

# 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;"><b>АКТИВЫ</b> (<i>assets</i>)</p> <p><b>Внеоборотные (долгосрочные, нетекущие)</b> основные средства инвестиционная недвижимость нематериальные активы долгосрочные финансовые активы</p> <p><b>Оборотные (краткосрочные, текущие)</b> запасы дебиторская задолженность краткосрочные финансовые активы денежные средства и их эквиваленты</p>	<p style="text-align: center;"><b>Капитал</b> (<i>capital, equity</i>)</p> <p>уставный капитал нераспределенная прибыль</p>
	<p style="text-align: center;"><b>Обязательства</b> (<i>liabilities</i>)</p> <p><b>Долгосрочные</b> долгосрочные фин. обязательства отложенные налоговые обязательства</p> <p><b>Краткосрочные</b> 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/>			
<b>Валовая прибыль</b>	(gross profit)	<b>X</b>	
Прочие доходы	(other income)	X	
Коммерческие расходы (на дистрибуцию)	(distribution expenses)		(X)
Административные расходы (управленческие)	(administrative expenses)		(X)
Прочие расходы	(other expenses)	(X)	
<hr/>			
<b>Прибыль до налога</b>	(profit before tax)	<b>X</b>	
Налог на прибыль	(income tax expense)	(X)	
<hr/>			
<b>Чистая прибыль</b>	(net profit, net income)	<b>X</b>	

# 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