

Застосування на практиці таких заходів призведе до того, що не потрібно буде обліковувати окремо валові доходи і валові витрати, відбудеться максимальне наближення двох видів обліку, зменшиться трудомісткість податкових розрахунків.

Список використаних джерел

1. Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств", Верховна Рада України, від 22.05.1997р. № 283/97-ВР зі змінами і доповненнями.
 2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. №318 // www.rada.gov.ua
 3. Свідерський Дмитро. Узгодження показників фінансової та податкової звітності з податку на прибуток за даними бухгалтерського обліку // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 11. – С. 16-23.
 4. Сльозко Тетяна. Чи може бухгалтерський облік бути базою даних для податкової звітності? // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 11. – С. 10-15.
 5. Ямборко Галина. Проблеми узгодження фінансового результату та оподаткованого прибутку // Економічний аналіз. – 2008. № 3(19). – С. 342-345
- УДК 658.152

Семенова Н.А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Сивякова М.В.

«Владимирский государственный университет», г. Владимир, Россия

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Данная тема актуальна и интересна тем, что отчет о движении денежных средств является относительно новой формой отчетности. В развитых западных странах ее применение стало осуществляться с середины 70-х годов. В Российской Федерации указанный отчет введен нормативным регулированием бухгалтерского учета и отчетности в состав финансовой отчетности с 1996 года.

Отчет о движении денежных средств является неотъемлемой частью финансовой отчетности, прямо или косвенно отражающей денежные поступления компании с классификацией по основным источникам и ее денежные выплаты с классификацией по основным направлениям использования в течение периода. Отчет о движении денежных средств необходим как руководителям для контроля над денежными потоками, так и сторонним инвесторам и акционерам, которые на основании этого отчета могут делать выводы об управлении ликвидностью фирмы, о ее доходах и способности фирмы привлекать значительные суммы денежных средств.

Отчет о движении денежных средств - одна из основных форм финансовой отчетности, в которой суммируется информация о поступлении и выбытии денежных средств компании. Данный отчет дополняет балансовый отчет и отчет о прибылях и убытках. Балансовый отчет отражает финансовое положение компании на определенный момент времени, а отчет о движении денежных средств поясняет изменения, произошедшие с одним из компонентов финансовой отчетности - денежными средствами - от одной даты балансового отчета до другой. Отчет о прибылях и убытках отражает результаты деятельности компании за период; и эта деятельность является основным фактором, который изменяет состояние денежных средств, отражаемых в отчете о движении денежных средств.

Информация о движении денежных средств предприятия полезна тем, что она предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки способности предприятия привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты.

Отчет о движении денежных средств должен составляться за отчетный период в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В отчете представляются данные о составе и структуре денежных средств на текущую и предыдущую отчетную дату. Порядок составления отчета о движении денежных средств в международной практике и по действующей в России в настоящее время форме № 4 существенно различный.

Наибольшие расхождения связаны с разделением денежных потоков по отдельным видам деятельности. В действующей форме № 4 финансовая деятельность сводится к движению денежных средств в результате краткосрочных финансовых вложений: выпуска облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытия ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций и других операций, учитываемых на счете "Финансовые вложения". Такой подход нарушает требование составления отчета, заложенное в МСФО (а также содержащееся в ГААП США), согласно которому финансовая деятельность рассматривается как внешнее финансирование. С позиции возможности использования отчета для целей прогнозирования денежных потоков соблюдение данного требования является важным, поскольку это позволяет разделить чистый денежный поток, который был создан в результате текущей деятельности организации, и денежный поток, образовавшийся в результате привлечения средств от собственников или займодавцев.

Другим отличием является то, что согласно МСФО (а также ГААП США) перемещение между отдельными статьями денежных средств и их эквивалентов рассматривается как способ управления ими

и поэтому не включается в расчет оттоков и притоков денежных средств. Составление формы № 4 не предусматривает исключения внутреннего движения денежных средств, что в значительной степени снижает ее аналитичность.

Отчет о движении денежных средств, с одной стороны, концентрирует в себе значительную часть данных из других отчетов, а с другой, составляется достаточно детально, что позволяет создать целостную картину о состоянии финансов организации за конкретный период. Базовым признаком применяемой в Российской Федерации системы является представление по вертикали перечня показателей динамики денежных средств в разрезе факторов, отражающих структуру их поступлений и расходования. При этом требование выделения направлений деятельности организации может осуществляться как по горизонтали отчета, так и по вертикали.

