

Глава 3

Капитал. Доходы и расходы.

Финансовые результаты деятельности

Капитал

Уставный капитал как источник формирования имущества организации

Изначальным источником формирования активов организации являются вложения ее собственников. При учреждении организации собственники (учредители, участники) производят вклады в виде денежных средств и другого имущества. Совершенные учредителями организации имущественные вклады больше не являются их собственностью, а становятся собственностью учрежденной организации.

Размеры вкладов учредителей зафиксированы в учредительных документах, а совокупная сумма вкладов составляет *уставный капитал* организации. Итак, уставный капитал есть стоимость, равная стоимости имущества, вложенного (инвестированного) собственниками в организацию при ее учреждении.

Пример 3.1 Соотношение между активами и уставным капиталом при учреждении организации

Предприниматели А. и Б. учредили и зарегистрировали 03.01.X1 малое предприятие «Копир», предметом деятельности которого является выполнение копировально-множительных работ. В учредительных документах указан имущественный вклад учредителей в учреждаемую организацию: предприниматель А. вносит копировально-множительную технику, оцененную в 30 тыс. руб., предприниматель Б. вносит денежные средства в сумме 20 тыс. руб. Уставный капитал организации «Копир» равен совокупной стоимости совершенных имущественных вкладов, и его величина составляет $30 + 20 = 50$ (тыс. руб.).

Указанная в учредительных документах копировально-множительная техника была передана в собственность организации на дату регистрации, причем факт передачи техники был подтвержден оформлением соответствующих документов. Предприниматель Б. открыл 03.01.X1 расчетный счет организации «Копир» в банке и внес на него 20 тыс. руб. наличными.

Таким образом, по состоянию на дату регистрации 03.01.X1 активы организации «Копир» были полностью сформированы. Представим в табличной форме

состав и оценку активов организации «Копир» по состоянию на 03.01.X1. Согласно данным таблицы 3.1 суммарная оценка активов учрежденной организации составляет 50 тыс. руб., что равно величине ее уставного капитала.

Таблица 3.1 Активы организации «Копир» на 03.01.X1

Организация «Копир», 03.01.X1		(руб.)
Активы (по видам)	Сумма	
Внеоборотные активы		
Основные средства (оборудование)	30000	
Оборотные активы		
Денежные средства на расчетном счете	20000	
Всего активов	50000	

Равенство уставного капитала и активов при учреждении организации

Ответим на вопрос, будет ли сохраняться равенство активов и уставного капитала при учреждении любой организации, для всех видов вкладов учредителей, при любой стоимости вкладов? Да, будет, поскольку величина уставного капитала определяется как совокупная сумма вкладов учредителей, а эти вклады и образуют активы новой организации.

Согласно принципам оценки активов, активы, внесенные учредителями в качестве вкладов в уставный капитал, оцениваются по стоимости, согласованной учредителями и зафиксированной в учредительных документах. Следовательно, суммарная оценка активов будет равна совокупной сумме вкладов, или уставному капиталу.

Если же на дату регистрации организации не все вклады будут совершены, то на сумму невнесенных вкладов организация должна зарегистрировать актив вида «дебиторская задолженность» (задолженность за учредителями по вкладам в уставный капитал). Таким образом, и в этом случае суммарная оценка активов будет равна совокупной сумме вкладов, то есть уставному капиталу.

При учреждении организации
Активы = Уставный капитал

Капитал (собственный капитал) организации

Как уже говорилось, в данной книге мы будем рассматривать операции коммерческих организаций, то есть юридических лиц, основной целью которых является *получение прибыли*. Если эта цель успешно достигается, то капитал организации возрастает, и возрастание капитала выражается в приращении активов организации.

Капитал (собственный капитал) организации есть стоимость, равная стоимости активов, которые были либо инвестированы в организацию собственниками (учредителями, участниками), либо приращены в результате функционирования организации, но не в результате приобретения обязательств перед кредиторами. В момент учреждения организации ее капитал равен уставному капиталу.

