

учитывается в полном объеме и на протяжении всего трудового стажа действует механизм индексации пенсий государством. Существует возможность формирования негосударственной пенсии в негосударственных пенсионных фондах. Но эта часть пенсионного обеспечения работников организаций практикуется крайне редко, в силу нестабильной экономической ситуации в стране, пробелов в правовом законодательстве и низкого уровня заработной платы у большинства работающего населения [3].

С переходом на учет по МСФО необходимо будет предпринимать шаги к созданию такой модели пенсионного обеспечения, которая бы могла предоставить работающему населению социальные гарантии после выхода на пенсию [1,2]. Особенно остро вопросы пенсионного обеспечения стоят в аграрном секторе экономики. Низкий уровень заработной платы на протяжении всей трудовой деятельности работника, тяжелый физический труд, все это должно учитываться при формировании будущих пенсий.

Библиографический список

1. МСФО 19 «Вознаграждения работникам».
2. МСФО 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам».
3. Фастова Е.В. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях (утверждены Департаментом финансов и бухгалтерского учета Минсельхоза России 2008г.). / Е.В. Фастова, Л.И. Хоружий, Н.Г. Белов, Р.В. Костина, А.И. Павлычев, Л.В. Постникова, К.А. Джикия, В.И. Хоружий, Р.А. Алборов, А.Н. Кокарев.– М.: Минсельхоз России, - 2008. – 102с.
4. Названы лучшие и худшие пенсионные системы в мире https://forbes.kz//stats/nazvaniy_luchshie_i_hudshie_pensionnyie_sistemyi_v_mire/

УДК: 657.1

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО РСБУ: ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, КОНТРОЛЬ И АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Остапчук Татьяна Владимировна, доцент кафедры бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

Аннотация. Отчет о движении денежных средств входит в систему форм бухгалтерской отчетности, как в российской, так и в международной практике. По данным Отчета о движении денежных средств пользователи могут проанализировать реальные доходы и расходы организации. Показатели формы Отчета взаимосвязаны с показателями Бухгалтерского баланса, что позволяет контролировать достоверность отчетных данных.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность, денежные средства, контроль, анализ.

Отчет о движении денежных средств входит в систему форм бухгалтерской отчетности, назначение которой как в российской, так и в международной практике отражать финансовое положение и финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта. По мнению пользователей Отчет о движении денежных средств для инвесторов более важен, чем Баланс и Отчет о финансовых результатах [3]. В системе национального законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности в России порядок формирования информации о денежных средствах в бухгалтерской финансовой отчетности регулируют ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»[1]. Наличие разработанного нормативного документа, содержащего правила и порядок формирования конкретной формы отчетности подчеркивает значимость Отчета о движении денежных средств.

Таблица 1

**Анализ движения денежных средств по видам деятельности
(условный пример)**

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение удельного веса
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	
Остаток денежных средств на начало года	137 433	2 456 342	-	-	-
Поступления всего, в т.ч.:	116 618 377	106 729 028	100,00	100,00	-
от текущей	74 064 987	56 259 432	63,51	52,71	-10,80
от инвестиционной	12 823 435	10 834 290	11,00	10,15	-0,84
от финансовой	29 729 955	39 635 306	25,49	37,14	11,64
Расходование всего, в т.ч.:	114 299 468	108 562 094	100,00	100,00	-
от текущей	89 350 099	54 458 085	78,17	50,16	-28,01
от инвестиционной	2 170 305	15 932 049	1,90	14,68	12,78
от финансовой	22 779 064	38 171 960	19,93	35,16	15,23
Остаток на конец года	2 456 342	623 276	-	-	-

Отчет о движении денежных средств дополняет форму отчетности Бухгалтерский баланс, в котором отражена информации о наличии денежных средств на начало и конец отчетного периода, и поясняет изменения, произошедшие с денежными средствами хозяйствующего субъекта, от одной даты составления бухгалтерского баланса до другой. В Отчете, составленном по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), движение денежных средств отражается с разбивкой на текущую деятельность, инвестиционную деятельность и финансовую деятельность [2]. Такая группировка потоков денежных средств позволяет отразить влияние каждого из них на деятельность хозяйствующего субъекта. Текущая деятельность должна быть основным источником денежных средств [3]. Данные таблицы 1 показывают, что в структуре притока денежных средств в отчетном и

предыдущем периодах основную часть составляло их поступление от текущей деятельности организации. Наибольшая доля в структуре расходов денежных средств принадлежит также текущей деятельности.

