторов и др.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств содержит сведения о поступлениях, платежах денежных средств и их эквивалентов в разрезе трех видов деятельности:

- операционной
 - инвестиционной
 - финансовой
-

Отчет о движении денежных средств



Отчет о движении денежных средств

Денежные средства состоят из наличных средств в кассе, на счетах в банке и депозитов до востребования.

Денежные эквиваленты – обычно это финансовые вложения, которые должны быть:

- краткосрочными
- высоколиквидными
- подверженными незначительному риску изменения в стоимости

Отчет о движении денежных средств

Текущей (операционной) деятельностью предприятия считается деятельность, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, то есть с производством промышленной продукции, выполнением строительных работ, сельским хозяйством, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.

Отчет о движении денежных средств

Поступления денежных средств связаны с операциями:

- оплата покупателями товаров и продукции;
 - оплата заказчиками выполненных работ, оказанных услуг;
 - получение авансов от покупателей и заказчиков и др.
-

Отчет о движении денежных средств

Отток денежных средств связан с операциями:

- оплата счетов поставщиков и подрядчиков;
 - выплата заработной платы;
 - погашение задолженности по налогам и сборам;
 - перечисление авансов и др.
-

Отчет о движении денежных средств

Инвестиционная деятельность охватывает в основном операции, относящиеся к изменениям во внеоборотных активах.

К операциям инвестиционной деятельности относятся:

- покупка и продажа основных средств и нематериальных активов;
- покупка и продажа ценные бумаг;
- предоставление долгосрочных займов и др.

Отчет о движении денежных средств

Финансовая деятельность включает такие операции, вызывающие изменения в долгосрочных обязательствах и собственном капитале.

К таким операциям относятся:

- вклады владельцев предприятия;
 - начисление и выплата дивидендов;
 - покупка и продажа собственных акций;
 - получение и погашение заемных средств и др.
-

Отчет о движении денежных средств

Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) допускается два способа формирования показателей раздела «Денежные средства от операционной деятельности»:

- прямой способ
 - косвенный способ
-