

рассмотренный выше способ предоставления информации о порядке формирования первоначального капитала экономически целесообразен и следовательно, высока вероятность его влияния на направления совершенствования российской системы бухгалтерского учета и отчетности.

Литература:

1. Гражданский кодекс РФ (в ред. Федеральных законов от 27.12.2009 N 352-ФЗ);
2. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г №208-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 27.12.2009 N 352-ФЗ);
3. Федеральный закон «О производственных кооперативах» от 8 мая 1996 N 41-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 19.07.2009 N 205-ФЗ);
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 27.12.2009 N 352-ФЗ);
5. Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» 14.11.2002 года №161-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 02.07.2010 N 152-ФЗ);
6. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н).

Отчет о движении денежных средств по российским и международным стандартам: сходства и различия

Кандидат экономических наук Штефан М.А.

Заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
Нижегородского филиала Научно-исследовательского университета -
Высшая Школа экономики

Ковина А.К.

Преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
Нижегородского филиала Научно-исследовательского университета -
Высшая Школа экономики

Реформирование российской системы учета в соответствии с международными стандартами определило необходимость трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности отечественных компаний. Однако отсутствие единой методики трансформации и надлежащего программного

обеспечения не позволяет подготовить понятные и прозрачные данные, что является причиной неоднозначного толкования внешне одноименных Финансовых показателей. В итоге трансформированная отчетность фактически не сопоставима с первоисточником, ее пользователи лишены возможности анализа полученных расхождений. Бухгалтерская документация теряет информационную составляющую, вследствие чего не реализуются основные функции бухгалтерского учета. Важным в этой связи становится понимание экономического содержания отчетных показателей, формируемых в соответствии с различными правилами учета и отчетности. В настоящей статье данный вопрос рассматривается на примере отчета о движении денежных средств - основной формы финансовой (бухгалтерской) отчетности, предоставляющей заинтересованным пользователям информацию о способности компании создавать денежные средства и их эквиваленты, об ее потребностях в потреблении потоков денежных средств, об ее платежеспособности, ликвидности и инвестиционной привлекательности. Показатели отчета о движении денежных средств широко используются при планировании сделок слияния и поглощения, для принятия решения о привлечении долгового финансирования в форме кредитов и займов, а также при анализе других инвестиционных и капитальных сделок. Кроме того, отчет о движении денежных средств является единственным формой финансовой (бухгалтерской) отчетности, составляемой кассовым методом, поэтому его содержание менее подвержено профессиональному суждению лиц, ответственных за его подготовку.

На сегодняшний день основными международным стандартом, регулирующим содержание, методику составления отчета о движении денежных средств, порядок представления показателей данной отчетной формы является International Accounting Standard 7 «Statement of Cash Flows» (IAS 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В Российской Федерации названные вопросы регулируются:

- Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н;
- Приказом Министерства Финансов РФ № 67н от 22.07.03 «О формах бухгалтерской отчетности».

Согласно международным стандартам **денежные средства** включают наличные деньги и средства на счетах до востребования, **биваленты денежных средств** - краткосрочные высоколиквидные **инвестиции**, готовые к конвертации в известное количество денежных **единиц**, обладающие несущественным риском изменения стоимости.

В соответствии с российским законодательством, активы, подобные **эквивалентам денежных средств**, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений.

К **денежным средствам** в нашей стране относятся средства **R** „ на расчетном, валютном и специальных счетах.

При составлении отчета о движении денежных средств все дене^ потоки, согласно IAS 7 «Отчет о движении денежных ср_акт^ подразделяются на три группы:

- потоки от операционной деятельности;
- потоки от инвестиционной деятельности;
- потоки от финансовой деятельности.

Таким образом, отчет о движении денежных средств состоит из тр_ разделов.

