

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 4 «Отчет о движении денежных средств»

Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 31 марта 1999 года № 87

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 21 июня 1999 года под № 398/3691

(с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года № 1125)

Общие положения

1. Настоящим Положением (стандартом) определяются содержание и форма отчета о движении денежных средств и общие требования к раскрытию его статей.
2. Нормы настоящего Положения (стандарта) касаются отчетов о движении денежных средств предприятий, организаций и других юридических лиц (далее — предприятия) всех форм собственности (кроме банков и бюджетных учреждений).
3. Особенности составления консолидированного отчета о движении денежных средств определяются отдельным Положением (стандартом).
4. Термины, используемые в **положениях (стандартах) бухгалтерского учета**, имеют следующее значение: **Денежные средства** — наличные, средства на счетах в банках и депозиты до востребования.

Группа — материнское (холдинговое) предприятие и его дочерние предприятия.

Эквиваленты денежных средств — краткосрочные высоколиквидные финансовые инвестиции, которые свободно конвертируются в определенные суммы денежных средств и характеризуются незначительным риском изменения их стоимости.

Неденежные операции — операции, не требующие использования денежных средств и их эквивалентов.

Инвестиционная деятельность — приобретение и реализация необоротных активов, а также финансовых инвестиций, не являющихся составной частью эквивалентов денежных средств.

Операционная деятельность — основная деятельность предприятия, а также другие виды деятельности, не являющиеся инвестиционной или финансовой деятельностью.

Движение денежных средств — поступление и выбытие денежных средств и их эквивалентов.

Финансовая деятельность — деятельность, приводящая к изменениям размера и состава собственного и заемного капитала предприятия.

5. Целью составления отчета о движении денежных средств является предоставление пользователям финансовой отчетности полной, правдивой и непредвзятой информации об изменениях, происшедших в денежных средствах предприятия и их эквивалентах (далее — денежные средства) за отчетный период.

6. В отчете о движении денежных средств приводятся данные о движении денежных средств в течение отчетного периода в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

7. Если движение денежных средств в результате одной операции включает суммы, относящиеся к разным видам деятельности, то эти суммы следует приводить отдельно в составе соответствующих видов деятельности.

8. Внутренние изменения в составе денежных средств в отчет о движении денежных средств не включаются.

9. Предприятие развернуто проводит суммы поступлений и расходов, возникающих в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

10. Неденежные операции (получение активов путем финансовой аренды; бартерные операции; приобретение активов путем эмиссии акций и т. п.) не включаются в отчет о движении денежных средств.

11. Отчет о движении денежных средств составляется по форме, приведенной в приложении к настоящему Положению (стандарту).

Движение денежных средств в результате операционной деятельности

12. Движение денежных средств в результате операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли (убытка) от обычной деятельности до налогообложения на суммы:

изменений запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, связанной с операционной деятельностью, в течение отчетного периода;

приведенные в неденежных статьях;

приведенные в статьях, связанных с движением денежных средств в результате инвестиционной и финансовой деятельности.

13. В статье «**Прибыль (убыток) от обычной деятельности до налогообложения**» отражается прибыль или убыток от обычной деятельности до налогообложения за отчетный период, приведенные в отчете о финансовых результатах.

14. В статье «**Амортизация необоротных активов**» отражаются амортизационные отчисления по материальным и нематериальным необоротным активам, начисленные в течение отчетного периода.

15. В статье «**Увеличение (уменьшение) обеспечений**» отражается изменение (в графе «Поступление» — увеличение, в графе «Расходование» — уменьшение) в составе обеспечений последующих расходов и платежей, не связанных с инвестиционной и финансовой деятельностью.

16. В статье «**Убыток (прибыль) от нереализованных курсовых разниц**» в графе «Поступление» отражаются убытки, в графе «Расходование» — прибыли от курсовых разниц в результате пересчета статьи баланса «Денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте».

