ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Самаркандский институт Экономики и Сервиса

Факультет «Бухгалтерия и Менеджмент»

Студентка 3 курса

Суванкулова Тумарис

АННОТАЦИЯ: Эта статья раскрывает сущность одного из самых известных и требовательных видов отчетности, разъясняя значения денежных потоков и оттоков, их поступление и списание и остальные связанные с ними важные аспекты. Изучение отчета о денежных средств помогает сформировать наглядный вид об общем положении и состоянии денежных ресурсов деятельности, анализируя результаты или последствия их движения и оборота.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: денежные средства, отчет о движении денежных средств, отчетность, операционная деятельность, финансовая деятельность, инвестиционная деятельность, международные стандарты.

Актуальность. Деньги изначально имели важное место в деятельности человечества, где денежные ресурсы являлись основой обмена товаров в рыночной и торговой деятельности. Поскольку деньги на постоянной основе находятся в движении, они увеличиваются или уменьшаются, где спустя века разработались техники по их классификации, расчетам и распределениям, позже появился учет, а дальше и отчетность. Из-за глобальности денег, денежные отчеты выдели как отдельные виды отчетностей, которые в нынешний период называются отчетом о движении о денежных средств.

Основная часть. В отличие от бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах, имеющих долгую историю, отчёт о движении денежных средств вошёл в финансовый обиход в 60-е годы XIX века. [1] Отчет о движении денежных средств (коротко ОДДС) является формой № 4 и представляет собой наглядный вид об общем положении денег организации и предоставляет информацию о том, как в целом субъекты распоряжаются своими финансами. ОДДС - это обязательный элемент годовой бухгалтерской отчетности, который отражает движение денежных средств предприятия за отчетный период по трем видам деятельности:

1.Операционной
2.Инвестиционной
3.Финансовой

Операционная деятельность — это основная приносящая доход деятельность предприятия, а также прочая деятельность, не относящаяся к инвестиционной или финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность — это приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

[1] Watanabe, Izumi. = The evolution of Income Accounting in Eighteenth and Nineteenth Century Britain.

Финансовая деятельность — это деятельность, которая приводит к изменениям в объеме и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия. [2]

Документ составляется для того, чтобы показать, откуда поступают и куда расходуются деньги организации в процессе ее деятельности, а также остатки средств на начало и конец года. В Узбекистане применяется форма, утвержденная приказом Минфина РУз от 27.12.2002 г. № 140, зарегистрированным МЮ 24.01.2003 г. № 1209. [3]

В Международной практике бухгалтерии применяется МСФО (IAS) 7 *"Statement of Cash Flow*, утвержденный в июле 1977 года. Потоки денежных средств — это притоки и оттоки денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства включают в себя кассовую наличность и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств — это краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Таким образом, инвестиция обычно классифицируется как эквивалент денежных средств только в том случае, если она имеет короткий срок погашения, например, **три месяца или менее** с даты приобретения. Инвестиции в капитал (акции) обычно исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов (IAS 7.7). Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в той мере, в какой они являются неотъемлемой частью управления денежными средствами организации (IAS 7.8). [4]

Можно рассмотреть особенности отчетности о движении денежных средств по следующим критериям. Согласно по МСФО (IFRS):

- Гибкость в классификации процентов и дивидендов
- Акцент на экономическую сущность
- Требование раскрытия эквивалентов денежных средств

Согласно по US GAAP:

- Более строгая регламентация
- Проценты — только операционная деятельность
- Дивиденды:

I. полученные → операционная
II. выплаченные → финансовая

МСФО допускает альтернативные классификации, а US GAAP — нет.

Согласно по НСБУ:

Рассматривает ОДДС как обязательную часть финансовой отчётности, отражающую:

- поступление денежных средств,
- их выбытие,
- остатки на начало и конец периода.

[2] ifrs.org – IFRS Foundation IAS 7 “Statement of Cash Flow”
[3] nrm.uz
[4] Dieter Christian, Norbert Lüdenbach, “IFRS Essentials”, 2013

Акцент делается на контроль за ликвидностью и платёжеспособностью, особенно для целей государственного регулирования и налогообложения.

Исходя из сравнений свыше, можно прийти к такому мнению, что независимо от вида изучения, будь это международные или национальные стандарты, правила, законы, суть и важность отчета о движении денежных средств никак не уменьшает, а наоборот разлагает ее данные по своим особенностям и изучает по своим рамкам назначения.

Заключение. В итоге, можно сделать вывод о том, что отчёт о движении денежных средств отражает не просто формальные показатели, а реальное движение финансовых ресурсов организации, формируя целостное представление о её платёжеспособности и финансовой устойчивости. Деньги, как основа экономических отношений, требуют чёткого учёта и анализа, что и обеспечивается через данный вид отчётности. В результате, ОДДС становится важным инструментом как для внутреннего управления, так и для внешних пользователей, обеспечивая прозрачность и обоснованность финансовых решений.

Список использованной литературы:

1. Х.Х.Эргашев «Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций», Москва 2000 г.
2. Д.М.Маликова «Деньги и банки», Самарканд 2003 г.
3. Dieter Christian, Norbert Lüdenbach, “IFRS Essentials”, 2013
4. Steven Collings “IFRS for Dummies”, UK 2012
5. PKF International Ltd “Wiley Interpretetation and Application of IFRS Standards”, 2018-2019
6. Watanabe Izumi “The evolution of Income Accounting in Eighteenth and Nineteenth Century Britain”, 2007
7. ifrs.org – IFRS Foundation IAS 7 “Statement of Cash Flow”
8. nrm.uz