

№ п/п	Показатель	Характеристика показателя		
		приказ № 66н	ПБУ 23/2011	IAS 7
1	Объект	Денежные средства	Денежные средства и денежные эквиваленты (денежные потоки)	Денежные средства и эквиваленты денежных средств
2	Денежные эквиваленты	Понятие отсутствует	Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5). Финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев) (подп. «з» п. 9)	Краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости (п. 6). Инвестиция квалифицируется в качестве эквивалента денежных средств, только когда она имеет короткий срок погашения, например три месяца или меньше с даты приобретения (п. 7)
3	Денежные потоки, не являющиеся движением денежных средств и денежных эквивалентов	Не определено	1. Платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты (подп. «а» п. 6). 2. Поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов) (подп. «б» п.6). 3. Валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от	Движение денежных средств не включает движение между статьями, составляющими денежные средства и их эквиваленты, потому что эти компоненты являются частью контроля и регулирования денежных операций компании, а не частью ее операционной,

			<p>операции) (подп. «в» п. 6).</p> <p>4. Обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции) (подп. «г» п.6).</p> <p>5. Иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации (подп. «д» п. 6)</p>	<p>инвестиционной или финансовой деятельности.</p> <p>Контроль и регулирование денежных операций включают инвестирование излишних денежных средств в денежные эквиваленты (п. 9)</p>
4	Текущая (операционная) деятельность	Не определено	Деятельность, связанная с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж (п. 9)	Операционная деятельность — основная, приносящая выручку, деятельность компании и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности (п. 6)
5	Инвестиционная деятельность	Не определено	<p>Деятельность, связанная с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации.</p> <p>Показывает уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов,</p>	<p>Приобретение и продажа долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.</p> <p>Степень, в которой соответствующие затраты</p>

			обеспечивающих денежные поступления в будущем (п. 10)	произведены с целью формирования ресурсов, предназначенных для генерирования будущего дохода и поступлений денежных средств (п. 6)
6	Финансовая деятельность	Не определено	Деятельность, связанная с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящая к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируется как денежные потоки от финансовых операций (п. 11)	Деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании (п. 6)
7	Отражение денежных потоков свернуто (нетто-метод)	Не предусмотрено	<i>Отражаются</i> свернуто, когда денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (п. 16)	<i>Могут</i> представляться в отчетах по нетто-методу денежные поступления и платежи от имени клиентов, когда движение денежных средств отражает скорее деятельность клиента, а не деятельность компании (подп. «а» п. 22)

		Не предусмотрено	<i>Отражаются</i> свернуто, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п. 17)	<i>Могут</i> представляться в отчетах по нетто-методу денежные поступления и платежи по статьям, отличающимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения (подп. «б» п. 22)
8	Представление в отчете денежных потоков по уплате налога на прибыль	В составе операционной деятельности в общей сумме выплат по налогам и сборам	В составе текущей деятельности (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций) (подп. «д» п.9)	Могут классифицироваться как денежные потоки от операционной деятельности, если только не могут быть конкретно увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью (п. 35)
9	Представление в отчете денежных потоков по выплате процентов по долговым обязательствам	В составе текущей деятельности без оговорок	В составе текущей деятельности, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов (подп. «е» п.9)	Должны классифицироваться последовательно из периода в период как движение денежных средств от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности (п. 31)
10	Представление в отчете движения денежных средств в валюте	Не определено	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России <i>на дату осуществления или поступления платежа</i> (п. 18).	Движение денежных средств, возникающее в результате операций в иностранной валюте, должно отражаться в функциональной валюте организации путем применения к

			Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 (п. 19)	сумме в иностранной валюте обменного курса между функциональной и иностранными валютами <i>на дату возникновения данного движения денежных средств</i> (п. 25)
11	Формирование строки «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю»	Не определено	Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (п. 19)	Влияние изменений обменного курса валют 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 согласовать 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, если они имеются, в случае представления данных о поступлениях и платежах денежных средств в отчетности по обменным курсам на конец периода

				(п. 28)
12	Метод составления отчета	Прямой	Прямой	Прямой Косвенный (используется чаще) (п. 18)