

# ПБУ 23/2011

---

Положение  
по бухгалтерскому учету  
«Отчет о движении денежных средств»  
с комментарием

# СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.  
Приказ Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н**

**Положение по бухгалтерскому учету  
«Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)**

I. Общие положения . . . . .	3
II. Классификация денежных потоков . . . . .	8
III. Отражение денежных потоков . . . . .	12
IV. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности . . . . .	14



*В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».*

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте [buhgalteria.ru](http://buhgalteria.ru) в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ  
Министерства финансов РФ  
от 02.02.2011 № 11н  
Зарегистрирован Минюстом России 29.03.2011 № 20336

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ  
«ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»  
(ПБУ 23/2011)**

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в соответствии с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; № 49, ст. 4908; 2005, № 23, ст. 2270; № 52, ст. 5755; 2006, № 32, ст. 3569; № 47, ст. 4900; 2007, № 23, ст. 2801; № 45, ст. 5491; 2008, № 5, ст. 411; № 46, ст. 5337; 2009, № 3, ст. 378; № 6, ст. 738; № 8, ст. 973; № 11, ст. 1312; № 26, ст. 3212; № 31, ст. 3954; 2010, № 5, ст. 531; № 9, ст. 967; № 11, ст. 1224; № 26, ст. 3350; № 38, ст. 4844; 2011, № 1, ст. 238),

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

2. Установить, что настоящий Приказ вступает в силу начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 г.

*Министр финансов РФ*

**А.Л. Кудрин**

Утверждено  
приказом Министерства финансов РФ  
от 02.02.2011 № 11н

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ  
«ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»  
(ПБУ 23/2011)**

**I. Общие положения**

1. Настоящее Положение устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями (за исключением кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее – организации).

2. Настоящее Положение применяется для составления отчета о движении денежных средств в случаях, когда составление, и (или) представление, и (или) публикация данного отчета предусмотрены зако-

подательством Российской Федерации или нормативными правовыми актами, а также когда организация добровольно приняла решение о представлении и (или) публикации такого отчета.

Настоящее Положение не применяется при составлении отчетности организации для внутренних целей, отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, отчетной информации, представляемой кредитной организации в соответствии с ее требованиями, и отчетной информации для иных специальных целей, если в правилах составления такой отчетности и информации не предусматривается применение настоящего Положения.

3. Отчет о движении денежных средств входит в состав бухгалтерской отчетности организации.

---

### *Комментарий*

---

#### **Кто не составляет отчет**

Отчет о движении денежных средств российские компании составляли и раньше, но теперь порядок его формирования вынесен на нормативный уровень. Дискуссионным остается вопрос об обязанности представления отчета о движении денежных средств малыми предприятиями.

Пункт 6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н, утвердившего новые формы бухгалтерской отчетности, говорит о том, как малые предприятия хотя и в упрощенном виде, но формируют бухотчетность, то есть составляют ее.

Норму об обязанности непосредственного представления отчетности содержит Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н). Пункт 85 Положения прямо разрешает субъектам малого предпринимательства и некоммерческим организациям данный отчет не представлять. Поэтому малое предприятие должно применять рассматриваемый стандарт лишь в том случае, если оно добровольно приняло решение о представлении или публикации отчета о движении денежных средств (п. 2 ПБУ 23/2011).

Для государственных (муниципальных) учреждений предусмотрены собственные правила составления отчетности, а также формы отчетов, отличные от установленных для коммерческих организаций. Поэтому бюджетники не руководствуются ПБУ 23/2011.

---

4. Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных настоящим Положением.

5. Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее – денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

---

### *Комментарий*

---

#### **Денежные эквиваленты**

Важным новшеством ПБУ является введение понятия «денежные эквиваленты». К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, соответствующие следующим критериям:

- они могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- они подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К упомянутым депозитам до востребования в качестве примера денежного эквивалента можно добавить высоколиквидные облигации и привилегированные акции крупных компаний, банковские овердрафты (подлежащие выплате по требованию), краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком погашения до трех месяцев, векселя.

«Прообразом» ПБУ 23/2011 является МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств». Этот международный стандарт оперирует понятием денежных эквивалентов, которого в российских стандартах до настоящего времени не было. Теперь данный термин включен в ПБУ 23/2011. В итоге российский отчет расширится: он охватывает движение не только денежных средств, но и денежных эквивалентов.

В свою очередь пункт 2 ПБУ 19/02 характеризует финансовые вложения как активы, способные приносить компании экономические выгоды в будущем. Однако компании нередко заменяют денежный оборот движением беспроцентных банковских векселей, учтенных по номиналу и не относящихся к финансовым вложениям. Очевидно, такие неденежные формы расче-