

Е. А. Асмоловская

Научный руководитель

Г. А. Якубенко

Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

ЗНАЧЕНИЕ, ВИДЫ И СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Каждой организации для ведения хозяйственной деятельности, исполнения обязательств и обеспечения доходности нужны денежные средства. Способность генерировать денежные потоки и их объемы – важнейший показатель стабильности. Именно отчетность о движении денежных потоков обеспечивает предоставление информации, позволяющей оценить эти показатели, а также понять изменения в чистых активах организации, ее финансовую структуру (в том числе ликвидность и платежеспособность), способность регулировать время и плотность денежных потоков в условиях постоянно меняющихся внешних и внутренних факторов.

Поскольку денежные средства являются наиболее ликвидной частью активов организации, отчетность об их движении вызывает большой интерес у потенциальных пользователей. Данные факторы обуславливают значимость отчетности о денежных потоках в системе экономической информации и необходимость соблюдения принципов ее составления, установленных международными стандартами финансовой отчетности.

Основными задачами составления отчетности о движении денежных потоков являются следующие:

- формирование полной и достоверной информации о наличии и движении денежных средств;
- обеспечение внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о денежных потоках организации;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов укрепления платежеспособности.

Основные формы отчетности, отражающие информацию о наличии и движении денежных средств, перечислены на нижеприведенном рисунке.

Состав бухгалтерской отчетности о денежных потоках организации



В бухгалтерском балансе содержится информация об остатках денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Остаток денежных средств на начало отчетного периода (начальный остаток) отражает величину денежных средств, которую организация получила, но не израсходовала за период, предшествующий отчетному. Остаток денежных средств на конец отчетного периода (конечный остаток) представляет собой величину денежных средств, которую организация получила, но не израсходовала за отчетный период.

По данным бухгалтерского баланса можно определить чистый остаток денежных средств за месяц, квартал или год. Он определяется как разница между поступившими и израсходованными денежными средствами в течение этого периода. Анализируя данные баланса, следует учитывать, что его показатели не являются непосредственными показателями денежных потоков организации, так как это статические показатели. Они характеризуют лишь результат движения денежных средств за отчетный период.

Показатели отчета о прибылях и убытках имеют важное значение для проведения анализа денежных потоков косвенным методом, как одного из этапов управления ими. Именно в этой форме отчетности содержатся следующие показатели: выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг; себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг; прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг и другие показатели.

Важнейшим источником информации, используемым в целях управления денежными потоками организации, является отчет о движении денежных средств, в котором отражается информация о наличии и движении денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Преимуществом отчета о движении денежных средств над другими формами отчетности является то, что он содержит массив показателей под общим названием «поток». Это позволяет анализировать движение денежных средств, т. е. денежные потоки в разрезе видов деятельности хозяйствующего субъекта.

С помощью данных отчета о движении денежных средств представляется возможным следующее:

- оценить динамику и структуру источников притока и направлений оттока денежных средств;
- проанализировать сбалансированность и синхронность отрицательного и положительного потоков денежных средств и определить их достаточность для платежей по текущим обязательствам;
- изучить динамику и структуру чистого денежного потока;
- определить оборачиваемость денежных средств;
- оценить влияние денежных потоков на показатели ликвидности хозяйствующего субъекта.

Отчет о движении денежных средств воспроизводит оборот физического капитала организации в его наиболее ликвидной форме (денежного капитала) в виде той части финансовых средств организации, которая носит универсальную и общепризнанную форму в платежных операциях – денежную форму. На основании его данных возможно оценить текущую платежеспособность организации, раскрыть причины недостаточного либо избыточного притока денежных средств, а также увидеть реальные источники их поступления и использования. Кроме того, предназначение отчета о движении денежных средств заключается в дополнении бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках информацией, которой не хватает пользователям для увязки прибыли организации с денежной наличностью, необходимой для осуществления хозяйственной деятельности. С помощью указанного отчета заинтересованные пользователи получают ответ на вопрос о соответствии притока денежных средств необходимому уровню ликвидности организации.

Таким образом, в современных высококонкурентных рыночных условиях успешная деятельность каждой организации зависит от правильно разработанных стратегии и тактики управления ее денежными потоками. При этом именно бухгалтерская отчетность является наиболее унифицированным и общедоступным источником информации для управления денежными потоками организации. Отчетность о движении денежных средств показывает воздействие текущей, инвестиционной и финансовой деятельности на ликвидность организации. На основании информации, содержащейся в этой отчетности, оцениваются финансовая стратегия и тактика организации.