

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА  
Рецензент, (главный бухгалтер  
АО «ЯМАЛГОССНАБ»)  
\_\_\_\_\_ Ю.В. Гусева  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ФОРМИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ  
(НА ПРИМЕРЕ АО «ЯМАЛГОССНАБ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.04.01.2021.764.ВКР

Руководитель ВКР, к.т.н., доцент  
\_\_\_\_\_ Л.Л. Зайончик  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-392  
\_\_\_\_\_ Ю.В. Калашникова  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент  
\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Челябинск 2021

## РЕФЕРАТ

Калашникова, Ю.В. Бухгалтерский учет, формирование и анализ финансовых результатов деятельности организации (на примере АО «ЯМАЛГОССНАБ»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-392, 2021. – 102 с., 28 табл., библиогр. список – 60 наим., 5 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета финансовых результатов в АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по улучшению финансовых результатов АО «ЯМАЛГОССНАБ».

В работе проанализированы методические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов организации, а также политика ведения бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов деятельности АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования. Практическая значимость работы заключается в применимости рекомендаций по улучшению бухгалтерского учета финансовых результатов и мобилизации резервов роста прибыли организации в практической деятельности исследуемой организации.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ.....	8
1.1 Экономическая сущность и виды финансовых результатов.....	8
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов.....	14
1.3 Современная методика и международный опыт анализа финансовых результатов.....	23
Выводы по разделу один.....	30
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «ЯМАЛГОССНАБ» .....	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации АО «ЯМАЛГОССНАБ» .....	33
2.2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в АО «ЯМАЛГОССНАБ» .....	39
2.3 Анализ финансовых результатов АО «ЯМАЛГОССНАБ».....	45
Выводы по разделу два.....	58
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ АО «ЯМАЛГОССНАБ».....	60
3.1 Основные направления увеличения финансовых результатов.....	60
3.2 Экономический эффект от предложенных рекомендаций.....	69
Выводы по разделу три.....	81
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	84
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	88
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ А Индикаторы прибыли из зарубежной практики учета и анализа.....	

..... **Ошибка!**

**Закладка не определена.**

ПРИЛОЖЕНИЕ Б Бухгалтерский баланс за 2017–2019 гг.....

..... **Ошибка!**

**Закладка не определена.б**

ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчет о финансовых результатах за 2017–2019 гг . .....

..... **Ошибка!**

**Закладка не определена.**

ПРИЛОЖЕНИЕ Г Схема организационной структуры  
АО «ЯМАЛГОССНАБ» на 01.01.2020 г.

..... **Ошибка! Закладка не определена.**

ПРИЛОЖЕНИЕ Д Схема формирования финансовых результатов в АО  
«ЯМАЛГОССНАБ».....

..... **Ошибка!**

**Закладка не определена.**

## ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день управление финансовыми результатами деятельности предприятия является одним из важнейших аспектов в функционировании предприятия. Целями базисного характера в политике управления финансовыми результатами в процессе развития предприятий являются поиск, выявление и устранение разного рода недостатков своевременно и в полном объеме, а также исследование и поиск необходимых резервов в целях оптимизации и прагматизации финансовых результатов деятельности предприятий, а также оказывать поддержку в части обеспечения финансовой устойчивости в хозяйственной деятельности предприятий.

Одна из главенствующих целей в области управления финансовыми результатами хозяйственной деятельности предприятия является поиск и выявление обстоятельств при которых использовались (ретроспектива) либо можно было использовать (перспектива) финансовые ресурсы в целях наращивания уровня успешности в деятельности предприятия, а также в целях получения показателей прибыли максимально высокого уровня.

Назначением управления финансовыми результатами является актуальное выявление и устранение недостатков в развитии предприятия, определение резервов для совершенствования финансового состояния предприятия, а также обеспечения финансовой устойчивости деятельности.

На сегодняшний день отсутствует четкая и выразительная трактовка в части разных элементов финансовой отчетности и различных критериев в области их признания. Отсутствие соответствия в части бухгалтерского учета и налогового учета предприятия способствует усугублению, затруднению и противоречивости в области формирования прибыли предприятия.

