

“Отчет о движении денежных средств”

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе международного стандарта бухгалтерского учета 7 “Отчет о движении денежных средств”, принятого Комитетом по МСБУ в 1993 году.

Цель

2. Целью данного стандарта является обеспечение пользователей финансовых отчетов информацией о движении денежных средств предприятия, представляемой в отчете о движении денежных средств в течение отчетного периода по видам деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой.

Сфера действия

3. Настоящий стандарт распространяется на всех юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и зарегистрированных в Республике Молдова, а также на их филиалы, представительства и другие структурные подразделения, расположенные как на территории Молдовы, так и за ее пределами.

4. Сфера действия настоящего стандарта не распространяется на финансовые учреждения, которые при составлении финансовых отчетов руководствуются положениями НСБУ 30 “Раскрытие в финансовых отчетах банков и других финансовых учреждений”.

Полезность информации о движении денежных средств

5. Информация о движении денежных средств наряду с другой информацией, отражаемой в финансовых отчетах, позволяет различным категориям пользователей этих отчетов оценить изменения в чистом имуществе предприятия, его финансовом состоянии (включая ликвидность и платежеспособность) и способность предприятия приспосабливаться к меняющимся обстоятельствам и возможностям путем влияния на величину и время движения денежных средств.

6. Информация о движении денежных средств может быть использована для оценки способности предприятия зарабатывать денежные средства и позволяет пользователям сравнивать текущую стоимость будущих движений денежных средств различных предприятий. Она также дает возможность сравнивать деятельность различных предприятий, так как устраняет нежелательный эффект использования

разных методов бухгалтерского учета по отношению к одним и тем же хозяйственным операциям и событиям. Информация о движении денежных средств за предшествующие периоды может использоваться в качестве показателя суммы, расчета времени и достоверности будущих движений денежных средств. Она также полезна для проверки точности проведенных в прошлом оценок будущих движений денежных средств и при анализе взаимосвязи между прибылью, чистым движением денежных средств и влиянием изменения цен.

Определения

7. В данном стандарте использованы термины со следующим содержанием:

Денежные средства - наличие денежных средств в кассе, депозитах, на расчетном, валютном и прочих счетах в банках.

Движение денежных средств - поступление и выбытие денежных средств.

Операционная деятельность - основная деятельность предприятия по получению дохода, а также другие виды деятельности, которые не являются ни инвестиционной, ни финансовой деятельностью.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов.

Финансовая деятельность - деятельность, результатом которой являются изменения в размере и составе собственного капитала и займов предприятия.

Представление отчета о движении денежных средств

8. Отчет о движении денежных средств составляется по единой форме, утвержденной Министерством финансов Республики Молдова (приложение № 1).

9. Предприятие представляет отчет о движении денежных средств по следующим видам деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой. Группировка движений денежных средств по видам деятельности обеспечивает пользователей финансовых отчетов информацией, которая позволяет им оценивать влияние этих видов деятельности на финансовое положение предприятия, величину его денежных средств, а также для оценки взаимосвязи упомянутых видов деятельности.

10. Одна и та же операция может включать движение денежных средств, которые относятся к разным видам деятельности, например: если денежные выплаты по ссудам включают сумму выплаченных процентов и сумму кредита, то в этом случае выплату процентов относят к операционной деятельности, а возврат кредита рассматривается как финансовая деятельность.

11. Получение займов обычно относится к финансовой деятельности. Тем не менее банковские овердрафты, которые оплачиваются по первому требованию и представляют собой составную часть рычагов управления денежными средствами, включаются в группу денежных средств от операционной деятельности.

12. Внутреннее перемещение денежных средств (открытие аккредитива, получение лимитированных чековых книжек, получение денег с расчетного счета в кассу и т.д.) не рассматривается как движение денежных средств.

Операционная деятельность

13. Величина движения денежных средств от операционной деятельности является ключевым показателем эффективности деятельности предприятия, так как по ней можно судить о накоплении достаточного количества денежных средств для поддержания уровня производства предприятия, для выплаты ссуд и дивидендов и осуществления новых инвестиций без обращения к внешним источникам финансирования.

14. Движение денежных средств, возникающее в результате операционной деятельности, определяется главным образом основной деятельностью предприятия, приносящей доход. Следовательно, оно обычно является результатом хозяйственных операций и других событий, которые учитываются при определении чистой прибыли или убытка.

