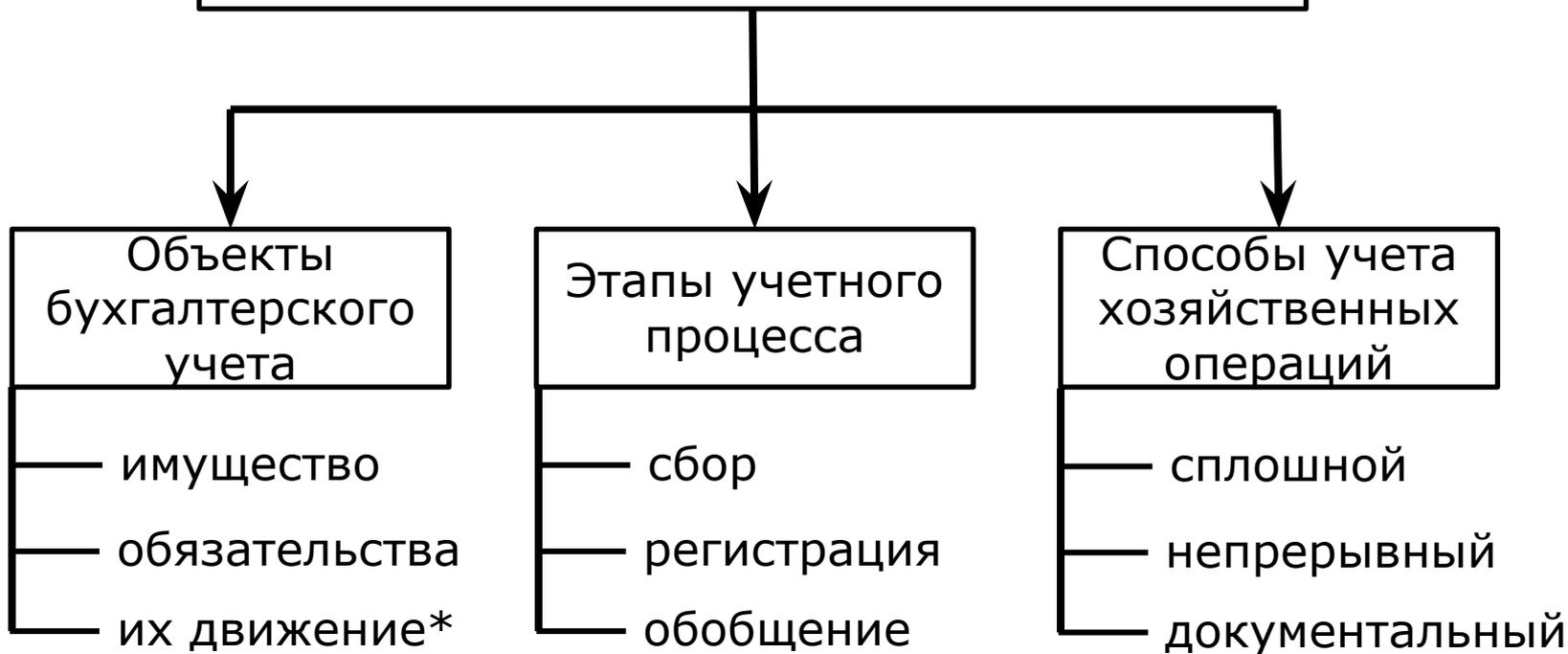


Для студентов

Предмет, балансовое равенство
и формы бухотчетности

В этом определении конкретизируются



*изменение стоимости имущества и обязательств, возникающее в результате оборота капитала

В этом определении выделена одна особенность предмета – это двустороннее разложение капитала

