

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

**ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ АДАПТАЦИИ ОТЧЕТА О
ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В УКРАИНЕ К
ТРЕБОВАНИЯМ МСФО**

Босых Анастасия Юрьевна

Студент

*Харьковский институт банковского дела Университета банковского дела
Национального банка Украины, Экономический факультет, Харьков, Украина*

E-mail: 12_03_92@mail.ru

Научный руководитель

к. э. н. Москаленко Елена Владимировна

Денежные средства являются ключевым звеном в деятельности предприятия. Их эффективная организация помогает предприятию быть платежеспособным, финансово устойчивым и надежным. Для достижения этой цели Украина перешла на новые формы отчетности согласно с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При этом все еще остается нерешенным ряд вопросов относительно заполнения Отчета о движении денежных средств.

Во-первых, в Плана счетов бухгалтерского учета Украины предусмотрен Класс № 3 «Средства, расчеты и другие активы». То есть, нет полного распределения между этими элементами. Для решения этой проблемы можно воспользоваться опытом Республики Беларусь, а именно отображать отдельно денежные средства и краткосрочные финансовые вложения и расчеты [1].

Во-вторых, до перехода к новой форме отчетности Отчет о движении денежных средств заполнялся совокупностью двух методов прямого и косвенного (первый раздел косвенным методом, второй и третий прямым), что делало его более информативным и удобным в использовании [2].

Согласно МСФО также существуют два метода заполнения отчета. Прямой метод заключается в том, что независимо от перехода к новым стандартам, поступление и направление денежных средств приводятся в разрезе трех основных видов хозяйственной деятельности: текущей (основная деятельность предприятия; также вся остальная деятельность, которую нельзя отнести к инвестиционной и финансовой), инвестиционной (деятельность по приобретению и продажи долгосрочных активов и краткосрочных финансовых инвестиций, не являющихся денежными эквивалентами) и финансовой (деятельность, которая приводит к определенным изменениям размера собственного и заимствованного капитала) [3].

За прямым методом заполнения идет с использованием данных по дебету и кредиту счета 30 «Касса» и 31 «Счета в банках» за отчетный период со счетами бухгалтерского учета операций активов и обязательств. Основной трудностью для этого метода заполнения является трудоемкость занимаемой работы, а также то, что программные обеспечения, имеющиеся на предприятиях, все еще используют старую форму отчетности [4].

Косвенный метод предполагает формирование денежных потоков от операционной деятельности с корректировкой прибыли (убытка) за период на операции не денежного характера, а также операции по инвестиционной и финансовой деятельности, учтенные по методу начислений.

Косвенным методом уже подразумевается под собой готовые данные из Баланса (Отчета о финансовом состоянии), Отчета о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе) и несколько строк, которые требуют также аналитики по счетам.

В результате чего возникает проблема: если и в первом, и во втором случае нужна аналитика по счетам, то какой же способ лучше выбрать для понимания и удобства информации пользователям?

Для ответа на этот вопрос Украине нужно перейти к одной форме заполнения отчета, а именно к использованию косвенного метода. Он обеспечит более ясную картину деятельности предприятия, покажет его уровень ликвидности и надежности для инвесторов и партнеров.

Конечно, в обоих методах есть некоторые недостатки, а именно вписанные строки, не предусмотренные стандартной формой отчета. Для их устранения нужно прописывать все строки отчета в форме сразу, чтобы потом не было проблем с предоставлением отчетности, либо использовать опыт Российской Федерации, а именно заполнение Отчета о целевом использовании полученных средств [5].

Проблемой также является отсутствие четких указаний относительно направления распределения данных о движении денежных средств, так как появляется возможность учета одних и тех же операций в разных разделах Отчета и в дополнительных статьях. Для этого нужно доработать рекомендации по заполнению Отчета и саму его форму, сделав акцент на учет счетов третьего порядка.

С переходом на МСФО возникло много вопросов, относительно заполнения форм отчетности. Для решения возникших проблемных вопросов, нужно пересмотреть форму № 3 Отчет о движении денежных средств, в основе заполнения которой целесообразно использовать косвенный метод; предусмотреть дополнительную форму отчетности для статей, которые не вошли в форму № 3; четко определить процедуру распределения определенных статей. Для снятия противоречий предлагается также усовершенствовать План счетов с учетом конкретики разделения денежных средств и краткосрочных финансовых вложений и расчетов.

Литература

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление, утвержденное Министерством финансов Республики Беларусь № 50 от 29.06.2011 г. – Режим доступа: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=48715.
2. Методические рекомендации по заполнению форм финансовой отчетности: Приказ, утвержденный Министерством финансов Украины № 433 от 28.03.2013 г. - Режим доступа: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=373066&cat_id=293536.

3. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности»: Приказ, утвержденный Министерством финансов Украины № 73 от 07.02.2013 г. – Режим доступа: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
4. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Приказ, План утвержденный Министерством финансов Украины № 1591 от 09.12.2011 г. - Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.
5. О формах бухгалтерской отчетности организации: Приказ, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации №66н от 02.07.2010 г. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=141042;fld=134;dst=9;rnd=0.7983370089771398>.