Движение денежных средств от операционной деятельности включает:

- a)* денежные поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- b)* денежные выплаты поставщикам и подрядчикам;
- c)* денежные выплаты персоналу и отчисления на социальное страхование;
- d)* выплаты процентов по займам;
- e)* выплаты подоходного налога;
- f)* прочие поступления и выбытия денежных средств, например: поступления от комиссионных сборов, поступления и выплаты по контрактам, заключаемым в торговых и дилерских целях,

полученные и уплаченные пени, штрафы, неустойки, выплата акцизов, налога на добавленную стоимость и других налогов, кроме подоходного налога, выплаты страховым компаниям и т.д.

15. Предприятие может быть держателем ценных бумаг и ссуд для торговых и дилерских целей, которые в этом случае сходны с товарно-материальными запасами, приобретенными специально для перепродажи. Поэтому движение денежных средств, возникающее в результате продажи торговых и дилерских ценных бумаг, относится к операционной деятельности.

Инвестиционная деятельность

16. Движение денежных средств, возникающее в результате инвестиционной деятельности, отражает уровень производственных затрат на ресурсы, предназначенные для получения дохода и будущего движения денежных средств. Например, доход от эксплуатации приобретенных основных средств предприятие получает не сразу после их покупки, а в течение всего срока их эксплуатации. Аналогично долгосрочные ценные бумаги могут приносить в будущем доход в виде дивидендов и оказывать влияние на величину будущего движения денежных средств посредством сумм получаемых дивидендов.

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности включает:

- a)* денежные поступления от выбытия долгосрочных активов;
- b)* денежные выплаты, связанные с созданием и приобретением долгосрочных активов;
- c)* полученные проценты;
- d)* денежные поступления в виде дивидендов;
- e)* денежные поступления от доли участия в капитале совместных предприятий;
- f)* денежные поступления от возврата авансов и погашения займов, полученных от других предприятий (кроме авансов и ссуд финансовых учреждений);
- g)* авансовые выплаты и предоставленные займы другим предприятиям (кроме предварительных оплат и ссуд финансовых учреждений);
- h)* денежные поступления по фьючерсным, форвардным, опционным и своп-контрактам, за исключением поступлений по контрактам, заключаемым в торговых и дилерских целях и т.д.;
- i)* денежные выплаты по фьючерсным, форвардным, опционным и своп-контрактам, за исключением выплат по контрактам, заключаемым в торговых и дилерских целях.

Финансовая деятельность

17. Информация о движении денежных средств в результате финансовой деятельности очень важна, так как позволяет пользователям финансовых отчетов узнать, почему у предприятия увеличился или уменьшился собственный капитал, какие изменения и почему произошли в величине и составе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Кроме того, эта информация полезна при прогнозировании требований по будущему движению денежных средств со стороны инвесторов и кредиторов. Движение денежных средств от финансовой деятельности включает:

- a) денежные поступления от эмиссии собственных акций и других ценных бумаг;*
- b) денежные выплаты собственникам с целью приобретения или погашения акций предприятия;*
- c) денежные поступления в виде краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов;*
- d) денежные выплаты при погашении задолженности по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам;*
- e) денежные поступления от арендаторов при погашении обязательств, связанных с финансируемой арендой;*
- f) выплату дивидендов;*
- g) денежные поступления от роялти.*

Методы составления отчета о движении денежных средств

18. Предприятие составляет отчет о движении денежных средств по прямому методу на основании данных счетов бухгалтерского учета. Полученная с помощью этого метода информация раскрывает основные виды денежных поступлений и выплат и может быть полезной при прогнозировании движения денежных средств в будущем.

19. Для контроля правильности расчета чистого движения денежных средств от операционной деятельности может быть использован косвенный метод, по которому результат от этого вида деятельности корректируется с учетом неденежных операций и изменения величины текущих активов и краткосрочных обязательств.

Движение денежных средств от операций в иностранной валюте

20. Движение денежных средств от операций в иностранной валюте отражается в отчете о движении денежных средств в национальной валюте Республики Молдова в соответствии с обменным курсом на дату поступления или выплаты денежных средств.

21. Зарубежные структурные подразделения предприятия (дочерние предприятия, филиалы, отделения и т.д.) составляют отчет о движении денежных средств в валюте страны нахождения. Головному предприятию отчет о движении денежных средств представляется в национальной валюте в соответствии с правилами, установленными Национальным банком Молдовы.