БАЛАНС

КАПИТАЛ

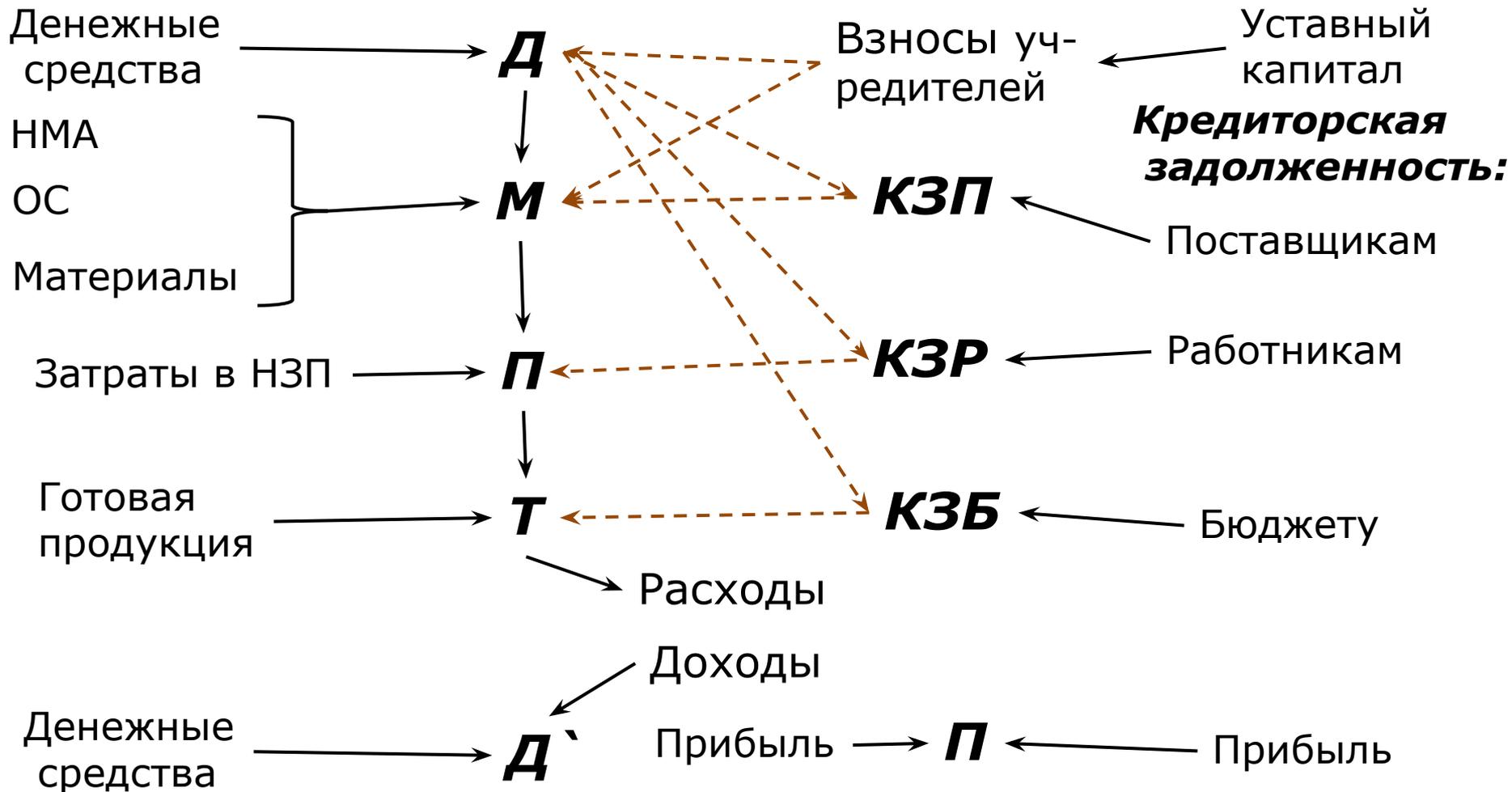
БАЛАНС

АКТИВ

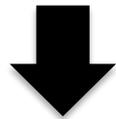
Активный

Пассивный

Пассив

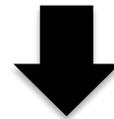


К объектам в действующем ФЗ о бухгалтерском учете отнесены:



- ❖ имущество
- ❖ обязательства
- ❖ их движение

К объектам в новом ФЗ о бухгалтерском учете отнесены:



- ❖ Активы
- ❖ Обязательства
- ❖ Источники финансирования
- ❖ Доходы
- ❖ Расходы

В первом определении сделан упор на двустороннее представление предмета бухгалтерского учета



Л

Имущество – это все то, что есть у организации: ОС, НМА, Материалы, финан-совые вложения и др.