17. В статье «**Убыток (прибыль) от неоперационной деятельности**» в графе «Поступления» отражается убыток, в графе «Расход» — прибыль от владения (дивиденды, проценты и т. п.) и реализации финансовых инвестиций, а также от продажи **инвестиционной недвижимости, необоротных активов**, удерживаемых для продажи, и группы выбытия, других долгосрочных активов, от обмена оборотных активов на необоротные активы и финансовые инвестиции, от неоперационных курсовых разниц, другие прибыли и убытки от инвестиционной и финансовой деятельности (без учета расходов в уплату процентов).

18. В статье «**Расходы на уплату процентов**» отражаются расходы, приведенные в статье «Финансовые расходы» Отчета о финансовых результатах.

19. В статье «**Прибыль (убыток) от операционной деятельности до изменения в чистых оборотных активах**» отражается разница между суммами денежных поступлений и суммами денежных расходов, отраженных в соответствии с пп. 13 — 18 настоящего Положения (стандарта).

20. В статье «**Уменьшение (увеличение) оборотных активов**» в графе «Поступления» отражается уменьшение, в графе «Расход» — увеличение статей оборотных активов (кроме статей «Денежные средства и их эквиваленты», «Текущие финансовые инвестиции» и других статей неоперационных оборотных активов), состоявшееся в течение отчетного периода. При этом не учитываются изменения в составе оборотных активов, являющиеся следствием неденежных операций инвестиционной деятельности (обмен на необоротные активы, финансовые инвестиции и т. п.) и финансовой деятельности (выплата дивидендов или погашение обязательств по финансовой аренде производственными запасами, продукцией, товарами и т. п., неденежные взносы в уставной капитал, **включение финансовых расходов в себестоимость продукции** и т. п.) или исправления ошибок прошлых лет. Кроме того, не учитывается изменение дебиторской задолженности текущего налога на прибыль и уменьшение дебиторской задолженности по другим платежам в бюджет в результате зачисления кредиторской задолженности по текущему налогу на прибыль, а также не учитываются изменения в составе дебиторской задолженности по расчетам по налогу на добавленную стоимость, являющиеся следствием инвестиционной деятельности.

При определении изменений статей оборотных активов не учитывается уменьшение статей в результате перевода оборотных активов в состав группы выбытия, увеличение дебиторской задолженности в результате отражения операций по реализации инвестиционной недвижимости, необоротных активов, удерживаемых для продажи, и группы выбытия и уменьшения указанной дебиторской задолженности в результате ее погашения.

21. В статье «**Уменьшение (увеличение) расходов будущих периодов**» в графе «Поступление» отражается уменьшение, в графе «Расход» — увеличение в составе расходов будущих периодов, состоявшиеся в течение отчетного периода, **кроме уменьшения таких расходов в результате их включения в состав группы выбытия.**

22. В статье «**Увеличение (уменьшение) текущих обязательств**» в графе «Поступление» отражается увеличение, в графе «Расход» — уменьшение в статьях раздела баланса «Текущие обязательства» (кроме статей «Краткосрочные кредиты банков», «Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам», «Текущие обязательства по расчетам с участниками», сумма обязательств по процентам и другим обязательствам, не связанным с операционной деятельностью). При этом не учитываются изменения в составе текущих обязательств, являющиеся следствием неденежных операций **по включению текущих обязательств в группу выбытия, инвестиционной** деятельности и финансовой деятельности (погашение текущего обязательства путем передачи необоротных активов и финансовых инвестиций, зачисления взносов в капитал и т. п.) или исправления ошибок прошлых лет. При определении суммы увеличения (уменьшения) текущих обязательств не учитывается уменьшение суммы обязательств: по текущему налогу на прибыль в результате его уплаты и учитывается уменьшение суммы обязательства по текущему налогу на прибыль в результате его списания и признания дохода; по налогу на добавленную стоимость, возникающую в результате инвестиционной деятельности.

