МСБО 7 «ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ»

Рух грошових коштів - надходження і вибуття

грошей та їхніх еквівалентів.

***Еквіваленти грошових коштів* -** це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості – ВИСОКОЛІКВІДНІ ВКЛАДЕННЯ.

***Прикладом еквівалентів грошових коштів*** можуть бути:

- високоліквідні цінні папери, як депозитні сертифікати, облігації, акції та інші;

- короткострокові депозити або депозити до запитання;

- короткострокові векселя.

Відповідно до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» Звіт про рух грошових коштів це звіт, який відображає надходження та вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Метою складання звіту про рух грошових коштів є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про історичні зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період в розрізі трьох видів діяльності.

УВАГА!!! Грошові кошти та їх еквіваленти, які обмежені у використанні, повинні бути розкриті в Примітках до фінансової звітності.

Приклад: Підприємство в якості застави надало банку 1 000 тис. у.о. у вигляді грошових коштів.

Визначення, мета та структура Звіту про рух грошових коштів

**Визначення Звіту про рух грошових коштів**

Звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності

**Мета складання Звіту про рух грошових коштів**

Надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про історичні зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період

**Структура Звіту про рух грошових коштів**

І. Рух коштів у результаті операційної діяльності

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

В ЧОМУ КОРИСТЬ Звіту про рух грошових коштів для користувачів???

По-перше, Звіт про рух грошових коштів надає користувачам фінансової звітності основу для оцінки фактичних грошових потоків та для складання прогнозу майбутніх грошових потоків.

 По-друге, Звіт про рух грошових коштів дозволяє оцінити, який з видів діяльності приносить підприємству найбільшу користь щодо отримання грошових коштів.

ЗАГАЛЬНИЙ ПІДХІД ЩОДО СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

|  |  |
| --- | --- |
| Стаття | Показник, тис. у.о.  |
| Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності | 8 100 |
| Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності | (2 200) |
| Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності | (1 800) |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | 8 100 – 2 200 – 1 800 = 4 100 |
| *Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду*  | 8 000 |
| Вплив змін валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти  | (600) |
| *Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду* | 11 500(8 000+4100-600) |

УВАГА!!! При складанні Звіту про рух грошових коштів до руху коштів *не відносять внутрішні зміни у складі грошових коштів та негрошові операції.*

Приклади

* Гроші з поточного рахунку надійшли до каси
* Отримання активів на умовах фінансової оренди
* Бартерні операції
* Придбання активів шляхом емісії акцій
* Переведення зобов’язань у власний капітал
* Обмін власних акцій на акції іншого підприємства

***Сума руху грошових коштів у результаті операційної діяльності є ключовим показником, який використовується для оцінки здатності підприємства генерувати грошові потоки, достатні для погашення позик, підтримки операційної потужності підприємства, виплати дивідендів та здійснення нових інвестицій без залучення зовнішніх джерел фінансування.***

***Приклади руху грошових коштів у результаті операційної діяльності***

******

***Інвестиційна діяльність підприємства***

Інвестиційна діяльність – придбання та реалізація необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів.

***Приклади руху грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності***

******

***Відокремлення операцій, що є результатом інвестиційної діяльності підприємства, є важливим, тому що інформація про такі операції показує, якою мірою підприємство витрачає грошові кошти на придбання активів, за рахунок використання яких в майбутньому отримуються доходи та грошові кошти.***

*Фінансова діяльність підприємства*

Фінансова діяльність – діяльність, яка приводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталу підприємства.

***Розкриття інформації про рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності є важливим, оскільки воно надає інформацію щодо можливих вимог сплатити грошові кошти з боку тих, хто надає капітал підприємству.***

***Приклади руху грошових коштів у результаті фінансової діяльності***

******

МЕТОДИ СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» передбачено два методи щодо розкриття інформації про рух грошових коштів та їх еквівалентів по операційній діяльності, а саме: від покупців, постачальникам, робітника, податки сплачені.

 МЕТОДИ СКЛАДАННЯ:

**а) прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів,**

**або**

**б) непрямий метод, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.**

Щодо розкриття інформації про рух грошових коштів та їх еквівалентів по інвестиційний та фінансовій діяльності використовують тільки прямий метод.

ПРЯМИЙ МЕТОД

При використанні прямого метода інформація про основні види грошових надходжень та витрачань може бути отримана

або з облікових записів підприємства (трудомісткий підхід)

або шляхом корегування доходу, собівартості реалізації та інших статей Звіту про сукупний дохід на:

* зміни в запасах, в дебіторській, в кредиторській заборгованості від операційної діяльності вподовж звітного періоду;
* інші негрошові статті;
* інші статті, що мають вплив на грошові потоки від інвестиційної та фінансової діяльності.