Отметим разницу между активами и капиталом. Активы — это имущество, которое можно оценить в денежном эквиваленте. Капитал есть *денежное выражение ценности* активов, то есть характеристика, обособленная от физической сущности активов. Таким образом, величина капитала зависит от оценки активов и не зависит от того, какими именно активами обладает организация.

Пример 3.2 Определение величины капитала организации

Организация «Копир» 05.01.X1 заключила договор аренды производственного помещения. Согласно условиям договора, организации «Копир» должна ежемесячно выплачивать арендную плату в сумме 1 тыс. руб. Выплата за текущий месяц должна производиться не позднее 25 числа этого месяца.

В арендуемом помещении была установлена копировально-множительная техника, и 07.01.X1 организация фактически начала осуществлять свою деятельность. В результате проводимых хозяйственных операций состав активов организации «Копир» менялся. Обязательств перед кредиторами организация не приобрела. Покажем в таблице 3.2 состояние активов организации «Копир» на 15.01.X1. Поскольку производственное помещение не находится в собственности организации, оно не включается в состав активов.

Таблица 3.2 Активы организации «Копир» на 15.01.X1

Организация «Копир», 15.01.X1 (руб.)	
Активы (по видам)	Сумма
Внеоборотные активы	
Основные средства (оборудование)	30000
Оборотные активы	
Запасы материалов (бумага)	2000
Денежные средства на расчетном счете	21000
Всего активов	53000

Определим величину капитала организации на 15.01.X1. Поскольку обязательства перед кредиторами отсутствуют, то капитал равен совокупной величине (оценке) активов организации, то есть 53 тыс. руб.

Капитал = Активы = 53 тыс. руб.

При отсутствии обязательств перед кредиторами
Активы = Капитал

Покажем в таблице 3.3 состояние капитала организации «Копир» на 15.01.X1. Мы видим, что при общей величине капитала 53 тыс. руб. часть капитала в сумме 3 тыс. руб. была приращена в результате успешной хозяйственной Деятельности. Другая часть капитала в сумме 50 тыс. руб. есть уставный капитал, образованный из инвестиций участников при учреждении организации.

Таблица 3.3 Состав капитала организации «Копир» на 15.01.X1

Организация «Копир», 15.01.X1		(руб.)
Капитал (по составляющим)		Сумма
Уставный капитал		50000
Приращение капитала в результате деятельности		3000
Капитал всего		53000

Пример 3.3 Зависимость капитала только от совокупной оценки активов

Покажем на примере, что величина капитала зависит от оценки активов, а не от их состава. Организация «Копир» 16.01.X1 приобрела запасной картридж на сумму 1,5 тыс. руб. с оплатой с расчетного счета. Также организация «Копир» выступила в роли залогодателя и 17.01.X1 предоставила сторонней организации денежный заем в сумме 10 тыс. руб. на срок 10 дней. При возврате займа заемщик обязался выплатить организации «Копир» доход в сумме 300 руб. Обязательств перед кредиторами у организации «Копир» не возникло.

Определим, как изменился состав и оценка активов организации после проведения данных двух операций. В результате операции приобретения картриджа на 1,5 тыс. руб. уменьшился актив «средства на расчетном счете» и на ту же сумму увеличился актив «запасы материалов». В результате операции предоставления займа произошли следующие изменения в активах: на 10 тыс. руб. уменьшился актив «средства на расчетном счете», кроме того, организация должна признать актив вида «краткосрочные финансовые вложения» в сумме 10 тыс. руб. Покажем в таблице 3.4 сравнительный состав и оценку активов организации «Копир» на 15.01.X1 и на 17.01.X1.

