

УДК 336.7

СТРУКТУРА И СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

З. Н. ИСМУХАМБЕТОВА,
магистр МВА, профессиональный бухгалтер Республики Казахстан,
доцент Almaty Management University
E-mail: ismukhambetova@gmail.com

В статье рассматривается назначение, структура отчета о движении денежных средств, методы его составления в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Приведен иллюстративный пример составления отчета о движении денежных средств.

Ключевые слова: денежные средства, операционная деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность, прямой метод, косвенный метод.

Management of the finance

CASH FLOW STATEMENT'S STRUCTURE AND COMPOSITION

Z. N. Ismukhambetova ,
MB, professional accountant RK,
associate professor of Almaty Management University,
E-mail: ismukhambetova@gmail.com

The article discusses the purpose, the structure of the statement of cash flows, methods of preparation, in accordance with the requirements of international financial reporting standards. An illustrative example of cash flow statement is made.

Keywords: *cash, operating activities, investing activities, financing activities, direct method, indirect method.*

Для организаций различных организационно-правовых форм собственности денежные средства являются важным финансовым ресурсом и требуют непрерывного анализа и эффективного управления ими в связи с изменением внешней экономической среды, в результате которой возникают новые хозяйственные операции и изменяются требования в отношении представления финансовой информации. Одной из форм представления финансовой отчетности, раскрывающей движение денежных потоков, является отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств при его использовании совместно с остальными формами финансовой отчетности предоставляет информацию, позволяющую пользователям оценить изменения в чистых активах организации и в ее финансовой структуре. Основным показателем при этом является платежеспособность организации, т. е. ее способность погашать своевременно свои

краткосрочные обязательства, способность расширения своей деятельности в будущем путем инвестирования денежных средств в долгосрочные активы, а также наличие источников финансирования или возможности привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, должна удовлетворять потребности различных групп пользователей финансовой отчетности в объективной информации об источниках и направлениях использования денежных средств. Экономические решения, принимаемые пользователями, требуют оценки способности организации генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также сроков и вероятности их получения [1].

Форма финансовой отчетности «Отчет о движении денежных средств» утверждена Приказом Министерства Республики Казахстан от 26.07.2010 г. «Об утверждении форм и правил со-

ставления финансовой отчетности». Цель отчета о движении денежных средств заключается в предоставлении информации о денежных поступлениях и денежных выплатах организации за отчетный период по основным видам деятельности организации: операционной, инвестиционной и финансовой. Такое представление движения денежных потоков организации важно в целях анализа направленности произведенных выплат, полученных денежных средств от операционной деятельности, инвестированных владельцем или финансовыми организациями.

Классификация денежных потоков по видам деятельности в отчете о движении денежных средств помогает инвесторам оценить:

- потенциальные возможности организации генерировать денежные потоки;
- потенциальные возможности организации выплачивать дивиденды и выполнять свои обязательства;
- причины различий между чистой прибылью и чистыми денежными потоками от операционной деятельности;
- инвестиционные и финансовые операции, совершенные за период, с использованием денежных средств.

На нижеприведенном рисунке 1 приведена классификация движения денежных потоков по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

<p>1. Операционная деятельность</p> <p>1.1 Денежные поступления от продажи товаров и услуг, от процентов по ссудам и дивидендов.</p> <p>1.2 Денежные выплаты поставщикам за предоставленные товары, по заработной плате, по налогам, по другим расходам.</p> <p>1.3 Чистые денежные средства от операционной деятельности.</p> <p>2. Инвестиционная деятельность</p> <p>2.1 Денежные поступления от продажи основных средств и других долгосрочных активов, от продажи ценных бумаг других компаний, от погашения основной суммы долга по ссудам, предоставленным другим организациям.</p> <p>2.2 Денежные выплаты на приобретение основных средств и других долгосрочных активов,</p>	<p>на покупку ценных бумаг других компаний, на предоставление кредитов другим организациям.</p> <p>2.3 Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности.</p> <p>3. Финансовая деятельность</p> <p>3.1 Денежные поступления от продажи собственных акций, от выпуска собственных долговых инструментов (облигаций).</p> <p>3.2 Денежные выплаты акционерам в виде дивидендов, на погашение долговых инструментов и выкуп собственных обыкновенных акций.</p> <p>3.3 Чистые денежные средства от финансовой деятельности.</p> <p>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств (1.3+/-2.3+/-3.3)</p> <p>Денежные средства на начало периода.</p> <p>Денежные средства на конец периода.</p>
--	--

Рис. 1. Классификация денежных поступлений и выплат по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности

Основой составления отчета о движении денежных средств являются бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках за отчетный период и другие источники. Источники информации о движении денежных потоках представлена на нижеприведенном рисунке 2.

