Зарегистрирован
Министерством адалат Туркменистана
под № 665 от 7 сентября 2012 г.

Утвержден приказом
Министра финансов Туркменистана
№ 93-Ö от 10-го августа 2012 г.

Национальный стандарт финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений 3

«ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Содержание **№ пунктов**

Общие положения 1-5
Определения 6
Представление отчета о движении денежных средств 7-32
Раскрытие информации 33-34
Дата вступления в силу 35

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Цель настоящего стандарта заключается в том, чтобы установить порядок предоставления информации об изменениях в денежных средствах и эквивалентах денежных средств учреждения в форме отчета о движении денежных средств.

2. Учреждение, которое готовит и представляет финансовую отчетность с использованием учета по методу начисления, обязано готовить отчет о движении денежных средств в соответствии с требованиями настоящего стандарта и представлять его в качестве составной части своей финансовой отчетности за каждый период, по которому представлена финансовая отчетность.

3. Информация о движении денежных средств учреждения помогает пользователям предсказать будущие потребности учреждения в денежных средствах, его способность формировать средства в будущем и финансировать изменения, имеющие место в масштабах и характере его деятельности. Также, отчет о движении денежных средств является для учреждения средством отчетности по поступлениям денежных средств и по их расходованию в течение отчетного периода.

4. Отчет о движении денежных средств при его использовании наряду с другими формами финансовой отчетности дает пользователям возможность оценить изменения в чистых активах/капитале учреждения, его финансовом положении (включая ликвидность и платежеспособность) и его способности влиять на сумму и сроки платежей и поступлений денежных средств в целях

адаптации к изменяющимся условиям и возможностям. Информация также улучшает сопоставимость результатов операционной деятельности различных учреждений, так как устраняется влияние применения различных методов для учета одинаковых операций и прочих событий.

5. Ретроспективная информация о движении денежных средств часто используется как индикатор величины, своевременности и определенности будущих потоков денежных средств. Она также полезна при проверке точности ранее сделанных прогнозов денежных потоков.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

6. В настоящем стандарте используются следующие термины:

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на счетах в банке и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств - это краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и которые не подвержены значительному риску изменения их стоимости и имеют короткий срок погашения, например, три месяца или меньше с даты их приобретения. Эквиваленты денежных средств предназначены в большей степени для погашения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей.

Потоки денежных средств - поступления и выплаты денежных средств и эквивалентов денежных средств. Движение денежных средств не включает обороты между статьями денежных средств или эквивалентов денежных средств, потому что эти компоненты являются частью управления денежными средствами предприятия, а не частью его операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Операционная деятельность - основная деятельность учреждения, приносящая доход и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность - деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного внесенного капитала и заемных средств учреждения.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

7. Отчет о движении денежных средств должен представлять движение денежных средств за период в разрезе операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

8. Учреждение представляет данные о движении своих денежных средств от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности в соответствии с характером его хозяйственных операций. Классификация по

видам деятельности предоставляет информацию, которая дает пользователям возможность оценить влияние указанных видов деятельности на финансовое положение учреждения, сумму его денежных средств и их эквивалентов. Эта информация также может использоваться для оценки взаимосвязи между этими видами деятельности.

Операционная деятельность

9. Движение денежных средств от операционной деятельности является ключевым индикатором уровня обеспеченности учреждения денежными средствами, поступающими от:

а) налогов (прямых и косвенных), или

б) получателей товаров и услуг, предоставляемых учреждением.

10. Движение денежных средств от операционной деятельности преимущественно связано с деятельностью, приносящей основной доход учреждения. Примерами движения денежных средств от операционной деятельности являются:

а) поступления денежных средств в виде налогов, пошлин и пени;

б) поступления денежных средств от реализации товаров и предоставления услуг;

в) поступления денежных средств в виде грантов или трансфертов и других ассигнований или других бюджетных полномочий, предоставленных правительством или другими учреждениями,

г) поступления денежных средств в виде роялти, гонораров, комиссионных;

д) денежные платежи другим учреждениям для финансирования их операций (за исключением займов);

е) денежные платежи поставщикам за товары и услуги;

ж) денежные платежи служащим и по их поручению;

з) поступления денежных средств и платежи применительно к страховым учреждениям в виде страховых премий и возмещений, по договорам аннуитета и прочим страховым полисам;

и) поступления денежных средств и платежи по контрактам, заключенным для коммерческих или торговых целей.