Таблица 3.4 Движение активов организации «Копир» с 15.01 по 17.01.X1

Организация «Копир»				(руб.)
Активы (по видам)	Сумма на 15.01.X1	Изменение*	Сумма на 17.01.X1	
Внеоборотные активы				
Основные средства (оборудование)	30000	0	30000	
Оборотные активы				
Запасы материалов (бумага, картриджи)	2000	+1500	3500	
Краткосрочные финансовые вложения	–	+10000	10000	
Денежные средства на расчетном счете	21000	–11500	9500	
Всего активов	53000	0	53000	

* В данной колонке показано количественное изменение (увеличение, уменьшение) каждого вида активов в период между указанными датами

Мы видим, что после проведенных операций изменился как состав активов, так и их оценка по видам, но общая сумма активов осталась неизменной. Определим величину капитала на 17.01.X1. Поскольку обязательства перед кредиторами отсутствуют, капитал организации на 17.01.X1 равен совокупной величине (оценке) ее активов и составляет 53 тыс. руб.

Таблица 3.5 Капитал организации «Копир» на 15.01.X1 и 17.01.X1

Организация «Копир»		(руб.)	
Капитал (по составляющим)	Сумма на 15.01.X1	Сумма на 17.01.X1	
Уставный капитал	50000	50000	
Приращение капитала в результате деятельности	3000	3000	
Капитал	53000	53000	

После проведенных операций величина капитала не изменилась, поскольку величина капитала зависит от совокупного объема (оценки) активов. Если совокупная оценка активов сохранилась, то и величина капитала осталась прежней. Данное утверждение истинно в тех случаях, когда у организации либо отсутствуют, либо не изменяются обязательства перед кредиторами. Об обязательствах перед кредиторами будет более подробно рассказано в следующей главе.

Доходы и расходы

Движение капитала в процессе хозяйственной деятельности

Познакомившись с примером 3.3, мы можем сделать вывод, что в результате даже самых простых операций активы организации претерпевают существенные изменения. Действительно, хозяйственная деятельность организации связана с постоянным движением активов. Одни активы (денежные средства, материалы, товары и пр.) выбывают и списываются с бухгалтерского учета (их признание прекращается). В это же время другие активы (товары, оборудование, материалы, денежные средства) поступают в распоряжение организации и принимаются к бухгалтерскому учету.

Движение активов связано с движением капитала. Зададим себе вопрос: а как изменяется капитал в процессе хозяйственной деятельности? Поскольку капитал есть стоимость, зависящая от совокупной оценки активов, то, очевидно, капитал должен увеличиваться либо уменьшаться при совершении операций, в результате которых совокупная оценка активов увеличивается либо уменьшается. Для упрощения изложения здесь и далее в этой главе будем предполагать, что организация использует только средства, вложенные собственниками, и не привлекает имущества кредиторов.

Понятие расходов

Для *характеристики движения капитала*, происходящего в результате совершения текущих хозяйственных операций, в бухгалтерском учете используются понятия «расходы» и «доходы».

Под *расходами* понимается стоимость, на которую уменьшается капитал в результате выбытия денежных средств и других активов, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Другими словами, уменьшение капитала в результате выбытия активов фиксируется как расходы организации.

Основными расходами организации (расходами по обычной деятельности) являются:

- расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции;
- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров;
- расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Более подробная характеристика расходов будет представлена в главе 12 «Группировка и оценка доходов и расходов».

Пример 3.4 Расходы по операции уплаты арендной платы

Ранее говорилось, что организация «Копир» арендует производственное помещение. Организация «Копир» 25.01.X1 перечислила с расчетного счета на счет арендодателя 1 тыс. руб. арендной платы за январь. В результате данной операции выбыли активы (денежные средства на расчетном счете) стоимостью 1 тыс. руб.

Покажем в таблице 3.6 активы организации «Копир» по состоянию на 24.01.X1 и на 25.01.X1, то есть до и после операции перечисления арендной платы. Для упрощения примем, что организация не проводила операций с 17.01.X1 по 24.01.X1. Это означает, что состав и оценка активов на 24.01.X1 и на 17.01.X1 совпадают.

