

**МІНІСТЭРСТВА ФІНАНСАЎ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ _____

г. Мінск

г. Минск

Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Отчет о движении денежных средств»

На основании абзаца четвертого пункта 5 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» и подпункта 4.32 пункта 4 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585, Министерство финансов Республики Беларусь

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления;
2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 20__ г.

Министр

Расшифровка
подписи

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
_____№ _____

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
ОТЧЕТНОСТИ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
«ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Отчет о движении денежных средств» (далее – национальный стандарт) разработан в соответствии с концепцией реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления Республики Беларусь и планом основных мероприятий по ее реализации, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 февраля 2019 г. № 82 «О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления Республики Беларусь».

2. Национальный стандарт устанавливает единые требования к формированию отчета о движении денежных средств организациями сектора государственного управления.

3. Цель отчета о движении денежных средств заключается в представлении пользователям бухгалтерской отчетности сведений об источниках поступлений денежных средств и денежных эквивалентов, направлениях их использования, а также об остатках денежных средств и эквивалентов денежных средств на начало и конец отчетного периода.

4. Отчет о движении денежных средств входит в состав промежуточной (квартальной) и годовой бухгалтерской отчетности организаций сектора государственного управления.

5. Для целей национального стандарта используются следующие термины и определения:

денежные средства – наличные и безналичные денежные средства в белорусских рублях и иностранной валюте;

инвестиционная деятельность – хозяйственные операции, связанные с приобретением (созданием) и реализацией основных средств, нематериальных активов и иных долгосрочных нефинансовых активов,

осуществлением и реализацией (погашением) финансовых вложений, предоставлением заимствований и их возвратом;

операционная деятельность – хозяйственные операции, связанные с реализацией организацией сектора государственного управления возложенных на нее полномочий или функций и не относящиеся к финансовой или инвестиционной деятельности;

потоки денежных средств – поступления и выплаты денежных средств и эквивалентов денежных средств;

финансовая деятельность – хозяйственные операции, которые приводят к изменению в размере и составе заемных средств, полученных организацией сектора государственного управления;

эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости, со сроком до востребования или сроком погашения до трех месяцев с даты их осуществления.

6. Иные термины и их определения используются в национальном стандарте в значениях, определенных Бюджетным кодексом Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. «О бухгалтерском учете и отчетности», постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от ... № ... «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления», постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от ... № ... «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Представление бухгалтерской отчетности».

ГЛАВА 2

СОСТАВ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

7. В отчете о движении денежных средств отражаются потоки денежных средств по поступлениям и выплатам, систематизированные по направлениям деятельности в соответствии с их экономическим содержанием, а также остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств за отчетный период и период, предшествующий отчетному.

8. Отчет о движении денежных средств содержит информацию об изменении денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период и период, предшествующий отчетному, в разрезе следующих направлений:

движение денежных средств от операционной деятельности;
движение денежных средств от инвестиционной деятельности;
движение денежных средств от финансовой деятельности;
прочие изменения денежных средств и их эквивалентов.

9. К потокам денежных средств не относятся:

операции по вложению денежных средств в эквиваленты денежных средств и погашению эквивалентов денежных средств (за исключением доходов или расходов, возникших от таких операций);

валютно-обменные операции (за исключением доходов или расходов, возникших в результате проведения таких операций);

иные поступления и платежи, изменяющие состав денежных средств или эквивалентов денежных средств, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных денежных средств с текущего (расчетного) банковского счета, перечисление денежных средств с лицевого счета в органах государственного казначейства на текущий (расчетный) или иной банковский счет или с одного текущего (расчетного) или иного банковского счета на другой текущий (расчетный) или иной банковский счет одной и той же организации сектора государственного управления.