к) поступления денежных средств или платежи от прекращаемых операций; и

л) поступления денежных средств или платежи, связанные с судебными решениями.

Некоторые операции, в частности, продажа оборудования, могут привести к возникновению прибыли или убытка, учитываемых при расчете прибыли или убытка за период. Однако, движение денежных средств, связанное с такими операциями, классифицируется как движение денежных средств от инвестиционной деятельности.

11. Учреждение может быть держателем ценных бумаг и кредитов для коммерческих или торговых целей, и в этом случае они могут

рассматриваться как запас, приобретенный специально для перепродажи. Таким образом, движение денежных средств, возникающее в результате покупки или продажи данных ценных бумаг, относится к операционной деятельности. Аналогично, авансы и кредиты в денежной форме, предоставляемые общественными финансовыми учреждениями, обычно классифицируются как операционная деятельность, поскольку они относятся к основной, приносящей выручку, деятельности этого финансового учреждения.

Инвестиционная деятельность

12. Отдельное раскрытие информации о движении денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью имеет важное значение, поскольку показывает, в какой мере произведенные затраты были направлены на ресурсы, предназначенные для предоставления учреждением услуг в будущем. Примерами движения денежных средств, относящихся к инвестиционной деятельности, являются:

а) платежи в денежной форме при приобретении основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов, включая капитализируемые затраты на разработку, и платежи при самостоятельном строительстве основных средств;

б) поступления денежных средств от реализации основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;

в) платежи в денежной форме при приобретении долевых или долговых инструментов других учреждений и долей участия в совместных предприятиях (кроме платежей за финансовые инструменты, отнесенные к эквивалентам денежных средств или за финансовые инструменты, предназначенные для коммерческих и торговых целей);

г) поступления денежных средств от продажи долевых или долговых инструментов других учреждений и долей участия в совместной деятельности (кроме поступлений за финансовые инструменты, отнесенные к эквивалентам денежных средств, и за финансовые инструменты, предназначенные для коммерческих и торговых целей);

д) авансовые денежные платежи и кредиты, предоставленные другим сторонам (кроме авансовых платежей и кредитов, предоставленных государственным финансовым учреждением);

е) поступления денежных средств от возмещения авансов и кредитов, предоставленных другим сторонам (кроме авансовых платежей и кредитов, предоставленных государственным финансовым учреждением).

Когда контракт учитывается в качестве инструмента хеджирования определенной статьи, движение денежных средств по нему классифицируется так же, как и движение денежных средств по самой хеджируемой статье.

Финансовая деятельность

13. Отдельное раскрытие информации о движении денежных средств от финансовой деятельности имеет важное значение, поскольку данная информация необходима для прогнозирования движения денежных средств в соответствии с требованиями лиц, предоставляющих учреждению капитал. Примерами движения денежных средств от финансовой деятельности являются:

а) поступления денежных средств от выпуска облигаций, займов, векселей, бондов, закладных и других краткосрочных или долгосрочных заимствований;

б) платежи при погашении кредитов в денежной форме; и

в) платежи арендатора в денежной форме для погашения задолженности по финансовой аренде.

Отражение движения денежных средств от операционной деятельности

14. Учреждение представляет данные о движении денежных средств от операционной деятельностью, используя либо:

а) прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и платежей; либо

б) косвенный метод, при котором прибыль или убыток корректируются с учетом результатов операций, осуществленных без использования денежных средств, отложенных либо начисленных поступлений или платежей, относящихся к операционной деятельности учреждения в прошлых и будущих периодах, и статей доходов или расходов, связанных с движением денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности.

