

11. Робсон А.П. Финансовое планирование и контроль / А.П. Робсон; под ред. М.А. Поукока и А.Х. Тейлора. — М.: ИНФРА-М, 1996. — 479 с.
12. Рудницький В. С. Методологія і організація аудиту / В. С. Рудницький — Тернопіль: Економічна думка, 2007—192 с.
13. Сопко В. В. Бухгалтерський облік / В. В. Сопко. — К.: Техніка, 2000.
14. Щербина В. С. Господарське право України: [навч. посіб.] / В. С. Щербина. — К.: Атака, 1999. — 336 с., С. 161.

## УДК 657.1

**Недашковская Н.С.**, канд. экон. наук, доцент  
**Куликова Т.А.**, ассистент  
Бобруйского филиала Белорусского государственного  
экономического университета, г. Бобруйск  
Республика Беларусь

### ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КОНТЕКСТЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

**АННОТАЦИЯ.** В статье рассмотрены значение и порядок составления отчета о движении денежных средств в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** денежные средства, операционная деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность, финансовая отчетность.

**Постановка проблемы и ее связь с важными научными и практическими задачами.** Целью составления всех форм финансовой отчетности является представление информации, которая будет полезна для руководства организации, инвесторам, кредиторам, собственникам организации. Информация отчетности также отражает результаты деятельности руководства организации по управлению ее ресурсами.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Исследования теоретических и практических аспектов применения МСФО при составлении отчетности внесли Агеева О.А., Бабаев Ю.А., Вахрушина М.А., Ильющенко Е.В., Палий В.Ф., Панков Д.А. и другие. Однако вопросы применения МСФО в национальной системе отчетности являются достаточно актуальными.

**Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.** В соответствии с МСФО выделяют две категории элементов финансовой отчетности: элементы, отражающие финансовое положение (бухгал-

лтерский баланс и отчет об изменениях капитала) и отражающие результаты деятельности организации (отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств).

В бухгалтерском балансе отражаются остатки имущества организации и источников его образования за счет собственных средств и заемного капитала. Изменения остатков по статьям баланса на начало и на конец отчетного периода определяют изменения, которые произошли в стоимости имущества, его структуре за отчетный период, а также в источниках финансирования и структуре собственных средств и заемного капитала.

Информация, которая представляется в отчете о прибылях и убытках, позволяет оценить изменение доходов и расходов компании в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, сопоставить состав, структуру и динамику валовой прибыли, прибыли по видам деятельности, чистой прибыли, а также выявить факторы формирования конечного финансового результата.

Однако часть денежного оборота, которая оказывает значительное влияние на показатели отчетного бухгалтерского баланса, не находит отражение в отчете о прибылях и убытках. Отчет о движении денежных средств восполняет этот пробел.

Отчет о движении денежных средств является одной из обязательных форм финансовой отчетности, как по национальному законодательству, так и по МСФО.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств дает возможность всем пользователям оценить способность организации генерировать денежные средства, а также оценить потребности организации в этих средствах.

Отчет о движении денежных средств, который составляется в увязке с другими формами финансовой отчетности представляет информацию, которая может помочь пользователям оценить возможные изменения чистых активов организации, ее финансовой структуры (в том числе рассчитать ее ликвидность и платежеспособность), а также оценить возможность организации влиять на объемы, сроки денежных потоков с целью адаптации к постоянно изменяющимся обстоятельствам и возможностям.

Информация о движении денежных средств может быть использована для анализа способности организации создавать денежные средства, что позволит пользователям разрабатывать модели с целью сопоставления приведенной стоимости денежных потоков различных организаций.

Информация о поступлении и расходовании денежных средств за предыдущие отчетные периоды может использоваться

в качестве основы для прогнозирования размеров, сроков и определенности денежных потоков в будущем.

Порядок составления отчета о движении денежных средств регламентирует МСФО 7 (IAS) «Отчеты о движении денежных средств». Стандарт не устанавливает строгую форму отчетности, а только требует разделения всех денежных потоков на потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

МСФО (IAS) 7 определяет два возможных метода формирования отчета в части отражения денежных потоков от операционной деятельности: прямой и косвенный метод.

В белорусской практике отчет о движении денежных средств также составляется прямым методом.

В таблице 1 представлен отчет о движении денежных средств по требованиям МСФО.