23. В статье «**Увеличение (уменьшение) доходов будущих периодов**» в графе «Поступление» отражается увеличение, в графе «Расходование» — уменьшение в составе доходов будущих периодов в течение отчетного периода. При этом не учитывается изменение доходов будущих периодов в результате их образования от операций со средствами целевого финансирования, дальнейшего их признания доходами текущего периода, возврата средств целевого финансирования и т. п.

При определении показателя этой статьи также не учитывается уменьшение доходов будущих периодов в результате их включения в группу выбытия.

24. В статье «**Денежные средства от операционной деятельности**» отражается разница между суммами поступлений и расходов, отраженных в соответствии с пп. 19 — 23 настоящего Положения (стандарта).

25. В статье «**Уплаченные проценты**» отражаются суммы денежных средств, использованных в уплату процентов за пользование заемным капиталом, **кроме сумм уплаченных процентов, если они включены в стоимость строительства (создание, выращивание и т. п.) необоротных активов.**

26. В статье «**Уплаченные налоги на прибыль**» показывается использование денежных средств для уплаты налогов на прибыль при условии, что они конкретно не отождествляются с финансовой или инвестиционной деятельностью.

27. В статье «**Чистое движение средств до чрезвычайных событий**» показывается поступление или расходование средств, отраженных в статье «Денежные средства от операционной деятельности», с учетом расходования средств, отраженных в соответствии с пп. 25 — 26 настоящего Положения (стандарта).

28. В статье «**Движение средств от чрезвычайных событий**» отражаются, соответственно, поступление или расходование средств, связанные с чрезвычайными событиями в процессе операционной деятельности.

29. В статье «**Чистое движение средств от операционной деятельности**» отражается результат движения средств от операционной деятельности с учетом движения средств от чрезвычайных событий.

Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности

30. Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности определяется на основе анализа изменений в статьях раздела баланса «Необоротные активы» и статьи «Текущие финансовые инвестиции» **и в разделе «IV. Необоротные активы и группы выбытия».**

31. В статье «**Реализация финансовых инвестиций**» отражают суммы денежных поступлений от продажи акций или долговых обязательств других предприятий, а также долей в капитале других предприятий (другие, чем поступления по инструментам, признаваемым как эквиваленты денежных средств или удерживаемым для дилерских или торговых целей).

32. В статье «**Реализация необоротных активов**» отражается поступление денежных средств от продажи **инвестиционной недвижимости, необоротных активов, удерживаемых для продажи, и группы выбытия**, а также других долгосрочных необоротных активов (кроме финансовых инвестиций).

33. В статье «**Реализация имущественных комплексов**» показывается поступление денежных средств от продажи дочерних предприятий и других хозяйственных единиц (за вычетом денежных средств, реализованных в составе имущественного комплекса).

34. В статье «Полученные проценты» отражаются поступления денежных средств в виде процентов за займы, предоставленные другим сторонам (иные, чем займы, осуществленные финансовым учреждением) по финансовым инвестициям в долговые ценные бумаги, за использование переданных в финансовую аренду необоротных активов и т. п.

35. В статье «**Полученные дивиденды**» отражаются суммы денежных поступлений в виде дивидендов как результат приобретения акций или долей в капитале других предприятий (кроме выплат по инструментам, признаваемым как эквиваленты денежных средств, или удерживаемым для дилерских или торговых целей).

36. В статье «**Прочие поступления**» показываются поступления денежных средств от возврата авансов (кроме авансов, связанных с операционной деятельностью) и займов, предоставленных другим сторонам (поступления иные, чем авансы и займы финансового учреждения), поступления денежных средств от фьючерсных контрактов, форвардных контрактов, опционов и т. п. (за исключением тех контрактов, которые заключаются для основной деятельности предприятия, или когда поступления классифицируются как финансовая деятельность), и другие поступления, не предусмотренные в указанных выше статьях.