Для целей составления Отчета по РСБУ под денежными средствами понимают деньги в наличной и безналичной форме, находящиеся в кассе организации, на ее расчетных, валютных и специальных счетах. Для заполнения Отчета о движении денежных средств бухгалтер пользуется информацией по бухгалтерским счетам учета денежных средств: 51, 52, 55, 57 [4]. Правильность отражения данных в Отчете о движении денежных средств проверяется на основе регистров синтетического учета – анализа счетов по учету денежных средств.

Информация из учетных регистров позволяет построить более развернутую картину структуры поступлений и расходований денежных средств по видам деятельности (таблица 2).

Таблица 2

**Анализ состава и структуры поступлений денежных средств
(условный пример)**

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение удельного веса
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	
1	2	3	4	5	6
1 Поступление от текущих операций	74 064 987	56 259 432	63,51	52,71	-10,80
от продажи продукции, товаров, услуг	63 556 573	44 391 251	54,50	41,59	-12,91
прочие поступления	10 508 414	11 868 181	9,01	11,12	2,11
2 Поступление от инвестиционных операций	12 823 435	10 834 290	11,00	10,15	-0,84
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	12 483 531	10 808 901	10,70	10,13	-0,58
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям	339 904	21 931	0,29	0,02	-0,27
прочие поступления	0	3 458	0,00	0,00	0,00
3 Поступление от финансовых операций	29 729 955	39 635 306	25,49	37,14	11,64
получение кредитов и займов	29 677 454	39 635 306	25,45	37,14	11,69
прочие поступления	52 501	0	0,05	0,00	-0,05
Поступления от всех видов деятельности	116 618 377	106 729 028	100,00	100,00	-

Проанализировав данные таблицы 2, можно говорить о том, что и в прошлом, и в отчетном периодах основная часть всех поступлений

приходилась на выручку от продажи продукции (товаров, услуг): 54,50 и 41,59% соответственно.

Группировка потоков денежных средств в Отчете о движении денежных средств позволяет отразить влияние каждого из них на деятельность организации [3]. Комбинированное их воздействие на денежные средства определяет чистое изменение денежных средств за период, которое выверяется с начальным и конечным сальдо денежных средств. Взаимоувязка остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода в Отчете о движении денежных средств и Бухгалтерском балансе позволяет убедиться в правильности формирования показателей отчетных форм [5]. В технологии формирования Отчета заложена функция контроля. При правильном отражении учетных данных сложение остатка денежных средств на начало отчетного периода с сальдо денежных потоков получается остаток денежных средств на конец отчетного периода, который сопоставим с показателем в Бухгалтерском балансе и остатками на счетах учета денежных средств.

Составленный в соответствии с требованиями РСБУ Отчет о движении денежных средств позволяет менеджерам и внешним пользователям увидеть реальные доходы и расходы организации.

Библиографический список

1. Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" / СПС КонсультантПлюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Приказ Минфина РФ ОТ 02.07.2010 г. № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» / / СПС КонсультантПлюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Остапчук, Т.В. Учет и отчетность при процедуре банкротства: учебное пособие. - М.: Российский государственный аграрный университет-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2020. – 82 с.

4. Хоружий Л.И. Актуализация плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК / Хоружий Л.И., Постникова Л.В., Постникова Д.Д. // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2019. № 11. – С. 21-30.

5. Шилова Т.Н., Бухгалтерская (финансовая) и специализированная отчетность организаций АПК : методическое пособие. - М.: Российский государственный аграрный университет- МСХА имени К.А. Тимирязева, 2020. – 74 с.