Экономические отношения по поводу прав собственности на это имущество

**И
М
У
Щ
Е
С
Т
В
О**

**И
С
Т
О
Ч
Н
И
К
И**

**П
а
с
с
и
в
ы
(П)**

Внеоборотные активы

Оборотные активы

**А
К
Т
И
В
Ы
(А)**

Собственные

– обязательства

перед **Заемные –** собственниками

обязательства перед кредиторами

Балансовое равенство **A =**

В определении объектов учета в новом законе речь идет об элементах

бухгалтерской отчетности

АКТИВНЫЙ

Капита

Пассивный

Активы - это имущество приносящее экономические выгоды в будущем

Пассивы – это экономические отношения по поводу прав собственности на это имущество

И
м Внеоборотны
у е
щ активы
е Оборотные
с активы
т
в
о

А
К
Т
И
В
Ы
(А)

И
С Обязательства
т перед
о собствен-
ч никами **(К)**
н обязательств
и а
к перед контр-
и агентами **(О)**

Источники финанси-
рования
–
собственные

обязательства-
заемные
источни-
ки

П
а
с
с
и
в
ы
(П)

Элементы бухгалтерского баланса **A = O +**

Капитал – элемент отчетности

Накопленный капитал:

- инвестированный собственниками

уставный капитал **(УК)**

- нераспределенная прибыль, накопленная за предыдущие периоды

(НПпл)

Заработанный капитал
– Прибыль отчетного года

(Доходы – Расходы

=

Прибыль)

Элементы отчета о финансовом положении

Прибыль = Доходы - Расходы

Элементы бухгалтерской отчетности

$$\underbrace{\mathbf{A} = \mathbf{O} + \mathbf{K}}_{\mathbf{P}} + \underbrace{\mathbf{D} -}$$

Элементы бухгалтерского
баланса

Элементы Отчета
о прибылях и убытках

*Бухгалтерский учет – это упорядоченная система, предназначенная для сбора информации о **капитале** и составления на основе этой информации бухгалтерской отчетности.*

**Балансовое равенство
и формы
бухгалтерской отчетности**

Элементы бухгалтерской отчетности

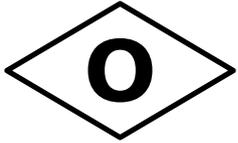
$$\underbrace{\mathbf{A} = \mathbf{O} + \mathbf{K}}_{\mathbf{P}} + \underbrace{\mathbf{D} -}$$