В настоящее время также имеет место быть проблема серьезных различий в части определения доходов предприятия и его расходов, на основании которых происходит формирование либо прибыль, либо убыток у предприятия, что делает данную проблему актуальной для дальнейшего исследования.

Анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и оценка его результатов представляет собой эффективное средство, с помощью которого становится возможно планирование, надзор, контроль и интерпретация результатов в организации деятельности предприятия. С их помощью также становится возможно реализовать улучшение функции управления, которая обеспечивает эффективность решений, принимаемых предприятием. Только грамотно применяемые методы управления финансовыми результатами и деятельностью любого бизнеса в целом, могут позволить эффективно сформулировать текущие задачи для компании и спрогнозировать долгосрочные направления развития деятельности.

Эффективность деятельности предприятия по всем направлениям основывается на показателях финансовых результатов, которые являются основой развития и укрепления финансовых отношений компании с контрагентами.

Грамотное управление финансовыми результатами организации малого бизнеса даёт возможность быть конкурентоспособным участником рынка, иметь финансовую устойчивость, а также эффективно вести свою деятельность, что также доказывает повышенную актуальность исследования.

Одним из вариантов выхода из сложившейся ситуации является качественная и максимально грамотная организация бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета финансовых результатов в АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по улучшению финансовых результатов АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Для достижения целей были поставлены следующие задачи:

- 1) изучить методические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов организации;

2) оценить политику ведения бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов деятельности АО «ЯМАЛГОССНАБ»;

3) разработать рекомендации по улучшению финансовых результатов АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Информационной основой исследования являются научные исследования в сфере теории, методологии и организации бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов. В процессе подготовки и написания выпускной квалификационной работы использованы: Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс РФ, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и другие нормативные документы, законодательные акты. А также учебная литература по бухгалтерскому учету и анализу финансовых результатов, публикации в периодических изданиях, ресурсы официальных сайтов Федеральной налоговой службы, Министерства финансов РФ.

Практическая значимость данного исследования заключается в применимости рекомендаций по улучшению бухгалтерского учета финансовых результатов и мобилизации резервов роста прибыли организации в практической деятельности исследуемой организации.

# 1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Экономическая сущность и виды финансовых результатов

На сегодняшний день все более значительное место в экономике и учете занимает изучение финансового результата на предприятии, ввиду того, что финансовый результат предприятия является своего рода завершение в цикле функционирования предприятия, также следует отметить, что возникновение прибыли (положительный финансовый результат) является своего рода базой для развития предприятия в последствии. Помимо этого, одним из основных значений тенденции роста прибыли является её альтернативное применение в деятельности предприятия. При проведении анализа финансовой деятельности любого предприятия, также подвергается рассмотрению и главная цель предприятия, а это – тенденция роста прибыли, в этой связи можно сделать вывод, что представляет собой один из главнейших критериев в части эффективности деятельности предприятия, который также является базисом для экономического развития предприятия в дальнейшем.

В процессе ведения хозяйственной деятельности юридические лица и индивидуальные предприниматели стремятся к тому, чтобы достичь благополучия, таким образом, главная цель абсолютно любого предприятие, функционирующего на коммерческой основе является достижение высокого положительного размера финансового результата такого предприятия. Не является секретом тот факт, что тенденция роста прибыли представляет собой основу для увеличения стоимости организации в условиях рыночной экономики, которая дает своего рода характеристику организации при проведении ее с кем-либо слияния, реализации продукции и другого рода процессов. Базой жизненной способности любого предприятия является величина финансового результата этого предприятия. Также следует отметить, что величина финансового результата представляет собой характери-



стику возможности развития предприятия на достаточно устойчивом уровне и роста экономических показателей предприятия в количественном эквиваленте.

Также финансовый результат предприятия представляет собой индикатором для проведения инвестиционных активностей, который посредством отражения максимально выгодных видов деятельности предприятия показывает возможности для проведения инвестиционной политики. Соответственно, можно вывести итог, что, чем более высок уровень прибыли такого предприятия, тем в меньшем количестве будет его потребность в поиске и привлечении займов [21, с.17].