Рассмотрим подробнее, как и каким образом должна быть представлена информация о денежных потоках в отчете о движении денежных средств.

В разделе «Движение денежных средств от операционной деятельности» представляются денежные потоки, связанные с получением заработанных доходов и оплатой понесенных расходов. Следовательно, по данному разделу должны быть представлены все операционные доходы, т. е. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и, соответственно, все расходы, связанные с операционной деятельностью. Процесс получения доходов связан с погашением дебиторской

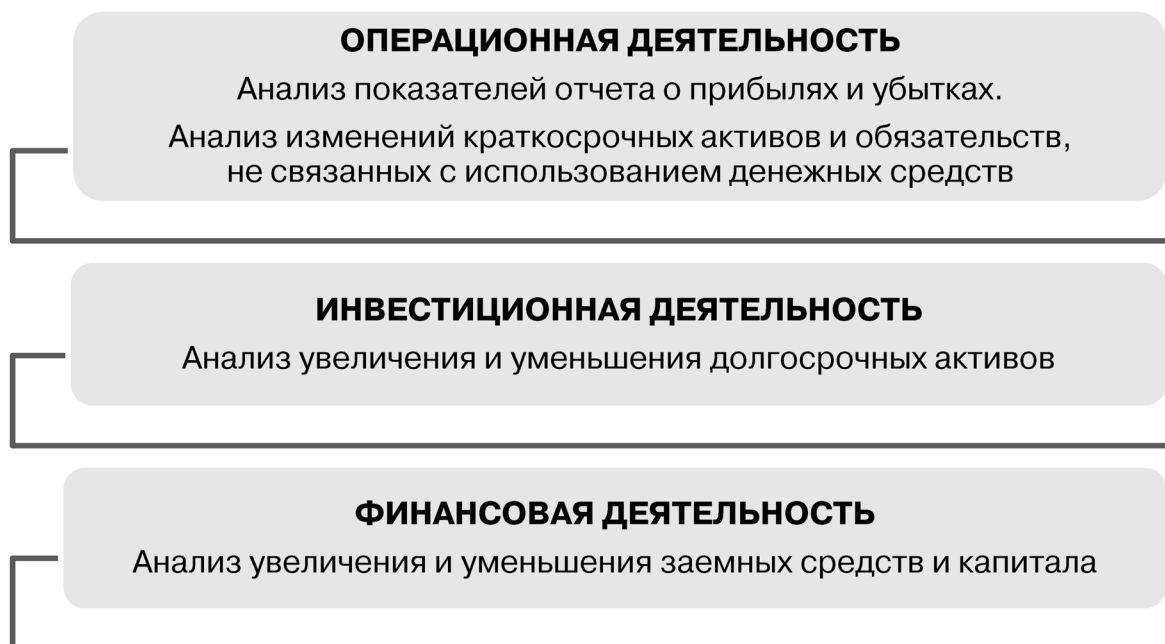


Рис. 2. Источники информации подготовки отчета о движении денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности

задолженности покупателей, который возникает в результате признания полученных доходов по принципу начисления в момент отгрузки товаров, выполнения работ (услуг), а также связан с погашением кредиторской задолженности поставщикам за предоставленные товары, выпол-

ненные работы, по оплате труда, по начисленным налогам в бюджет и другим платежам.

Взаимосвязи между изменениями по статьям бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и показателями отчета о движении денежных средств представлены в виде схемы (табл. 1).

Таблица 1

Анализ изменений в составе краткосрочных активов и краткосрочных обязательств на поток денежных средств от операционной деятельности [3].

Изменение в составе краткосрочных активов и обязательств бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций	Содержание операций, которые оказали влияние на поток денежных средств	Характер совокупного влияния хозяйственных операций на поток денежных средств
1	2	3
Увеличение запасов	(-) Выбытие денежных средств в результате приобретения запасов, которые не были реализованы	Операция приводит к уменьшению суммарной величины денежных средств от операционной деятельности
Увеличение счетов к получению	(-) Продажа товаров в кредит	Операция приводит к уменьшению суммарной величины денежных средств от операционной деятельности
Увеличение начисленных процентов к получению	(-) Отражение в отчете о прибылях и убытках начисленных, но не полученных процентов	Операция приводит к уменьшению суммарной величины денежных средств от операционной деятельности
Увеличение расходов будущих периодов	(-) Выбытие денежных средств для оплаты услуг, которые будут получены в будущем	Операция приводит к уменьшению суммарной величины денежных средств от операционной деятельности

