

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 7 \"ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ\"

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе Международного стандарта бухгалтерского учета 7 \"Отчет о движении денежных средств\", принятого Комитетом по МСБУ в 1993 году.

Цель

2. Целью данного стандарта является обеспечение пользователей финансовых отчетов информацией о движении денежных средств субъект, представляемой в отчете о движении денежных средств в течение отчетного периода по видам деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой.

Сфера действия

3. Настоящий стандарт распространяется на всех юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и зарегистрированных в Республике Молдова, а также на их филиалы, представительства и другие структурные подразделения, расположенные как на территории Молдовы, так и за ее пределами.

4. Сфера действия настоящего стандарта не распространяется на финансовые учреждения, которые при составлении финансовых отчетов руководствуются положениями НСБУ 30 \"Раскрытия в финансовых отчетах банков и других финансовых учреждений\".

Полезность информации о движении денежных средств

5. Информация о движении денежных средств наряду с другой информацией, отражаемой в финансовых отчетах, позволяет различным категориям пользователей этих отчетов оценить изменения в чистом имуществе субъекта, его финансовом состоянии (включая ликвидность и платежеспособность) и способность субъекта приспосабливаться к меняющимся обстоятельствам и возможностям путем влияния на величину и время движения денежных средств.

6. Информация о движении денежных средств может быть использована для оценки способности субъекта зарабатывать денежные средства и позволяет пользователям сравнивать текущую стоимость будущих движений денежных средств различных субъект. Она также дает возможность сравнивать деятельность различных, так как устраняет нежелательный эффект использования разных методов бухгалтерского учета по отношению к одним и тем же хозяйственным операциям и событиям.

Информация о движении денежных средств за предшествующие периоды может использоваться в качестве показателя суммы, расчета времени и достоверности будущих движений денежных средств. Она также полезна для проверки точности проведенных в прошлом оценок будущих движений денежных средств и при анализе взаимосвязи между прибылью, чистым движением денежных средств и влиянием изменения цен.

Определения

7. В данном стандарте использованы термины со следующим содержанием:

Денежные средства - наличие денежных средств в кассе, депозитах, на расчетном, валютном и прочих счетах в банках.

Движение денежных средств - поступление и выбытие денежных средств.

Операционная деятельность - основная деятельность субъекта по получению дохода, а также другие виды деятельности, которые не являются ни инвестиционной, ни финансовой деятельностью.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов.

Финансовая деятельность - деятельность, результатом которой являются изменения в размере и составе собственного капитала и займов субъекта.

Представление отчета о движении денежных средств

8. Отчет о движении денежных средств составляется по форме, утвержденной Министерством финансов Республики Молдова (приложение N1).

[\[Параграф 8 изменен ПМФ61 от 23.06.08, МО112-114/27.06.08 ст.329\]](#)

9. Субъект представляет отчет о движении денежных средств по следующим видам деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой. Группировка движений денежных средств по видам деятельности обеспечивает пользователей финансовых отчетов информацией, которая позволяет им оценивать влияние этих видов деятельности на финансовое положение субъекта, величину его денежных средств, а также для оценки взаимосвязи упомянутых видов деятельности.

10. Одна и та же операция может включать движения денежных средств, которые относятся к разным видам деятельности, например: если денежные выплаты по ссудам включают сумму выплаченных процентов и сумму кредита, то в этом случае выплату процентов относят к операционной деятельности, а возврат кредита рассматривается как финансовая деятельность.

11. Получение займов обычно относится к финансовой деятельности. Тем не менее банковские овердрафты, которые оплачиваются по первому требованию и представляют собой составную часть рычагов управления денежными средствами, включаются в группу денежных средств от операционной деятельности.

12. Внутреннее перемещение денежных средств (открытие аккредитива, получение лимитированных чековых книжек, получение денег с расчетного счета в кассу и т.д.) не рассматривается как движение денежных средств.

Операционная деятельность

13. Величина движения денежных средств от операционной деятельности является ключевым показателем эффективности деятельности субъекта, так как по ней можно судить о накоплении достаточного количества денежных средств для поддержания уровня производства субъекта, для выплаты ссуд и дивидендов и осуществления новых инвестиций без обращения к внешним источникам финансирования.

14. Движение денежных средств, возникающее в результате операционной деятельности, определяется главным образом основной деятельностью субъекта приносящей доход. Следовательно, оно обычно является результатом хозяйственных операций и других событий, которые учитываются при определении чистой прибыли или убытка.

