

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Искакова М.С., магистр экономики

Государственный Университет имени Шакарима города Семей, Казахстан

Аннотация. В статье рассмотрены составление и структура отчета о движении денежных средств. Величина потоков денежных средств, возникающих в результате операционной деятельности, является ключевым индикатором степени, в которой операции предприятия генерируют потоки денежных средств.

Отчет о движении денежных средств позволяет пользователям оценить изменения в финансовом положении юридического лица, обеспечивая их информацией о поступлении и выбытии денежных средств за отчетный период.

Отчет о движении денежных средств должен содержать сведения за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Классификация деятельности юридического лица по видам обеспечивает пользователей информацией, позволяющей оценить влияние видов деятельности юридического лица на его финансовое положение.

Раскрытие движения денежных средств от операционной деятельности. Движение денежных средств от операционной деятельности юридическое лицо раскрывает, используя:

1) прямой метод, по которому раскрываются основные виды денежных поступлений и выплат;

2) косвенный метод, по которому чистый доход или убыток корректируется на изменения текущих активов и обязательств, ненадежных операций, а также на доходы и убытки, являющимися результатом инвестиционной и финансовой деятельности.

Раскрытие движения денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности. Юридическое лицо раскрывает отдельно основные виды валовых поступлений и выплат денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности, за исключением определенных случаев, когда движение денежных средств может быть раскрыто на нетто.

Денежные поступления и выплаты от имени клиентов могут быть раскрыты на нетто-основе, когда движение денежных средств отражает скорее деятельность клиентов, чем деятельность юридического лица, например:

1) фонды, которые инвестиционные организации держат по поручению своих клиентов;

2) арендные платежи, взимаемые от имени владельцев собственности и передаваемые им.

На нетто - основе могут быть раскрыты также денежные поступления и выплаты по статьям, которые быстро оборачиваются, включают крупные суммы и имеют короткие сроки погашения, например:

- 1) приобретение и продажа инвестиций;
- 2) прочие краткосрочные займы, срок погашения которых не превышает трех месяцев.

Приобретение и продажа дочерних и других юридических лиц. Движение денежных средств от приобретений и продажи дочерних и других юридических лиц раскрывается отдельно и классифицируется как инвестиционная деятельность с раскрытием:

- 1) общей стоимости приобретения или продажи;
- 2) части из общей стоимости приобретения или продажи оплаченных денежных средствами;
- 3) суммы денежных средств, принадлежащих приобретенной или проданной юридическим лицом;
- 4) суммы приобретенных или проданных активов и обязательств, отличных от денежных средств, по каждой основной категории.

Движение денежных средств в иностранной валюте. Движение денежных средств от операций в иностранной валюте отражается в валюте Республики Казахстан с применением обменного курса, устанавливаемого Национальным Банком Республики Казахстан на дату совершения операции [1].

Движение денежных средств от чрезвычайных ситуаций классифицируется как от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в зависимости от характера этих ситуаций и раскрывается отдельно.

Движение денежных средств от полученных и уплаченных процентов и дивидендов следует раскрывать отдельно и классифицировать как движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, последовательно от одного отчетного периода к другому.

Движение денежных средств, возникающее в результате уплаты подоходного налога, должны раскрываться отдельно и классифицироваться как движение денежных средств от операционной деятельности, если они не определяются как результаты финансовой и инвестиционной деятельности.

Инвестиционные и финансовые операции, которые не требуют использования денежных средств, раскрываются отдельно в пояснительной записке и не включаются в отчет о движении денежных средств.

Операционная деятельность. Величина потоков денежных средств, возникающих в результате операционной деятельности, является ключевым индикатором степени, в которой операции предприятия генерируют потоки денежных средств, достаточные для погашения займов, сохранения операционных возможностей предприятия, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций без обращения к внешним источникам финансирования. Информация о конкретных составляющих прошлых потоков денежных средств от операционной деятельности в сочетании с другой информацией полезна для прогнозирования будущих потоков денежных средств от операционной деятельности.

Потоки денежных средств от операционной деятельности преимущественно извлекаются из основной, приносящей доход, деятельности предприятия. Таким образом, как правило, они являются результатом операций и других со-

бытий, учитывающихся при расчете чистой прибыли или убытка. Примерами потоков денежных средств от операционной деятельности являются:

- денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг;
- денежные поступления от роялти, сборов, комиссионных вознаграждений и прочих доход;
- денежные платежи поставщикам за товары и услуги;
- денежные платежи служащим и от их лица;
- денежные поступления и платежи страхового предприятия в качестве страховых премий и выплат по искам, ежегодных взносов и прочих страховых вознаграждений;
- денежные платежи или возмещения налога на прибыль, если только они не могут быть отнесены к финансовой или инвестиционной деятельности;
- денежные поступления и платежи по контрактам, удерживаемым для заключения сделок или в целях торговли.

Некоторые операции, такие как продажа единицы оборудования, могут привести к возникновению прибыли или убытка, который включается в определение чистой прибыли или убытка. Однако движение денежных средств, связанное с такими операциями, является движением денежных средств от инвестиционной деятельности [1].