15. Учреждениям рекомендуется использование прямого метода представления движения денежных средств от операционной деятельности. Прямой метод обеспечивает информацию, необходимую для оценки будущего движения денежных средств, которая не может быть получена при использовании косвенного метода. При использовании прямого метода, информация об основных видах валовых поступлений и платежей в денежной форме может быть получена либо:

а) из записей бухгалтерского учета учреждения; либо

б) путем корректировки операционных доходов и операционных расходов (процентных и аналогичных доходов и расходов для государственного финансового учреждения), а также других статей отчета о доходах и расходах с учетом:

изменений в запасах и текущей кредиторской и дебиторской задолженности в течение периода;

других неденежных статей; и

статей, представляющих данные о движении денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности.

16. При использовании косвенного метода чистое изменение денежных средств от операционной деятельности определяется путем корректировки чистой прибыли или убытка от текущей деятельности с учетом следующих статей:

а) изменений в запасах и текущей дебиторской и кредиторской задолженности в течение периода;

б) неденежных статей, таких как амортизация, оценочные резервы, отложенные налоги, нереализованные прибыли или убытки по операциям с иностранной валютой;

в) все прочие статьи, представляющие собой движение денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности; а также

г) влияние любых чрезвычайных статей, которые классифицируются как операционное движение денежных средств.

Отражение движения денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности

17. Учреждение раздельно представляет основные виды валовых поступлений и платежей в денежной форме, возникающих в связи с инвестиционной и финансовой деятельностью, за исключением денежных поступлений и платежей, которые представляются на нетто-основе:

а) поступления и платежи в денежной форме от имени клиентов, налогоплательщиков, когда движение денежных средств отражает деятельность другой стороны, а не деятельность учреждения; и

б) поступления и платежи в денежной форме по статьям, отличающимися быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

Движение денежных средств в иностранной валюте

18. Движение денежных средств по операциям в иностранной валюте отражается в функциональной валюте учреждения путем применения к сумме в иностранной валюте обменного курса между функциональной и иностранной валютами на дату возникновения движения денежных средств.

19. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения обменных курсов иностранной валюты, не являются движением денежных средств. Однако влияние изменений обменного курса на денежные средства и эквиваленты денежных средств, содержащиеся или ожидаемые к получению в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств с тем, чтобы сверить денежные средства и их эквиваленты в начале и в конце отчетного периода. Эта сумма представляется отдельно от движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и включает разницы, которые возникли бы в

случае, если бы поступления и платежи денежных средств были представлены в отчетности исходя из обменного курса на конец периода.

Проценты и дивиденды

20. Поступления и платежи денежных средств в связи с полученными и выплаченными процентами и дивидендами должны раскрываться раздельно. Каждое такое поступление или платеж классифицируются последовательно из периода в период как движение денежных средств от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

21. Общая сумма процентов, выплаченных в течение периода, раскрывается в отчете о движении денежных средств, независимо от того, признана ли она как расход в отчете о доходах и расходах или как капитализированные основные средства в соответствии с допустимым альтернативным методом учета.

22. Выплаченные дивиденды могут быть отнесены к движению денежных средств от финансовой деятельности, поскольку они являются издержками по привлечению финансовых ресурсов. В тоже время, для того, чтобы помочь пользователям оценить способность учреждения выплачивать дивиденды из денежных средств, поступивших от операционной деятельности, выплачиваемые дивиденды могут быть отнесены к движению денежных средств от операционной деятельности.

Инвестиции в контролируемые, ассоциированные учреждения и совместную деятельность

23. При учете инвестиций в ассоциированное или контролируемое учреждение по методу долевого участия или на основе фактических затрат, в отчете о движении денежных средств инвестора информация о движении денежных средств между инвестором и объектом инвестирования ограничивается, например, дивидендами и авансами.

