

*Кураева Н.В.,
студент магистратуры
2 курс, факультет «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Негосударственное образовательное частное учреждение высшего
образования «Московский финансово-промышленный университет
«Синергия»
Россия, г. Москва*

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

***Аннотация:** Статья посвящена раскрытию сущности и структуры отчета о движении денежных средств. Кроме того, рассмотрены методы анализа и информационно-аналитическое значение отчета о движении денежных средств.*

***Ключевые слова:** отчет о движении денежных средств, денежные потоки, финансовая деятельность, операционная деятельность, инвестиционная деятельность.*

***Annotation:** The article is devoted to the disclosure of the essence and structure of the cash flow statement. In addition, the methods of analysis and the information and analytical value of the cash flow statement are considered.*

***Key words:** cash flow statement, cash flow, financial activities, operations activities, investment activities.*

Отчет о движении денежных средств представляет собой одну из самых основных и информативных источников для анализа деятельности любой организации. Поэтому информационно-аналитическое значение отчета переоценить сложно.

В России отчет о движении денежных средств регулируется стандартом ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»¹.

Структура отчета состоит из трех основных частей (рис.1), в которых отражены денежные потоки. Все денежные потоки разделены на три вида: потоки от текущей деятельности, инвестиционной и финансовой.

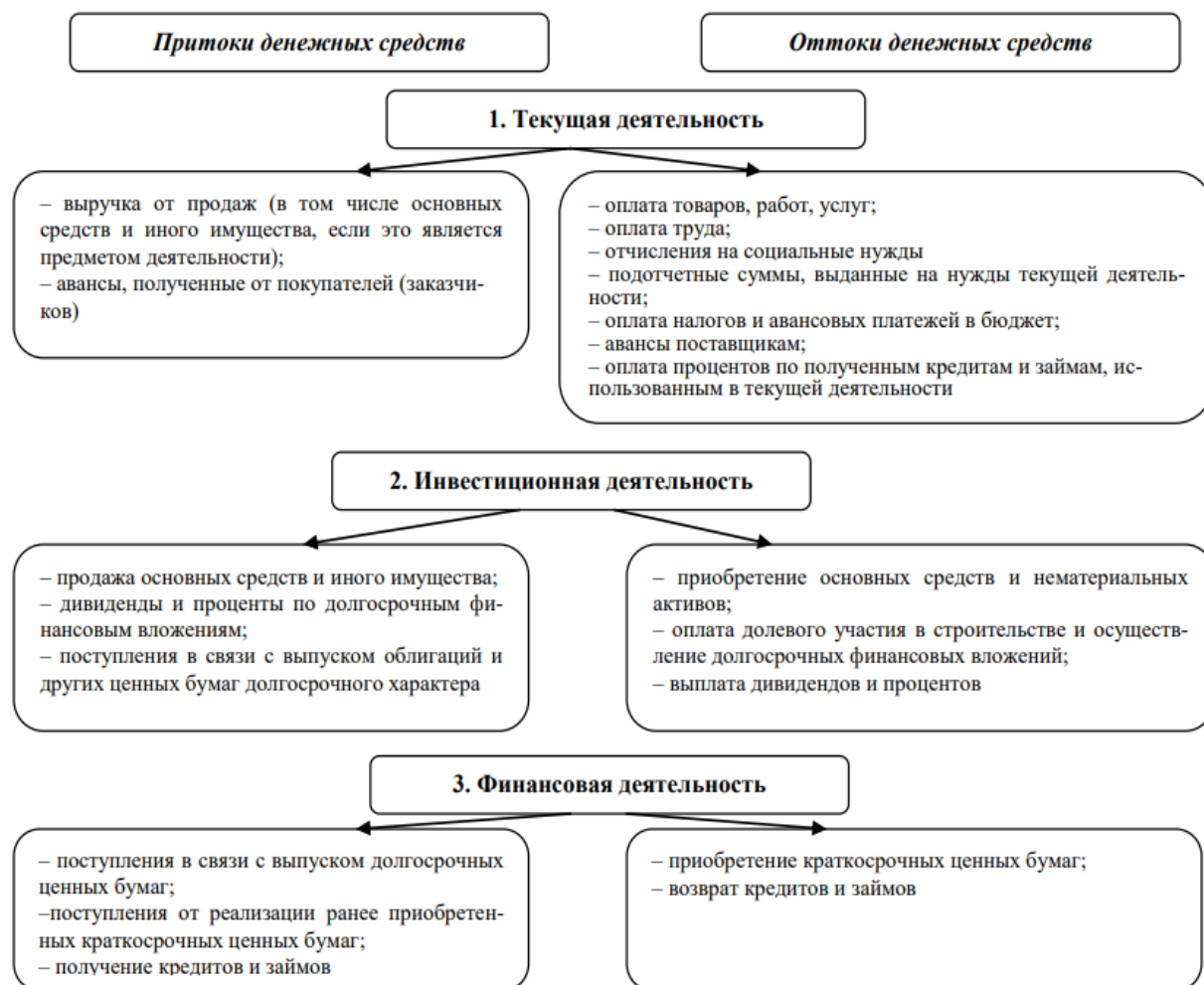


Рисунок 1. *Хозяйственные операции по видам деятельности притоков и оттоков денежных средств*²

К основным методам анализа денежных потоков относят: горизонтальный (временной) анализ и вертикальный (структурный) анализ; косвенный метод и коэффициентный метод анализа.