1	2	3
Увеличение авансов на поставку товаров	(-) Перечисление денежных средств поставщикам за товары, которые будут получены в будущем	Операция приводит к уменьшению суммарной величины денежных средств от операционной деятельности
Уменьшение дебиторской задолженности	Отражение в отчете о прибылях и убытках товарных запасов, приобретенных в предыдущем отчетном периоде	Операция приводит к увеличению суммарной величины денежных средств от операционной деятельности
Уменьшение счетов к получению	(-) Поступление денежных средств за товары, реализованные в предыдущем отчетном периоде	Операция приводит к увеличению общей массы денежных средств от операционной деятельности
Уменьшение начисленных процентов к получению	(+) Поступление процентов, отраженных в доходах предыдущих периодов	Операция приводит к увеличению общей массы денежных средств от операционной деятельности
Уменьшение авансов на поставку товаров	(+) Поступление (и реализация) товаров, оплаченных в предыдущем периоде	Операция приводит к увеличению общей массы денежных средств от операционной деятельности
Увеличение кредиторской задолженности	(+) Отражение в отчете о прибылях и убытках расходов, которые не вызвали оттока денежных средств	Операция приводит к увеличению общей массы денежных средств от операционной деятельности
Увеличение задолженности по заработной плате	(+) Отражение в отчете о прибылях и убытках заработной платы, начисленной в данном отчетном периоде, но не выплаченной работникам	Операция приводит к увеличению суммарной величины денежных средств от операционной деятельности
Уменьшение кредиторской задолженности	(-) Отток денежных средств на оплату кредиторской задолженности, возникшей в предыдущем отчетном периоде	Операция приводит к увеличению суммарной величины денежных средств от операционной деятельности

Информация о движении денежных потоков по инвестиционной деятельности позволяет определить направленность произведенных выплат на приобретение долгосрочных активов (объектов основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций в долевые и долговые финансовые инструменты других организаций). Такое движение денежных средств характеризует намерение организации капитализировать понесенные затраты в долгосрочных активах, которые принесут в будущем доходы. К денежным потокам по инвестиционной деятельности относятся денежные выплаты по приобретению основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов; денежные поступления от реализации основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов; денежные платежи по приобретению долевых и долговых инструментов других организаций.

Финансовые потоки денежных средств позволяют определить источники финансирования деятельности организации и, соответственно, прогнозировать, например, размер будущих выплат в погашение кредиторской задолженности финансовым организациям по полученным кредитам. К

денежным потокам по финансовой деятельности относятся денежные поступления от эмиссии акций или других долевых инструментов; от выпуска облигаций, займов, векселей; привлечения кредитов; денежные выплаты в погашение задолженности по кредитам, по выплатам в погашение задолженности по финансовому лизингу.

Если организация проводит такие операции, как конвертация облигаций в обыкновенные акции и приобретение активов в обмен на облигации или акции, то такие операции в учете являются существенными операциями и не связаны с использованием денежных средств. Подобные операции исключаются из отчета о движении денежных средств и раскрываются либо в нижней части отчета о движении денежных средств, либо в пояснениях к финансовой отчетности. На нижеприведенном рисунке 3 приведены основные этапы составления отчета о движении денежных средств.

Основные этапы составления отчета состоят в следующем:

- определение чистых денежных средств от операционной деятельности. На данном этапе производится анализ показателей не только отчета о прибылях и убытках за теку-



Рис. 3. Этапы составления отчета о движении денежных средств

щий отчетный период, но и бухгалтерских балансов за соответствующие периоды, а также информации из других источников;

- определение чистых денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности. Анализу подлежат изменения других показателей бухгалтерского баланса для определения их воздействия на величину денежных средств;
- определение чистого прироста или уменьшения денежных средств. Это довольно простая процедура: определяют разницу между остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода, который легко рассчитывается, исходя из данных по статье «Денежные средства» бухгалтерских балансов за соответствующие отчетные периоды.

Организация должна представлять потоки денежных средств от операционной деятельности, используя:

- либо прямой метод, при котором раскрываются основные виды денежных поступлений и денежных платежей;
- либо косвенный метод, при котором чистая прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отсрочек или начислений прошлых периодов или будущих операционных денежных по-

ступлений или платежей и статей доходов или расходов, связанных с инвестиционными или финансовыми потоками денежных средств [2].