Таблица 3.6 Движение активов организации «Копир» с 24.01 по 25.01.X1

Организация «Копир»		(руб.)	
Активы (по видам)	Сумма на 24.01.X1	Изменение	Сумма на 25.01.X1
Внеоборотные активы			
Основные средства (оборудование)	30000	0	30000
Оборотные активы			
Запасы материалов (бумага, картриджи)	3500	0	3500
Краткосрочные финансовые вложения	10000	0	10000
Денежные средства на расчетном счете	9500	–1000	8500
Всего активов	53000	–1000	52000

Из таблицы 3.6 видно, что на 25.01.X1 совокупный объем активов организации уменьшился на 1 тыс. руб. Поскольку обязательства перед кредиторами отсутствуют, то величина капитала равна совокупному объему активов. Следовательно, в результате операции капитал уменьшился на 1 тыс. руб.

Таким образом, в результате операции перечисления арендной платы выбыли активы («средства на расчетном счете») в сумме 1 тыс. руб., что повлекло уменьшение капитала на 1 тыс. руб. Это означает, что по данной операции имели место *расходы* (величина уменьшения капитала в результате выбытия активов) в сумме 1 тыс. руб.

Операция перечисления арендной платы в сумме 1000 руб. (руб.)

Дата	Изменения в результате операции	Сумма
25.01	В активах – уменьшились средства на расчетном счете	1000
	В капитале – имеют место расходы	1000

Представим в таблице 3.7 динамику капитала организации «Копир» в результате операции перечисления арендной платы. Мы видим, что уменьшение капитала обусловлено наличием расходов, причем для анализа движения капитала не имеет значения, выбытие каких именно активов послужило причиной расходов. Расходы, как и капитал, представляют собой стоимость.

Таблица 3.7 Движение капитала организации «Копир» с 24.01 по 25.01.X1

Организация «Копир» (руб.)

Капитал (по составляющим)	Сумма на 24.01.X1	Изменение*		Сумма на 25.01.X1
		Расходы	Доходы	
Уставный капитал	50000	X	X	50000
Приращение капитала в результате деятельности	3000	1000	–	52000
Капитал всего	53000			52000

* В данной колонке показаны изменения в капитале (увеличение капитала – доходы, уменьшение капитала – расходы), имевшие место в период между указанными датами

Понятие доходов

Под *доходами* понимается стоимость, на которую увеличивается капитал в результате поступления денежных средств и других активов, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Другими словами, увеличение капитала в результате поступления активов фиксируется в учете как доходы организации.

Основным доходом организации является *выручка* от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Сумма выручки соответствует суммам, полученным (причитающимся к получению) организацией от покупателей и заказчиков продукции (товаров, работ, услуг) в соответствии с расчетными документами, договорами с покупателями и заказчиками, кассовыми чеками и прочее.

Помимо выручки, организация имеет также другие доходы, в частности, проценты, полученные организацией за предоставление в пользование собственных денежных средств, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке, и т.п.

Пример 3.5 Доходы по предоставленному займу

На расчетный счет организации «Копир» 27.01.X1 поступили от организации-заемщика денежные средства в сумме 10,3 тыс. руб., из которых:

- 10 тыс. руб. предназначено для погашения основной суммы предоставленного организацией «Копир» займа;
- 300 руб. есть сумма дохода, причитающегося организации «Копир» за предоставление займа.

На дату возврата заемщиком денежных средств права требования организации «Копир» по отношению к заемщику полностью реализованы. Это означает, что на 27.01.X1 признание актива «краткосрочные финансовые вложения» в сумме 10 тыс. руб. должно быть прекращено. Покажем в таблице 3.8 активы организации «Копир» по состоянию на 27.01.X1.

Таблица 3.8 Движение активов организации с 25.01.X1 по 27.01.X1

Организация «Копир» (руб.)			
Активы (по видам)	Сумма на 25.01.X1	Изменение	Сумма на 27.01.X1
Внеоборотные активы			
Основные средства (оборудование)	30000	0	30000
Оборотные активы			
Запасы материалов (бумага, картриджи)	3500	0	3500
Краткосрочные финансовые вложения	10000	-10000	-
Денежные средства на расчетном счете	8500	+10300	18800
Всего активов	52000	+300	52300

Мы видим, что в результате получения средств от заемщика совокупный объем активов организации увеличился на 300 руб., причем это увеличение произошло за счет сумм дохода по предоставленному займу. Суммы, полученные в погашение основной суммы займа, не повлияли на совокупный объем активов, так как увеличение актива «денежные средства на расчетном счете» на 10 тыс. руб. сопровождается уменьшением актива «краткосрочные финансовые вложения» на те же 10 тыс. руб.

