



Balance Sheet Income Statement Cash Flow

Связь трех отчетов

На примерах отличия Income Statement от Cash Flow



Revenue

Отличие Income Statement от Cash

Flow

Компания совершила сделку по продаже ноутбуков на 50 000 в декабре с отсрочкой платежа на 1 месяц.

Декабрь

Январь



	Статья	Декабрь	Январь
Income Statement	Revenue	50 000	
Cash Flow	Деньги полученные от покупателя		50 000
Balance Sheet	Дебиторская задолженность	50 000	
	Денежные средства		50 000

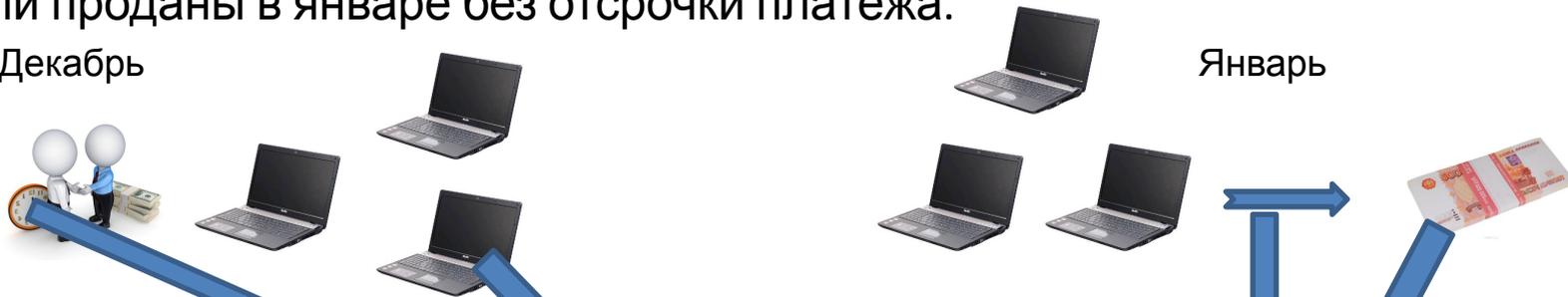
Cost of Revenue

Отличие Income Statement от Cash

Flow Компания в декабре приобрела 3 ноутбука для перепродажи, каждый по 20 000. По договору предусмотрена отсрочка платежа на месяц. Все ноутбуки были проданы в январе без отсрочки платежа.

Декабрь

Январь



	Статья	Декабрь	Январь
Income Statement	Cost of Revenue	0	60 000
Cash Flow	Деньги, оплаченные за товар	0	60 000
Balance Sheet	Кредиторская задолженность	60 000	0
	Запасы	60 000	0

Expenses



Отличие Income Statement от Cash

Flow
 Компания арендует помещение для офиса, чтобы получить скидку компания платит за 3 месяца вперед. Сумма оплаты составляет 15 000.

	Статья	Январь	Февраль	Март
Income Statement	Expenses	5 000	5 000	5 000
Cash Flow	Деньги, оплаченные поставщикам	15 000	0	0
Balance Sheet	Дебиторская задолженность	10 000	5 000	0



Interest Expenses

Отличие Income Statement от Cash

Flow

Компания получила краткосрочный кредит в сумме 21 000 в декабре. С января компания обязана оплачивать по 8 000, 7 000 из которых основной долг, 1 000 проценты.

	Статья	Декабрь	Январь	Февраль	Март
Income Statement	Interest Expenses	0	1 000	1 000	1 000
Cash Flow	Получение/взврат кредита	+ 21 000	8 000	8 000	8 000
Balance Sheet	Краткосрочные займы	21 000	14 000	7 000	0



Отличие Income Statement от Cash

Flow

Компания в январе приобретает оборудование на 60 000 и в феврале осуществляет продажу старого оборудования в сумме 10 000.

	Статья	Декабрь	Январь	Февраль
Income Statement	Прочие доходы	0	0	10 000
Cash Flow	Приобретение/ продажа PPE	0	-60 000	+10 000
Balance Sheet	PPE	10 000	70 000	60 000
	Денежные средства	60 000	0	10 000



Влияние на Stockholders' equity (Retained earnings)

Отличие Income Statement от Cash

Flow Income Statement	2016-12
Revenue	10 000
Cost of revenue	7 000
Gross profit	3 000
Operating expenses	1 000
Operating income	2 000
Other expenses	500
Net income	1 500

Cash Flow	2016-12
Остаток на начало периода	2 000
+ Приход денежных средств	12 000
- Расход денежных средств	13 000
Остаток на конец периода	1 000

Наличные это не доход!!!

Balance Sheet	2015-12	2016
Stockholders' equity	10 000	11 500
Уставный акционерный капитал	1 000	1 000
Retained earnings	9 000	10 500





Спасибо за внимание!

Набирайтесь знаний и это поможет
Вам заработать капитал!

Занятия подготовил *Павел Крѣз.*