

ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ВІТЧИЗНЯНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Визначено особливості формування Звіту про рух грошових коштів за Міжнародними стандартами фінансової звітності та стандартами бухгалтерського обліку України та Росії

Постановка проблеми. Розуміння необхідності безперервної та безконфліктної роботи ринкових механізмів, які сприяють нормальній рентабельності ринкових операцій, змушує учасників ринку піклуватися про прозорість своєї публічної звітності. Подолання протиріч між прозорістю та конфіденційністю звітності відбудеться тільки на базі усвідомлення вигідності такої звітності для її складання.

Україна, як і багато інших країн колишнього СРСР, не підлягає під визначення країни з прозорою та зрозумілою звітністю. В основному проблеми приховуються в неготовності вітчизняних компаній до впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ або Міжнародні стандарти) на практиці, так як це пов'язано з певними витратами (до 5 % річного обороту крупних компаній) [2, с. 27].

Дехто з науковців вважає, що шлях реформування національної системи звітності вже давно визначений: це перехід на міжнародні стандарти. Але постає питання: наскільки доцільний цей перехід? Тому вивчення цієї проблеми та визначення її впливу на конкретний фінансовий звіт (Звіт про рух грошових коштів), дасть змогу встановити рівень його прозорості. Така звітність, в свою чергу, створює умови для прогнозування відносин, які виникають на ринку; дозволяє з меншими витратами усвідомлено діяти для врегулювання кризових ситуацій, характерних для будь-якого ринку; на ранніх стадіях передбачати подібні ситуації.

Аналіз останніх досліджень і публікацій Питаннями порядку складання, структури, відмінностей (в різних країнах), перевірки Звіту про рух грошових коштів займалися такі науковці як С.Л. Береза, Н.В. Бондарчук, Ф.Ф. Бутинець, О. Папіріна, О. Петрик, О. Чорна та інші.

Метою дослідження є встановлення відмінностей між вимогами до Звіту про рух грошових коштів (згідно П(С)БОУ, РПБО та МСФЗ), які дають можливість його удосконалити, врахувати певні нюанси щодо структури та складання звіту. Також необхідно виявити доцільність складання Звіту за МСФЗ та визначити рівень прозорості та достовірності такої інформації.

Викладення основного матеріалу. До складу фінансової звітності підприємств в Україні належать такі форми: Баланс (ф. № 1), Звіт про фінансові результати (ф. № 2), Звіт про рух грошових коштів (ф. № 3), Звіт про власний капітал (ф. № 4), Примітки до річної фінансової звітності (ф. № 5). Але одним із найважливіших форм звітності є Звіт про рух грошових коштів, який свідчить про ефективність діяльності підприємства, вказує за рахунок яких джерел (власних чи залучених) генерувалися грошові потоки, відображає рух грошових коштів, отриманих від різних видів діяльності (операційна, інвестиційна та фінансова). Разом з іншими формами фінансової звітності даний Звіт дозволяє здійснити оцінку змін у чистих активах, фінансовій структурі, включаючи ліквідність і платоспроможність, впливати на суми та час потоків грошових коштів з метою пристосування до умов, що змінюються, і можливостей.

Звіт про рух грошових коштів функціонально відрізняється від інших форм фінансової звітності, оскільки він виконує функції індикатора майбутньої економічної життєздатності підприємства. Незважаючи на те, що цей звіт показує надходження та вибуття грошових коштів протягом фіксованого (звітного) періоду, він дає уявлення про спроможність підприємства виконувати майбутні зобов'язання. Метою складання даного Звіту про рух грошових коштів є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що сталися у складі грошових коштів (та їх еквівалентів) підприємства за звітний рік. Звіт про рух грошових коштів забезпечує можливість прийняття оптимальних і раціональних рішень керівництвом (власниками) підприємства.

На сьогодні постає питання переходу національних економічних суб'єктів на єдину систему складання звітності. Одразу ж виникає питання: в чому причина такого переходу?

Необхідність загальноприйнятих і широко відомих правил складання звітності була по-справжньому усвідомлена після краху 1929 р. на світових фондових ринках, який став початковою точкою багаторічної економічної кризи в індустріально розвинених країнах. Криза виявила недостатність системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності, яка застосовувалась. Концептуальні принципи складання фінансової звітності в різних країнах і, навіть, в різних компаніях суттєво відрізнялись один від одного, звітність виявилась неспівставною та незрозумілою, на її основі робились помилкові висновки, аналіз звітності первинно становився невірним [2, с. 27].