Операция получения от заемщика основной суммы предоставленного займа (руб.)

Дата	Изменения в результате операции	Сумма
27.01	В активах – увеличились средства на расчетном счете	10000
	В активах – списаны с учета (уменьшены) краткосрочные финансовые вложения	10000

Поскольку обязательства перед кредиторами отсутствуют, то величина капитала равна совокупному объему активов. Следовательно, капитал также увели-

чился на 300 руб., причем данное увеличение произошло в результате получения 300 руб. дохода по займу. Это означает, что по операции получения сумм дохода по займу имели место *доходы* (стоимость, на которую увеличивается капитал в результате поступления активов) в сумме 300 руб.

Операция получения дохода по предоставленному займу в сумме 300 руб. (руб.)

Дата	Изменения в результате операции	Сумма
27.01	В активах – увеличились средства на расчетном счете	300
	В капитале – имеют место доходы	300

Представим в таблице 3.9 капитал организации «Копир» до и после получения средств от заемщика. Обратим внимание на то, что величина уставного капитала все время остается равной 50 тыс. руб. Действительно, уставный капитал является постоянной составляющей капитала и не меняется при совершении текущих хозяйственных операций, не связанных с управлением капиталом.

В результате получения средств от заемщика увеличилась на 300 руб. составляющая капитала «приращение капитала в результате деятельности». Эта часть капитала является переменной, изменяющейся в результате текущих хозяйственных операций. Поскольку в результате деятельности капитал может и уменьшаться, то данную составляющую принято называть *финансовым результатом деятельности*. В дальнейшем в таблицах, показывающих состояние капитала, мы будем использовать это, более точное название.

Таблица 3.9 Движение капитала организации «Копир» с 25.01 по 27.01.X1

Организация «Копир» (руб.)

Капитал (по составляющим)	Сумма на 25.01.X1	Изменение		Сумма на 27.01.X1
		Расходы	Доходы	
Уставный капитал	50000	X	X	50000
Приращение капитала в результате деятельности (финансовый результат деятельности)	2000	–	300	2300
Капитал всего	53000			52300

Пример 3.6 Доходы и расходы по операции выполнения работ

Организация «Копир» 27.01.X1 получила от организации «Завод» заказ на срочное копирование технической документации объемом 1000 листов формата А3. Согласованная стоимость выполнения заказа составила 9000 руб. Работы были выполнены за один день и приняты заказчиком 28.01.X1.

По факту принятия работ организация «Копир» предъявила организации «Завод» расчетные документы на сумму 9000 руб. Указанные средства в тот же день поступили на расчетный счет организации «Копир». Определим, какие доходы и расходы имели место у организации «Копир» по операции выполнения копировальных работ.

Доходом организации является выручка в сумме 9000 руб. Право на получение этой выручки организация «Копир» получила по факту принятия выполненных работ, то есть 28.01.X1, и в тот же день соответствующие суммы поступили на расчетный счет.

Операция получения выручки за выполнение копировальных работ (руб.)

Дата	Изменения в результате операции	Сумма
28.01	В активах – увеличились средства на расчетном счете	9000
	В капитале – имеют место доходы (поступившая выручка)	9000

Определим имевшие место расходы. Поскольку расходы есть величина уменьшения капитала в результате выбытия активов, то для определения расходов необходимо сначала выяснить, выбытие каких активов имело место при выполнении копировальных работ.

При выполнении заказа организация использовала 1000 листов копировальной бумаги формата А2. Учетная оценка использованной бумаги составляет 1200 руб. Кроме того, перед выполнением заказа в копировально-множительное оборудование был поставлен картридж. Учетная оценка заправленного и используемого картриджа составляет 1500 руб. Копировальная бумага и запасной картридж были включены в состав актива «запасы материалов», таким образом, при выполнении работ актив «запасы материалов» был уменьшен на $1200 + 1500 = 2700$ (руб.).