Движение денежных средств от операционной деятельности включает:

- а) денежные поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- б) денежные выплаты поставщикам и подрядчикам;
- с) денежные выплаты работникам, отчисления на государственное социальное страхование и взносы на обязательное медицинское страхование и/или факультативные (добровольные) отчисления на социальные и медицинские страхования;

[\[Параграф 14 подпкт.с\) в редакции ПМФ61 от 23.06.08, МО112-114/27.06.08 ст.329\]](#)

- д) выплаты процентов по займам;
- е) выплаты подоходного налога;
- ф) прочие поступления и выбытия денежных средств, например: поступления от комиссионных сборов, поступления и выплаты по контрактам, заключаемым в торговых и дилерских целях, полученные и уплаченные пени, штрафы, неустойки, выплата акцизов, налога на добавленную стоимость и других налогов, кроме подоходного налога, выплаты страховым компаниям и т.д.

15. Субъект может быть держателем ценных бумаг и ссуд для торговых и дилерских целей, которые в этом случае сходны с товарно-материальными запасами, приобретенными специально для перепродажи. Поэтому движение денежных средств, возникающее в результате продаж и торговых и дилерских ценных бумаг, относится к операционной деятельности.

Инвестиционная деятельность

16. Движение денежных средств, возникающее в результате инвестиционной деятельности, отражает уровень производственных затрат на ресурсы, предназначенные для получения дохода и будущего движения денежных средств. Например, доход от эксплуатации приобретенных основных средств субъект получает не сразу после их покупки, а в течение всего срока их эксплуатации. Аналогично долгосрочные ценные бумаги могут приносить в будущем доход в виде дивидендов и оказывать влияние на величину будущего движения денежных средств посредством сумм получаемых дивидендов.

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности включает:

- a) денежные поступления от выбытия долгосрочных активов;
- b) денежные выплаты, связанные с созданием и приобретением долгосрочных активов;
- c) полученные проценты;
- d) денежные поступления в виде дивидендов;
- e) денежные поступления от доли участия в капитале совместных предприятий;
- f) денежные поступления от возврата авансов и погашения займов, полученных от других субъектов (кроме авансов и ссуд финансовых учреждений);
- g) авансовые выплаты и предоставленные займы другим субъектам (кроме предварительных оплат и ссуд финансовых учреждений);
- h) денежные поступления по фьючерсным, форвардным, опционным и своп-контрактам, за исключением поступлений по контрактам, заключаемым в торговых и дилерских целях и т.д.;
- i) денежные выплаты по фьючерсным, форвардным, опционным и своп-контрактам, за исключением выплат по контрактам, заключаемым в торговых и дилерских целях.

Финансовая деятельность

17. Информация о движении денежных средств в результате финансовой деятельности очень важна, так как позволяет пользователям финансовых отчетов узнать, почему у субъекта увеличился или уменьшился собственный капитал, какие изменения и почему произошли в величине и составе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Кроме того, эта информация полезна при прогнозировании требований по будущему движению денежных средств со стороны инвесторов и кредиторов.

Движение денежных средств от финансовой деятельности включает:

- a) денежные поступления от эмиссии собственных акций и других ценных бумаг;
- b) денежные выплаты собственникам с целью приобретения или погашения акций субъекта;
- c) денежные поступления в виде краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов;
- d) денежные выплаты при погашении задолженности по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам;
- e) денежные поступления от арендаторов при погашении обязательств, связанных с финансируемой арендой;
- f) выплата дивидендов;
- g) денежные поступления от роялти.

Методы составления отчета о движении денежных средств

18. Субъект составляет отчет о движении денежных средств по прямому методу на основании данных счетов бухгалтерского учета. Полученная с помощью этого метода информация раскрывает основные виды денежных поступлений и выплат и может быть полезной при прогнозировании движения денежных средств в будущем.

19. Для контроля правильности расчета чистого движения денежных средств от операционной деятельности может быть использован косвенный метод, по которому результат от этого вида деятельности корректируется с учетом неденежных операций и изменения величины текущих активов и краткосрочных обязательств.

Движение денежных средств от операций в иностранной валюте

20. Движение денежных средств от операций в иностранной валюте отражается в отчете о движении денежных средств в национальной валюте Республики Молдова в соответствии с обменным курсом на дату поступления или выплаты денежных средств.

21. Зарубежные структурные подразделения субъекта (дочерние предприятия, филиалы, отделения и т.д.) составляют отчет о движении денежных средств в валюте страны нахождения. Головному субъекту отчет о движении денежных средств представляется в национальной валюте в соответствии с правилами, установленными Национальным банком Республики Молдова.