Элементы бухгалтерского
баланса

Элементы Отчета
о прибылях и убытках



АКТИВЫ



Обязательства



Капитал

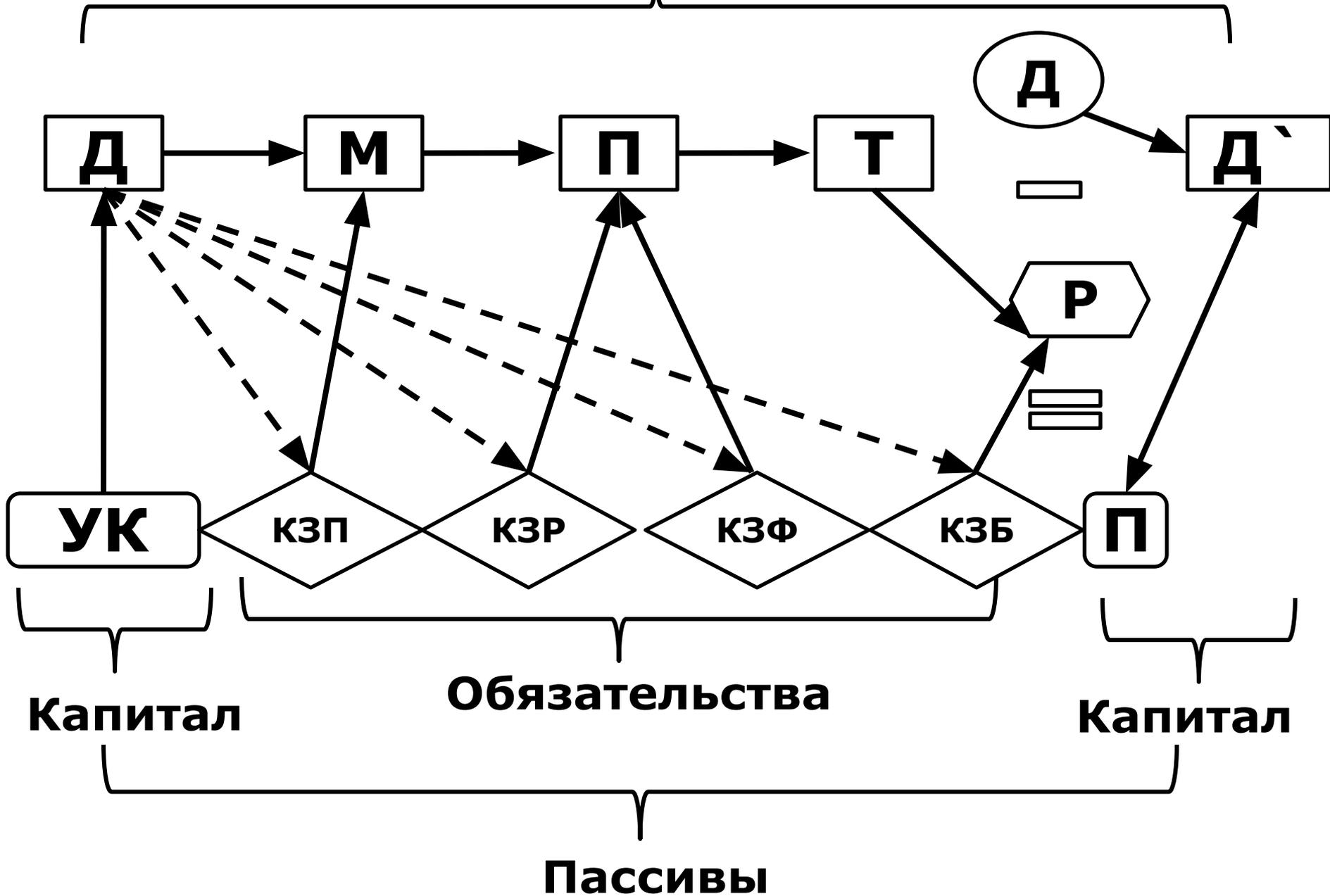


Доходы



Расходы

АКТИВЫ



Элементы бухгалтерской отчетности

$$\boxed{A} = \diamond O + \boxed{K} + \bigcirc D - \hexagon P$$

$$A = O + K + D - P$$

The diagram shows the equation $A = O + K + D - P$. A bracket is drawn under the letter 'P', and another bracket is drawn under the letters 'D - P'. These brackets indicate that 'P' is grouped with the other elements of the balance sheet, and 'D - P' is grouped with the elements of the profit and loss statement.

Элементы бухгалтерского
баланса

Элементы Отчета
о прибылях и убытках

В старой России между москвичами и петербуржцами всегда шли споры о том, какой город лучше: Москва (женский род) или Санкт-Петербург (мужской род).

МОСКВА

Р. Я. Вейцман утверждал



амортизация - это не часть прибыли, которая не облагается налогом и из которой не выплачиваются дивиденды, а, в духе учения К. Маркса (1818–1883), это перенос ранее созданной стоимости на стоимость вновь создаваемую