Стоимость использованной бумаги и картриджа (2700 руб.) есть расходы организации «Копир», связанные с выполнением копировальных работ. Итак, расходы по операции выполнения работ составили 2700 руб. и произошли в результате уменьшения актива «материалы» на ту же сумму.

Операция использования материалов при выполнении работ (руб.)

Дата	Изменения в результате операции	Сумма
28.01	В активах – уменьшился актив «запасы материалов»	2700
	В капитале – имеют место расходы	2700

Представим в таблице 3.10 динамику капитала организации «Копир» в результате выполнения заказа и получения оплаты. Величина составляющей капитала «финансовый результат деятельности» с учетом имевших место доходов и расходов на 28.01.X1 будет составлять $2300 - 2700 + 9000 = 8600$ (руб.). Общая величина капитала составит $50000 + 8600 = 58600$ (руб.).

Таблица 3.10 Движение капитала организации «Копир» с 27.01 по 28.01.X1

Организация «Копир» (руб.)

Капитал (по составляющим)	Сумма на 27.01.X1	Изменение		Сумма на 28.01.X1
		Расходы	Доходы	
Уставный капитал	50000	X	X	50000
Финансовый результат деятельности	2300	2700	9000	8600
Капитал всего	52300			58600

Поскольку обязательств перед кредиторами не возникало, то активы организации должны также увеличиться на 6300 руб. Представим в таблице 3.11 сравнительный состав и оценку активов до и после выполнения работ и получения оплаты. Мы видим, что равенство активов и капитала сохранилось и по состоянию на 28.01.X1.

Таблица 3.11 Движение активов организации «Копир» с 27.01 по 28.01.X1

Организация «Копир»		(руб.)	
Активы (по видам)	Сумма на 27.01.X1	Изменение	Сумма на 28.01.X1
Внеоборотные активы			
Основные средства (оборудование)	30000	0	30000
Оборотные активы			
Запасы материалов (бумага, картриджи)	3500	-2700	800
Денежные средства на расчетном счете	18800	+9000	27800
Всего активов	52300	+6300	58600

Финансовые результаты деятельности

Финансовый результат (прибыль, убыток)

Мы можем сделать вывод, что капитал подвержен постоянным изменениям при осуществлении организацией текущих финансово-хозяйственных операций, поэтому организация должна вести учет движения капитала. *Учет движения капитала заключается в учете расходов и доходов*, получаемых в результате совершаемых операций. Как расходы, так и доходы, имеющие место с начала отчетного года, регистрируются и накапливаются. В конце отчетного периода организация исчисляет итоговую величину всех доходов и итоговую величину всех расходов, имевших место с начала года до отчетной даты.

Итоговая величина всех расходов показывает итоговую величину уменьшения капитала в результате деятельности. Итоговая величина всех доходов показывает итоговую величину прироста (увеличения) капитала в результате деятельности. Сопоставляя итог по доходам и итог по расходам, организация определяет итоговую величину изменения капитала, произошедшего в результате совершенных хозяйственных операций. Данная величина представляет собой финансовый результат от деятельности организации.

Финансовый результат (прибыль, убыток) от деятельности организации в отчетном периоде есть величина прироста либо уменьшения капитала в результате деятельности. Финансовый результат деятельности исчисляется как разность итоговой величины всех доходов и итоговой величины всех расходов, имевших место с начала года до отчетной даты.

Таблица 3.12 Порядок исчисления финансового результата

Финансовый результат деятельности за отчетный период	=	Доходы с начала года до отчетной даты	–	Расходы с начала года до отчетной даты
--	---	---	---	--

Положительный финансовый результат показывает прирост капитала в результате деятельности и соответствует полученной *прибыли*. Отрицательный финансовый результат показывает уменьшение капитала в результате деятельности и соответствует полученному *убытку*. Подчеркнем, что финансовый результат деятельности определяется по отношению к определенному *периоду* от начала года до отчетной даты (даты, соответствующей концу периода). В качестве такого периода может выступать месяц, квартал, полугодие, год. Для сравнения напомним, что активы организации показываются по состоянию на определенную дату.