¹ Заклязменская М.А. Отчет о движении денежных средств - один из важных источников информации денежных потоков предприятия // Инновации. Наука. Образование. 2020. № 24. С. 379-384.

² Макеева Е.И., Антонова А.Е. Отчет о движении денежных средств как информационный источник анализа денежного потока организации // Калужский экономический вестник. 2020. № 4. С. 46-50.

При составлении отчета о движении денежных средств могут быть использованы два метода: прямой и косвенный.

Отчет, составленный прямым методом, позволяет оценить достаточность собственных денежных средств для инвестиционной деятельности, основные источники поступления, направления и объем использования денежных средств в текущей деятельности, позволяет проанализировать необходимость увеличения заемных средств.

На основе этого отчета проводят горизонтальный и вертикальный анализ движения денежных средств. Горизонтальный анализ представляет собой сравнение и определение абсолютных и относительных отклонений значений текущего периода с предыдущими. Вертикальный анализ - это определение структуры итоговых показателей, то есть нахождение удельного веса каждого показателя в общей структуре.

Таким образом, используя отчетную информацию о движении денежных средств, рассчитывают систему абсолютных и относительных показателей динамики: абсолютный прирост, удельный вес показателя в общем объеме и темп прироста. Базой может быть либо первый период, либо каждый предыдущий сравнивают с последующим.

Вертикальный и горизонтальный анализ для наиболее эффективной работы экономического субъекта целесообразно проводить ежемесячно. Он не очень трудоемок, но помогает своевременно выявить финансовые проблемы и принять меры для устранения их.

Проводя анализ инвестиционной деятельности экономического субъекта можно оценить объем и направление вложения денежных средств на долгосрочную перспективу. Если организация производит вложения денежных средств на покупку основных средств, то можно говорить об увеличении производственных мощностей. Если организация приняла решение о вложении денежных средств в приобретение долговых ценных

бумаг или предоставление займов, то этот вид деятельности в дальнейшем будет приносить постоянный доход в виде процентов.

Анализ отчета о движении денежных средств дает предприятию, как отмечают К.Т. Пайтаева и А.Ю. Ашаганов, «возможность выявить наиболее привлекательные источники доходов и основные направления расходов компании, причины возникновения дефицита средств или формирования их избытка, а также другие факторы, оказывающие влияние на финансовое состояние».³

Подводя итог, стоит отметить, что Отчет о движении денежных средств отражает денежные потоки организации от различных видов деятельности. А их анализ, который проводится разными методами позволяет выявить достаточность денежных средств, в том числе ликвидность, а также эффективность использования денежных средств. По результатам анализа можно выявить проблемы, связанные неэффективным расходованием денежных средств и наметить пути их преодоления.

Использованные источники:

1. Заклязменская М.А. Отчет о движении денежных средств: методический инструментальный формирования и раскрытия информации (на примере ООО "КЕВ-РУС") // Инновации. Наука. Образование. 2020. № 24. С. 369-378.
2. Заклязменская М.А. Отчет о движении денежных средств - один из важных источников информации денежных потоков предприятия // Инновации. Наука. Образование. 2020. № 24. С. 379-384.
3. Макеева Е.И., Антонова А.Е. Отчет о движении денежных средств как информационный источник анализа денежного потока организации // Калужский экономический вестник. 2020. № 4. С. 46-50.

³ Заклязменская М.А. Отчет о движении денежных средств - один из важных источников информации денежных потоков предприятия // Инновации. Наука. Образование. 2020. № 24. С. 379-384.

4. Васильцова Н.Т., Казачков В.А. Раскрытие информации по международному стандарту финансовой отчетности (ias) 7 "отчет о движении денежных средств" // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. 2020. № 3. С. 9-13.
5. Сотникова Л.В. Отчет о движении денежных средств: новые аспекты совершенствования // Бухучет в строительных организациях. 2020. № 2. С. 4-17.
6. Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Смирнова А.И. Отчет о движении денежных средств: международная и российская практики // ЕГИ. 2019. №26 (4). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otchet-o-dvizhenii-denezhnyh-sredstv-mezhdunarodnaya-i-rossiyskaya-praktiki>