22. Движение денежных средств, выраженное в иностранной валюте, отражается в соответствии с требованиями НСБУ 21 "Последствия изменений курсов обмена валют".

23. Прибыли и убытки, возникающие вследствие изменений в ставке обмена иностранной валюты, не рассматриваются как движение денежных средств. Однако влияние изменений в ставке обмена по курсу валют на денежные средства, которые хранятся и должны быть выплачены в иностранной валюте, отражается в отчете о движении денежных средств, что необходимо для приведения в соответствие изменений остатков денежных средств в начале и конце отчетного периода. Указанная величина прибыли (убытка) представляется отдельно от движения денежных средств, являющегося результатом операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, и включает различия, если таковые имеются, при условии, что движение денежных средств отражается по обменному курсу на конец отчетного периода.

Движение денежных средств на нетто-основе

24. Движение денежных средств, возникающее в результате операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, может быть представлено на нетто-основе следующим образом:

- a) денежные поступления и выплаты от имени других лиц, когда движение денежных средств отражает скорее деятельность других лиц, чем предприятия, например, арендные платежи, взимаемые от имени владельцев собственности и выплачиваемые им;*
- b) денежные поступления и выплаты по статьям с высокой оборачиваемостью, большими суммами и близким сроком погашения, например, при посреднических операциях.*

Чрезвычайные статьи

25. Движение денежных средств, связанное с чрезвычайными ситуациями, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно в чрезвычайных статьях, чтобы пользователи финансовых отчетов могли понять их природу и влияние на настоящее и будущее движение денежных средств предприятия.

Примеры движения денежных средств, отражаемого в чрезвычайных статьях:

а) поступление денежных средств от государственных органов, юридических и физических лиц в виде компенсации на покрытие убытков от стихийных бедствий;

б) выбытие денежных средств, например, кассовой наличности, в результате пожара, ограбления и т.д.

Проценты и дивиденды

26. Движение денежных средств в виде полученных и выплаченных процентов и дивидендов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно. Общая сумма процентов, выплаченных в течение отчетного периода, раскрывается в отчете о движении денежных средств независимо от того, была ли она признана как расход в отчете о прибылях и убытках или капитализирована.

Полученные проценты отражаются как приток денежных средств от инвестиционной деятельности. Выплаченные проценты отражаются как выбытие денежных средств от операционной деятельности, потому что они являются платой за использование ресурсов, полученных от других предприятий.

27. Полученные дивиденды отражаются как приток денежных средств от инвестиционной деятельности, так как они являются доходом от инвестированного капитала, а выплаченные дивиденды — как выбытие денежных средств от финансовой деятельности, так как они являются платой за полученные от акционеров взносы в собственный капитал.

Подходный налог

28. Выплаченный подходный налог отражается в отчете о движении денежных средств отдельной строкой как выбытие денежных средств от операционной деятельности. Другие выплаченные налоги отражаются в составе прочих выбытий денежных средств от операционной деятельности.

Целевое финансирование и поступления

29. Денежные средства, поступившие на предприятие в виде целевого финансирования и поступлений до использования их по назначению, фактически являются заемными средствами и поэтому показываются в отчете о движении денежных средств как полученные займы в разделе “Финансовая деятельность”.

Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

30. Если учет инвестиций в ассоциированное или дочернее предприятие ведется по методу затрат, инвестор отражает в отчете о

движении денежных средств не все движения денежных средств между ним и получателем инвестиций, а только, например, полученные дивиденды.

31. Предприятие, которое отчитывается за свое участие в совместно контролируемом предприятии (НСБУ 31 “Отражение в финансовой отчетности доли участия в совместных предприятиях”), используя пропорциональную консолидацию, включает в свой консолидированный отчет о движении денежных средств свою пропорциональную долю движения денежных средств совместно контролируемого предприятия. Предприятие, которое отчитывается за такое участие, используя метод долевого участия, включает в отчет о движении денежных средств такое их движение, которое возникает в результате его инвестиций в совместно контролируемое предприятие, а также другие выплаты или поступления, осуществляемые между ним и совместно контролируемым предприятием.

Приобретение и продажа дочерних и других предприятий

32. Совокупные движения денежных средств, вытекающие из покупок и продаж дочерних и других предприятий, должны быть представлены в отчете о движении денежных средств отдельно и рассматриваться как инвестиционная деятельность.

