

ТЕМА 2. ФИНАНСОВЫЙ ОБОРОТ И БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ

ТЕМА 2. ФИНАНСОВЫЙ ОБОРОТ И БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ

ВОПРОСЫ ТЕМЫ 2:

2.1. Структура финансового оборота

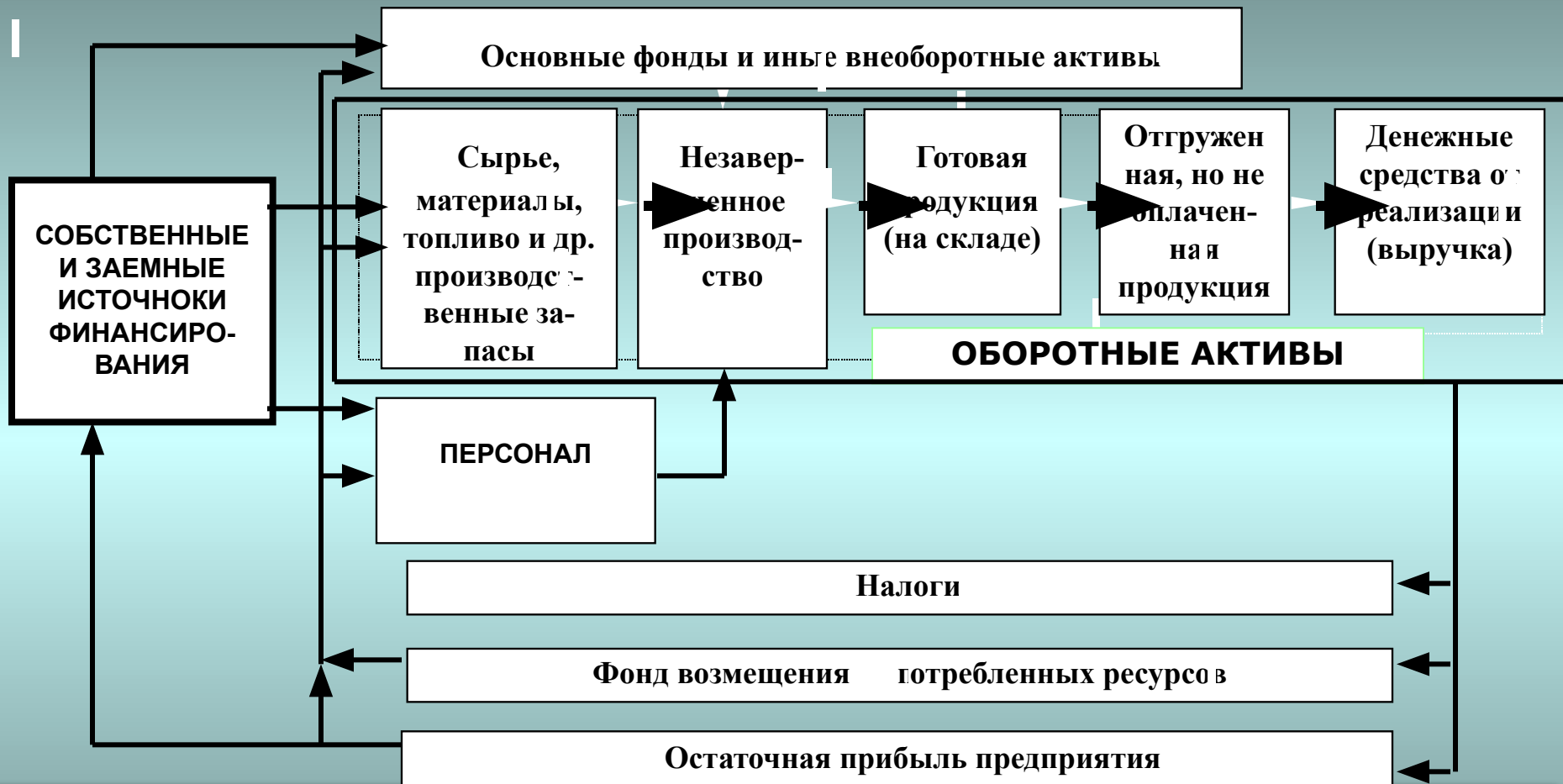
2.2. Производственные ресурсы

2.3. Источники финансирования

2.4. Внешняя бухгалтерская отчетность предприятия как отражение активов предприятия и источников их финансирования

2.1. Структура финансового оборота

2.1. СТРУКТУРА ФИНАНСОВОГО ОБОРОТА



Финансовым оборотом называется циклическое движение денежных средств предприятия, обслуживающих процесс производства и реализации продукции.