Санкт-Петербург

Е. Е. Сивере утверждал



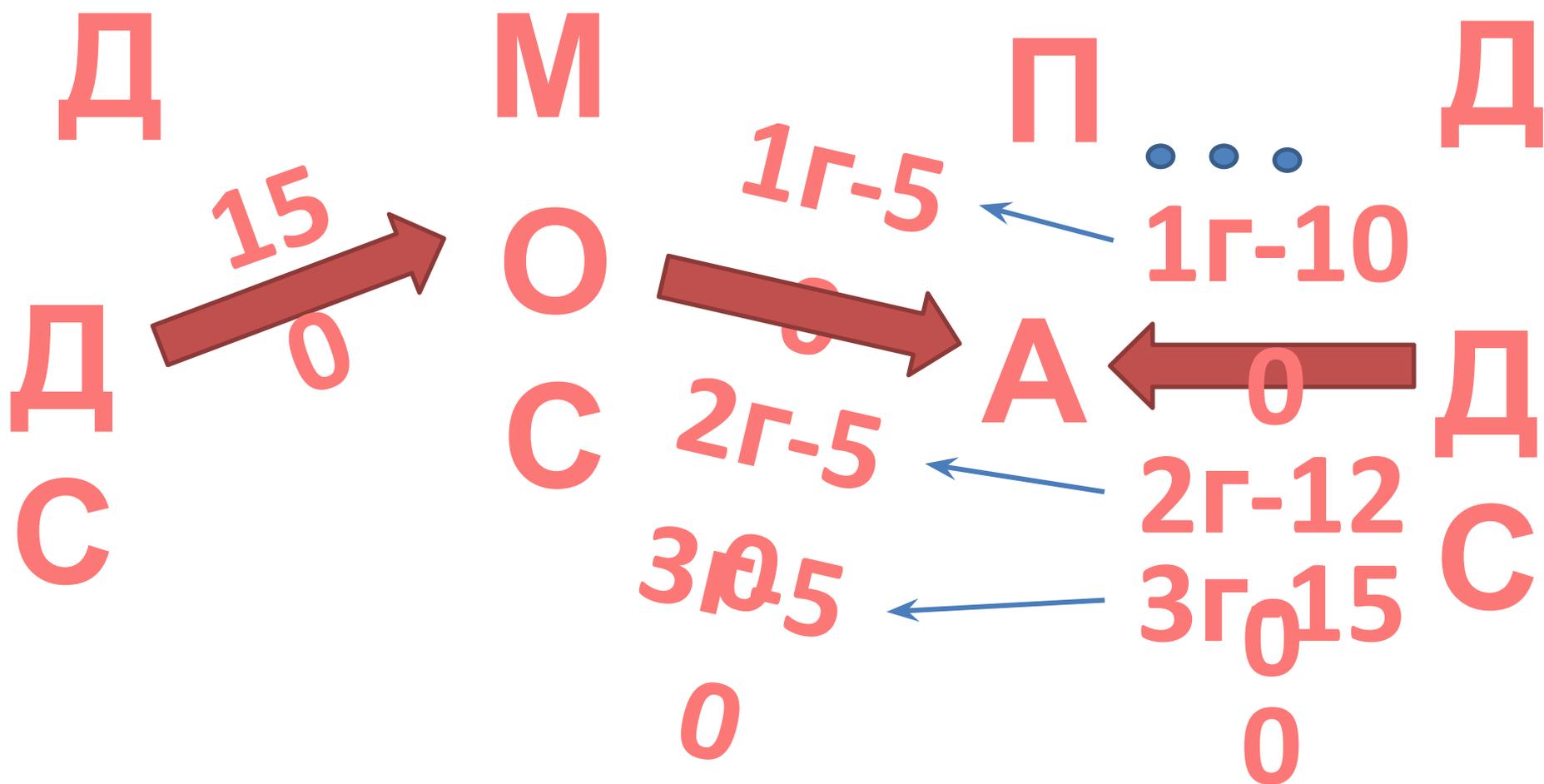
амортизация - это фонд, который служит источником будущего финансирования и, следовательно представляет собой часть прибыли которая не облагается налогом

Если объект куплен, то расходы возникают в течение всего эксплуатационного периода каждого объекта и, следовательно, амортизация - это не часть прибыли, а часть себестоимости изделия, которая медленно включается в готовую продукцию. В этом случае говорить об амортизации как об источнике финансирования не приходится, ибо она понимается как списание ранее понесенных денежных затрат.

А кому может прийти в голову считать их источником финансирования?

Поэтому, потратившись на основные средства, собственник не должен эти затраты трактовать как расходы того момента, когда они возникли, ибо таковыми они будут становиться по мере эксплуатации объекта.