Финансовый результат – «обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования» [21, с.100].

Экономический итог работы предприятия выражается в показателях прибыли (убытка), отражаемых во второй форме финансовой отчетности «Отчет о финансовых результатах».

Совокупный финансовый результат «представляет собой сумму результата (прибыли или убытка) от реализации продукции, товаров (работ, услуг), результата (прибыли или убытка) от финансовой деятельности (процентов, полученных и уплаченных), операционной деятельности (доходов и расходов), доходов и расходов от прочих внереализационных операций» [23]. Итогом расчета этих показателей за отчетный период является либо прибыль, которую предприятие может использовать на установленные политикой цели, либо убыток, отражающий неэффективность используемой политики.

Многие труды экономистов, как отечественных, так и зарубежных посвящены изучению финансового результата, но подход к определению экономического смысла данного определения в различных аспектах и с разной степенью детализации.

Так, например, А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин в своей методике финансового анализа отмечают, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода. С их

точки зрения важнейшими показателями при формировании конечного финансового предприятия является прибыль, так как этот показатель характеризует абсолютную эффективность хозяйствования предприятия, а именно прибыль (убыток) от реализации, прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности, прибыль (убыток) отчетного года, нераспределенная прибыль (убыток)» [26, с.125].

Г.В. Савицкая считает, что «величина финансового результата должна определяться не только лишь суммой прибыли, но также и уровнем рентабельности предприятия, которая, в свою очередь, показывает эффективность такой прибыли данного предприятия, а прибыль представляет собой лишь часть чистого дохода, получаемой организациями и предприятиями непосредственно после проведения реализации продукции» [25, с.214].

В. Р. Бланк также отметил, что «финансовый результат представляет собой балансовую прибыль либо убыток, которые были получены в отчетном периоде, и являются совокупной суммой результата от проведения продажи продукции предприятия, либо осуществления работ или услуг, а также результата от финансовой деятельности предприятия, сальдо прочих доходов и расходов от прочих операций» [22, с.117].

Кучерова Е.В. считает, что «финансовый результат представляет собой общий совокупный результат от различного вида деятельности предприятия, включая производственную и коммерческую деятельность и выражается в виде выручки от реализации, а итоговый конечный результат финансовой деятельности предприятия выражается в виде прибыли до налогообложения предприятия и чистой прибыли предприятия» [24, с.12].

Глазунова В.Н считает, что «финансовый результат является экономическим исходом хозяйственной деятельности предприятия и его подразделов, который выражается в денежной форме» [23, с.129].

Проведя изучение и анализ подходов различного рода к такому понятию как «финансовый результат», можно прийти к суждению, что итоговый результат фи-

нансовой деятельности любого предприятия может быть определен с применением балансирования показателей прибыли и убытка за отчетный период, и тогда он будет характеризоваться прибылью и рентабельностью.

Тогда, можно сделать вывод, что прибыль является показателем, который необходим, и с применением данного показателя становится возможно произвести характеристику полученного финансового результата предприятия при ведении им хозяйственной деятельности. На рисунке 1.1 представлена схема связи доходов и расходов организации, в результате которой определяются показатели прибыли.