22. Движение денежных средств, выраженное в иностранной валюте, отражается в соответствии с требованиями НСБУ 21 \"Последствия изменений курсов обмена валют\".

23. Прибыли и убытки, возникающие вследствие изменений в ставке обмена иностранной валюты, не рассматриваются как движение денежных средств. Однако влияние изменений в ставке обмена по курсу валют на денежные средства, которые хранятся и должны быть выплачены в иностранной валюте, отражается в отчете о движении денежных средств, что необходимо для приведения в соответствие изменений остатков денежных средств в начале и конце отчетного периода. Указанная величина прибыли (убытка) представляется отдельно от движения денежных средств, являющегося результатом операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, и включает различия, если таковые имеются, при условии, что движение денежных средств отражается по обменному курсу на конец отчетного периода.

Движение денежных средств на нетто-основе

24. Движение денежных средств, возникающее в результате операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, может быть представлено на нетто-основе следующим образом:

а) денежные поступления и выплаты от имени других лиц, когда движение денежных средств отражает скорее деятельность других лиц, чем субъекта, например, арендные платежи, взимаемые от имени владельцев собственности и выплачиваемые им.

б) денежные поступления и выплаты по статьям с высокой оборачиваемостью, большими суммами и близким сроком погашения, например, при посреднических операциях.

Чрезвычайные статьи

25. Движение денежных средств, связанное с чрезвычайными ситуациями, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно в чрезвычайных статьях, чтобы пользователи финансовых отчетов могли понять их природу и влияние на настоящее и будущее движение денежных средств субъекта.

Примеры движения денежных средств, отражаемого в чрезвычайных статьях:

а) поступление денежных средств от государственных органов, юридических и физических лиц в виде компенсации на покрытие убытков от стихийных бедствий;

б) выбытие денежных средств, например, кассовой наличности, в результате пожара, ограбления и т.д.

Проценты и дивиденды

26. Движение денежных средств в виде полученных и выплаченных процентов и дивидендов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно. Общая сумма процентов, выплаченных в течение отчетного периода, раскрывается в отчете о движении денежных средств независимо от того, была ли она признана как расход в отчете о прибылях и убытках или капитализирована.

Полученные проценты отражаются как приток денежных средств от инвестиционной деятельности. Выплаченные проценты отражаются как выбытие денежных средств от операционной деятельности, потому что они являются платой за использование ресурсов, полученных от других субъектов.

27. Полученные дивиденды отражаются как приток денежных средств от инвестиционной деятельности, так как они являются доходом от инвестированного капитала, а выплаченные дивиденды - как выбытие денежных средств от финансовой деятельности, так как они являются платой за полученные от акционеров взносы в собственный капитал.

Подоходный налог

28. Выплаченный подоходный налог отражается в отчете о движении денежных средств отдельной строкой как выбытие денежных средств от операционной деятельности. Другие выплаченные налоги отражаются в составе прочих выбытий денежных средств от операционной деятельности.

Целевые финансирование и поступления

29. Денежные средства, поступившие на субъекте в виде целевого финансирования и поступления до использования их по назначению, фактически являются заемными средствами и поэтому показываются в отчете о движении денежных средств как полученные займы в разделе \"Финансовая деятельность\".

Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

30. Если учет инвестиций в ассоциированное или дочернее предприятие ведется по методу затрат, инвестор отражает в отчете о движении денежных средств не все движения денежных средств между ним и получателем инвестиций, а только, например, полученные дивиденды.

31. Субъекты, которые отчитываются за свое участие в совместно контролируемой предпринимательской деятельности субъекта (НСБУ 31 \"Отражение в финансовых отчетах доли участия в совместно контролируемой предпринимательской деятельности\"), используя пропорциональную консолидацию, включает в свой консолидированный отчет о движении денежных средств свою пропорциональную долю движения денежных средств совместно контролируемого предпринимательской деятельности субъекта. Субъект, который отчитывается за такое участие, используя метод долевого участия, включает в отчет о движении денежных средств такое их движение, которое возникает в результате его инвестиций в совместно контролируемой предпринимательской деятельности субъект, а также другие выплаты или поступления, осуществляемые между ним и совместно контролируемой предпринимательской деятельности субъекта.

[Параграф 31 изменен ПМФ61 от 23.06.08, МО112-114/27.06.08 ст.329]

Приобретение и продажа дочерних и других предприятий

32. Совокупные движения денежных средств, вытекающие из покупок и продаж дочерних и других предприятий, должны быть представлены в отчете о движении денежных средств отдельно и рассматриваться как инвестиционная деятельность.