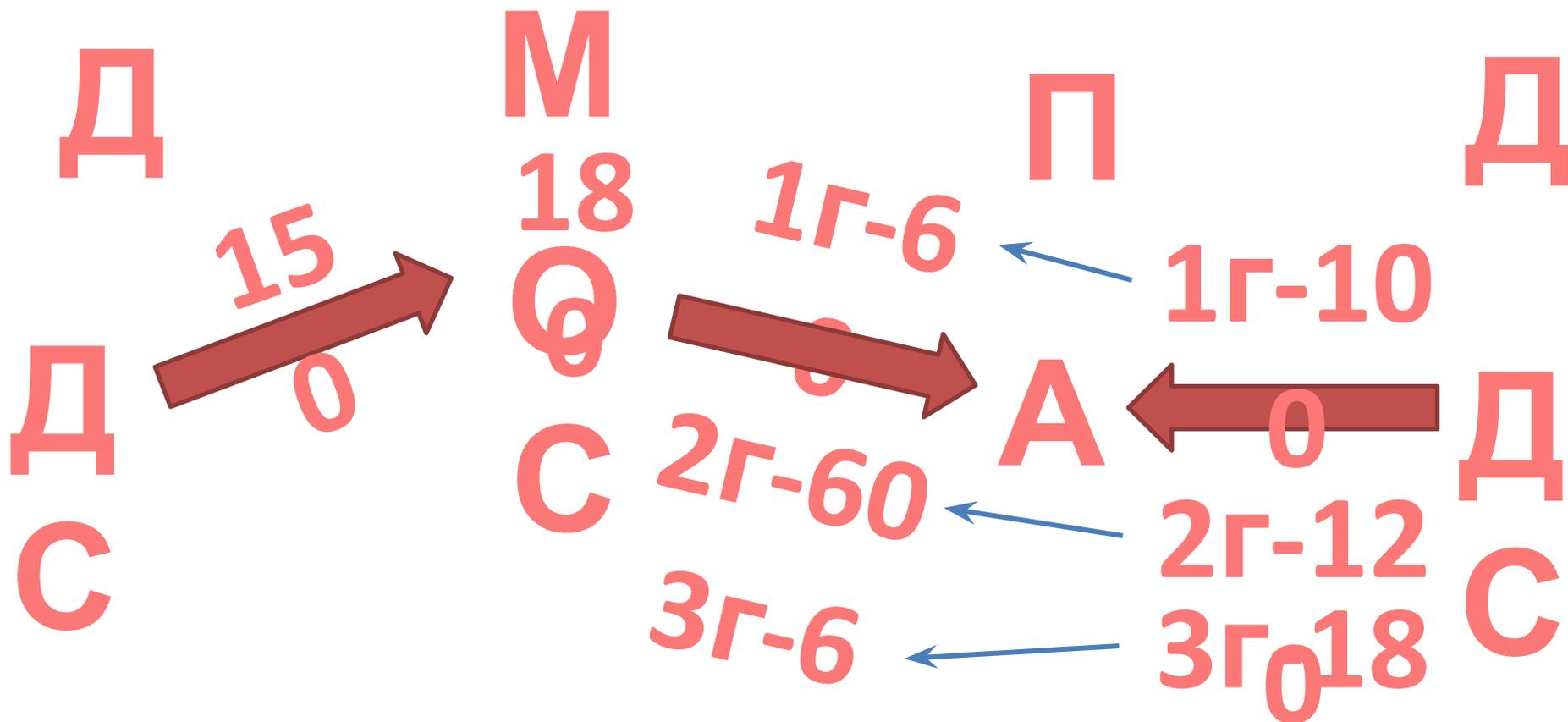




Но если в сумме амортизации учитываются будущие затраты, которые возникнут после окончания срока эксплуатации, то тогда амортизация представляет собой часть прибыли, которая резервируется под будущие расходы.

Такие затраты не упомянуты в перечне затрат, формирующих первоначальную стоимость. Однако они должны признаваться, если существует «обязывающее» событие. То есть при приобретении, строительстве или изготовлении основных средств организации должны включать в первоначальную стоимость будущие затраты - **оценочные обязательства** на демонтаж и утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды. Например, добывающие предприятия обязаны восстанавливать после себя окружающую среду до первоначального состояния.

Благодаря такой схеме организации смогут списывать затраты на будущую ликвидацию в виде амортизационных отчислений в периоде в котором основное средство приносит доход. Если расходы по ликвидации объекта учитывать позднее – когда объект не приносит доход, то и финансовый результат будет не достоверен.



$$10 + 10 + 10 = 30 - 0$$

амортизаци-
онный фонд – источник

Балансовое равенство

АКТИВ = ПАССИВ

Структура Актива

АКТИВ = ВНА + ОА

Структура Пассива

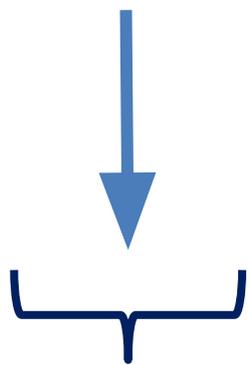
$$\text{Пассив} = \text{КО} + \text{ДО} + \text{К}$$