ВХІДНІ ДАНІ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ЗВІТУ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баланс, тис. у.о.(фрагмент) | 31.12.19 | 31.12.20 |  | Звіт про сукупний дохід, тис. у.о. | 2020 рік |
| Основні засоби  | 28 | 20 |  | Дохід від реалізації | 100 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з покупцями | 7 | 10 |  | Собівартість реалізації, в тому числі: | (65) |
| …………………. |  |  |  | -амортизація ОЗ | (8) |
| Кредиторська заборгованість перед постачальниками | 15 | 7 |  | -послуги підрядних компаній | (25) |
| Заборгованість перед персоналом по зарплаті | - | 2 |  | -заробітна плата | (32) |
| Заборгованість по податку на прибуток  | - | 3 |  | Прибуток до оподаткування  | 35 |
|  |  |  |  | Податок на прибуток  | (7) |
|  |  |  |  | Чистий прибуток | 28 |

Приклад складання Звіту про рух грошових кошті прямим методом

|  |  |
| --- | --- |
| Стаття | Тис. у.о. |
| 1. Грошові кошти, отримані від покупців
 | 100+7-10 = 97 |
| 1. Грошові кошти, сплачені постачальникам
 | (25+15-7 = 33) |
| 1. Грошові кошти, сплачені робітникам
 | (32-2 = 30) |
| 1. Грошовий потік від операційної діяльності
 | 97-33-30 = 34 |
| 1. Податок на прибуток сплачений
 | (7-3 = 4) |
| 1. Чистий грошовий потік від операційної діяльності
 | 30 |

Джерела інформації для формування показника (статті)