33. Предприятие в приложении к отчету должно раскрывать относительно купли или продажи дочерних и других предприятий в течение отчетного периода следующие данные в их совокупности:

а) общую величину покупок или продаж;

б) величину покупок или продаж, оплаченных денежными средствами;

в) сумму денежных средств, имеющихся у приобретенного или проданного дочернего или другого предприятия;

г) сумму активов или обязательств по их видам, кроме денежных средств, имеющихся у приобретенного или проданного дочернего или другого предприятия.

34. Отдельное представление результатов движения денежных средств от купли и продажи дочерних и других предприятий наряду с отдельным раскрытием величины стоимости приобретенных или проданных активов и обязательств выделяет их из общего движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о движении денежных средств от продаж не вычитаются из величины движения денежных средств от покупок, а показываются отдельно.

35. Итоговая сумма выплаченных или полученных денежных средств в результате покупки или продажи дочерних и других предприятий отражается в отчете о движении денежных средств за вычетом других поступивших или выплаченных денежных средств.

Операции, не связанные с денежными средствами

36. Инвестиционные и финансовые операции, которые не связаны с денежными средствами, не включаются в отчет о движении денежных средств. Они должны раскрываться в других финансовых отчетах для получения необходимой информации об инвестиционной и финансовой деятельности предприятия.

37. Многие виды инвестиционной и финансовой деятельности не имеют непосредственного влияния на текущее движение денежных средств, но влияют на капитал и структуру активов предприятия. Исключение неденежных операций из отчета о движении денежных средств отвечает цели данного отчета, так как они не включают в себя движение денежных средств в течение отчетного периода. Примерами неденежных операций являются:

а) приобретение активов с помощью непосредственного принятия соответствующих обязательств или на основе финансируемой аренды;

б) приобретение другого предприятия и активов посредством выпуска акций;

с) обращение долга в собственный капитал.

38. Информацию о неденежных операциях, связанных с инвестиционной и финансовой деятельностью, следует раскрывать в приложениях к отчету о движении денежных средств, что позволит пользователям финансовых отчетов более точно оценить объемы инвестиционной и финансовой деятельности предприятия.

Компоненты денежных средств

39. Предприятие должно раскрывать компоненты денежных средств, а также подтверждать согласование сумм, приводимых в отчете о движении денежных средств, с подобными статьями, отраженными в бухгалтерском балансе.

40. Предприятие раскрывает учетную политику, принятую для определения состава денежных средств, в соответствии с НСБУ 1 "Учетная политика".

Раскрытие дополнительной информации

41. Предприятие в приложении к отчету о движении денежных средств должно раскры-

вать, сопровождая это раскрытие комментариями руководства, имеющуюся у него сумму значительных остатков денежных средств, которые недоступны для использования группой предприятий, состоящей из головного и дочерних предприятий. К таковым относятся, например, остатки денежных средств, имеющиеся у одного из дочерних предприятий, которое функционирует в стране, где осуществляется контроль за обменом валют или где существуют другие правовые ограничения, из-за которых остатки становятся недоступными для общего использования головным предприятием или другими дочерними предприятиями.

42. Для более точной оценки финансового состояния предприятия пользователям финансовых отчетов необходима дополнительная информация, которая может включать:

а) сумму неиспользованных займов, которая может быть использована в будущей операционной деятельности;

б) общую сумму движения денежных средств по видам деятельности, связанной с участием в совместных предприятиях, за которые отчитываются предприятия, используя метод пропорциональной консолидации;

с) общую сумму движения денежных средств, которые отражают увеличение производственной мощности независимо от движения денежных средств, необходимых для поддержания операционной деятельности.

Такая информация позволяет пользователям финансовых отчетов определять целесообразность и эффективность вложения средств для поддержания или роста производственной мощности. Предприятие, которое не осуществляет инвестиций в этих целях, рискует будущими доходами ради обеспечения текущей ликвидности и выплат собственникам;

д) сумму движений денежных средств, которые являются результатом операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, по каждому промышленному и географическому сегменту (НСБУ 14 "Финансовая информация по сегментам"). Это позволяет пользователям финансовых отчетов лучше понять связь между движением денежных средств в хозяйственной деятельности в целом и в ее отдельных компонентах и сегментах.

Дата вступления стандарта в силу

43. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 1998 года.