Предприятие может иметь ценные бумаги и займы для заключения сделок или в торговых целях, тогда они могут рассматриваться как запас, приобретенный специально для перепродажи. Таким образом, движение денежных средств, возникающее в связи с покупкой и продажей дилинговых или торговых ценных бумаг, классифицируется как операционная деятельность. Аналогично, денежные авансы и кредиты, предоставляемые финансовыми учреждениями, обычно классифицируются как операционная деятельность, поскольку они относятся к основной, приносящей доход, деятельности финансового учреждения.

Инвестиционная деятельность. Отдельное раскрытие информации о движении денежных средств, возникающем в результате инвестиционной деятельности, имеет большое значение, поскольку оно свидетельствует о величине затрат, произведенных с целью формирования ресурсов, предназначенных для генерирования будущего дохода и потоков денежных средств. Примерами движения денежных средств от инвестиционной деятельности являются:

- денежные платежи для приобретения недвижимости, зданий и оборудования, нематериальных и других долгосрочных активов. К ним относятся платежи, связанные с капитализированными затратами на разработки и с недвижимостью, зданиями и оборудованием, созданными самим предприятием.
- денежные поступления от продажи недвижимости, зданий и оборудования, нематериальных и других долгосрочных активов;
- денежные платежи для приобретения долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместной деятельности (кроме платежей за те инструменты, которые рассматриваются как эквиваленты денежных средств или за те, которые предназначены для заключения сделок или торговых целей);

- денежные поступления от продаж долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместной деятельности (кроме денежных поступлений за те инструменты, которые рассматриваются как эквиваленты денежных средств и за те, которые предназначены для заключения сделок или торговых целей);

- авансовые денежные платежи и кредиты, предоставленные другим сторонам (кроме авансовых платежей и кредитов, предоставляемых финансовыми учреждениями);

- денежные поступления от возврата авансов и кредитов, предоставленных другим сторонам (кроме авансовых платежей и кредитов финансовых учреждений);

- денежные платежи по фьючерсным и форвардным контрактам, опционам и свопам, кроме случаев, когда эти контракты удерживаются для заключения сделок или в торговых целях, или эти платежи классифицируются как деятельность по финансированию; и

- денежные поступления от фьючерсных и форвардных контрактов, опционов и свопов, кроме случаев, когда эти контракты удерживаются для заключения сделок или в торговых целях или поступления классифицируются как деятельность по финансированию.

Когда контракт учитывается как хедж определенной позиции, движение денежных средств по нему классифицируется так же, как и движение денежных средств по хеджируемой позиции.

Деятельность по финансированию. Отдельное раскрытие информации о потоках денежных средств от деятельности по финансированию имеет важное значение, поскольку данная информация полезна для прогнозирования заявлений своих прав на будущие движения денежных средств инвесторами, предоставляющими капитал предприятию. Примерами движения денежных средств от финансовой деятельности являются:

- денежные поступления от эмиссии акций или других долевых инструментов;

- денежные платежи владельцам для приобретения или выкупа акций предприятия;

- денежные поступления от выпуска необеспеченных облигаций, займов, векселей, обеспеченных облигаций, залладных и других краткосрочных и долгосрочных заемных средств;

- денежные платежи в счет погашения заимствованных сумм;

- денежные платежи арендатора для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде.

Движение денежных средств, возникающее в результате одного из следующих видов деятельности финансового учреждения, может представляться в отчетах на нетто-основе:

- денежные поступления и платежи для принятия и выплаты депозитов с фиксированным сроком погашения;

- размещение и изъятие депозитов из других финансовых учреждений;

- денежные авансы и ссуды клиентам и погашение этих авансов и ссуд.

Движение денежных средств, возникающее в результате операций в иностранной валюте, должно отражаться в валюте отчетности предприятия, путем применения в отношении суммы в иностранной валюте обменного курса валюты между валютой отчетности и иностранной валютой на дату возникновения данного движения денежных средств.

Движение денежных средств зарубежного дочернего предприятия должно пересчитываться по обменному курсу валют между валютой отчетности и иностранной валютой на дату возникновения движения денежных средств.

Движение денежных средств, выраженных в иностранной валюте, представляется в отчетах в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Это позволяет использовать обменный курс валют, приближенно равный фактическому курсу. Например, средневзвешенный обменный курс валют за период может быть использован для учета операций в иностранной валюте или пересчета движения денежных средств зарубежного дочернего предприятия. Однако МСФО 21 не разрешает использование обменного курса валют по состоянию на дату баланса при пересчете движения денежных средств зарубежных дочерних предприятий.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения обменных курсов валют, не являются движением денежных средств. Однако влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты, имеющиеся или ожидаемые к получению в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств, чтобы выверить денежные средства и их эквиваленты в начале и в конце периода. Эта сумма представляется отдельно от движения денежных средств от операционной, инвестиционной деятельности и деятельности по финансированию и включает разницы, которые возникли бы в случае представления данных о движении денежных средств в отчетности по обменным курсам валют на конец периода.

Литература.

1. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: Инфра-М, 2009.