Операционная деятельность (Operating activity) - основная приносящая доход, деятельность компании и прочая деятельность, j исключением инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные потоки от операционной деятельности являются результатом операций и событий, формирующих прибыль (убыток) от продаж в отчете о прибылях и убытках, например:

- получение денежных средств от покупателей и заказчиков от продажи товаров (работ, услуг);
- платежи поставщикам и подрядчикам за товары (работы, услуги);
- платежи работникам компании в виде заработной платы, отпускных, премий и т.п.;
- налоговые платежи, относящиеся к операционной деятельности и другие.

Инвестиционная деятельность (Investing activity) - деятельность, связанная с приобретением и продажей долгосрочных активов и инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Примерами операций, относящихся к инвестиционной деятельности компании, могут выступать:

- приобретение и продажа объектов основных средств и нематериальных активов;
- приобретение и продажа долей в уставном капитале других организаций;
- предоставление другим организациям займов и т.п.

Финансовая деятельность (Financial activity) - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании.

Примерами денежных потоков по финансовой деятельности являются.

- поступления от выпуска акций и облигаций;
- дивидендные выплаты владельцам акций;
- получение и погашение кредитов и займов;
- платежи по финансовой аренде и другие.

Лужно отметить, что международные стандарты не дают жесткой сификации для некоторых потоков денежных средств, организациям ^доставляется право самостоятельного принятия решения об их пнадокн^тм к тому или иному виду деятельности в зависимости ^бенностей функционирования компании. Перечень потоков денежных л_х_в, имеющих альтернативные варианты представления в отчете о ^ижении денежных средств, представлен в табл. 1.

Таблица 1

Потоки денежных средств, имеющие альтернативные варианты

"д^инс денежных средств	Стандартное представление	Альтернативное представление
Оттоки		
Проценты уплаченные	Финансовая	Операционная
Ливиденды уплаченные	Финансовая	Операционная
Притоки		
Ливиденды полученные	Инвестиционная	Операционная
Проценты полученные	Инвестиционная	Операционная

Согласно российским нормативным документам рассмотренные выше международные понятия операционной, инвестиционной и финансовой деятельности практически полностью соответствуют понятиям текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (табл.2). В отношении возможности применения альтернативных вариантов представления показателей отчета о движении денежных средств национальное законодательство не содержит конкретных предписаний, но ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» говорит о рекомендательном характере предлагаемых форм финансовой отчетности, что позволяет сделать вывод о сходстве российских и международных стандартов по данному вопросу. Однако практика учета и отчетности нашей страны показывает, что российские компании редко используют возможность модификации типовых форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, сталкиваясь с непониманием и различного рода препятствиями со стороны контролирующих государственных органов.

Таблица 2

Классификация денежных потоков в соответствии с международными и российскими стандартами

№ п/п	Международная система учета и отчетности	Российская система учета и отчетности	
	Вид денежного потока	Источник	Вид денежного потока
1	Операционная Деятельность	[5, 2*1]	Текущая деятельность - деятельность организации, преследующая извлечение [4, п. 15]

(Operating activity) - основная, приносящая доход, деятельность компании и прочая деятельность, за исключением инвестиционной и финансовой деятельности

Инвестиционная деятельность (Investing activity) - деятельность, связанная с приобретением долгосрочных активов инвестиций, относящихся к денежным эквивалентам

Финансовая деятельность (Financial activity) - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании

прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.

Инвестиционная деятельность - деятельность организации, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.)

Финансовая деятельность - деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

При формировании первого раздела отчета о движении денежных средств (потоки по операционной деятельности) международные стандарты предлагают компаниям выбрать один из двух методов:

1. **Прямой метод (direct method)** - более информативный метод раскрывающий основные виды поступлений и выплат денежных средств в рамках различных видов деятельности организации и по статьям движения денежных средств. В качестве источников информации, необходимой для формирования отчета о движении денежных средств данным методом используются данные регистров бухгалтерского учета.

2. **Косвенный метод (indirect method)** - метод, основанный на данных отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса), отчета о совокупном доходе и регистров бухгалтерского учета, с усматривающей корректировку прибыли (убытка) до „огобложения за отчетный период на доходы и расходы от: , неденежных операций; • операций по инвестиционной и финансовой деятельности; • операций, отраженных в текущем периоде по принципу «начисления» и не приведших в данной периоде к движению денежных средств.

