

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

л

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