Таблица 1

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОАО УКХ  
«БОБРУЙСКАГРОМАШ» (ПРЯМОЙ МЕТОД) ЗА 2015 ГОД**

Показатель	Сумма, тыс. р.*
<i>Движение денежных средств по операционной деятельности</i>	
Поступления денежных средств от клиентов	88466,1
Денежные средства, выплаченные поставщикам и работникам	(44859,5)
Денежные средства, созданные операционной деятельностью	43606,6
Выплаченные проценты	(1091,7)
Выплаченные налоги на прибыль	(7642,1)
Чистые денежные средства по операционной деятельности	34872,8
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>	
Приобретение основных средств	(513,6)
Поступления от продажи оборудования	-
Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности	(513,6)
<i>Движение денежных средств по финансовой деятельности</i>	
Поступления по кредитам	50594,1
Погашение кредитов	(83838,0)
Выплаченные дивиденды	(1245,2)
Чистые денежные средства по финансовой деятельности	(34489,1)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	(129,9)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1063,2
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	933,3

\* Цифровая информация приведена с учетом деноминации 2016г.

По международным стандартам прямой метод является более предпочтительней, так как он раскрывает потоки денежных средств, связанные с основной деятельностью организации.

В соответствии с косвенным методом чистый поток денежных средств по операционной деятельности определяется путем корректировки чистой прибыли с учетом влияния изменений запасов, дебиторской и кредиторской задолженности по операционной деятельности; неденежных статей, таких амортизация, резервы, отложенные налоги, нереализованная курсовая разница; всех прочих статей, денежные потоки по которым относятся к инвестиционной и финансовой деятельности.

Таблица 2

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ОАО УКХ «БОБРУЙСКАГРОМАШ» (КОСВЕННЫЙ МЕТОД) ЗА 2015 г.**

Показатели операционной деятельности	Сумма, тыс. р.*
Движение денежных средств по операционной деятельности	
Операционная прибыль до налогообложения	8338,2
Корректировки, на	
амортизационные расходы	18732,6
прибыль от продажи основных средств	281,2
проценты к получению	23,8
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала	27375,8
Увеличение торговой дебиторской задолженности покупателей	(10479,9)
Уменьшение запасов	27030,8
Уменьшение кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	(320,1)
Денежные средства, созданные операционной деятельностью	43606,6
Выплаченные проценты	(1091,7)
Выплаченные налоги на прибыль	(7642,1)
Чистые денежные средства по операционной деятельности	34872,8

\* Цифровая информация приведена с учетом деноминации 2016г.

Основным отличием отчета о движении денежных средств, составленных прямым и косвенным методами, является информативность для конечного пользователя. Внутреннему пользователю, который мыслит категорией «денежные потоки» и ориентируется на план денежных поступлений и выплат, необходим отчет, состав-

ленный прямым методом. Если речь идет о внешнем пользователе, то обычно достаточно отчета, составленного косвенным методом.

Каким методом составлять отчет о движении денежных средств организация должна определить сама. При использовании прямого метода раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и платежей. Однако данный метод не отражает взаимосвязь полученного финансового результата и изменения абсолютного размера денежных средств организации.

Главным же преимуществом использования косвенного метода является то, что он позволяет установить соответствие между финансовым результатом и изменениями в капитале, задействованном в основной деятельности. В долгосрочной перспективе этот метод позволяет выявить «не работающие» денежные средства и, соответственно, определить стратегию развития с использованием указанных средств.

В дополнение к основному отчету может раскрываться и прочая информация, которая будет уместна в целях оценки пользователем финансового состояния организации.

### **Библиографический список**

1. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий — 6-е изд., испр. и доп. — Минск: ИНФРА-М, 2014. — 506 с.

**УДК 633/635**

**Садовник О.В.**, канд. эк. наук, доцент,  
доцент кафедры економіки  
і менеджменту агробізнесу  
(ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана)

### **РОЗРОБКА ДОВГОСТРОКОВИХ БЮДЖЕТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА НА БАЗІ ФОРСАЙТУ ПРОДУКТОВО-РИНКОВОЇ СТРАТЕГІЇ**

**АНОТАЦІЯ.** В статті розглянуто взаємозв'язок довгострокового бюджетування з продуктово-ринковою стратегією підприємства при застосуванні форсайт-технологій.

**КЛЮЧОВІ СЛОВА:** бюджет, форсайт, прогнозування, продуктово-ринкова стратегія, бюджет виробництва, бюджет продажу, інвестиційний бюджет.