Все це сприяло уніфікації складання фінансової звітності, яка знайшла своє відображення у єдності підходів до складання фінансової звітності закладених у МСФЗ. Багато країн світу протягом найближчих років повинні повністю перейти на складання фінансової звітності у повній відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

І для того, щоб встановити відмінності в операціях з надходження та витрачання грошових коштів у діяльності економічного суб'єкта в Україні, Росії та за МСФЗ, вивчено понятійний апарат видів діяльності та встановлено, які саме операції і до якого виду діяльності їх відносять (див. табл. 1).

На перший погляд, суттєвих відмінностей між визначеннями виду діяльності та операціями, що до них належать немає. Можна зазначити, що такі поняття як операційна та інвестиційна діяльність за нормативними документами України і за Міжнародними стандартами мають однакове значення. Це ж стосується і "фінансової діяльності", операції якої як в Росії, так і в Україні та за МСФЗ характеризуються зміною розміру і складу власного та залученого капіталу. Господарські операції, які відносяться до того чи іншого виду діяльності, мають відмінність лише у рівні їх аналітичності.

Детальне дослідження інформації про рух грошових коштів, що відображається в розділах Звіту, дає змогу прослідкувати процес формування грошових потоків. Тому з цією метою було проведено аналіз структури та складу Звіту про рух грошових коштів в Україні, Росії та за Міжнародними стандартами складання фінансової звітності (див. табл. 2).

Виявленні невідповідності з віднесення операцій до конкретного виду діяльності вказують на неможливість на даному етапі співставлення інформації цих звітів. Ці відмінності полягають в наступному:

1. Відображення короткострокових фінансових інвестицій та банківських овердрафтів за МСФЗ у складі операційної діяльності, кардинально відрізняється від відображення цих об'єктів у звітності про рух грошових коштів за стандартами бухгалтерського обліку в Україні та Росії, відповідно це – інвестиційна та фінансова діяльність.

Таблиця 1. Визначення видів діяльності та відповідних їм операцій за нормативними документами Росії, України і за МСФЗ

| МСФЗ 1 | Росія 2 | Україна 3 |
|---|---|--|
| <p>Операційна діяльність – це основна діяльність компанії, яка регулярно здійснюється, а також інша діяльність, що не відноситься до інвестиційної та фінансової.</p> <p>Операційна діяльність включає:</p> <ul style="list-style-type: none"> • грошові надходження від продажу товарів та надання послуг; • грошові кошти від оренди, гонорари, комісійні та інші доходи; • грошові платежі постачальникам за товари та послуги; • грошові платежі службовцям і від їх особи; • грошові виплати або компенсації податку на прибуток, якщо тільки вони не можуть бути ув'язані з фінансовою або інвестиційною діяльністю | <p>Поточна діяльність – це діяльність у відповідності до предмету та мети діяльності організації, вона включає:</p> <ul style="list-style-type: none"> • виробництво промислової продукції; • виконання будівельних робіт; • сільське господарство; • продаж товарів; • надання послуг громадського харчування; • заготівля сільськогосподарської продукції; • здача майна в оренду | <p>Операційна діяльність – основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю. До операційної діяльності належать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • надходження грошових коштів від продажу товарів, виконання робіт і надання послуг; • надходження грошових коштів від операційної оренди, комісійних та інших доходів; • виплати грошових коштів постачальникам і підрядникам за товари, роботи і послуги; • виплати грошових коштів працівникам; • грошові надходження та платежі страхової компанії як страхові премії та інші види страхової допомоги; • виплати грошових коштів або компенсації податку на прибуток, якщо тільки вони не були пов'язані з фінансовою або інвестиційною діяльністю; • надходження та виплати грошових коштів за контрактами, укладеними для комерційних або торговельних цілей; • отримання штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, які визнані боржником або відносно яких отримане рішення суду про їх стягнення; • суми отриманих грантів і субсидій; • сплата штрафів, пені, неустойки за виконання підприємством законодавства та умов договорів |

