

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Скороход, С.** Будут ли компании заниматься благотворительностью в кризис? [Электронный ресурс] / С. Скороход // Интервью 14.10.2011. – Режим доступа: <http://news.tut.by/economics/232005>. – Дата доступа: 14.10.2015.
2. Карта активностей социально ответственного бизнеса в период пандемии COVID-19 [Электронный ресурс] // Ковидономика Беларуси. – 2020. – Режим доступа: <https://covidconomy.by/csr-mapping>. – Дата доступа: 24.05.2022.
3. Корпоративная социальная ответственность [Электронный ресурс] // Программа развития ООН. – Режим доступа: <https://belarus.un.org/redirect-404//ru/undp/gcompact/res/%20motives/>. – Дата доступа: 11.02.2016.
4. О государственно-частном партнерстве [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 30 дек. 2015 г. № 345-3. – Режим доступа: <https://www.economy.gov.by/uploads/files/G4P/Zakon-Respubliki-Belarus-o-GChP-2.pdf>. – Дата доступа: 08.06.2022.
5. Социальная ответственность бизнеса: актуальная повестка / под ред. С. Е. Литовченко, М. И. Корсакова. – Москва: Ассоц. менеджеров, 2003. – С.15.
6. Меморандум о принципах корпоративной социальной ответственности Ассоциации менеджеров России. – Москва : Комитет АМР, 2006. – 11 с.
7. **Kotler, Ph.** Corporate Social Responsibility: Doing the Most Good for Your Company and Your Cause / Ph. Kotler, N. Lee. – New Jersey: John Wiley & Sons, 2005. – 307 p.
8. **Седунова, Т.** Анатолий Исаченко: формирование благоприятной бизнес-среды – это тоже бизнес, только со стороны государства [Электронный ресурс] / Т. Седунова. – Режим доступа: <https://mogilev-region.gov.by/news/anatoliy-isachenko-formirovanie-blagopriyatnoy-biznes-sredy-eto-tozhe-biznes-tolko-so-storony>. – Дата доступа: 18.05.2022.
9. **Хитрикова, Г.** Могилевский регион первым среди областей страны разработал и приступил к реализации собственной стратегии устойчивого развития [Электронный ресурс] / Г. Хитрикова. – Режим доступа: <https://mogilevnews.by/news/19-08-2021-12-52/74315>. – Дата доступа: 08.06.2022.

УДК 658.15

К. В. Снежков, И. П. Лабурдова

КЛАССИФИКАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Аннотация. В статье дается понятие «потоки денежных средств», рассмотрена их классификация. Приведено определение денежных средств и их эквивалентов. Представлены методы составления отчета о движении денежных средств.

Ключевые слова: денежные средства, потоки денежных средств, инвестиционная деятельность, операционная деятельность, финансовая деятельность, методы, эквиваленты, отчет.

Потоки денежных средств – поступления и выплаты денежных средств и эквивалентов денежных средств [7].

Денежные потоки можно анализировать с помощью отчета о движении денежных средств, стандартного финансового отчета, в котором сообщается об источниках компании и использовании денежных средств за определенный пе-

риод времени. Руководство организации, аналитики и инвесторы могут использовать его, чтобы определить, насколько хорошо организация может зарабатывать денежные средства для выплаты своих долгов и управления своими операционными расходами [2].

Отчет о движении денежных средств является одним из наиболее важных финансовых отчетов, составляемых организацией, наряду с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.

Стандарт МСБУ (IAS) «Отчет о движении денежных средств» предназначен для определения правил составления отчета, а также его содержания и требования по отражению отдельных статей [10].

Выделяют два типа денежных потоков. Первый тип – это положительный денежный поток (приток), второй тип – это отрицательный денежный поток (отток).

Положительный денежный поток (приток) показывает, что ликвидные активы организации увеличиваются, что позволяет ей платить по своим обязательствам [1].

Приток денежных средств может осуществляться за счет:

- выручки от продажи товаров и услуг;
- дивидендов, полученных от акций других компаний;
- процентов, полученных от долговых инструментов других организаций.

Отрицательный денежный поток (отток) – это денежные средства, которые были потрачены организацией на покрытие своих расходов и издержек [11].

Отток денежных средств может формироваться за счет:

- платежей кредиторам;
- платежей поставщикам;
- выплаты заработной платы работникам;
- выплаты налогов;
- себестоимости продукции;
- амортизации оборудования;
- улучшения условий труда.

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости [9].

Согласно стандарту МСБУ (IAS) № 7, выделяют следующие виды денежного потока, полученного от:

- операционной деятельности;
- инвестиционной деятельности;
- финансовой деятельности.

Операционная деятельность – это основная деятельность предприятия, приносящая ему основной доход [6].

Операционный денежный поток дает понять, может ли организация создавать достаточный денежный поток для поддержания и расширения своих операций. Также он указывает, когда компании может понадобиться внешнее финансирование для увеличения своего капитала (табл. 1) [8].

Табл. 1. Денежный поток от операционной деятельности

Приток	Отток
1. Выручка от реализации товаров или услуг	1. Оплата счетов поставщиков
2. Погашение дебиторской задолженности	2. Выплата зарплаты
3. Авансы покупателей	3. Уплата процентов за кредит

Инвестиционный денежный поток показывает, сколько денежных средств было получено или потрачено в результате инвестиционной деятельности (табл. 2).

Табл. 2. Денежный поток от инвестиционной деятельности

Приток	Отток
1. Ликвидационные доходы от продажи внеоборотных активов	1. Капитальные вложения (первоначальные инвестиции)
2. Ликвидационные доходы от уменьшения оборотных средств	2. Затраты на увеличение оборотного капитала
3. Уменьшение оборотного капитала на всех шагах расчета	3. Ликвидационные затраты
4. Денежные поступления от возмещения выданных авансов и кредитов	

Финансовый денежный поток показывает чистые потоки денежных средств, которые используются для финансирования организации и ее капитала.

