

Основные формы финансовой и управленческой отчетности

Исаев Дмитрий Валентинович

к.э.н., FCCA

департамент финансового менеджмента

Высшая школа бизнеса НИУ ВШЭ



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Основные формы финансовой и управленческой отчетности

- **Балансовый отчет** (*balance sheet, statement of financial position*) — характеризует **финансовое положение** организации по состоянию **на определенную дату**
- **Отчет о прибылях и убытках** (*income statement, profit and loss statement*) — характеризует **результаты деятельности** организации **за определенный период**
- **Отчет о движении денежных средств** (*cash flows statement*) — характеризует **денежные потоки** организации **за определенный период**

Инвентариум

к

Источник: Наставление необходимо-нужное для российских купцов, а более для молодых людей. М., 1788.

Источник цитирования: Ковалев В.В. Бухгалтерский баланс в исторической ретроспективе // Вестник Санкт-Петербургского университета. 2011. Сер. 5. Вып. 3. С. 85-99.

Балансовый отчет

<p style="text-align: center;">АКТИВЫ (<i>assets</i>)</p> <p>Внеоборотные (долгосрочные, нетекущие) основные средства инвестиционная недвижимость нематериальные активы долгосрочные финансовые активы</p> <p>Оборотные (краткосрочные, текущие) запасы дебиторская задолженность краткосрочные финансовые активы денежные средства и их эквиваленты</p>	<p style="text-align: center;">Капитал (<i>capital, equity</i>)</p> <p>уставный капитал нераспределенная прибыль</p>
	<p style="text-align: center;">Обязательства (<i>liabilities</i>)</p> <p>Долгосрочные долгосрочные фин. обязательства отложенные налоговые обязательства</p> <p>Краткосрочные кредиторская задолженность краткосрочные фин. обязательства текущие налоговые обязательства</p>

Активы = Капитал + Обязательства

Активы = Пассивы

Отчет о прибылях и убытках

Выручка	(revenue)	X	
Себестоимость продаж	(cost of sales)		(X)
<hr/>			
Валовая прибыль	(gross profit)	X	
Прочие доходы	(other income)	X	
Коммерческие расходы (на дистрибуцию)	(distribution expenses)		(X)
Административные расходы (управленческие)	(administrative expenses)		(X)
Прочие расходы	(other expenses)	(X)	
<hr/>			
Прибыль до налога	(profit before tax)	X	
Налог на прибыль	(income tax expense)	(X)	
<hr/>			
Чистая прибыль	(net profit, net income)	X	

Отчет о движении денежных средств:

1. Операционная деятельность

ПОСТУПЛЕНИЯ

от продажи товаров и оказания услуг		X
комиссии и роялти	X	
страховые поступления		X
налоговые возвраты		X

Поступления – всего

X

ПЛАТЕЖИ

поставщикам за товары и услуги		(X)
оплата труда работников	(X)	
проценты уплаченные	(X)	
страховые выплаты	(X)	
налоговые платежи	(X)	

Платежи – всего

(X)

Чистый денежный поток от операционной деятельности

X или (X)

Отчет о движении денежных средств:

2. Инвестиционная деятельность

ПОСТУПЛЕНИЯ

от продажи основных средств и нематериальных активов		X
от выбытия финансовых активов		X
погашение выданных кредитов		X
проценты полученные	X	
дивиденды полученные	X	

Поступления – всего

X

ПЛАТЕЖИ

приобретение основных средств и нематериальных активов		(X)
приобретение финансовых активов	(X)	
выдача кредитов	(X)	

Платежи – всего

(X)

Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности X или (X)

Отчет о движении денежных средств:

3. Финансовая деятельность

ПОСТУПЛЕНИЯ

от эмиссии акций	X	
привлечение кредитов		X

Поступления – всего X

ПЛАТЕЖИ

погашение собственных акций		(X)
погашение кредитов	(X)	
дивиденды уплаченные	(X)	
платежи по обязательствам финансового лизинга		(X)

Платежи – всего (X)

Чистый денежный поток от финансовой деятельности X или (X)



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