| 1 | 2 | 3 |
|--|---|---|
| <p>Інвестиційна діяльність – ця діяльність пов’язана з придбанням та реалізацією довгострокових активів та інших інвестицій, які не належать до грошових еквівалентів. До неї належать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • грошові платежі для придбання основних засобів, нематеріальних та інших довгострокових активів; • грошові надходження від продажу основних засобів, нематеріальних та інших довгострокових активів; • грошові платежі для придбання часткових або боргових інструментів інших компаній і часток участі в спільних компаніях; • авансові грошові платежі та кредити, які надані іншим сторонам (крім авансових платежів і кредитів, які надаються фінансовими компаніями) | <p>Інвестиційна діяльність – це діяльність, яка включає:</p> <ul style="list-style-type: none"> • придбання або продаж земельних ділянок, нерухомості, обладнання, нематеріальних та інших необоротних активів; • здійснення власного будівництва, науково-дослідних, дослідно-конструкторських і технологічних розробок; • фінансові вклади в інші організації, в тому числі придбання довгострокових цінних паперів інших організацій, вклади в статутні капітали інших організацій, надання позик іншим організаціям | <p>Інвестиційна діяльність – придбання та реалізація тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів. Вона включає:</p> <ul style="list-style-type: none"> • надходження (виплата) грошових коштів від реалізації (придбанні) основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів; • надходження (виплата) грошових коштів при реалізації (придбанні) фінансових інвестицій; • надходження (виплата) грошових коштів від реалізації (придбанні) майнових комплексів; • виплата грошових коштів при придбанні майнових комплексів; • отримання відсотків і дивідендів; • аванси грошовими коштами і позики, надані іншими сторонами (крім пов’язаних з операційною діяльністю); • надходження грошових коштів від повернення авансів і позик, наданих іншим сторонам (крім тих, які пов’язані з операційною діяльністю); • надходження (виплата) грошових коштів від реалізації (придбанні) пайових або боргових інструментів інших підприємств, а також часток участі у спільних підприємствах (крім еквівалентів грошових коштів і платежів, призначених для комерційних або торговельних цілей) |
| <p>Фінансова діяльність – це діяльність, яка призводить до змін у розмірі та складі власного капіталу та залучених коштів компанії. До неї відносять:</p> <ul style="list-style-type: none"> • грошові надходження від емісії акцій або інших часткових інструментів; • грошові виплати власникам для придбання або для погашення акцій компанії; • грошові надходження від випуску незабезпечених облігацій, позик, векселів, забезпечених облігацій, заставних або інших короткострокових і довгострокових кредитів | <p>Фінансова діяльність – це діяльність, в результаті якої змінюються розмір і склад власного капіталу та залучених коштів. Фінансова діяльність включає:</p> <ul style="list-style-type: none"> • випуск акцій і облігацій; • отримання позик від інших організацій; • погашення залучених коштів | <p>Фінансова діяльність – діяльність, яка призводить до змін розміру власного та позикового капіталу підприємства. До неї належать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • випуск акцій і облігацій; • викуп раніше випущених акцій підприємства; • надходження грошових коштів від випущених компанією боргових цінних паперів; • отримання позик і їх погашення; • виплата дивідендів; <p>виплата грошових коштів у рахунок погашення заборгованості з фінансової оренди</p> |