Заметим, что косвенный метод формирования отчета о движении денежных средств может использоваться только при предоставлении информации, характеризующей потоки денежных средств по операционной деятельности, информация об инвестиционной и финансовой деятельности подлежит раскрытию только прямым методом.

В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» не предусмотрено альтернативных вариантов формирования отчета о движении денежных средств. В основу рассматриваемого отчета в Российской Федерации положен прямой метод, предусмотренный международными стандартами. Перечень показателей отчета о движении денежных средств, составленного прямым методом по международным и российским стандартам, представлен в табл. 3.

Таблица 3
Состав показателей отчета о движении денежных средств согласно российским и международным стандартам

Показатели отчета о движении денежных средств				Международная система учета и отчетности		Российская система учета и отчетности	
Денежные эквиваленты на начало периода	и	за	(Cash and cash equivalents at beginning of period)	Остаток средств отчетного года	на начало отчетного года	Движение денежных средств по текущей деятельности	
Раздел I. Потоки денежных средств от операционной деятельности (Cash flows from operating activities)				Раздел I. Движение денежных средств по текущей деятельности			
Денежные поступления, полученные от продажи товаров (Cash received from sale of goods)				Денежные поступления, полученные от покупателей, заказчиков			
- «денежные поступления (Other cash revenues)				Прочие доходы			
Денежные средства, выплаченные поставщикам (Cash paid to suppliers)				Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			

Денежные средства, выплаченные служащим (Cash paid to employees)	Денежные средства, направленные на оплату труда
Выплаченные проценты и дивиденды (Cash interest and devidends paid)	Денежные средства, направленные на выпл. дивидендов, процентов
Уплаченные налоговые платежи (Cash paid taxes)	Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам
Прочие денежные выплаты (Other cash expenses)	Денежные средства, направленные на прочие расходы
<i>Чистый приток (отток) денежных средств от операционной деятельности</i>	<i>Чистые денежные средства от текущей деятельности</i>
Раздел 2. Поток денежных средств от инвестиционной деятельности (Cash flows from investing activities)	Раздел 2. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности
Выручка от продажи внеоборотных материальных и нематериальных активов (Cash income from fixed assets & intangibles sale)	Выручка от продаж* объектов основных средств и прочих внеоборотных активов
Изменение долгосрочных финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи (Net change in longterm loan recievables available for sale)	Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений
Полученные дивиденды (Received devidends)	Полученные дивиденды
Полученные проценты (Received interest)	Полученные проценты
Чистое уменьшение / увеличение займов выданных (Net change in loan recievables)	Поступления погашения займов, предоставленных другим организациям Займы, предоставленные другим организациям
Денежные средства, направленные на осуществление капитальных вложений (Cash paid for capital expenditure)	Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов
Приобретение дочерних компаний (Acquisition of subsidiaries)	Приобретение дочерних организаций
<i>Чистые притоки (оттоки) денежных средств от инвестиционной деятельности</i>	<i>Чистые денежные средства инвестиционной деятельности</i>

" <i>Раздел 3. Поток денежных средств от финансовой деятельности (Cashflows from financing activities)</i>	Раздел 3. Движение денежных средств по финансовой деятельности
Поступления от выпуска акций (Proceeds from issuance of share capital)	Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг
Поступления от займов (Proceeds from borrowings)	Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями
Выплата займов (Payment of loan)	Погашение займов и кредитов (без процентов)
Оплата обязательств по финансовой аренде (Payment of finance lease liabilities)	Погашение обязательств по финансовой аренде
<i>Чистый приток (отток) денежных средств от финансовой деятельности</i>	<i>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</i>
<i>Чистый приток (отток) денежных средств и их эквивалентов</i>	<i>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</i>
<i>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода (Cash and cash equivalents at end of period)</i>	<i>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</i>
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