Формула балансового равенства

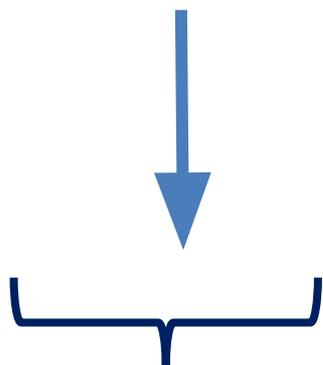
$$\text{ВНА} + \text{ОА} = \text{К} + \text{ДО} + \text{КО}$$

В балансе

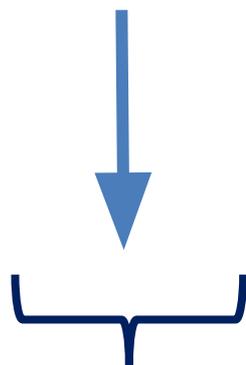
$$\text{ВНА} + \text{ОА} = \text{К} + \text{ДО} + \text{КО}$$



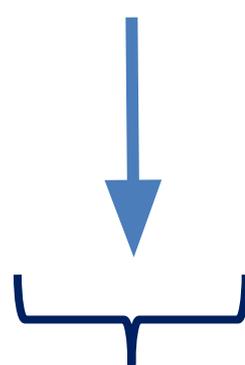
I раздел
ББ



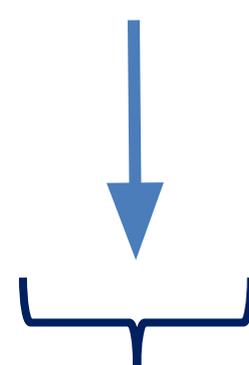
II раздел
ББ



III раздел
ББ



IV раздел
ББ



V раздел
ББ

**Данное балансовое равенство можно расширить,
выделив из состава активов денежные средства (ДС)**

$$\mathbf{ВНА + ОА + ДС = К + ДО + КО}$$

Перепишем равенство, отделив денежные средства от других элементов

$$\text{ДС} = - \text{ВНА} - \text{ОА} + \text{К} + \text{ДО} + \text{КО}$$

При этом следует понимать, что

ОА и КО – характеризуют текущую деятельность.

Во II разделе ББ содержатся сведения о производственных запасах,

а в V разделе - сведения о текущих обязательствах поставщикам, работникам, бюджету и пр.

При этом следует понимать, что

**ВНА – характеризуют инвестиционную деятельность.
В I разделе ББ содержатся сведения о стоимости
внеоборотных активов и изменения в их стоимости
- это результат инвестиционной деятельности**

**К и ДО – характеризуют финансовую деятельность
в III разделе ББ содержатся сведения о собственном
капитале ,
а в IV – о долгосрочных кредитах и займах**

Сгруппировав все элементы балансового равенства по видам деятельности, получим следующее уравнение

$$\text{ДС} = \underbrace{(\text{КО} - \text{ОА})}_{\text{текущая деятельность}} - \underbrace{\text{ВНА}}_{\text{инвестиционная деятельность}} + \underbrace{(\text{К} + \text{ДО})}_{\text{финансовая деятельность}}$$

Данное равенство сохраняется, если взять не величину активов, обязательств и статей собственного капитала на конец отчетного периода, а их изменения (Δ) за отчетный период

$$\Delta \text{ДС} = (\Delta \text{КО} - \Delta \text{ОА}) - \Delta \text{ВНА} \\ + (\Delta \text{К} + \Delta \text{ДО})$$

Тогда величину притока (оттока) денежных средств (▲ДС) от текущей деятельности можно определить

**▲ КО(V раздел ББ) - ▲ (ОА – ДС) (II раздел ББ) –
положительная величина означает
приток ДС,
отрицательная – отток ДС**

Величину притока (оттока) денежных средств (Δ ДС) от инвестиционной деятельности можно определить

**▲ ВНА (I раздел ББ) –
положительная величина означает
отток ДС,
отрицательная – приток ДС**

Величину притока (оттока) денежных средств (▲ДС) от финансовой деятельности можно определить

**▲ К (III раздел ББ)+ ▲ ДО (IV раздел ББ) –
положительная величина означает
приток ДС,
отрицательная – отток ДС**

Баланс организации 1

млн. руб.

А К Т И В	Остаток на		П А С С И В	Остаток на	
	начало	конец		начало	конец
I. ВНА	120	140	III. Капитал и резервы	80	90
II. ОА	80	100	IV. ДО	50	40
в т.ч. ДС	20	30	V. КО	70	110
БАЛАНС	200	240	БАЛАНС	200	240

Баланс организации 2

млн. руб.