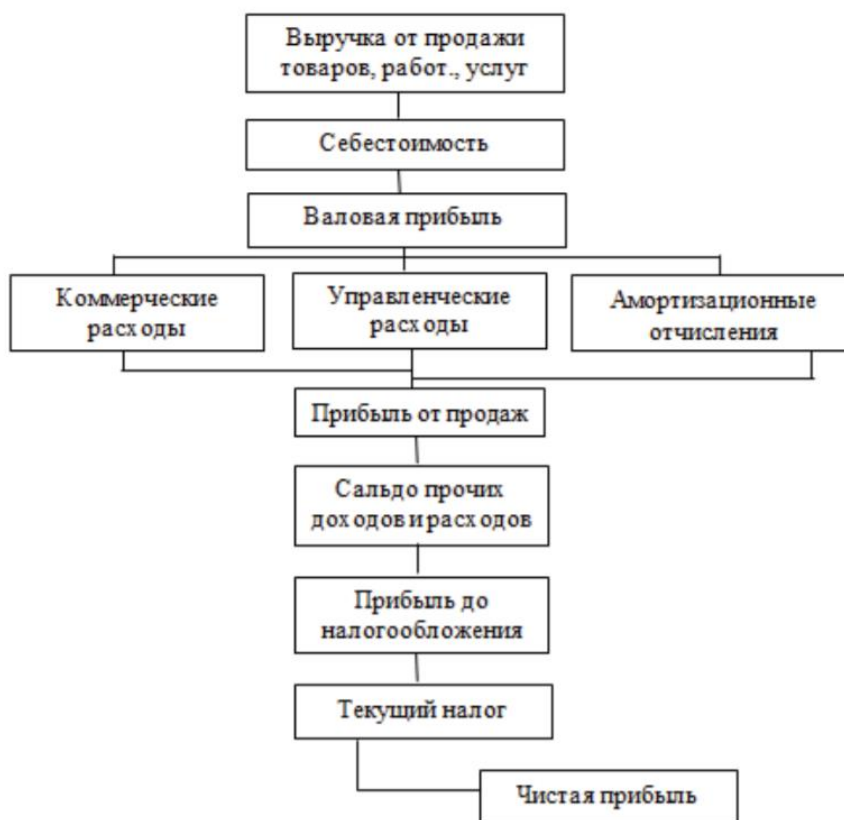


Рисунок 1.1 – Схема связи доходов и расходов организации

Среди ученых имеется мнение, что использование экономического подхода при определении величины прибыли может быть более полезным со стороны выявления характеристики сущности прибыли. Вместе с тем бухгалтерский подход будет более полезен при исчислении прибыли на практике. Данный тезис верен, так как экономический подход гласит, что прибыль является показателем роста

величины капитала организации за отчетный период в процессе ведения финансовой и хозяйственной деятельности; бухгалтерский же подход гласит, что прибыль представляет собой сальдо между величиной доходов и величиной расходов минус налог на прибыль: положительного характера.

Положениями по бухгалтерскому учёту 9/99 и 10/99 регламентируются принципы ведения учёта доходов и расходов на предприятиях, соответственно.

Таким образом, можно сделать вывод, что при использовании показателей финансового характера возможно привести характеристику абсолютной эффективности ведения хозяйственной деятельности любого экономического субъекта. Важнейшими из них являются показатели прибыли, соответственно, ведь они обеспечивают экономическое развитие предприятия.

Прибыль – это один из главнейших побудителей мотива деятельности любого субъекта экономики. Прибыль характеризуется довольно объёмным количеством сущностных сторон, а также большим разнообразием видов и форм (рисунок 1.2.)



Рисунок 1.2 – Основные значения термина «прибыль»

Организация эффективного управления предприятием и оценка его функционирования подразумевает определение различных видов прибыли. Для организации эффективного управления организацией и оценки ее функционирования надо

определить различные виды прибыли. Классификация видов прибыли по основным критериям отражена на рисунке 1.3

По источникам формирования	• Прибыль от реализации продукции, работ, услуг и прибыль от прочей деятельности
По видам деятельности	• Прибыль операционной деятельности, инвестиционной и финансовой
По составу включаемых элементов	• Валовая прибыль, от реализации продукции, до налогообложения и чистая прибыль
По характеру налогообложения	• Налогооблагаемая и не облагаемая налогом прибыль в соответствии с законодательством
По экономическому содержанию	• Бухгалтерская и экономическая
По характеру использования чистой прибыли	• Капитализированная (нераспределенная) и потребляемая

Рисунок 1.3 – Классификация прибыли по основным критериям

Оценка только показателей прибыли не даст нужного эффекта в оценке эффективности функционирования предприятия, так как показатели прибыли не гарантируют того, что предприятие работает эффективно. С этой целью необходимо воспользоваться относительными показателями рентабельности.