Как следует из содержания табл. 3, отчет о движении денежных средств, составленный по российским стандартам, более детальный. В нем такие виды показателей, как «Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений» и «Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений», «Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям» и «Займы, предоставленные другим организациям» выделяются в отдельные статьи. Согласно Международным стандартам учета и отчетности данные статьи объединяются и фиксируются в укрупненных строках «Изменение Долгосрочных финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи» «Чистое уменьшение / увеличение займов выданных» соответственно. Кроме того, в российском отчете появляется строка «Величина влияния курса иностранной валюты по отношению к рублю», в которой отражается сумма курсовых разниц, возникающих за отчетный период, регламентирована в IAS 7, однако, не стоит путать эти стандарты с международными стандартами финансовой (бухгалтерской) отчетности, и компании вправе

его видоизменить в зависимости от запросов внешних и внутренних пользователей. Применяемый организацией перечень показателей в финансовой отчетности следует зафиксировать в учетной политике Главное, нельзя забывать, что денежные потоки, возникающие в результате операций в иностранной валюте, согласно международным, стандартам, должны отражаться в «национальной валюте» компании путем пересчета сумм в иностранной валюте по действующему курсу на дату возникновения денежных потоков. Согласно IAS 21 "Влияние изменения валютных курсов" вид «национальной валюты» компания выбирает самостоятельно. В интересах бизнеса это может быть валюта той страны в которой зарегистрирована компания, или та валюта, которую применяет материнская компания. Выбор может быть сделан и исходя из иных экономических соображений. Согласно требованиям российского законодательства вся финансовая (бухгалтерская) отчетность подготавливается в рублях Российской Федерации, операции в иностранной валюте пересчитываются по курсу Центрального банка на дату составления бухгалтерской отчетности. В остальном можно сделать вывод о полном соответствии перечня показателей международного отчета о движении денежных средств, составленного прямым методом, о российским отчетом.

Сущность косвенного метода формирования отчета о движении денежных средств, сводится к корректировке прибыли (убытка) компании до налогообложения за отчетный период на доходы и расходы, не связанные с движением денежных средств, либо не относящиеся к операционной деятельности. Исходя из этого, последовательность действий формирования отчета о движении денежных средств данным методом сводится к следующим действиям:

Шаг 1. Из отчета о совокупном доходе переносится прибыль (убыток) до налогообложения.

Шаг 2. Осуществляются корректировки трех видов:

- на неденежные (немонетарные) доходы и расходы, например, на сумму амортизации, начисленной за период, на величину резервов, созданных в текущем периоде за счет прибыли, на стоимость безвозмездно полученного имущества, на сумму расходов, связанных с обесценением долгосрочных и оборотных активов, на величину курсовых разниц и т.п.,
- на финансовые результаты от инвестиционной и финансово-деятельности, например, на прибыль (убыток) от продажи объектов основных средств и других внеоборотных активов, на инвестиционный доход, на доход от изменения справедливой стоимости финансово-инструментов, на процентные расходы и т.п.;
- на величину изменения оборотного капитала, в том числе сумму изменения дебиторской и кредиторской задолженности, возникну в результате осуществления операционной деятельности, а также на су

менения остатка запасов на складе на конец отчетного периода по "Мнению с начальным остатком.

Шаг 3. Отражаются прямым методом альтернативные оттоки (притоки) денежных средств и налог на прибыль уплаченный.

Шаг 4. Рассчитывается чистый приток (отток) денежных средств по операционной деятельности.

