

УДК 657

Гареева Алия Ильгизовна,  
к.э.н., доцент Устюжина Ольга Николаевна  
Елабужский институт Казанского федерального университета,  
г. Елабуга  
e-mail: tsrs-com@mail.ru, a-gareeva95@mail.ru

## ОСОБЕННОСТИ В СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

### ESPECIALLY IN THE REPORT CASH FLOW ON RUSSIAN AND INTERNATIONAL STANDARDS

***Аннотация.** В статье рассматриваются особенности формирования отчета о движении денежных средств в российской и международной практике. Выявлены сходства и различия в составлении отчета.*

***Ключевые слова.** Отчет о движении денежных средств; РСБУ; МСФО.*

***Abstract.** The article considers peculiarities of formation of Cash Flow Statement in Russian and international practice. Identified similarities and differences in the drafting of the report.*

***Keywords.** Cash Flow Statement; RAS; IAS.*

Отчет о движении денежных средств является обязательным элементом бухгалтерского учета, как в России, так и за рубежом.

Несмотря на то, что российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) основаны на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), между ними есть существенные различия. В первую очередь эти различия основаны на различиях в подходе к составлению отчетности.

Рассмотрим сходства и отличия по данным двум учетам на основе отчета о движении денежных средств (форма 4) и международного стандарта финансовой отчетности IAS7 «Отчет о движении денежных средств».

Самое первое и самое важное отличие состоит в том, что в РСБУ есть четкая унифицированная форма, по которой предприятие составляет отчет о движении денежных средств, в международных стандартах такой формы нет, следовательно, организация сама вольна ее разрабатывать, следуя инструкциям, прописанным в МСФО [3].

В структуре отчета нет разницы, так как в РСБУ и МСФО денежные потоки подразделяются на 3 вида, а именно: текущая деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность. Но различия заключаются в самих понятиях этих видов деятельности и их составляющих. Так, например, в российских стандартах к информации по финансовой деятельности относится деятельность компании, в результате которой изменяются величина и состав ее собственного

капитала, заемных средств, т.е. поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п. В МСФО банковские займы обычно рассматриваются как финансовая деятельность. Однако банковские овердрафты, возмещаемые по требованию, составляют неотъемлемую часть управления денежными средствами компании и представляют операционную деятельность.

Российская отчетность дает общую картину производственных результатов, краткосрочной ликвидности, долгосрочной кредитоспособности и позволяет с большей лёгкостью провести финансовый анализ предприятия.

Что же касается международного стандарта, то его цель – предоставление информации с изменениями за определенный промежуток времени в денежных средствах и эквивалентах компании в форме отчета о движении денежных средств, в котором определяется классификация движения денег от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за определенный период.

Стоит отметить, что в МСФО не делаются исключения для составления отчета, т.е. мелкие и крупные организации должны вести отчетность на общих основаниях.

Кроме того, имеется еще одно отличие в обоих стандартах — метод подготовки информации. Согласно МСФО, организация использует один из следующих методов:

- прямой метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных классах валовых поступлений и валовых выплат;

- косвенный метод, в соответствии с которым чистая прибыль корректируется с учетом влияния неденежных операций, отложенных (или начисленных) сумм по прошлым (или будущим) поступлениям денежных средств в процессе операционной деятельности, а также статей дохода (или расхода), связанных с потоками денежных средств по инвестиционной или финансовой деятельности.

Российские же стандарты не предусматривают косвенного метода.

В состав отличий можно отнести то, что в МСФО встречаются денежные средства и их эквиваленты, которые могут переходить из одной статьи в другую.

В соответствии с МСФО № 7 отчет формируется на базе изменений в денежных средствах (деньги в кассе, на депозитах – до востребования) и в денежных эквивалентах (краткосрочных, высоколиквидных вложениях, не подвергающихся высокому риску изменения ценности и легко обрабатываемых в определенную сумму денег). По правилам составления по РСБУ в нем можно учитывать денежные средства в кассе фирмы, на расчетных, валютных и специальных счетах банка.

Таким образом, нельзя оставить без внимания тот факт, что учет и отчетность по международным стандартам базируются на определенных принципах, которые отличаются от аналогичных порядков, существующих для российских стандартов бухгалтерского учета. Безусловно, некоторые моменты в обоих учетах будут одинаковы, это связано с тем, что законодательство РФ с каждым годом

пытается сократить различия составления отчетов по обоим стандартам. Важно и то, что невозможно составлять и включать в отчет по МСФО данные, которые не являются достоверными в РСБУ. Более того, для применения в целях МСФО исходные данные сначала разрабатываются по международным стандартам, т.е. на предприятии ведется непрерывный параллельный учет, либо необходимо перерабатывать данные РСБУ.

#### **Литература:**

1. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) // КонсультантПлюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_112417/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/) (дата обращения: 15.03.2017).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н) // КонсультантПлюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_123286/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123286/) (дата обращения: 15.03.2017).

3. Албул Р.Д., Юрьева О.А. Различия в формировании отчета о движении денежных средств по МСФО и РСБУ // Студенческий научный форум: материалы VIII Международной студенческой электронной научной конференции – 2016. URL: <http://www.scienceforum.ru/2016/1696/20253> (дата обращения: 25.03.2017).

**УДК 336**

**Гилязова Ландыш Василевна,  
Федорова Эльвира Владимировна,  
к.э.н., доцент Васильев Владимир Львович,  
Елабужский институт Казанского федерального университета,  
г. Елабуга  
e-mail: [vasvladlev@mail.ru](mailto:vasvladlev@mail.ru), [landychka1995@mail.ru](mailto:landychka1995@mail.ru), [Elia3008@yandex.ru](mailto:Elia3008@yandex.ru)**

### **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА ТАЛАНТЛИВОЙ МОЛОДЕЖИ В РОССИИ**

#### **STATE SUPPORT OF THE TALENTED YOUTH IN RUSSIA**

***Аннотация.** Поддержка молодых талантов является совокупностью программ и мероприятий, которые обеспечивают развитие и реализацию умений детей и молодежи в целях достижения ими высоких результатов в определенной сфере профессиональной деятельности. Министерство образования России ищет пути для стимулирования детей и молодежи, добившихся выдающихся успехов в различной деятельности, для этого оно создает и реализует разного рода программы, проекты, издает приказы.*