**Семинар по финансовым счетам**

**14–16 ноября, Брюссель, Бельгия**

**Сессия 2 Концептуальные вопросы**

**РЕШЕНИЕ упражнения по финансовым счетам**

**Компания Nice N'Dry SA**, производитель детских подгузников, начинает год со следующего финансового отчета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Активы** | **Обязательства** |
| F.2 | Валюта и депозиты | 100 000 |  |
| F.3 | Долговые ценные бумаги |  | 40 000 |
| F.4 | Ссуды |  | 60 000 |
| F.5 | Акционерный капитал |  | 20 000 |
| F.8 | Прочая дебиторская/ кредиторская задолженность | 40 000 | 10 000 |
| BF.90 | Чистая стоимость финансового капитала |  | 10 000 |

В течение года отмечаются следующие события:

**1.** Закупки материалов и сырья за наличные в размере 50 000 евро и выплата заработной платы работникам наличными в размере 50 000 евро.

**2.** Закупки материалов и сырья по товарному кредиту на сумму 20 000 евро.

**3.** Продажа подгузников за 140 000 евро наличными.

**4.** Оплата 10 000 евро в погашение задолженности по займу.

**5.** Приток наличных средств в размере 10 000 евро из супермаркета, который в прошлом году принял поставку подгузников.

**6.** Выпуск и продажа за наличные 3000 новых акций компании по 1 евро за каждую.

**7.** Погашение по истечении срока погашения всех существующих корпоративных облигаций за наличные деньги.

**8.** Списание 10 000 евро товарных кредитов, причитающихся c клиента, в связи с его банкротством.

**9.** Соглашение с банком об отсрочке выплаты процентов по кредиту наличными в размере 5000 евро, подлежащей уплате в этом году, до следующего года.

**10.** Переоценка существующих акций.

**Итоговый финансовый отчет** за год выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Активы** | **Пассивы** |
| F.2 | Валюта и депозиты | 103 000 |  |
| F.3 | Долговые ценные бумаги |  | 0 |
| F.4 | Ссуды |  | 55 000 |
| F.5 | Акционерный капитал |  | 15 000 |
| F.8 | Прочая дебиторская/ кредиторская задолженность | 20 000 | 30 000 |
| BF.90 | Чистая стоимость финансового капитала |  | 23 000 |

Пожалуйста, составьте (используя шаблоны на следующей странице):

* Финансовый (операционный) счет
* Другие изменения в объеме активов.
* Счет переоценки.

**Финансовый (операционный) счет**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Изменение в активах** | **Изменение в обязательствах** |
| F.2 | Валюта и депозиты | –50 000 (1)  –50 000 (1)  +140 000 (3)  –10 000 (4)  +10 000 (5)  +3 000 (6)  –40 000 (7)  = +3 000 |  |
| F.3 | Долговые ценные бумаги |  | –40 000 (7) |
| F.4 | Ссуды |  | –10 000 (4)  +5 000 (9)  = –5 000 |
| F.5 | Акционерный капитал |  | +3 000 (6) |
| F.8 | Прочая дебиторская/ кредиторская задолженность | –10 000 (5) | +20 000 (2) |
| B9.F | Чистое кредитование (+) / Чистое заимствование (–) |  | +15 000 |

Обратите внимание, что отсроченный процентный платеж, по общему правилу, добавляется к ссудам, а не к Прочей кредиторской задолженности.

**Счет других изменений в объеме активов.**

*Эта проводка предназначена для списания безнадежного долга (это не транзакция).*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Изменение в активах** | **Изменение в обязательствах** |
| F.2 | Валюта и депозиты |  |  |
| F.3 | Долговые ценные бумаги |  |  |
| F.4 | Ссуды |  |  |
| F.5 | Акционерный капитал |  |  |
| F.8 | Прочая дебиторская/ кредиторская задолженность | -10 000 (8) |  |

**Счет переоценки**

Здесь рассчитывается как остаточное изменение от начальной до конечной записей в балансе активов, но на практике следует попытаться найти «независимые» данные переоценки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Изменение в активах** | **Изменение в обязательствах** |
| F.2 | Валюта и депозиты |  |  |
| F.3 | Долговые ценные бумаги |  |  |
| F.4 | Ссуды |  |  |
| F.5 | Акционерный капитал |  | -8 000 (10) |
| F.8 | Прочая дебиторская/ кредиторская задолженность |  |  |

B9F составляет +15 000 (со стороны изменений в обязательствах)

B9 определяется нефинансовыми транзакциями:

**1.** Закупки материалов и сырья за наличные в размере 50 000 евро и выплата заработной платы работникам наличными в размере 50 000 евро.

**2.** Закупки материалов и сырья по товарному кредиту на сумму 20 000 евро.

**3.** Продажа подгузников за 140 000 евро наличными.

**9.** Соглашение с банком об отсрочке выплаты процентов по кредиту наличными в размере 5 000 евро, подлежащей уплате в этом году, до следующего года.

B9 = 140 000–50 000–50 000–20 000–5 000 = 15 000 (со стороны изменений в активах)