2.2. Производственные ресурсы

2.2. СТРУКТУРА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РЕСУРСЫ

ИМУЩЕСТВО

ПЕРСОНАЛ

А) ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:

1. Основные фонды,
2. Нематериальные активы
3. Долгосрочные вложения:
 - капитальные вложения;
 - долгосрочные финансовые вложения;
 - долгосрочные ценные бумаги.

Б) ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:

1. Производственные запасы
2. Незавершенное производство
3. Готовы продукция на складе предприятия
4. Дебиторская задолженность
5. Краткосрочные денежные вложения
6. Свободные денежные средства

ИМУЩЕСТВО

АКТИВЫ

2.3. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ И ИХ СОСТАВ

ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ: ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ, ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

ИСТОЧНИКИ
ФИНАНСИРОВАНИЯ

СОБСТВЕННЫЕ ИСТОЧНИКИ
ФИНАНСИРОВАНИЯ

ЗАЕМНЫЕ ИСТОЧНИКИ
ФИНАНСИРОВАНИЯ

ИСТОЧНИКИ,
ПРИРАВНЕННЫЕ К
СОБСТВЕННЫМ

ПАССИВЫ

2.3. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ И ИХ СОСТАВ

СТРУКТУРА ПАССИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

А) ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ:

1. Уставный капитал
2. Добавочный капитал
3. Резервный капитал
4. Фонды износа активов (амортизационных отчислений)
5. Нераспределенная прибыль
6. Оценочные резервы.

Б) ЗАЕМНЫЕ ИСТОЧНИКИ:

1. Кредиты банка
2. Займы
3. Кредиторская задолженность предприятия:
 - по оплате налогов;
 - вследствие отсрочки платежей за работы, товары, услуги;
 - по оплате труда персоналу и пр.
4. Прочая задолженность

ПАССИВЫ предприятия

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

Баланс активов и источников их финансирования

Имущество предприятия	АКТИВ БАЛАНСА	Пассивы предприятия	ПАССИВ БАЛАНСА
1. Внеоборотные активы		1. Собственные источники финансирования	
1.1 Основные фонды		1.1 уставный капитал	
1.2 ...		1.2 добавочный капитал	
2. Оборотные активы		1.3. ...	
2.2 Производственные запасы		2. Заемные источники	
2.3. Денежные средства.		2.1 банковский кредит	
2.4. ...		2.2 заем	
3. Затраты		3. Поступления	
3.1 себестоимость продукции		3.1 выручка от реализации	
3.2. налоги			
3.2 ...			
Σ		Σ	

ЛИКВИДНОСТЬ

СРОЧНОСТЬ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

**ИМУЩЕСТВО
предприятия**

**ПАССИВЫ
предприятия**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС – ЭТО СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ОТРАЖАЮЩИХ ИМУЩЕСТВЕННОЕ И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО СОСТОЯНИЮ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ (ДААННЫЕ ОБ ИМУЩЕСТВЕ ПРЕДПРИЯТИЯ – АКТИВАХ И ЕГО ИСТОЧНИКАХ – ПАССИВАХ)

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

**ИМУЩЕСТВО
предприятия**

**ПАССИВЫ
предприятия**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

**ДРУГИЕ
ДОКУМЕНТЫ**

**ВНЕШНЯЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

**ГОСУДАРСТВЕН-
НЫЕ
ОРГАНЫ**

УЧРЕДИТЕЛИ

ИНВЕСТОРЫ

БАНКИ

КРЕДИТОРЫ И ПР.

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

**ИМУЩЕСТВО
предприятия**

**ПАССИВЫ
предприятия**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

**ДРУГИЕ
ДОКУМЕНТЫ**

**ВНЕШНЯЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

**ГОСУДАРСТВЕН-
НЫЕ
ОРГАНЫ**

**Бухгалтерский
баланс
(ф.№1)**

**Отчет о
прибылях и
убытках
(ф.№2)**

**Отчет о
движении
капитала
(ф.№3)**

**Отчет о
движении
денежных
средств (ф.№4)**

**Приложение к
бухгалтерском
у балансу
(ф.№5)**

Пояснительная записка

Итоговая часть аудиторского заключения

Бухгалтерский баланс		КОДЫ	
<i>Форма №1 по ОКУД</i>		0710003	
на _____ 200__ г.	Дата (год, месяц, число)		
Организция _____ по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		
Вид деятельности _____ по ОКДП			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____			
_____ по КОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385	

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

ф.1-2

АКТИВ	Код стр.	На начало года	На конец периода
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110		
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120		
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины, оборудование	122		
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140		
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставляемые организациями на срок более 12 месяцев	144		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	190		

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

ф.1-3

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211		
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214		
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (31)	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76,82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235		

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

ф.1-4

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241		
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245		
прочие дебиторы	246		
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250		
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев			
собственные акции, выкупленные у акционеров	251 252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260		
в том числе:			
касса (50)	261		
расчетные счета (51)	262		
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	290		
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300		