При осуществлении корректировок в рамках использования косвенного метода формирования отчета о движении денежных средств следует руководствоваться следующими правилами (табл. 4):

Таблица 4

Порядок осуществления корректировок при формировании отчета о движении денежных средств косвенным методом

Вид корректировки	Влияние на денежные потоки
I	2
Доходы, не связанные с движением денежных средств	Вычитаются
Расходы, не связанные с движением денежных средств	Прибавляются
Доходы, относящиеся к инвестиционной и финансовой деятельности	Вычитаются
Расходы, относящиеся к инвестиционной и финансовой деятельности	Прибавляются
Увеличение дебиторской задолженности, возникшей в результате операционной деятельности, за отчетный период	Вычитается
Уменьшение кредиторской задолженности, возникшей в результате операционной деятельности, за отчетный период	Прибавляется
Увеличение остатка запасов на конец отчетного периода по сравнению с началом периода	Вычитается
Уменьшение остатка запасов на конец отчетного периода по сравнению с началом периода	Прибавляется
Увеличение кредиторской задолженности, возникшей в результате операционной деятельности, за отчетный период	Прибавляется
Уменьшение дебиторской задолженности, возникшей в результате операционной деятельности, за отчетный период	Вычитается

Перечень показателей и денежных средств вложенного косвенным методом, представлен в табл. 5.

Состав показателей отчета о движении денежных средств (косвенный метод)

Наименование показателя	Значение
(Cash and cash)	X

<i>equivalents at beginning of period</i>		
<i>Раздел</i>	<i>1. Поток</i>	<i>денежных средств от</i>
<i>операционной деятельности (Cash flows from operating activities)</i>		
Прибыль (убыток) до налогообложения (Net profit before taxation)		X
Корректировки на неденежные доходы (расходы):		
- Сумма начисленной за отчетный период амортизации (Depreciation)		X
- Сумма резервов, созданных за счет прибыли в течение отчетного периода		X
- Доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества	(X)	
- Другие	X / (X)	
Корректировки на доходы (расходы) по инвестиционной и финансовой деятельности:		
- Прибыль от продажи объектов основных средств и других внеоборотных активов	(X)	
- Убыток от продажи объектов основных средств и других внеоборотных активов	X	
- Убыток от изменения курса валют (Foreign exchange loss)	X	
- Инвестиционный доход (Investment income)	(X)	
- Процентные расходы (Interest expense)	X	
- Другие	X / (X)	
Корректировки на величину изменения оборотного капитала		
- Увеличение дебиторской задолженности, возникшей в результате операционной деятельности	(X)	
- Уменьшение дебиторской задолженности, возникшей в результате операционной деятельности	X	
- Увеличение запасов (Decrease in inventories)	(X)	
- Уменьшение запасов (Decrease in inventories)	X	
- Увеличение кредиторской задолженности, возникшей в результате операционной деятельности	X	
- Уменьшение кредиторской задолженности, возникшей в результате операционной деятельности	(X)	
Уплаченный налог на прибыль (Income taxes paid)	(X)	
Уплаченный налог на прибыль (Income taxes paid)	(X)	
Притоки денежных средств, отраженные альтернативным способом	X	
Оттоки денежных средств, отраженные альтернативным способом	(X)	
<i>Чистый приток (отток) денежных средств от операционной деятельности (Cash flows from investing activities)</i>		X / (X)
<i>Раздел</i>	<i>2. Поток</i>	<i>денежных средств от</i>
<i>инвестиционной деятельности (Cash flows from investing activities)</i>		
Выручка от продажи внеоборотных материальных и нематериальных активов (Cash income from fixed assets & intangibles sale)		X
Изменение долгосрочных финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Net change in longterm loan receivables available for sale)		X / (X)
Полученные дивиденды (Received dividends)		X
Полученные проценты (Received interest)		X

Чистое уменьшение / увеличение займов выданных (Net change in loan receivables)	X / (X)	
Денежные средства, направленные на осуществление капитальных вложений (Cash paid for capital expenditure)	(X)	
Приобретение дочерних компаний (Acquisition of subsidiaries)	(X)	
1	2	
<i>Чистый приток (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности</i>	<i>X / (X)</i>	
<i>Раздел</i>	<i>3. Поток</i>	<i>денежных средств от</i>
<i>финансовой деятельности (Cash flows from financing activities)</i>		
Поступления от выпуска акций (Proceeds from issuance of share capital)		X
Поступления от займов (Proceeds from borrowings)		X
Выплата займов (Payment of loan)		(X)
Выплата обязательств по финансовой аренде (Payment of finance lease liabilities)		(X)
<i>Чистый приток (отток) денежных средств от финансовой деятельности</i>		<i>X / (X)</i>
<i>Чистый приток (отток) денежных средств и их эквивалентов</i>		<i>X / (X)</i>
<i>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода (Cash and cash equivalents at end of period)</i>		<i>X</i>