33. Субъект в пояснительной записке к отчету должно раскрывать относительно купли или продажи дочерних и других предприятий в течение отчетного периода следующие данные в их совокупности:

- а) общую величину покупок или продаж;
- б) величину покупок или продаж, оплаченных денежными средствами;
- с) сумму денежных средств, имеющихся у приобретенного или проданного дочернего или другого предприятия;
- д) сумму активов или обязательств по их видам, кроме денежных средств, имеющихся у приобретенного или проданного дочернего или другого предприятия.

[\[Параграф 33 изменен ПМФ61 от 23.06.08, МО112-114/27.06.08 ст.329\]](#)

34. Отдельное представление результатов движения денежных средств от купли и продажи дочерних и других предприятий наряду с отдельным раскрытием величины стоимости приобретенных или проданных активов и обязательств выделяет их из общего движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о движении денежных средств от продаж не вычитаются из величины движения денежных средств от покупок, а показываются отдельно.

35. Итоговая сумма выплаченных или полученных денежных средств в результате покупки или продажи дочерних и других предприятий отражается в отчете о движении денежных средств за вычетом других поступивших или выплаченных денежных средств.

Операции, не связанные с денежными средствами

36. Инвестиционные и финансовые операции, которые не связаны с денежными средствами, не включаются в отчет о движении денежных средств. Они должны раскрываться в других финансовых отчетах для получения необходимой информации об инвестиционной и финансовой деятельности субъекта.

37. Многие виды инвестиционной и финансовой деятельности не имеют непосредственного влияния на текущее движение денежных средств, но влияют на капитал и структуру активов субъекта. Исключение неденежных операций из отчета о движении денежных средств отвечает цели данного отчета, так как они не включают в себя движение денежных средств в течение отчетного периода. Примерами неденежных операций являются:

- а) приобретение активов с помощью непосредственного принятия соответствующих обязательств или на основе финансируемой аренды;
- б) приобретение другого субъекта и активов посредством выпуска акций;
- с) обращение долга в собственный капитал.

38. Информацию о неденежных операциях, связанных с инвестиционной и финансовой деятельностью, следует раскрывать в приложениях к отчету о движении денежных средств, что позволит пользователям финансовых отчетов более точно оценить объемы инвестиционной и финансовой деятельности субъекта.

Компоненты денежных средств

39. Субъект должен раскрывать компоненты денежных средств, а также подтверждать согласование сумм, приводимых в отчете о движении денежных средств, с подобными статьями, отраженными в бухгалтерском балансе.

40. Субъект раскрывает учетную политику, принятую для определения состава денежных средств, в соответствии с НСБУ 1 \"Учетная политика\".

Раскрытие дополнительной информации

41. Субъект в пояснительной записке к отчету о движении денежных средств должно раскрывать, сопровождая это раскрытие комментариями руководства, имеющуюся у него сумму значительных остатков денежных средств, которые недоступны для использования группой субъектов, состоящей из головного и дочерних предприятий. К таковым относятся, например, остатки денежных средств, имеющиеся

у одного из дочерних предприятий, которое функционирует в стране, где осуществляется контроль за обменом валют или где существуют другие правовые ограничения, из-за которых остатки становятся недоступными для общего использования головным субъектом или другими дочерними предприятиями.

[Параграф 41 изменен ПМФ61 от 23.06.08, МО112-114/27.06.08 ст.329]

42. Для более точной оценки финансового состояния субъекта пользователям финансовых отчетов необходима дополнительная информация, которая может включать:

- а) сумму неиспользованных займов, которая может быть использована в будущей операционной деятельности;
- б) общую сумму движения денежных средств по видам деятельности, связанной с участием в совместных субъектах, за которое отчитываются субъект, используя метод пропорциональной консолидации;
- с) общую сумму движения денежных средств, которые отражают увеличение производственной мощности независимо от движения денежных средств, необходимых для поддержания операционной деятельности.

Такая информация позволяет пользователям финансовых отчетов определять целесообразность и эффективность вложения средств для поддержания или роста производственной мощности. Субъект, который не осуществляет инвестиций в этих целях, рискует будущими доходами ради обеспечения текущей ликвидности и выплат собственникам;

д) сумму движений денежных средств, которые являются результатом операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, по каждому промышленному и географическому сегменту (НСБУ 14 \"Финансовая информация по сегментам\"). Это позволяет пользователям финансовых отчетов лучше понять связь между движением денежных средств в хозяйственной деятельности в целом и в ее отдельных компонентах и сегментах.

Дата вступления стандарта в силу

43. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 1998 года.