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

ф.1-5

ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410		
Добавочный капитал (87)	420		
Резервный капитал (86)	430		
в том числе: резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440		
Целевые финансирование и поступления (96)	450		
Нераспределенная прибыль с прошлых лет (88)	460		
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	X	
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475	X	
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	490		

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510		
в том числе: кредиты банков, подл. погаш. более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отч. дат	512		
Отложенные налоговые обязательства	515		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	610		
Займы и кредиты (90, 94)			
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подл. погаш. в теч.12 месяцев после отч. даты	612		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики (60, 76)	621		
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерн.и завис.обществами (78)	623		
задолженность перед перс-лом орган. (70)	624		
задолженность перед гос.внебюджетн. фондами (69)	625		
задолженность перед бюджетом (68)	626		
авансы полученные (64)	627		
прочие кредиторы	628		
Задолж.участникам(учредителям)по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	690		
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700		

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

**ИМУЩЕСТВО
предприятия**

**ПАССИВЫ
предприятия**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

**ДРУГИЕ
ДОКУМЕНТЫ**

**ВНЕШНЯЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

**ГОСУДАРСТВЕН-
НЫЕ
ОРГАНЫ**

Бухгалтерский
баланс
(ф.№1)

Отчет о
прибылях и
убытках
(ф.№2)

Отчет о
движении
капитала
(ф.№3)

Отчет о
движении
денежных
средств (ф.№4)

Приложение к
бухгалтерском
у балансу
(ф.№5)

Пояснительная записка

Итоговая часть аудиторского заключения

Отчет о прибылях и убытках

	КОДЫ
<i>Форма №2 по ОКУД</i>	0710003
за _____ 200__ г.	Дата (год, месяц, число)
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	
Вид деятельности _____ по ОКДП	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	
_____ по КОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ	384/385

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

ф.2-2

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010		
в том числе от продажи:	011		
	012		
	013		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020		
в том числе проданных:	021		
	022		
	023		
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010-020-030-040)	050		
II. Прочие доходы и расходы			
	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090		
Прочие расходы	100		

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

ф.2-3

Прибыль (убыток) до налогообложения:	140		
отложенные налоговые активы	141		
отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190		
СПРАВОЧНО. Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

**ИМУЩЕСТВО
предприятия**

**ПАССИВЫ
предприятия**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

**ДРУГИЕ
ДОКУМЕНТЫ**

**ВНЕШНЯЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

**ГОСУДАРСТВЕН-
НЫЕ
ОРГАНЫ**

**Бухгалтерский
баланс
(ф.№1)**

**Отчет о
прибылях и
убытках
(ф.№2)**

**Отчет о
движении
капитала
(ф.№3)**

**Отчет о
движении
денежных
средств (ф.№4)**

**Приложение к
бухгалтерском
у балансу
(ф.№5)**

Пояснительная записка

Итоговая часть аудиторского заключения

Отчет о движении денежных средств

	КОДЫ
<i>Форма №4 по ОКУД</i>	0710004
за _____ 200__ г.	Дата (год, месяц, число)
Организация _____ _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	
Вид деятельности _____ по ОКДП	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	
_____ по КОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ 384/385

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Из нее		
			по текущей деятельности	по инвестиционной деятельности	по финансовой деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на начало года	010		X	X	X
2. Поступило денежных средств - всего	020				
в том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030			X	X
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040				
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050			X	X
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060				
безвозмездно	070				
кредиты полученные	080				
займы полученные	085				
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090		X		
прочие поступления	110				

3. Направлено денежных средств - всего	120				
в том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130				
на оплату труда	140		X	X	X
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150		X	X	X
на выдачу подотчетных сумм	160				
на выдачу авансов	170				
на оплату долевого участия в строительстве	180		X		X
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190		X		X
на финансовые вложения	200				
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210		X		
на расчеты с бюджетом	220			X	
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230				
прочие выплаты, перечисления, и т.п.	250				
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260		X	X	X

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
СПРАВОЧНО. Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) - всего	270	
в том числе по расчетам: с юридическими лицами	280	
с физическими лицами	290	
из них с применением: контрольно-кассовых аппаратов	291	
бланков строгой отчетности	292	
Наличные денежные средства: поступило из кассы в кассу организации	295	
сдано в банк из кассы организации	296	

2.4 Внешняя бухгалтерская отчетность

**БУХГАЛТЕРСКАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

**ДРУГИЕ
ДОКУМЕНТЫ**

**РАСЧЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ И
ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ПРЕДПРИЯТИЯ**



**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ
ПРЕДПРИЯТИЯ**



**ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ
ПРЕДПРИЯТИЕМ**

КОНЕЦ