37. В статье «**Приобретение финансовых инвестиций**» отражаются выплаты денежных средств для приобретения акций или долговых обязательств других предприятий, а также долей участия в совместных предприятиях (иные, чем выплаты по инструментам, признаваемым как эквиваленты денежных средств, или удерживаемым для дилерских или торговых целей).

38. В статье «**Приобретение необоротных активов**» показываются выплаты денежных средств для приобретения (создания) основных средств, нематериальных активов и других необоротных активов (кроме финансовых инвестиций).

В этой статье также отражаются суммы уплаченных процентов, если они включены в стоимость строительства (создание, выращивание и т. п.) необоротных активов .

39. В статье «**Приобретение имущественных комплексов**» отражаются денежные средства, уплаченные за приобретенные дочерние предприятия и другие хозяйственные единицы (за вычетом денежных средств, приобретенных в составе имущественного комплекса).

40. В статье «**Прочие платежи**» показываются авансы (кроме связанных с операционной деятельностью) и займы денежными средствами, предоставленные другим сторонам (кроме авансов и займов финансовых учреждений); выплаты денежных средств по фьючерсным контрактам, форвардным контрактам, опционам и т. п. (за исключением случаев, когда такие контракты заключаются для операционной деятельности предприятия или выплаты классифицируются как финансовая деятельность); другие платежи, не предусмотренные в указанных выше статьях.

41. В статье «**Чистое движение средств до чрезвычайных событий**» показывается разница между суммами денежных поступлений и расходов, отраженных в соответствии с пп. 31 — 40 настоящего Положения (стандарта).

42. В статье «**Движение средств от чрезвычайных событий**» отражаются соответственно поступление или расходование средств, связанные с чрезвычайными событиями в процессе инвестиционной деятельности.

43. В статье «**Чистое движение средств от инвестиционной деятельности**» отражается результат движения средств от инвестиционной деятельности с учетом движения средств от чрезвычайных событий.

Движение денежных средств в результате финансовой деятельности

44. Движение денежных средств в результате финансовой деятельности определяется на основании изменений в статьях баланса по разделу «Собственный капитал» и статьях, связанных с финансовой деятельностью, в разделах баланса: «Обеспечения последующих расходов и платежей», «Долгосрочные обязательства» и «Текущие обязательства» («Краткосрочные кредиты банков» и «Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам», «Текущие обязательства по расчетам с участниками» и т. п.).

45. В статье «**Поступления собственного капитала**» отражаются поступления денежных средств от размещения акций и других операций, приводящие к увеличению собственного капитала.

46. В статье «**Полученные займы**» отражаются поступления денежных средств в результате образования долговых обязательств (займов, векселей, облигаций, а также других видов краткосрочных и долгосрочных обязательств, не связанных с операционной деятельностью).

47. В статье «**Прочие поступления**» показываются другие поступления денежных средств, связанные с финансовой деятельностью.

48. В статье «**Погашение займов**» отражаются выплаты денежных средств для погашения полученных ссуд.

49. В статье «**Уплаченные дивиденды**» показываются суммы дивидендов, уплаченные денежными средствами.

50. В статье «**Прочие платежи**» показывается использование денежных средств для выкупа ранее выпущенных акций предприятия, выплаты денежных средств арендодателю для погашения задолженности по финансовой аренде и по другим платежам, связанным с финансовой деятельностью.

51. В статье «**Чистое движение средств до чрезвычайных событий**» показывается разница между суммой денежных поступлений и расходов, отраженных в соответствии с пп. 45 — 50 настоящего Положения (стандарта).

52. В статье «**Движение средств от чрезвычайных событий**» отражаются соответственно поступление или расходование средств, связанные с чрезвычайными событиями в процессе финансовой деятельности.

53. В статье «**Чистое движение средств от финансовой деятельности**» отражается результат движения средств от финансовой деятельности с учетом движения средств от чрезвычайных событий.