Приложение N1

RAPORTUL PRIVIND FLUXUL MIJLOACELOR BANESTI

Отчет о движении денежных средств

de la 1 ianuarie pina la 1_____199__

с 1 января по

Unitatea economica_____conform CRIO

субъект по ОКПО

Raionul (orasul)_____conform COATO

Район (город) по COATO

Ramura (tipul de activitate)_____conform CAEM

Отрасль (вид деятельности) по КЭДМ

Organul de administrare economica_____conform COCM

Орган хозяйственного управления по КОУМ

Forma de proprietate_____conform CFP

Форма собственности по КФС

Unitatea de masura: lei. Единица измерения: lei.

Fluxul mijloacelor banesti pe tipuri de activitati | Codul | Perioada

Движение денежных средств по видам деятельности | rindului| raportata

| Код | Отчетный

| строки | период

1

| 2 | 3

Activitatea operationala

Операционная деятельность

Incasari banesti din vinzari				
Поступление денежных средств от продаж		01		
Plati banesti furnizorilor si antreprenorilor				
Денежные выплаты поставщикам и подрядчикам		02		
Plati banesti salariatilor si contributii pentru asigurările sociale				
Денежные выплаты работникам, отчисления на государственное социальное страхование и взносы на обязательное медицинское страхование и/или факультативные (добровольные) отчисления на социальные и медицинские страхования				
		03		
Plata dobinzilor				
Выплата процентов		04		
Plata impozitului pe venit				
Выплата подоходного налога		05		
Alte incasari ale mijloacelor banesti				
Прочие поступления денежных средств		06		
Alte plati ale mijloacelor banesti				
Прочие выбытия денежных средств		07		
Fluxul net al mijloacelor banesti din activitatea operationala (rd.01-rd.02-rd.03-rd.04-rd.05+rd.06-rd.07)				
Чистое поступление (выбытие) денежных средств от операционной деятельности (стр.01-стр.02-стр.03-стр.04-стр.05+стр.06-стр.07)		08		
Activitatea de investitii				
Инвестиционная деятельность				
Incasari banesti din iesirea activelor pe termen lung				
Денежные поступления от выбытия долгосрочных активов		09		
Plati banesti pentru procurarea activelor pe termen lung				
Денежные выплаты на приобретение долгосрочных активов		10		
Dobinzi incasate				
Проценты полученные		11		
Dividendele incasate				
Дивиденды полученные		12		
Alte incasari (plati) ale mijloacelor banesti				
Прочие поступления (выбытия) денежных средств		13		
Fluxul net al mijloacelor banesti din activitatea de investitii (rd.09-rd.10+rd.11+rd.12+rd.13)				
Чистое поступление (выбытие) денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.09-стр.10+стр.11+стр.12+стр.13)		14		

Activitatea financiara
Финансовая деятельность

Incasari banesti sub forma de credite si imprumuturi			
Денежные поступления в виде кредитов и займов	15		
Plati banesti privind creditele si imprumuturile			
Денежные выплаты по кредитам и займам	16		
Plata dividendelor			
Выплаты дивидендов	17		
Incasari banesti din emisiunile de actiuni proprii			
Денежные поступления от эмиссии собственных акций	18		
Plati banesti privind rascumpararea actiunilor proprii			
Денежные выплаты при выкупе собственных акций	19		
Alte incasari (plati) ale mijloacelor banesti			
Прочие поступления (выбытия) денежных средств	20		
Fluxul net al mijloacelor banesti din activitatea financiara (rd.15-rd.16-rd.17+rd.18-rd.19+-rd.20)			
Чистое поступление (выбытие) денежных средств от финансовой деятельности (стр.15-стр.16-стр.17+стр.18-стр.19+-стр.20)	21		
Fluxul net din activitatea economico-financiara (rd.08+rd.14+rd.21) pina la articolele exceptionale			
Чистое поступление (выбытие) денежных средств до чрезвычайных статей (стр.08+стр.14+стр.21)	22		
Incasari (plati) exceptionale ale mijloacelor banesti			
Чрезвычайное поступление (выбытие) денежных средств	23		
Fluxul net total (rd.22+-rd.23)			
Чистое поступление (выбытие) денежных средств (стр.22+-стр.23)	24		
Diferente pozitive (negative) de schimb valutar			
Положительные (отрицательные) курсовые разницы	25		
Soldul mijloacelor banesti la inceputul anului			
Остаток денежных средств на начало года	26		
Soldul mijloacelor banesti la sfirsitul perioadei raportate			
Остаток денежных средств в конце отчетного периода	27		

Лица, ответственные за подписание финансовых отчетов субъекта*

* Согласно ст. 36 Закона о бухгалтерском учете.