Anexa nr. 1

**Raportul privind fluxul mijloacelor bănești
Отчет о движении денежных средств**

de la 1 ianuarie pînă la 1 _____ 199__

с 1 января по

Unitatea economică _____

conform CRIO

Предприятие _____

по ОКПО

Raionul (orașul) _____

conform COATO

Район (город) _____

по COATO

Ramura (tipul de activitate) _____

conform CAEM

Отрасль (вид деятельности) _____

по КЭДМ

Organul de administrare economică _____

conform COSM

Орган хозяйственного управления _____

по КОУМ

Forma de proprietate _____

conform CFP

Форма собственности _____

по КФС

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE 7

Unitatea de măsură: lei.

Единица измерения: lei.

Fluxul mijloacelor bănești pe tipuri de activități Движение денежных средств по видам деятельности	Codul rândului Код строки	Perioada raportată Отчетный период
1	2	3
Activitatea operațională Операционная деятельность		
Încasări bănești din vânzări Поступление денежных средств от продаж	01	
Plăți bănești furnizorilor și antreprenorilor Денежные выплаты поставщикам и подрядчикам	02	
Plăți bănești salariaților și contribuții pentru asigurările sociale Денежные выплаты персоналу и отчисления на социальное страхование	03	
Plata dobânzilor Выплата процентов	04	
Plata impozitului pe venit Выплата подоходного налога	05	
Alte încasări ale mijloacelor bănești Прочие поступления денежных средств	06	
Alte plăți ale mijloacelor bănești Прочие выбытия денежных средств	07	
Fluxul net al mijloacelor bănești din activitatea operațională (rd.01 - rd.02 - rd.03 - rd.04 - rd.05 + rd.06 ± rd.07) Чистое поступление (выбытие) денежных средств от операционной деятельности (стр.01 - стр.02 - стр.03 - стр.04 - стр.05 + стр.06 ± стр.07)	08	
Activitatea de investiții Инвестиционная деятельность		
Încasări bănești din ieșirea activelor pe termen lung Денежные поступления от выбытия долгосрочных активов	09	
Plăți bănești pentru procurarea activelor pe termen lung Денежные выплаты на приобретение долгосрочных активов	10	
Dobânzi încasate Проценты полученные	11	
Dividende încasate Дивиденды полученные	12	
Alte încasări (plăți) ale mijloacelor bănești Прочие поступления (выбытия) денежных средств	13	
Fluxul net al mijloacelor bănești din activitatea de investiții (rd.09 - rd.10 + rd.11 + rd.12 ± rd.13) Чистое поступление (выбытие) денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.09 - стр.10 + стр.11 + стр.12 ± стр.13)	14	

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 7

1	2	3
Activitatea financiară Финансовая деятельность		
Încasări bănești sub formă de credite și împrumuturi Денежные поступления в виде кредитов и займов	15	
Plăți bănești privind creditele și împrumuturile Денежные выплаты по кредитам и займам	16	
Plata dividendelor Выплаты дивидендов	17	
Încasări bănești din emisiunile de acțiuni proprii Денежные поступления от эмиссии собственных акций	18	
Plăți bănești privind răscumpărarea acțiunilor proprii Денежные выплаты при выкупе собственных акций	19	
Alte încasări (plăți) ale mijloacelor bănești Прочие поступления (выбытия) денежных средств	20	
Fluxul net al mijloacelor bănești din activitatea financiară (rd.15 - rd.16 - rd.17 + rd.18 - rd.19 ± rd.20) Чистое поступление (выбытие) денежных средств от финансовой деятельности (стр.15 - стр.16 - стр.17 + стр.18 - стр.19 ± стр.20)	21	
Fluxul net din activitatea economico-financiară pînă la articolele excepționale (rd.08 + rd.14 + rd.21) Чистое поступление (выбытие) денежных средств до чрезвычайных статей	22	
Încasări (plăți) excepționale ale mijloacelor bănești Чрезвычайное поступление (выбытие) денежных средств	23	
Fluxul net total (rd.22 ± rd.23) Чистое поступление (выбытие) денежных средств (стр.22 ± стр.23)	24	
Diferențe pozitive (negative) de schimb valutar Положительные (отрицательные) курсовые разницы	25	
Soldul mijloacelor bănești la începutul anului Остаток денежных средств на начало года	26	
Soldul mijloacelor bănești la sfîrșitul perioadei raportate Остаток денежных средств в конце отчетного периода	27	