10. В отчет о движении денежных средств организации сектора государственного управления не включаются операции, связанные с осуществлением выплат, финансируемых непосредственно на текущие (расчетные) банковские счета поставщиков (подрядчиков, исполнителей) со счетов Министерства финансов, главных управлений Министерства финансов по областям и г. Минску, за полученные данной организацией сектора государственного управления товары, работы (услуги), а также поступление денежных средств республиканского и местных бюджетов в пользу организации сектора государственного управления непосредственно на счета Министерства финансов, главных управлений Министерства финансов по областям и г. Минску.

Указанные поступления и выбытия денежных средств отражаются в отчете о движении денежных средств Министерством финансов, местными финансовыми органами.

11. Потоки денежных средств от операционной деятельности включают:

поступления налоговых доходов;

поступления взносов на государственное социальное страхование;

поступления доходов от осуществления приносящей доходы деятельности, за исключением поступлений по доходам от реализации долгосрочных нефинансовых активов, не предназначенных для сдачи в аренду или перепродажи, а также материальных запасов, приобретенных

для их создания: поступления по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности, поступления по административным платежам, поступления по доходам от оказания платных услуг, компенсации расходов государства, поступления от реализации долгосрочных нефинансовых активов, предназначенных для сдачи в аренду или перепродажи;

поступления штрафов, удержаний;

поступления трансфертов от иностранных государств, международных организаций;

поступления межбюджетных трансфертов;

поступления доходов в результате проведения операций по купле-продаже иностранной валюты;

поступления от реализации ценных бумаг, приобретенных с целью перепродажи;

выбытия, связанные с оплатой труда;

выбытия, связанные с оплатой взносов (отчислений) на социальное страхование;

выбытия, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, за исключением приобретения долгосрочных нефинансовых активов, учитываемых в составе капитальных вложений и не предназначенных для сдачи в аренду или перепродажи, а также материальных запасов, предназначенных для их создания;

выплаты пенсий, пособий по социальному страхованию, стипендий;

выбытия по уплате налогов и сборов, исполнению иных обязательств по платежам в бюджет;

предоставление межбюджетных трансфертов;

предоставление трансфертов организациям (в случае, если в результате предоставления средств у организации сектора государственного управления не возникает право на долю активов организации, получившей трансферт, оставшихся после вычета всех ее обязательств), физическим лицам;

предоставление трансфертов международным организациям, иностранным государствам и иных трансфертов за границу;

выбытия, связанные с оплатой комиссионного вознаграждения банка при совершении валютно-обменных операций, а также расходов, связанных с разницей между официальным курсом, устанавливаемым Национальным банком Республики Беларусь, и курсом приобретения иностранной валюты;

выплаты, связанные с приобретением ценных бумаг с целью их последующей перепродажи;

иные поступления и выплаты, не относящиеся к перечисленным выше

поступлениям и выплатам, связанные с исполнением организацией сектора государственного управления возложенных на нее функций и полномочий и не относящиеся к операциям по инвестиционной или финансовой деятельности.

12. Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности включают:

поступления от реализации основных средств, нематериальных активов, иных долгосрочных нефинансовых активов и материальных запасов, приобретенных для их создания, за исключением поступлений денежных средств от реализации долгосрочных нефинансовых активов, предназначенных для сдачи в аренду или перепродажи;

поступления доходов от размещения денежных средств бюджетов;

поступления дивидендов по акциям и доходов от других форм участия в уставных фондах организаций;

поступления от погашения (продажи) ценных бумаг, не относящихся к эквивалентам денежных средств (за исключением ценных бумаг, приобретенных с целью их последующей перепродажи);

поступления от продажи доли государства в уставных фондах организаций;

поступления по возвратам бюджетных кредитов, ссуд, займов;

поступления по возвратам задолженности юридических лиц по исполненным гарантиям Правительства Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов;

поступления по возвратам государственных кредитов;

выбытия, связанные с приобретением, созданием, модернизацией основных средств, нематериальных активов, иных долгосрочных нефинансовых активов, учитываемых в составе капитальных вложений, а также материальных запасов, предназначенных для их создания (за исключением приобретения (строительства) долгосрочных нефинансовых активов с целью сдачи в аренду или последующей продажи);

выбытия, связанные с вложением средств в ценные бумаги, не относящиеся к эквивалентам денежных средств (за исключением ценных бумаг, приобретаемых с целью их последующей продажи);

выплаты, приводящие к увеличению доли государства в уставных фондах организаций;

предоставление бюджетных кредитов, ссуд, займов;

платежи, произведенные в соответствии с гарантиями Правительства Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов;

предоставление государственных кредитов;

иные поступления и выбытия, относящиеся к инвестиционной

деятельности.