Изменение величины денежных средств за отчетный период

54. В статье «**Чистое движение средств за отчетный период**» показывается разница между суммой денежных поступлений и расходов, отображенных в статьях: «Чистое движение средств от операционной деятельности», «Чистое движение средств от инвестиционной деятельности» и «Чистое движение средств от финансовой деятельности».

55. В статье «**Остаток средств на начало года**» показывается остаток денежных средств на начало года, приведенный в балансе.

56. В статье «**Влияние изменения валютных курсов на остаток средств**» в графе «Поступления» отображается увеличение, в графе «Расход» - уменьшение остатка денежных средств в иностранной валюте в результате колебаний валютного курса на протяжении отчетного периода.

57. В статье «**Остаток средств на конец года**» наводится разница между суммой денежных поступлений и расходов, отображенных в статьях «Остаток средств на начало года», «Чистое движение средств за отчетный период» и «Влияние изменения валютных курсов на остаток средств». Рассчитанный таким образом показатель должен

равняться приведенному в балансе остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода.

Раскрытие информации о движении денежных средств

58. В примечаниях к финансовой отчетности наводится (раскрывается) информация о:

- а) состав денежных средств;
- б) состав статей «Другие поступления», «Другие платежи» и других статей, которые объединяют несколько видов денежных потоков;
- в) неденежные операции инвестиционной и финансовой деятельности;
- г) наличие значительного сальдо денежных средств, которые имеются в наличии в предприятия и какие недоступные для использования группой, к которой принадлежит предприятие.

59. В случае приобретения или продажи имущественных комплексов на протяжении отчетного периода наводится (раскрывается) информация о:

- а) общую стоимость приобретения или реализации имущественного комплекса;
- б) часть общей стоимости имущественного комплекса, которая, соответственно, была оплачена или получена в форме денежных средств;
- в) сумму денежных средств в составе активов имущественных комплексов, что были приобретены или реализованы;
- г) сумму активов (кроме денежных средств) и обязательств приобретенного или реализованного имущественного комплекса в разрезе отдельных статей.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. М. Пархоменко

Приложение к Положению (стандарту) бухгалтерского учета 4

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство _____

за ЄДРПОУ

КОДИ

01

Територія _____

за КОАТУУ

Форма власності _____

за КФВ

Орган державного управління _____

за СПОДУ

Організаційно-правова форма господарювання _____

за КОПФГ

Вид економічної діяльності _____

за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн.

Контрольна сума

Звіт про рух грошових коштів
за _____ 20__ р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період		За попередній період	
		Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	010				
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	020		X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	030				
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	040				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності	050				
Витрати на сплату відсотків	060		X		X
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до зміни в чистих оборотних активах	070				
Зменшення (збільшення):					
оборотних активів	080				
витрат майбутніх періодів	090				
Збільшення (зменшення):					
поточних зобов'язань	100				
доходів майбутніх періодів	110				
Грошові кошти від операційної	120				

діяльності					
Сплачені:					
відсотки	130	X		X	
податки на прибуток	140	X		X	
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150				
Рух коштів від надзвичайних подій	160				
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170				
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Реалізація:					
фінансових інвестицій	180		X		X
необоротних активів	190		X		X
майнових комплексів	200				
Отримані:					
відсотки	210		X		X
дивіденди	220		X		X
Інші надходження	230		X		X
Придбання:					
фінансових інвестицій	240	X		X	
необоротних активів	250	X		X	
майнових комплексів	260	X		X	
Інші платежі	270	X		X	
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280				
Рух коштів від надзвичайних подій	290				
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300				
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження власного капіталу	310		X		X
Отримані позики	320		X		X
Інші надходження	330		X		X
Погашення позик	340	X		X	
Сплачені дивіденди	350	X		X	
Інші платежі	360	X		X	
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370				
Рух коштів від надзвичайних подій	380				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390				
Чистий рух коштів за звітний період	400				
Залишок коштів на початок року	410		X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420				
Залишок коштів на кінець року	430		X		X

Керівник
Головний бухгалтер