Звіту про рух грошових коштів

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття | Кодрядка | Джерела інформації для формування показника (статті) |
| **І. Рух грошових коштів від операційної діяльності** |
| Надходження від: |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | Надходження від основної діяльності (за раніше відвантажену продукцію, виконані роботи, надані послуги), платежі за оренду інвестиційної нерухомості, якщо оренда є основна діяльність підприємства (разом з ПДВ).Аналітика по Дт 30, 31, 334, 335 у кореспонденції з Кт 36, 377, 70, 681.Тут слід відображати аванси одержані, якщо вони не включені до додатково вписуваного ряд. 3015, Методрекомендації № 433 це не уточнюють. |
| Повернення податків і зборів | 3005 | Аналітичні дані Кт 64 у кореспонденції з Дт 31 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | Кт відповідного субрахунку 641 з Дт 31 |
| Цільового фінансування | 3010 | Аналітичні дані з Кт 48 у кореспонденції Дт 30, 31 |
| Надходження авансів від покупців і замовників *(додатково вписуваний)* | 3015 | Обороти за Дт 30, 31 з Кт 681. Якщо облік отриманих авансів ведуть на рахунку 36, то беруть обороти за Дт 30, 31 Кт 36 |
| Надходження від повернення авансів*(додатково вписуваний)* | 3020 | Обороти за Дт 30, 31 з Кт 371 (у частині повернених постачаль­никами передоплат й авансів). Якщо надані аванси відображають через рахунок 63, то беруть обороти за Дт 30, 31 Кт 63 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках*(додатково вписуваний)* | 3025 | Обороти за Дт 31 Кт 373, 719 (у частині отриманих відсотків за залишками коштів на поточних рахунках) |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) *(додатково вписуваний)* | 3035 | Обороти за Дт 30, 31 Кт 374 (у частині сум отриманих економічних санкцій за порушення законодавства чи договірних умов) |
| Надходження від операційної оренди*(додатково вписуваний)* | 3040 | Обороти за Дт 30, 31 Кт 36, 377 (у частині виручки від надання майна в операційну оренду) |
| Інші надходження | 3095 | Показують інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, що не включені до попередніх статей. Також відображається інформація додатково вписуваних рядків 3014-3045, крім авансів від основної реалізації. |
| Витрачання на оплату: |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | Виплати постачальникам і підрядникам за отримані ТМЦ, прийняті роботи і надані послуги. Дт рах. 63, 685 у корес­понденції з Кт рах. 30, 31, 335Передоплати (аванси) постачальникам і підрядникам можуть бути відображені також в ряд. 3135. |
| Праці | 3105 | Аналітичні дані Дт 66 у кореспонденції з Кт 30, 31 |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | Аналітичні дані Дт 65 у кореспонденції з Кт 30, 31 |
| Зобов’язань з податків і зборів | 3115 | Аналітичні дані Дт 64 у кореспонденції з Кт 30, 31 |
| Витрачання на оплату зобов’я­зань з податку на прибуток | 3116 | Обороти за Дт 64 (у частині податку на прибуток) Кт 31, 30 |
| Витрачання на оплату зобов’язань з ПДВ | 3117 | Обороти за Дт 64 (у частині ПДВ) з Кт 31, 30 |
| Витрачання на оплату зобов’язань з інших податків та зборів | 3118 | Обороти за Дт 64, 65 з Кт 31, 30 (крім сум ПДВ, податку на прибуток, страхових внесків) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | Обороти за Дт 371, 63 з Кт 30, 31 (у частині сум авансів, перерахованих у рахунок майбутніх поставок) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | Обороти за Дт 681, 36 з Кт 30, 31 (у частині сум повернених покупцям передоплат й авансів) |
| Інші витрачання | 3190 | Аналітичні дані за Дт 37, 68, 94 та ін. із Кт рахунків 30, 31 |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | 3195 | 3000 + 3005 + 3010 + 3015 + 3020 + 3025 + 3035 + 3040 + 3045 + 3050 + 3055 + 3095 – (3100 + 3105 + 3110 + 3115 + 3135 +3140 + 3145 + 3150 + 3155+ 3190) |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | Аналітичні дані Дт 30, 31 у кореспонденції з Кт 14, 352, 36, 377 |
|  необоротних активів | 3205 | Аналітичні дані Кт 36, 377 у кореспонденції Дт 30, 31  |
| Надходження від отриманих:  |  |  |
|  процентів  | 3215 | Обороти за Дт 30, 31 з Кт 373 |
|  дивідендів | 3220 | Обороти за Дт 30, 31 з Кт 373 |
| Інші надходження  | 3250 | Аналітичні дані за Дт 30, 31 з Кт 143, 182, 183, 184, 352, 377, 379, 48, 681, 36 |
| Витрачання на придбання: |  |  |
| фінансових інвестицій | 3255 | Обороти за Дт 14, 352, 685, 63 з Кт 30, 31 |
| необоротних активів | 3260 | Обороти за Дт 65, 641, 642, 684, 685, 63, 48 з Кт 30, 31 |
| Інші платежі | 3290 | Інші платежі, для відображення яких за ознаками істотності не можна було виділити окрему статтю або які не включені до попередніх статей цього розділу звіту. Аналітичні дані з Кт 30, 31 у кореспонденції з Дт 143, 183, 184, 352, 377, 379, 681, 36  |
| **Чистий рух кошті від інвестиційної діяльності** | 3295 | Рядки (3200 + 3205 +3215 +3220 +3225 +3230 +3235 +3250) – рядки (3255+3260+3270+3275+3280+3290) |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** |
| Надходження від:  |  |  |
| власного капіталу | 3300 | Аналітичні дані Кт 42, 46 у кореспонденції з Дт 30, 31 |
| отримання позик | 3305 | Аналітичні дані Кт 50, 51, 52, 55, 60, 62 у кореспонденції з Дт 30, 31 |
| інші надходження | 3340 | Аналітичні дані Дт 30, 31 у кореспонденції з Кт 685 |
| Витрачання на: |  |  |
| викуп власних акцій  | 3345 | Аналітичні дані Дт 45 у кореспонденції Кт 30, 31 |
| погашення позик | 3350 | Аналітичні дані Дт 60, 50 у кореспонденції з Кт 30, 31 |
| сплату дивідендів | 3355 | Аналітичні дані Дт 67 у кореспонденції з Кт 30, 31 |
| витрачання на сплату процентів*(додатково вписуваний)* | 3360 | Аналітичні дані Дт 684 у кореспонденції з КТ 30, 31  |
| Інші платежі | 3390 | Показують інші платежі, за якими за ознакою суттєвості не можна було виділити додатковий рядок та які не були включені до попередніх рядків. Аналітичні дані Кт 30, 31 |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | 3395 | Рядки (3300+3305+3310+3340) – рядки (3345+3350+3355+3360+3365+3370+3375+3390) |
| **Чистий рух коштів за звітний період** | **3400** | **+/– Ряд. 3195 +/– 3295 +/– 3395** |
|  |
| **Залишок коштів на початок року** | **3405** | Рядок 1165 графи 3 Балансу |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | Аналітичні дані рахунків 30, 31 у кореспонденції з субрахунками 714, 744, 945, 974 |
| **Залишок коштів на кінець року** | **3415** | Має дорівнювати рядку 1165 графи 4 Балансу |