Таблиця 2. Структура Звіту про рух грошових коштів та його особливості

| Розрізи інформації | МСФЗ | РПБО | П(С)БОУ | Коментар |
|--|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Відображення руху грошових потоків від інвестиційної діяльності | МСФЗ 7 не включає до складу інвестиційної діяльності інвестиції, які виступають грошовими еквівалентами. У відповідності до п. 7 МСФЗ 7 інвестиція, щоб кваліфікуватися у якості еквіваленту грошових коштів, повинна легко перетворюватися в певну суму грошових коштів, і піддається незначному ризику зміни вартості (п. 15 МСФО 7) | У відповідності до п. 15 вказівок про порядок складання та надання бухгалтерської звітності, затв. наказом Мінфіну Росії № 67н, до інформації по інвестиційній діяльності належить діяльність організації, яка пов'язана зі здійсненням фінансових вкладів (придбання цінних паперів інших організацій, в тому числі боргових, вклади в статутний капітал інших організацій, надання іншим організаціям позик тощо) | Згідно п. 30 рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності визначається на основі аналізу змін у статтях розділу балансу "Необоротні активи" та статті "Поточні фінансові інвестиції". П(С)БОУ 4 не включає до складу інвестиційної діяльності інвестиції, які виступають еквівалентами грошових коштів (п. 4) і такі надходження/виплати, що утримуються для дилерських чи торговельних цілей (п. 31, 37) | Фінансові інвестиції короткострокового характеру в МСФЗ, у відмінності від П(С)БОУ та РПБО, можуть включатися у склад операційної діяльності |
| Відображення руху грошових потоків від фінансової діяльності | Банківські позики звичайно розглядаються як фінансова діяльність. Однак, банківські овердрафти, які відшкодовуються за вимогою, що складають невід'ємну частину управління грошовими коштами компанії та представляють операційну діяльність (п. 8 МСФЗ 7) | У відповідності до п. 15 Вказівок про порядок складання та надання бухгалтерської звітності, затв. наказом Мінфіну Росії № 67н, до інформації по фінансовій діяльності належить діяльність організації, в результаті якої змінюється розмір та склад власного капіталу організації, залучених коштів (надходження від випуску акцій, облігацій, надання іншим організаціям позик, погашення позикових коштів та ін.) | Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності визначається на основі змін у статтях балансу (за розділом "Власний капітал"), які пов'язані фінансовою діяльністю, та у розділах балансу: "Забезпечення наступних витрат і платежів", "Довгострокові зобов'язання" та "Поточні зобов'язання" (п. 44 П(С)БОУ 4) | Банківські овердрафти в МСФЗ можуть відобразитися у складі операційної діяльності. У відповідності з П(С)БОУ та РПБО, будучи банківськими позиками, овердрафти формально підлягають включенню до складу грошового потоку від фінансової діяльності |
| Відображення грошових потоків від операційної діяльності | Компанія повинна відобразити потоки грошових коштів від операційної діяльності, використовуючи або прямий, або непрямий метод (п. 18 МСФЗ 7) | Передбачена можливість відображення грошових коштів від поточної діяльності з використанням прямого методу (у відповідності з формою № 4 в додатку до приказу Мінфіну Росії № 67н) | У П(С)БОУ 4 для розрахунку руху грошових коштів від операційної діяльності використовується непрямий метод | На відміну від П(С)БОУ та РПБО, МСФЗ надає можливість компаніям вибрати метод відображення грошових потоків (прямий чи непрямий) |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|--|--|--|---|
| <p>Можливість використання нетто-методу</p> | <p>У відповідності до п. 22 МСФЗ 7 потоки грошових коштів, які виникають в результаті операційної, інвестиційної або фінансової діяльності можуть відображатися у звіті про рух грошових коштів у нетто-оцінці:</p> <p>а) грошові надходження та платежі від імені клієнтів, коли потоки коштів відображають скоріше діяльність клієнта, а не діяльність компанії;</p> <p>б) грошові надходження та платежі по статтям, які відрізняються швидким оборотом, великими сумами, та короткими строками погашення</p> | <p>Можливість використання нетто-методу не передбачена</p> | <p>Можливість використання нетто-методу не передбачена</p> | <p>У П(С)БОУ та РПБО не допускається зарахування статей Звіту про рух грошових коштів</p> |
| <p>Розкриття інформації про виплату дивідендів</p> | <p>У відповідності до п. 34 МСФЗ, виплачені дивіденди можуть класифікуватися як фінансові потоки грошових коштів, так як вони є витратами на залучення фінансових ресурсів. В той час, для того, щоб допомогти користувачам у визначенні здатності компанії виплачувати дивіденди із операційних потоків грошових коштів, дивіденди, які виплачуються, можуть класифікуватися як компонент грошових потоків від операційної діяльності</p> | <p>Виплачені дивіденди класифікуються у складі поточної діяльності (ф. № 4 у приказі Мініфіну Росії № 67н)</p> | <p>Згідно п. 49 П(С)БОУ 4 сплачені дивіденди відображаються у складі грошових потоків від фінансової діяльності</p> | <p>МСФЗ більш гнучко, ніж П(С)БОУ та РПБО, підходить до питання класифікації виплачених дивідендів у Звіті про рух грошових коштів</p> |
| <p>Розкриття інформації про платежі за податком на прибуток</p> | <p>Грошові потоки, які виникають у зв'язку з податком на прибуток, повинні розкриватися окремо та класифікуватися як грошові потоки від операційної діяльності, якщо тільки вони не можуть бути конкретно ув'язані з фінансовою або інвестиційною діяльністю (п. 35-36 МСФЗ 7)</p> | <p>У формі № 4 передбачено розкриття платежів за податками та зборами у складі поточної діяльності</p> | <p>Грошові потоки, пов'язані з податком на прибуток, виділяються окремою статтею та класифікуються як грошові потоки від операційної діяльності за умови, що вони конкретно не ототожнюються з фінансовою або інвестиційною діяльністю (п. 26 П(С)БОУ 4)</p> | <p>П(С)БОУ та МСФЗ більш гнучко, ніж РПБО, підходять до питання класифікації розміру платежів за податком на прибуток у звіті про рух грошових коштів</p> |

| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |
|---|---|--|---|---|
| <i>Розкриття інформації про кошти, які недоступні для використання</i> | У відповідності до п. 48 МСФЗ 7 компанія повинна розкривати, разом з коментарями керівництва, суму значних залишків грошових коштів і еквівалентів грошових коштів, які знаходяться в її розпорядженні (наявності), але недоступні для використання | У РПБО не передбачено розкриття інформації про грошові кошти та еквіваленти, які недоступні для використання | У П(С)БОУ 4 не передбачено розкриття інформації про грошові кошти та еквіваленти, які недоступні для використання | Рекомендується відображення у складі пояснень (приміток) до Звіту про рух грошових коштів або в поясненнях до нього розміру грошових коштів, недоступних для використання |
| <i>Розкриття інформації про грошові кошти за сегментами</i> | У відповідності з підп. (d) п. 50 МСФЗ 7 у Звіті про рух грошових коштів заохочується розкриття додаткової інформації про суму грошових потоків, які виникають від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності кожної відображеної в звітах галузі або географічного сегменту (п. 62 МСФЗ 14) | У РПБО не передбачено розкриття інформації про рух грошових коштів за звітними сегментами | У П(С)БОУ 4 не передбачено розкриття інформації про рух грошових коштів за звітними сегментами | П(С)БОУ та РПБО, у порівнянні з МСФЗ, не надає більш деталізованої інформації щодо грошових потоків окремого сегменту чи галузі |

2. Застосування методів складання Звіту про рух грошових коштів на вибір (прямий і непрямий) викликає проблему неспівставності даних першого розділу Звіту, у випадку якщо він може бути складений прямим методом (за МСФЗ). За російськими стандартами бухгалтерського обліку не передбачено в Звіті про рух грошових коштів виділення такого показника як “податок на прибуток” (відокремленої статті), що не розмежовує його з іншими платежами та зборами до бюджету, і в свою чергу не може бути порівняний з відповідним показником цього ж звіту іноземної фірми.

3. Негативним явищем при складанні звітності про рух грошових коштів, на нашу думку, є відсутність у вітчизняній звітності інформації про грошові потоки за галуззю чи географічними сегментами.

Якщо враховувати особливості Міжнародних стандартів щодо складання звітності про рух грошових коштів, то деякі з них (відображення банківських овердрафтів, фінансових інвестицій та ін.), призводять до необхідності трансформування національного обліку для задоволення іноземних потреб. Необхідність здійснення комплексу заходів по удосконаленню діючої системи бухгалтерського обліку викликана, передусім, розвитком в нашій країні ринкових відносин, зміною економічного середовища діяльності суб'єктів господарювання, в тому числі розширенням взаємовідносин із суб'єктами світового ринку, появою нових об'єктів здійснення підприємницької діяльності та змінами правової бази діяльності суб'єктів господарювання.

Але оскільки МСФЗ визначають систему рекомендацій, які направлені на встановлення загальних правил складання та надання фінансової звітності, то потрібно встановити такі правила, які б мали “постійний”, а не рекомендований характер, щодо складання фінансової звітності компаній. Це стосується аспекту щодо методів складання звітності про рух грошових коштів та ін.

З нашої точки зору, стратегія застосування МСФЗ в Україні повинна полягати у

використанні їх поряд з національними стандартами обліку, тобто фінансова звітність юридичної особи формується за національними стандартами (які не суперечать принципам МСФЗ), а зведена (консолідована) звітність групи взаємопов'язаних підприємств складається за Міжнародними стандартами.