Достоинством структуры показателей отчета, когда формирование информации о движении денежных средств по направлениям деятельности осуществляется по горизонтали, является наличие общих итогов движения денежных средств и его компактность, облегчающая чтение отчета. Недостатком приведенной структуры показателей является отсутствие итогов, характеризующих движение денежных потоков в разрезе направлений деятельности.

В том случае если формирование информации о движении денежных средств по направлениям деятельности осуществляется по вертикали отчета, то происходит увеличение формата отчета, но появляется возможность отражать итоги движения денежных средств по направлениям деятельности. Путем суммирования итогов по каждому направлению выявляется общий показатель прироста или уменьшения всей денежной массы организации.

Прямой метод утвержден к применению российскими организациями соответствующими нормативными актами, регулирующими в Российской Федерации порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Прямой метод основан на информации обо всех операциях, произведенных в отчетном периоде по счетам в банках и с кассовой наличностью, сгруппированной определенным образом.

В разделе «Движение денежных средств от текущей деятельности» выделены денежные средства, полученные от текущей деятельности, и денежные средства, направленные на текущую деятельность. Как правило, это результаты хозяйственных операций, влияющих на определение чистой прибыли (убытка) организации. Определяется путем расчета чистого денежного потока: все денежные поступления минус все затраты или остаток денежных средств на конец отчетного периода минус остаток денежных средств на начало отчетного периода.

Раздел «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» определяется на основании анализа изменения статей баланса «внеоборотные активы», «текущие финансовые инвестиции». Все отраженные операции в отчете должны быть связаны с инвестиционной деятельностью.

В международной практике в разделе отчета, характеризующем денежные потоки от финансовой деятельности, принято отражать притоки и оттоки денежных средств, связанные с использованием внешнего финансирования (собственного и заемного). Изменения собственного капитала, рассматриваемые в разделе финансовой деятельности, обычно представлены денежными поступлениями от эмиссии акций, а также полученным эмиссионным доходом. Изменение собственного капитала в результате получения чистой прибыли или убытка в разделе финансовой деятельности не учитывается, поскольку расходы и доходы, связанные с формированием финансового результата, отражаются в операционной деятельности.

Финансовые отчеты, подготовленные на основе прямого и косвенного методов, различаются только в части расчета чистых денежных средств от операционной (основной) деятельности. Поэтому понятия «прямой» и «косвенный» характеризуют методику расчета результата движения денежных средств только от основной деятельности. Методика расчета денежных потоков и их изменения в результате инвестиционной и финансовой деятельности при обоих методах одинакова.

Косвенный метод более распространен в мировой практике как метод составления отчета о движении денежных средств. Он включает в себя элементы анализа, так как базируется на сопоставлении изменений различных статей бухгалтерского баланса за отчетный период, характеризующих имущественное и финансовое положение организации, а также включает анализ движения основных средств, их амортизацию и другие показатели, которые невозможно получить исключительно из данных бухгалтерского баланса. В результате применения косвенного метода финансовый результат (чистая прибыль) организации за период преобразуется в разность между величинами денежных средств, находящихся в распоряжении организации по состоянию на начало и конец отчетного периода.

Достоинство использования прямого метода в том, что он позволяет оценить общие суммы поступлений и платежей и обращает внимание пользователя на те статьи, которые формируют наибольший приток и отток денежных средств. Знание конкретных источников поступлений и направлений использования средств является полезным при оценке структуры денежных потоков с позиции их стабильности, т.е. возможности повторения в будущем. Поэтому информация, полученная при использовании данного метода, может быть полезна при прогнозировании денежных потоков.

Данные о величине поступлений и платежей от текущей деятельности являются более информативными, чем данные о нетто-результате текущей деятельности (как при косвенном методе) при оценке способности организации обеспечить такой приток денежных средств, который позволяет погасить обязательства перед кредиторами, осуществлять инвестиционную деятельность и выплачивать дивиденды. В качестве основного недостатка прямого метода обычно называют трудоемкость. Кроме того, от-

ражая информацию о суммах поступлений и платежей за период, прямой метод не раскрывает взаимосвязи полученного результата и изменения денежных средств на счетах организации.

