

Проект федерального стандарта для организаций госсектора "Отчет о движении денежных средств"

Минфин подготовил проект федерального стандарта бухучета для организаций госсектора, который установит методические основы формирования отчета о движении денежных средств.

Как будут заполнять отчет

Отчет, как и сейчас, нужно будет составлять в разрезе кодов КОСГУ на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий. На сегодняшний момент формы отчетов и порядок их заполнения утверждены Инструкциями N 33н и 191н. Структура отчета практически не изменится: в нем будет 4 раздела.

Стоит отметить, что денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в отчете нужно будет отражать отдельно друг от друга. Причем, если платеж или поступление от одной хозяйственной операции состоит из денежных потоков от разных типов операций, их тоже надо разделять. Например, при возврате займа и уплате процентов по нему одной суммой погашение основного долга отражают в составе денежных потоков от финансовых операций, а процентов - в составе текущих операций.

Что относится к денежным потокам от разных типов операций

Согласно проекту денежные потоки представляют собой поступления и выбытия денежных средств и их эквивалентов. Денежные потоки делят по типам операций.



К денежным потокам от **текущих операций** относят следующие поступления и выбытия.

Поступления

Выбытия

- Налоговые доходы;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе доходы по договорам аренды, доходы от имущества, переданного в управление, проценты и дивиденды;

- доходы от оказания (выполнения) платных услуг (работ), в том числе субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

- доходы от выбытия готовой продукции, биологической продукции и товаров;
- доходы в виде компенсации затрат отчетного периода;
- доходы от уплаты административных платежей и штрафов, сборов, применения санкций, возмещения ущерба, других форм принудительного изъятия;
- доходы в виде целевых субсидий и грантов из бюджетов бюджетной системы;
- доходы в виде пожертвований и безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы, от наднациональных организаций, правительств иностранных государств и международных финансовых организаций;
- доходы в виде прочих грантов, пожертвований и безвозмездных поступлений;
- иные доходы, связанные с реализацией учреждением возложенных на него полномочий или функций, не относящиеся к поступлениям от инвестиционных и финансовых операций
- Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- расходы на приобретение работ, услуг, за исключением расходов, относящихся к инвестиционным операциям;
- расходы на приобретение товаров и материальных запасов, за исключением расходов, относящихся к инвестиционным операциям;
- расходы на обслуживание долговых обязательств (уплату процентов по заемным средствам);
- расходы в виде целевых субсидий и грантов государственным (муниципальным) организациям;
- расходы в виде безвозмездных перечислений другим бюджетам бюджетной системы, наднациональным и международным организациям;
- расходы на выплату пенсий, пособий по социальному страхованию, социальному обеспечению и социальной помощи, пенсионному социальному и медицинскому страхованию;
- расходы на уплату налогов и сборов, исполнение иных обязательств по платежам в бюджет;
- расходы на осуществление выплат физическим лицам, в том числе на выплату стипендий, премий, грантов, компенсаций;
- расходы на осуществление выплат, связанных с возмещением убытков и вреда;
- расходы, связанные с безвозмездными перечислениями и грантами, предоставленными юридическим лицам и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;
- иные расходы, связанные с реализацией учреждением возложенных на него полномочий или функций, не относящиеся к выбытиям по инвестиционным и финансовым операциям

Обратите внимание, что денежные потоки, которые исходя из экономического содержания не могут быть однозначно квалифицированы, признают денежными потоками от текущих операций.

В проект также определено, что будут включать денежные потоки от **инвестиционных операций**.

Поступления

Выбытия

- От реализации основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов и материальных запасов, за исключением готовой продукции, биологической продукции и товаров;

- от возврата сумм основного долга по предоставленным заимствованиям;
- по операциям с иными активами, которые не относятся к текущим и финансовым операциям
- На приобретение основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов и материальных запасов, предназначенных для создания (увеличения стоимости) основных средств и создания нематериальных активов;
- по предоставлению заимствований;
- по операциям с иными активами, которые не относятся к текущим и финансовым операциям

После вступления в силу ФСБУ "Финансовые инструменты" в составе денежных потоков от инвестиционных операций также будут учитывать поступления и выбытия по операциям с производными финансовыми инструментами.

К денежным потокам от совершения **финансовых операций** относят:

- поступления в виде заимствований, в том числе путем размещения государственных (муниципальных) ценных бумаг;
- выбытия на погашение сумм основного долга, в том числе путем погашения государственных (муниципальных) ценных бумаг.

Что не относят к денежным потокам

Не будут признавать поступлениями и выбытиями денежных средств:

- операции по управлению остатками денежных средств, включая платежи и поступления денежных средств, связанные с их вложением в эквиваленты денежных средств, погашением этих эквивалентов и обменом одних эквивалентов денежных средств на другие (за исключением доходов или расходов, возникших от таких операций);
- валютно-обменные операции (кроме доходов или расходов, возникших от таких операций);
- операции по возврату дебиторской задолженности прошлых лет, операции с денежными обеспечениями и средствами во временном распоряжении, операции по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями или между обособленными подразделениями одного субъекта отчетности;
- иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или эквивалентов денежных средств, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета на другой счет того же субъекта отчетности.

Каковы особенности раскрытия информации в пояснениях к отчетности

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности нужно будет раскрыть следующую информацию:

- в составе информации об учетной политике - подходы для определения структуры денежных средств и их эквивалентов, классификации денежных потоков, которые не предусмотрены стандартом, пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, а также другие необходимые пояснения;
- состав денежных средств и их эквивалентов;
- сверку сумм денежных средств и их эквивалентов из отчета о движении денежных средств со статьей "Денежные средства и эквиваленты денежных средств" бухгалтерского баланса и иных отчетов, содержащих информацию об остатках и изменениях денежных средств и их эквивалентов. Стоит отметить, что пока такая статья в балансе отсутствует;

- сверку итоговых показателей отчета о движении денежных средств с показателями отчета об исполнении бюджета;

- сверку суммы денежных потоков от текущих операций из отчета о движении денежных средств и чистого операционного результата из отчета о финансовых результатах. Она необходима, если есть соответствующее решение учредителя и (или) финансового органа публично-правового образования.

Стандарт также определяет особенности раскрытия информации в отчетности и пояснениях к ней, когда субъект учета принимает участие в уставном капитале (имуществе) организаций.