При определении чистых денежных средств от операционной деятельности показатели по операционной деятельности, отраженные по принципу начисления, следует пересчитать с использованием косвенного или прямого метода.

В результате применения обоих методов рассчитывается один и тот же итоговый показатель «чистые денежные средства от операционной деятельности». Принципиальное отличие методологии заключается в различном порядке раскрытия показателей, используемых при расчете, при этом чистое изменение денежных средств от операционной деятельности будет различным, а итоги по инвестиционным и финансовым разделам будут одинаковыми.

При применении прямого метода чистые денежные средства от операционной деятельности определяются путем пересчета каждого показателя, отражаемого в отчете о прибылях и убытках по методу начисления, в показатель, учтенный по кассовому методу.

При применении косвенного метода поток денежных средств определяется путем корректировки чистой прибыли с учетом изменений в составе запасов дебиторской и кредиторской задолженности, в составе неденежных статей и прочих

статей, ведущих к возникновению денежных потоков по инвестиционной и финансовой деятельности. В разделе «Движение денежных средств от операционной деятельности» отражается следующая информация:

- в первой строке отражается показатель «Чистая прибыль»;
- затем к ней добавляются (или вычитаются) статьи, не влияющие на движение денежных средств;
- в итоге получают чистые денежные средства от операционной деятельности.

Чистые денежные средства от инвестиционной и финансовой деятельности определяются аналогично как для прямого, так и для косвенного метода на основании изменений статей сравнительного бухгалтерского баланса, относящихся к долгосрочным активам и обязательствам, а также исходя из дополнительной информации. В итоге определяется чистый прирост или уменьшение денежных средств за отчетный период.

На рисунке 4 приведен пересчет чистой прибыли в чистые денежные потоки от операционной деятельности.

Для публикации финансовой отчетности предпочтение отдается использованию прямого метода, так как прямой метод позволяет раскрыть информацию в объеме, необходимом для оценки будущего движения денежных средств. Однако использование разных методов составления отчета о движении денежных средств позволяет проводить анализ их объемов и структуры в разных аспектах. В результате пользователь получает детальное представление об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации за отчетный период и получает информацию о сильных и слабых сторонах организации, ее текущих и возможных проблемах.

Рассмотрим иллюстративный пример по составлению отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методом на примере дея-



Рис. 4. Пересчет показателя «Чистой прибыли» от операционной деятельности при использовании прямого и косвенного метода составления отчета о движении денежных средств

тельности условной организации. На основе нижепредставленных отчетов финансовой отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и

убытках) и дополнительной информации составим отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методом.

**Бухгалтерский баланс,
заканчивающийся за период 31 декабря 2014 г. (форма №1)**

Наименование статей	2013 г.	2014 г.
Активы		
I. Краткосрочные активы		
Денежные средства	48000	80000
Краткосрочные финансовые инвестиции	150000	138000
Дебиторская задолженность покупателей	78000	70000
Запасы	133000	167000
Расходы будущих периодов	28000	24000
<i>Итого краткосрочных активов</i>	<i>437000</i>	<i>479000</i>
II. Долгосрочные активы		
Основные средства	528000	766000
Амортизация основных средств	(91000)	(125000)
<i>Итого долгосрочных активов</i>	<i>437000</i>	<i>641000</i>
<i>Итого активов</i>	<i>874000</i>	<i>1120000</i>
III. Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	30000	73000
Подходный налог к оплате	28000	26000
Начисленные расходы	32000	35000
<i>Итого краткосрочных обязательств</i>	<i>90000</i>	<i>134000</i>
IV. Долгосрочные обязательства		
Облигации к оплате	268000	318000
<i>Итого долгосрочных обязательств</i>	<i>268000</i>	<i>318000</i>
<i>Итого обязательств</i>	<i>358000</i>	<i>452000</i>
IV. Капитал		
Простые акции	223000	323000
Эмиссионный доход	138000	138000
Нераспределенная прибыль	155000	207000
<i>Итого капитала</i>	<i>516000</i>	<i>668000</i>
<i>Итого обязательств и капитала</i>	<i>874000</i>	<i>1120000</i>

**Отчет о прибылях и убытках за период,
заканчивающийся на 31 декабря 2014 г. (форма №2)**

Доход от реализации товаров (работ, услуг)	800000
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	500000
Валовая прибыль	300000
Расходы по реализации и административные расходы, всего	170000
в том числе расходы по амортизации основных средств	36000

Расходы по выплате вознаграждения	46000
Доходы в виде вознаграждения	20000
Доход от продажи ценных бумаг	18000
Доход от реализации основных средств	5000
Чистая прибыль до налогообложения	127000
Расходы по подоходному налогу	-20000
Чистая прибыль после налогообложения	107000

Дополнительная информация:

- приобретены ценные бумаги – 50000 тенге;
- реализованы ценные бумаги – 80000 тенге.