13. Потоки денежных средств от финансовой деятельности включают:

поступления кредитов (займов), привлеченных от имени Республики Беларусь как заемщика от кредитных организаций, иностранных государств, международных организаций и иных резидентов и нерезидентов Республики Беларусь;

поступления, связанные с привлечением средств по государственным ценным бумагам и ценным бумагам, эмитируемым местными исполнительными и распорядительными органами;

поступления бюджетных кредитов;

поступление иных заимствований в соответствии с законодательством;

погашение основного долга по привлеченным кредитам от имени Республики Беларусь как заемщика от кредитных организаций, иностранных государств, международных организаций и иных резидентов и нерезидентов Республики Беларусь;

погашение основного долга по государственным ценным бумагам и ценным бумагам, эмитируемым местными исполнительными и распорядительными органами;

погашение основного долга по привлеченным бюджетным кредитам;

погашение иных заимствований, привлеченных в соответствии с законодательством;

оплата лизинговых платежей, связанных с погашением задолженности по лизингу;

платежи по обслуживанию долговых обязательств;

иные выплаты по привлеченным заимствованиям.

14. Прочие изменения денежных средств и их эквивалентов включают курсовые разницы, возникающие в связи с пересчетом остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода в белорусские рубли.

15. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, относятся к потокам денежных средств от операционной деятельности.

ГЛАВА 3 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

16. Информация о потоках денежных средств представляется в виде валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат, отраженных

в бухгалтерском учете, путем отдельного раскрытия (без взаимозачета).

17. В случае если одна хозяйственная операция связана с движением денежных средств, которые относятся к разным видам деятельности, потоки денежных средств подлежат отражению в разрезе видов деятельности в соответствии с их экономическим содержанием.

18. Потоки денежных средств, возникающие в результате совершения операций в иностранной валюте, отражаются в белорусских рублях по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь на дату совершения операции.

В случае отсутствия официального курса белорусского рубля к иностранной валюте, сумма потока денежных средств в белорусских рублях определяется на основании кросс-курса доллара США к этой валюте.

19. Операции, не связанные с движением денежных средств, в отчет о движении денежных средств не включаются.

20. Потоки денежных средств по приобретению предприятия как имущественного комплекса, в результате которого доля участия Республики Беларусь или административно-территориальных единиц в уставном фонде данного предприятия составит более 50 процентов, а также потоки денежных средств по продаже предприятия как имущественного комплекса, доля участия Республики Беларусь или административно-территориальных единиц в уставном фонде которого составляет более 50 процентов, представляются в составе инвестиционной деятельности и раскрываются обособленно в пояснительной записке.

21. Форма и порядок заполнения отчета о движении денежных средств установлены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от _____ № ____.

ГЛАВА 4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

22. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности представляется дополнительная информация к отчету о движении денежных средств.

23. Организации сектора государственного управления раскрывают следующую информацию:

состав денежных средств и их эквивалентов;

сверку сумм денежных средств и эквивалентов денежных средств, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе,

и иных отчетах, в которых имеется информация о денежных средствах и эквивалентах денежных средств;

подходы к пересчету в белорусские рубли денежных потоков, выраженных в иностранной валюте;

суммы существенных остатков денежных средств и их эквивалентов с ограниченным правом использования организацией сектора государственного управления;

иные сведения, необходимые для понимания отчета о движении денежных средств.