Исчисление финансового результата деятельности производится в документе бухгалтерской отчетности, называемом *отчетом о прибылях и убытках*. В этом отчете исчисляется показатель чистой прибыли, о котором будет сказано ниже.

Пример 3.7 Определение финансовых результатов деятельности

Организация «Копир» 31.01.X1 завершила первый месяц своей деятельности. С целью учета движения капитала организация зарегистрировала все имевшие место доходы и расходы. Представим в таблице 3.13 доходы и расходы организации, зарегистрированные за период с 03.01.X1 по 31.01.X1, и сгруппированные по видам.

Таблица 3.13 Сводная таблица доходов и расходов за период

Организация «Копир»	(руб.)	
Доходы и расходы с 01.01.X1 по 31.01.X1	Сумма расходов	Сумма доходов
Доходы от обычной деятельности		
Выручка	X	16700
Расходы от обычной деятельности		
Расходы материалов (бумаги и картриджей)	7200	–
Расходы на оплату труда	5600	–
Расходы на аренду производственного помещения	1000	–
Расходы на электроэнергию для производственных нужд	900	–
Прочие доходы	X	300
Прочие расходы	–	X
Всего доходов	X	17000
Всего расходов	14700	X
Финансовый результат (превышение доходов над расходами)	–	2300

Из таблицы 3.13 мы видим, что основным доходом организации является выручка, сумма которой за месяц составила 16700 руб. Прочих доходов получено 300 руб., итоговая величина полученных за месяц доходов – 17000 руб.

Расходы, которые были понесены организацией «Копир», были связаны с выполнением работ, оказанием услуг. Общая сумма имевших место расходов составляет 14700 руб. Таким образом, за первый месяц финансовый результат деятельности организации, исчисляемый как разность полученных доходов и расходов, составил 2300 руб. Другими словами, результатом деятельности организации с 01.01.X1 по 31.01.X1 является увеличение капитала на 2300 руб.

Таблица 3.14 Капитал организации «Копир» на 04.01 и на 31.01.X1

Организация «Копир»		(руб.)	
Капитал (по составляющим)	Сумма на 04.01.X1	Сумма на 31.01.X1	
Уставный капитал	50000	50000	
Финансовый результат деятельности (прибыль)	–	2300	
Капитал	50000	52300	

Пример 3.8 Приращение активов, соответствующее полученной прибыли

При отсутствии обязательств перед кредиторами капитал есть стоимость, равная совокупной стоимости активов. Увеличение капитала подразумевает увеличение совокупной стоимости активов. Зная, что в результате первого месяца деятельности организации «Копир» ее капитал увеличился на 2300 руб., можно определенно сказать, что активы организации также увеличились на 2300 руб. Еще раз отметим, что у организации «Копир» за данный период не возникло обязательств перед кредиторами. Покажем в таблице и сравним состав и оценку активов организации «Копир» по состоянию на 04.01.X1 и на 31.01.X1. Мы видим, что приращение активов за первый месяц деятельности также составило $52300 - 50000 = 2300$ руб.

Таблица 3.15 Активы организации «Копир» на 03.01 и на 31.01.X1

Организация «Копир»		(руб.)	
Активы (по видам)	Сумма на 03.01.X1	Сумма на 31.01.X1	
Внеоборотные активы			
Основные средства (оборудование)	30000	30000	
Оборотные активы			
Запасы материалов (бумага, картриджи)	–	2100	
Дебиторская задолженность за заказчиками	–	5200	
Денежные средства на расчетном счете	20000	14900	
Денежные средства в кассе	–	100	
Всего активов	50000	52300	

Итак, при отсутствии обязательств перед кредиторами совокупная стоимость активов и капитал равны. Данное равенство сохраняется на любую дату, после проведения любых операций.

Вопрос: Каким образом производится учет движения капитала?