- Стоимость их приобретения – 62000 тенге;
- приобретены основные средства – 128000 тенге;

- реализованы основные средства на сумму 13000 тенге. Первоначальная стоимость – 10000 тенге, амортизация – 2000 тенге;
- выпущено 20000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 тенге на сумму 100000 тенге;
- выпущены облигации номинальной стоимостью 12 0000 тенге и на безналичной основе обменены на основные средства;
- выплачены дивиденды в размере 55000 тенге.

Решение иллюстративного примера

1. Подготовим отчет о движении денежных средств прямым методом. Проведем предварительные расчеты, которые представлены в таблице 2

Таблица 2

Предварительные расчеты

Финансовые отчеты	Корректировки статей отчетности финансовой отчетности	Отчет о движении денежных средств (тенге)
Ф.№ 2: Начислено доходов – 800000	Уменьшение дебиторской задолженности – 8000	808000
Ф.№ 2: Себестоимость реализованных товаров – 500000	Увеличение запасов – 34000	(491000)
	Увеличение кредиторской задолженности – 43000	
Ф.№ 2: Начисленные расходы 170000	Расходы по амортизации – 36000	134000
Ф.№ 1: Расходы будущих периодов	Уменьшение сальдо расходов будущих периодов – 4000	4000
Кредиторской задолженности по начисленным расходам	Увеличение – 3000	3000
Начисленные расходы по выплате вознаграждения – 46000	Изменение сальдо кредиторской задолженности по начисленному вознаграждению – 0	46000
Начисленные доходы в виде вознаграждения – 20000	Изменения сальдо дебиторской задолженности по начисленному вознаграждению – 0	20000
Доходы от продажи ценных бумаг – 18000		
Доход от реализации основных средств – 5000		
Начисленные расходы по подоходному налогу – 20000	Изменение сальдо кредиторской задолженности по начисленному налогу – 2000	(22000)
Чистое изменение денежных средств от операционной деятельности – 142000		

Отчет о движении денежных средств за период, заканчивающийся 31 декабря 2014 г. (прямой метод)

Наименование статей	Сумма, тенге
1	2
1. Движение денежных средств от операционной деятельности	
Поступление денежных средств:	828000
от реализации товаров (работ, услуг)	808000
по полученному вознаграждению	20000
Выбытие денежных средств:	686000
по оплате счетов поставщиков	491000
по оплаченным расходам	127000
по оплаченным расходам по вознаграждению	46000
по оплаченным налогам	22000

1	2
Чистое изменение денежных средств от операционной деятельности	142000
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	
Поступление денежные средства:	93000
от реализации основных средств	13000
от реализации ценных бумаг	80000
Выбытие денежных средств:	178000
по приобретению ценных бумаг	50000
по приобретению основных средств	128000
Чистое изменение денежных средств от инвестиционной деятельности	(85000)

1	2
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	
Поступление денежных средств:	100000
эмиссия простых акций	100000
Выбытие денежных средств:	125000
в оплату по облигациям	70000
по выплате дивидендов	55000

1	2
Чистое изменение денежных средств от финансовой деятельности	(25000)
Сальдо денежные средства на начало отчетного периода	48000
Сальдо денежные средства на конец отчетного периода	80000
Чистое изменение денежных средств за отчетный период	32000

2. Подготовим отчет о движении денежных средств косвенным методом. Проведем предварительные расчеты, которые представлены в таблице 3.