Прибыль и рентабельность являются показателями, дополняющими друг друга по своим аналитическим возможностям, так как прибыль является это абсолютный показатель, отражающим величину, а рентабельность является относительным показателем, отражающий отношение. Рентабельность – показатель, являющийся основой, отражающей степень эффективности деятельности предприятия и уровня отдачи ресурсов, вложенных для производства товаров, работ, услуг, т.е. с помощью рентабельности можно оценить соотношение дохода и затрат, вложенных на получение этого дохода.

Рентабельным является предприятие суммы выручки и других источников доходов, то есть доходов от других видов деятельности которого хватит для покры-

тия текущих расходов, сформировавших доходов, но и достаточных для определения прибыли.

Таким образом, выявлено, что финансовый результат может быть охарактеризован как показателями прибыли, так и показателями рентабельности. Важность прибыли состоит в том, чтобы отразить финансовый результат деятельности организации и в возможности осуществления следующих этапов развития организации без использования заёмных средств, опираясь на свои средства и возможности.

Также было отмечено, что прибыль представляет собой конечный и итоговый результат ведения финансовой и хозяйственной деятельности на абсолютно любом предприятии, финансовый результат дает характеристику исхода проведенной производственно-хозяйственной деятельности, а также позволяет сформировать базис экономического развития любого предприятия. Тенденция роста показателя прибыли может служить платформой финансового характера для самостоятельного финансирования своей деятельности, позволяет реализовать усиленный рост воспроизводства.

Также следует отметить, что посредством прибыли происходит погашение очень значительной части кредитных и не только обязательств перед разного рода организациями (кредитор, бюджет и пр.).

## 1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов

Правовые нормы, регламентирующие бухгалтерский учет, представляют собой совокупность, установленных государственными органами общеобязательных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности [1].

Структура и порядок учета доходов и расходов определяется нормативными документами (рисунок 1.4.)