24. Учреждение, представляющее отчет о своей доле в совместно контролируемом учреждение с использованием метода пропорциональной консолидации, включает в свой сводный отчет о движении денежных средств пропорциональную долю денежных поступлений и платежей в совместно контролируемом учреждении. Учреждение, представляющее отчет о своей доле на основе метода долевого участия, включает в свой отчет о движении денежных средств денежные поступления и платежи, связанные с её инвестициями в совместно контролируемое учреждение, распределения и другие выплаты или поступления между ней и совместно контролируемым учреждением.

Приобретение и выбытие контролируемых учреждений

25. Совокупное движение денежных средств, возникающее в результате приобретения и выбытии контролируемых учреждений, представляется

отдельно и классифицируется как движение денежных средств от инвестиционной деятельности.

26. Отдельное постатейное представление результатов движения денежных средств при приобретении и выбытии контролируемых учреждений вместе с отдельным раскрытием суммы приобретенных или проданных активов и обязательств, помогает отделить такие денежные поступления и платежи от движения денежных средств, возникающего по другим видам операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Результаты движения денежных средств от продажи не вычитаются из результатов движения денежных средств от приобретения такого рода активов.

27. Общая сумма денежных средств, выплаченных или полученных по сделке купли или продажи, представляется в отчете о движении денежных средств за вычетом полученных или уплаченных денежных средств и их эквивалентов.

Неденежные операции

28. Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, исключаются из отчета о движении денежных средств. Подобные операции раскрываются в других разделах финансовой отчетности таким образом, чтобы обеспечить всю существенную информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности.

29. Многие операции, относящиеся к инвестиционной и финансовой деятельности, не оказывают непосредственного воздействия на текущее движение денежных средств, хотя влияют на структуру чистых активов/капитала и активов учреждения. Исключение таких операций из отчета о движении денежных средств отвечает цели этого отчета, поскольку эти статьи не вызывают движения денежных средств в текущем периоде. Примерами неденежных операций являются:

а) приобретение активов путем обмена активов, принятия непосредственно относящихся к ним обязательств или посредством финансовой аренды; и

б) конвертация долговых обязательств в долевые инструменты.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

30. Учреждение раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов и представляет выверку сумм, указанных в отчете о движении денежных средств, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

31. Учитывая разнообразие методов управления денежными средствами и банковских договоренностей и в целях выполнения НСФОГБУ "Представление финансовой отчетности", учреждение раскрывает политику, принятую для определения состава денежных средств и их эквивалентов.

32. Влияние любого изменения учетной политики в отношении определения состава денежных средств и их эквивалентов, например, изменение в классификации финансовых инструментов, ранее считавшихся частью инвестиционного портфеля учреждения, представляется в отчете в соответствии с НСФОГБУ «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

33. Вместе с комментариями руководства учреждение должно раскрыть сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у нее, но недоступных для использования.

34. Для понимания финансового положения и ликвидности учреждения пользователям финансовой информации может быть полезно раскрытие дополнительной информации. В этой связи рекомендуется раскрывать, вместе с комментариями в пояснительной записке, следующую информацию:

а) сумму неиспользованных кредитных линий, которая может быть направлена на финансирование будущей операционной деятельности и на исполнение обязательств по капитальным затратам, с указанием всех имеющихся ограничений по использованию таких кредитов;

б) общие сумму денежных поступлений и платежей от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, связанные с долями участия в совместной деятельности, данные о которых представляются по методу пропорциональной консолидации; и

в) величину и характер ограниченных денежных остатков.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

35. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности для общественного сектора 2 (IPSAS 2007) «Отчет о движении денежных средств» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

исключены положения относительно представления отчета о движении денежных средств финансовыми учреждениями;

исключены положения относительно представления отчета о движении денежных средств при пересчете отчетности иностранного контролируемого учреждения;

исключены положения относительно представления потоков денежных средств в виде процентных доходов (расходов) в инвестиционной или финансовой деятельности;

исключены положения относительно возможного представления полученных дивидендов в операционной деятельности;

исключены положения относительно возможного представления выплаченных дивидендов в операционной деятельности;

исключены некоторые требования к раскрытию информации.