Косвенный метод фокусирует внимание на различиях между финансовым результатом и чистым денежным потоком организации. При этом косвенный метод выполняет контрольную функцию, поскольку позволяет оценить сбалансированность показателей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств. Косвенный метод прост технически и его достоинством является также возможность построения отчета без привлечения внутренних данных об оборотах по счетам денежных средств организации. Вместе с тем важно учитывать, что надежность информации отчета непосредственно зависит от достоверности отраженного в отчете о прибылях и убытках финансового результата.

В качестве предпочтительного варианта можно рекомендовать применение прямого метода с последующей сверкой финансового результата и чистого денежного потока, что позволяет воспользоваться преимуществами обоих методов, делая при этом упор на раскрытие информации о поступлениях и платежах организации.

Другой вариант представления денежных потоков организации, который даст пользователю отчета равноценную информацию, состоит в использовании в качестве основного косвенного метода, но при этом в примечаниях к отчету должны быть раскрыты денежные потоки от текущей деятельности, определенные прямым методом.

УДК 658

Коновалова Т.В.

Научный руководитель: ст. преподаватель Сидорова Л.Г.

УО «Белорусский государственный университет транспорта», г. Гомель, РБ

ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ: ПРОБЛЕМЫ И ОСНОВНЫЕ ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

В настоящее время повышается роль нематериальных активов в имуществе организаций и предприятий. Растет экономический интерес к повышению доходности предприятия за счет использования исключительного права предприятия на результаты интеллектуальной деятельности. Из этого вытекает необходимость в правильном учете нематериальных активов.

Критерии, по которым те или иные активы могут быть отнесены к нематериальным активам, приведены на рисунке 1.

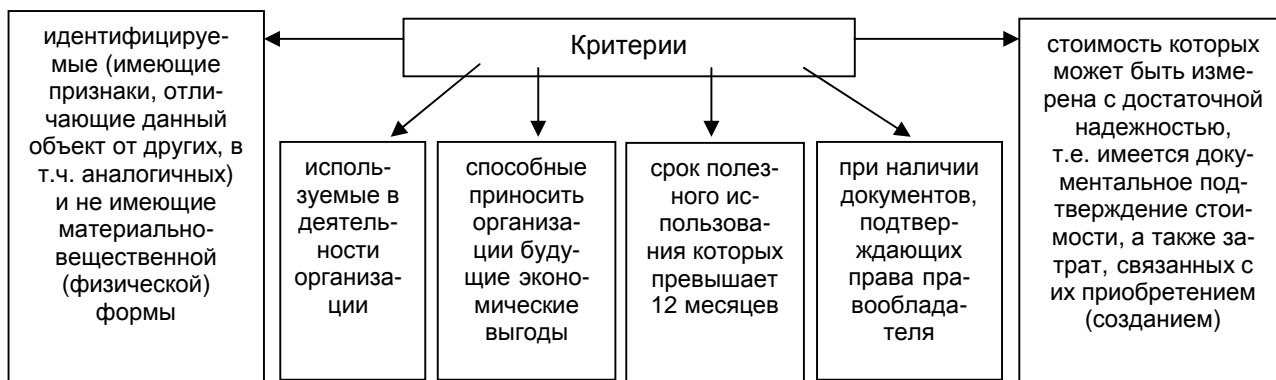


Рисунок 1 – Критерии отнесения активов к нематериальным активам

Основным документом, устанавливающим правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах, является Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов (в ред. постановлений Минфина от 25.06.2010 № 77).

К нематериальным активам для целей бухгалтерского учета относятся принадлежащие обладателю имущественные права:

- на объекты промышленной собственности;
- на произведения науки, литературы и искусства;
- на объекты смежных прав;
- на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных;
- на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающих из лицензионных и авторских договоров;
- на пользование природными ресурсами, землей;
- прочие: лицензии на осуществление вида деятельности, лицензии на осуществление внешнеторговых и котируемых операций, лицензии на использование опыта специалистов, права доверительного управления имуществом.

Возрастающая роль нематериальных активов в общей стоимости активов предприятия обуславливает необходимость их правильной оценки.