Виходячи з того, що звітність юридичної особи та консолідована звітність несуть багато в чому самостійне навантаження, так як бухгалтерська звітність юридичної особи є офіційно значимим юридичним документом, який визначає майновий та фінансовий стан підприємства. Консолідована ж звітність слугує базою для оцінки інвестиційної привабливості тієї чи іншої фінансово-промислової групи, яка бажає залучити сторонній капітал.

До основних проблем трансформації фінансової звітності при переході на міжнародні стандарти є наступні моменти:

– застосування принципу обережності та передбачуваності – всі витрати потрібно нараховувати, якщо є будь-яке припущення, що вони можуть бути; всі доходи повинні нараховуватися, тільки якщо є 100-відсоткова впевненість, що ці доходи будуть – суттєво впливає на фінансовий результат;

– активи та зобов'язання повинні оцінюватися за справедливою вартістю (відновлена вартість), а не в сумі фактичних затрат на придбання;

– при складанні звітності не враховується рівень інфляції в країні, в обліку це також призведе до значного заниження розміру капіталів;

– недостатня кількість користувачів достовірної та прозорої інформації всередині країни (за кордоном переважно це – акціонери, число яких на порядок вище, ніж у нас). В Україні звітність про рух грошових коштів буде цікавити лише власників контрольних і блокуючих пакетів;

– недостатня кваліфікація бухгалтерських кадрів, нерозуміння, а тому і незастосування

на практиці багатьох діючих Положеннях бухгалтерського обліку;

– відсутність на практиці та в методології поділу фінансового та управлінського обліку тощо.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Застосування МСФЗ є відображенням переходу національної економіки на якісно нову ступінь розвитку, важливішими цінностями в якій поступово стають сприятливий інвестиційний клімат, відкритість діяльності компаній, підзвітність менеджменту акціонерів, високі стандарти економічної поведінки, трансформація вітчизняної звітності. Це позитивно проявляється на якості та корисності даних звітності.

Вважаємо, що бухгалтерський облік повинен бути єдиним і дуже простим, при цьому всі необхідні форми звітності повинні витікати саме з нього. Тому повний перехід (бажаний переважно при виході компанії на міжнародний ринок) складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами або формування звітів з врахуванням національних особливостей обліку (частковий перехід), викликає необхідність трансформації вітчизняного обліку. Але стан наукових досліджень даного питання в області бухгалтерського обліку недостатній, що створює підґрунтя для подальших досліджень даної проблематики, особливо в частині Звіту про рух грошових коштів.

Дуже гостро постає питання співставності інформації сучасних Звітів про рух грошових коштів, які складаються в різних країнах. Це ж стосується і Звіту, сформованого за міжнародними стандартами фінансової звітності. Сьогодні не можна з впевненістю говорити про відкритість отриманої зі Звіту про рух грошових коштів інформації; статистику; відповідний аналіз, який може провести користувач на основі такого звіту та ін. Врахування всіх особливостей структури та складання Звіту про рух грошових коштів в

різних країнах дасть змогу встановити на міжнародному рівні основні правила складання фінансової звітності та констатувати їх обов'язковість. Це сприятиме ефективності використання тих даних, що наводяться в Звіті, та задоволення всіх інформаційних потреб його користувачів.

ЛІТЕРАТУРА:

1. *Берега С.Л.* Звіт про рух грошових коштів: необхідність складання // Вісник ЖІТІ. – 2002. – №19. – с. 25-26.

2. *Корчагина Т.В.* Проблемы трансформации бухгалтерского учета российскими коммерческими организациями в соответствии с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2005. – № 3 (75). – С. 27-29.

3. *Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю.* Изменение капитала и движение денежных средств / Аудиторские ведомости. – 2005. – № 9. – С. 63-71.

4. МСФЗ 7 “Звіт про зміни фінансового стану”.

5. П(С)БО 4 “Звіт про рух грошових коштів”.

6. Сравнительный анализ основных требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности в МСФЗ и РСБУ / Аудит сегодня. – 2005. – № 9. – С. 30-37.

ВИГІВСЬКА Ірина Миколаївна – магістрант кафедри бухгалтерського обліку і контролю Житомирського державного технологічного університету

Наукові інтереси:

– бухгалтерський облік і контроль грошових коштів та розрахунків;

– аудит Звіту про рух грошових коштів.