А К Т И В	Остаток на		П А С С И В	Остаток на	
	начало	конец		начало	конец
I. ВНА	140	120	III. Капитал и резервы	80	90
II. ОА	60	120	IV. ДО	40	50
в т.ч. ДС	20	30	V. КО	80	100
БАЛАНС	200	240	БАЛАНС	200	240

**Проанализируем баланс
1-й организации
И попробуем ответить на
вопрос: Способна ли эта
организация зарабатывать
деньги?**

Баланс организации 1

млн. руб.

А К Т И В	Остаток на		П А С С И В	Остаток на	
	начал о	конец		начал о	конец
I. ВНА	120	140	III. Капитал и резервы	80	90
II. ОА	80	100	IV. ДО	50	40
в т.ч. денежные средства	20	30	V. КО	70	110
БАЛАНС	200	240	БАЛАНС	200	240

Общее изменение денежных средств

$$\blacktriangle \text{ ДС} = \text{ДС}_1 - \text{ДС}_0$$

$$\blacktriangle \text{ ДС} = 30 - 20 = +10$$

За отчетный период произошло увеличение денежных средств т.е. приток на 10 млн. руб.

Изменение в краткосрочных обязательствах

Определяем изменения в краткосрочных
обязательствах произошедшие отчетном периоде

$$\Delta KO = KO1 - KO0 = 110 - 70 = + 40$$

Произошел прирост краткосрочных
обязательств на 40 млн. руб.

Изменения в оборотных активах

Определяем изменения в оборотных активах
(из расчета исключаем денежные средства)

$$\begin{aligned}\Delta OA &= (OA_1 - ДС_1) - (OA_0 - ДС_0) = \\ &(100 - 30) - (80 - 20) = 70 - 60 = + 10\end{aligned}$$

Наблюдается также прирост оборотных активов за исключением денежных средств на 10 млн. руб.

Изменение денежных средств от текущей деятельности

$$\mathbf{\Delta KO - \Delta OA = 40 - 10 = + 30}$$

**Более высокий прирост обязательств оказал влияние на величину денежных средств.
За счет текущей деятельности получен приток денежных средств на 30 млн. руб.**

Изменение денежных средств от инвестиционной деятельности

$$- \blacktriangle \text{ ВНА} = - (\text{ВНА1} - \text{ВНА0})$$

$$- \blacktriangle \text{ ВНА} = - (140 - 120) = - 20$$

Прирост внеоборотных активов говорит о капитальных вложениях и расширении производства.

За отчетный период произошел отток денежных средств от инвестиционной деятельности на 20 млн. руб.

Изменение денежных средств от финансовой деятельности

$$\Delta \text{ДО} + \Delta \text{К} = -10 + 10 = 0$$

$$\Delta \text{ДО} = \text{ДО}_1 - \text{ДО}_0 = 40 - 50 = -10$$

$$\Delta \text{К} = \text{К}_1 - \text{К}_0 = 90 - 80 = +10$$

Можно сказать, что организация гасит свои долгосрочные обязательства. При этом наблюдается прирост собственного капитала. Изменения денежных средств за счет финансовой деятельности не произошло.

Основным источником поступления денежных средств является текущая деятельность – приток ДС от этой деятельности составил 30 млн. руб.

**Денежные средства были направлены на:
расширение производства
(отток ДС от инвестиционной деятельности – 20 млн. руб.)
на погашение долгосрочных обязательств
(IV. Раздел баланса отток 10 млн руб.)**

Взаимосвязь регистров и отчетных форм

№ операции	АКТИВЫ			ПАССИВЫ						
	ВНА	ОА	ДС	Капитал				ДО	КО	Прибыль о.г.
				УК	ДК	РК	НПР п.л.			
Сальдо начальное	БАЛАНС НА НАЧАЛО ПЕРИОДА									
1			Отчет о движении ДС							Отчет о ФР
2										
3										
...										
...										
...										
17					Отчет об изменении капитала					
Сальдо конечное	БАЛАНС НА КОНЕЦ ПЕРИОДА									

6
0

6
8

9
9

5
1

Д

0
8

1
9

1
9

0
1

0
2

4
0
5

М

2
0

П

4
3

Т

3
9

90

2
1

6
2