Выбор метода формирования отчета о движении денежных средств зависит от желания руководства хозяйствующих субъектов. Каждый из предлагаемых международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности методов имеет свои преимущества и недостатки. Так, основным преимуществом косвенного метода является его простота. В связи с тем, что большинство организаций ежедневно осуществляют огромное количество денежных операций, своевременный анализ и классификация денежных притоков и оттоков зачастую оказываются затруднительными. Практически не решаемой является подобная задача при формировании консолидированного отчета о движении денежных средств. Гораздо проще, используя готовую информацию, отраженную в отчетах о финансовом положении и совокупном доходе, произвести необходимые корректировки.

Основными недостатками косвенного метода формирования отчета о движении денежных средств можно назвать:

- отсутствие информации по величине абсолютных значений денежных притоков и оттоков, что не предоставляет возможности внутренним и внешним пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности увидеть истинную картину движения денежных средств, а также не позволяет осуществлять прогнозирование денежных притоков и оттоков;

- невозможность подготовки отчета в течение отчетного периода (например, месяца), поскольку косвенный метод основан на корректировке прибыли компании за период, значение которой не всегда известно до его окончания;

- сложность понимания отчета пользователями, не обладающими профессиональными знаниями в области финансов;
- несопоставимость показателей отчета с данными, подготовленные в соответствии с требованиями российского законодательства.

Таким образом, основное отличие в отчетах о движении денежных средств, составленных прямым и косвенным методами, — это информативность для конечного пользователя.

В заключение следует еще раз выделить основные различия в отчетах о движении денежных средств, составленных по российским и международным стандартам, а именно:

- Согласно IAS 7 «Отчеты о движении денежных средств», денежным средствам организации относятся *счета до востребования*. Российские стандарты в качестве альтернативного способа учета позволяют учитывать депозитные счета как краткосрочные финансовые вложения.

- В отчете о движении денежных средств, составленном по международным стандартам, наряду с денежными потоками отражаются потоки *эквивалентов денежных средств*. В российском законодательстве не существует аналогичного понятия, активы, подобные эквивалентам денежных средств, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений.

- При формировании первого раздела отчета о движении денежных средств международные стандарты предлагают компаниям использовать прямой либо *косвенный метод*. В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» не предусмотрено альтернативных вариантов формирования отчета о движении денежных средств. В основу рассматриваемого отчета в Российской Федерации положен прямой метод, предусмотренный международными стандартами.

- Денежные потоки, возникающие в результате операций в иностранной валюте, согласно международным стандартам, должны отражаться в *«национальной валюте»* компании. В качестве «национальной валюты» компания выбирает либо валюту той страны, в которой зарегистрирована компания, либо валюту, которую применяет материнская компания. Согласно требованиям российского законодательства, финансовая отчетность компании подготавливается в рублях Российской Федерации.

- По международным стандартам денежные потоки по операциям в иностранной валюте пересчитываются по действующему курсу *на дату возникновения денежных потоков*. По российским правилам денежные потоки в иностранной валюте должны быть пересчитаны по курсу Центрального банка *на дату составления бухгалтерской отчетности*.

О остальном, мы можем говорить о соответствии российского и международного вариантов отчета о движении денежных средств.

Литература:

- 1 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н
- 2 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений". Утверждено приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н
4. Приказ Министерства Финансов РФ № 67н от 22.07.03 «О формах бухгалтерской отчетности»
5. IAS 7 «Отчеты о движении денежных средств»
6. IAS 21 "Влияние изменения валютных курсов"