Таблица 3

Предварительные расчеты

Отчет о прибылях и убытках	Корректировки статей отчетности финансовой отчетности	Отчет о движении денежных средств (тенге)
Чистая прибыль отчетного периода – 107000		
Корректировки на неденежные статьи расходов	Расходы по амортизации – 36000	36000
Корректировки на доходы и убытки от не операционной деятельности (на доходы и убытки от инвестиционной или финансовой деятельности)	На доходы от реализации основных средств – 5000	(5000)
Корректировки на доходы и убытки от не операционной деятельности (на доходы и убытки от инвестиционной или финансовой деятельности)	На доходы от реализации ценных бумаг	(18000)
Форма №1: краткосрочные активы (на изменение сальдо краткосрочных активов)	Увеличение сальдо запасов	(34000)
Форма №1: краткосрочные активы (на изменение сальдо краткосрочных активов)	Уменьшение сальдо дебиторской задолженности покупателей	8000
Форма №1: (на изменение сальдо краткосрочных активов)	Уменьшение сальдо расходов будущих периодов	4000
Форма №1: (на изменение краткосрочных обязательств)	Увеличение сальдо кредиторской задолженности	43000
Форма №1: (кредиторская задолженность по начисленным расходам)	Увеличение сальдо кредиторской задолженности по начисленным расходам	3000
Форма №1: (кредиторская задолженность по подоходному налогу)	Уменьшение сальдо кредиторской задолженности по налогу на прибыль	(2000)
Чистое изменение денежных средств от операционной деятельности – 142000		

Отчет о движении денежных средств за период, заканчивающийся 31 декабря 2014 г. (косвенный метод)

Наименование статей	Сумма, тенге
1	2
1. Движение денежных средств от операционной деятельности	
Чистая прибыль	107000
Корректировки:	
расходы по амортизации	36000
доходы от реализации основных средств	(5000)

1	2
доходы от реализации ценных бумаг	(18000)
увеличение сальдо товарно-материальных запасов	(34000)
уменьшение сальдо дебиторской задолженности по счетам к получению	8000
уменьшение сальдо расходов будущих периодов	4000
увеличение сальдо кредиторской задолженности по счетам к оплате	43000

1	2
увеличение сальдо кредиторской задолженности по начисленным расходам	3000
уменьшение сальдо кредиторской задолженности по начисленным налогам	(2000)
Чистое изменение денежных средств от операционной деятельности	142000
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	
Поступление денежных средств:	93000
от реализации основных средств	13000
от реализации ценных бумаг	80000
Выбытие денежные средства:	178000
по приобретению ценных бумаг	50000
по приобретению основных средств	128000
Чистое изменение денежных средств от инвестиционной деятельности	(85000)

На основе иллюстративного примера можем увидеть взаимосвязь между основными формами финансовой отчетности: балансом, отчетом о прибылях и убытках, отчетом о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств в совокупности с остальными отчетами позволяет в полном объеме оценить показатели финансовой деятельности компании, дополняя бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение организации на определенную дату времени, а отчет о движении денежных средств дает пояснения с происходящими изменениями статьи баланса «Движение денежных средств и их эквивалентов» от одной даты баланса до другой. Отчет о прибылях и убытках раскрывает результаты деятельности организации (прибыль/убыток) за отчетный период. Полученные показатели «Чистая прибыль отчетного периода» или «Убыток отчетного периода» являются основными факторами, которые изменяют состояние денежных средств, отражаемых в отчете о движении денежных средств. Анализ данного отчета позволяет разъяснить пользователям финансовую структуру (в т. ч. ликвидность и платежеспособность) организации, произошедшие изменения в ее чистых активах, возможности перспективного движения денежных потоков. Способность организации привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты является одним из основных показателей стабильности ее дея-

1	2
3. Движение денежные средства от финансовой деятельности	
Поступление:	100000
От эмиссии простых акций	100000
Выбытие:	125000
в оплату по облигациям	70000
по выплате дивидендов	50000
Чистое изменение денежных средств от финансовой деятельности	(25000)
Чистое изменение денежных средств за отчетный период	32000
Сальдо денежных средств на начало отчетного периода	48000
Сальдо денежных средств на конец отчетного периода	80000

тельности и возможности ее перспективного роста в будущем.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Применение МСФО (Ч.1-2). М.: Альпина Бизнес Букс, 2008.
2. Методические рекомендации по применению международного стандарта бухгалтерского учета (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» согласно Протоколу от 24 января 2005 года №1. Экспертный Совет Министерства финансов Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и аудита.
3. Тулешова Г. К. Финансовый учет и отчетность в соответствии с международными стандартами. Ч. 1–2. Алматы, Бизнес информация, 2005.

References

1. International Accounting Standard (IAS) 7 «Statement of Cash Flows» Adoption of IFRS (Ch 1-2). M.: Alpine Business Books, 2008.
2. Guidelines on the Application of International Accounting Standard (IAS) 7 «Statement of Cash Flows» under the Protocol of January 24, 2005 № 1. Expert Council of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan on accounting and auditing.
3. Tuleshova G. K. (2005) Financial accounting and reporting in accordance with international standartami.Ch.1–2.