Денежный поток от финансовой деятельности дает инвесторам представление о финансовой устойчивости предприятия и о том, насколько хорошо управляется структура капитала [4] (табл. 3).

Табл. 3. Денежные потоки от финансовой деятельности

Приток	Отток
1. Краткосрочные кредиты и займы	1. Возврат краткосрочных кредитов и займов
2. Долгосрочные кредиты и займы	2. Возврат долгосрочных кредитов и займов
3. Поступления от эмиссии акций	3. Выплата дивидендов
4. Целевое финансирование	4. Погашение векселей

Выделяют два метода составления отчета о движении денежных средств:

- 1) прямой;
- 2) косвенный.

Прямой метод – это метод, при котором могут раскрываться основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат [5].

Предприятия, использующие данный метод, должны отдельно сообщать следующие виды операционных денежных поступлений и платежей:

- денежные средства, полученные от клиентов, включая арендаторов, лицензиатов и другие подобные предметы;
- полученные проценты и дивиденды;
- прочие операционные денежные поступления;
- денежные средства, которые выплачиваются работникам и другим поставщикам товаров и услуг;
- выплаченные проценты;
- уплаченный подоходный налог;
- другие операционные денежные выплаты [3].

Предприятия, которые используют прямой метод, должны предоставить сверку чистой прибыли с чистым денежным потоком от операционной деятельности в отдельном графике в финансовой отчетности.

Прямой метод предоставляет информацию, которая может быть полезна при оценке будущих потоков денежных средств и которая недоступна при косвенном методе.

При прямом методе информация об основных классах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат может быть получена двумя путями:

- 1) из бухгалтерских записей предприятия;
- 2) путем корректировки продаж, себестоимости продаж и других статей в отчете о прибылях и убытках [3].

При косвенном методе чистый денежный поток от операционной деятельности может определяться путем корректировки чистой прибыли или убытка на:

- изменения в течение периода в товарно-материальных запасах и операционной дебиторской и кредиторской задолженности;
- неденежные статьи, такие как амортизация, резервы и др.;
- прочие статьи, по которым денежными эффектами являются инвестиции или финансовые потоки денежных средств [1].

В качестве альтернативы чистый денежный поток от операционной деятельности может быть представлен косвенным методом путем отражения операционных доходов и расходов за исключением неденежных статей, раскрытых в отчете о прибылях и убытках, а также изменений запасов и операционной дебиторской и кредиторской задолженности в течение периода.

Косвенный метод начинается с чистой прибыли и сверяет ее с чистым денежным потоком от операционной деятельности.

Денежный поток от операционной деятельности определяется путем корректировки на:

- изменения в текущих активах и текущих обязательствах;
- расходы на амортизацию [10].

Потоки и оттоки денежных средств в отчете представляются отдельно друг от друга.

Стандарт предусматривает взаимозачет в следующих случаях:

- когда потоки денежных средств отражают деятельность не самой организации, а ее клиентов;
- когда денежные поступления и платежи отличаются быстрым оборотом, а также кратким сроком погашения и крупными суммами.

Содержащаяся в отчете информация необходима для оценки возможности организации создавать положительные потоки денежных средств, способности предприятия выполнять свои обязательства, потребности в дополнительном привлечении денежных средств со стороны.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Ангеловская, А. А.** Анализ формирования денежных потоков по МСФО и российским стандартам / А. А. Ангеловская // *Международ. бухгалт. учет.* – 2013. – № 3. – С. 47–51.
2. **Бернстайн, Л. А.** Анализ финансовой отчетности. Теория, практика и интерпретация: пер. с англ. / Л. А. Бернстайн. – Москва: Финансы и статистика, 2002. – 624 с.
3. **Боноева, Н. А.** Отчет о движении денежных средств по российским и международным стандартам / Н. А. Боноева // *Аудиторские ведомости.* – 2012. – № 1/2. – С. 33–42.
4. **Бочаров, В. В.** Управление денежным оборотом предприятий и корпораций / В. В. Бочаров. – Москва: Финансы и статистика, 2001. – 142 с.
5. **Ван Хорн, Дж. К.** Основы финансового менеджмента: пер. с англ. / Дж. К. Ван Хорн, Дж. М. Вахович (мл.). – 11-е изд. – Москва: Вильямс, 2001. – 992 с.
6. **Ваниева, Э. А.** Усовершенствование классификации денежных потоков с учетом современных условий хозяйствования / Э. А. Ваниева // *Ученые записки Крымского инж.-пед. ун-та.* – 2012. – № 33. – С. 31–35.
7. **Кеменов, А. В.** Управление денежными потоками строительных организаций: монография / А. В. Кеменов. – Москва: Экономическая газета; ИТКОР, 2012. – 144 с.
8. **Лазарева, А. В.** Совершенствование стратегического управленческого учета, анализа и аудита денежных потоков коммерческой организации: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / А. В. Лазарева. – Ростов-на-Дону, 2008. – 308 л.
9. **Маевская, Е. Б.** Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций: монография / Е. Б. Маевская. – Москва: ИНФРА-М, 2014. – 108 с.
10. **Ратанина, Д. А.** Отчет о движении денежных средств: составление и раскрытие информации по требованиям МСФО / Д. А. Ратанина, М. В. Бессараб, С. А. Муллинова // *Инновационная наука.* – 2016. – № 10-1. – С. 103–107.
11. **Ришар, Ж.** Бухгалтерский учет: теория и практика: пер. с фр. / Ж. Ришар. – Москва: Финансы и статистика, 2000. – 160 с.