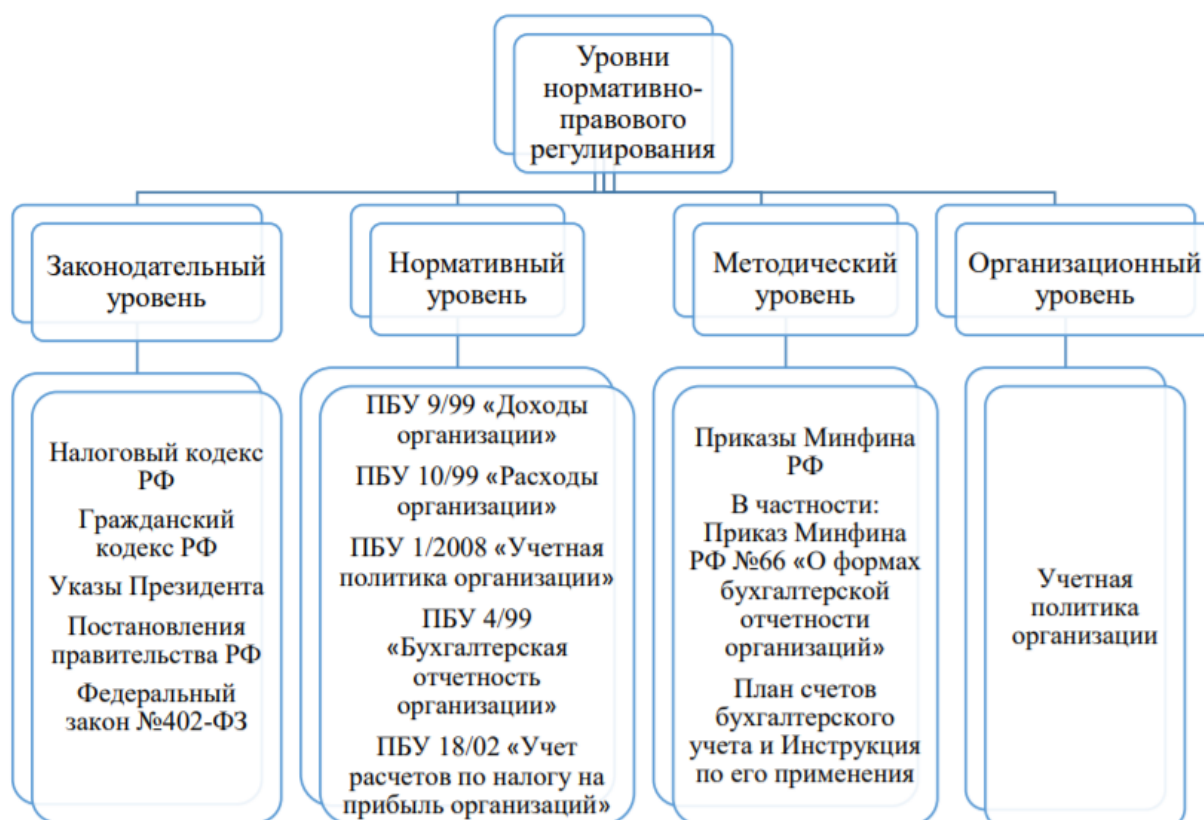


Рисунок 1.4 – Уровни нормативно-правового регулирования

Законодательный уровень представлен законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, устанавливающими единые правовые и методические нормы организации и ведения бухгалтерского учета в России.

Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону «О бухгалтерском учете».

К документам этого уровня относят: Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2), Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2), Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Наиболее важным документом в первом уровне является Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемых в России;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения;
- обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения и прекращения ранее введенных налогов;
- сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников;
  - отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
  - формы и методы налогового контроля;
  - ответственность за совершение налоговых правонарушений;
  - порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Порядок определения доходов и расходов для исчисления налога на прибыль установлен главой 25 НК РФ «Налог на прибыль». Также этой главой устанавливается классификация доходов и группировка расходов, условия и порядок уплаты налога, а также расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Определяются методы признания доходов и расходов (по методу начисления и на кассовой основе) для целей налогообложения. Дается порядок исчисления налоговой базы, налогового учета доходов и расходов от реализации и отдельных видов вне-реализационных доходов.

Следующая ступень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета включает в себя положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, конкретизирующие соответствующие Федеральные Законы, и устанавливающие особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности

Одним из главных документов бухгалтерского учета является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федера-



ции (от 24.07.1998 г. №34н) [6], определяющее порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Данное ПБУ регулирует бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации и содержит следующие требования.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности.

В Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (от 06.11.2008 г. № 106н) раскрываются принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении.

Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в ред. от 08.11.2010 №142н).

Отчет о финансовых результатах должен отражать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны отражаться по видам деятельности (по основным видам деятельности и прочие).

Отчет о финансовых результатах состоит из числовых показателей выручки и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также по видам прибыли.[3]

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) (19. 11.2002 г. № 114н) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), численного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение положения позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль [6].

Методические указания, инструкции и рекомендации по организации и ведению бухгалтерского учета, то есть внутренние стандарты и нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие порядок ведения деятельности организаций по отраслям в части бухгалтерского учета, расположены на третьем уровне.

К документам этого уровня относятся документы, раскрывающие понятия, оценки и классификации доходов, расходов и финансовых результатов, первичный учет, а также синтетический и аналитический (план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, должностных инструкций работников, приказы и распоряжения о назначении должностных лиц).

Третий уровень включает документы, которые принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.

Перечень счетов учета финансовых результатов представлен в разделе VIII «Финансовые результаты» Плана счетов. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период [9].

На четвертом уровне системы нормативного регулирования бухгалтерского учета находятся рабочие документы организации, на основе которых формируется ее учетную политику в методическом, техническом и организационных аспектах (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, регистры бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99 главная книга или оборотно-сальдовая ведомость, и др).

Доходы и расходы организации подлежат учету в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», в которое последнее время активно вносятся изменения

приближающие к международным стандартам. С этой целью был разработан проект ФСБУ «Доходы», который будет использоваться в отчетности за 2022 год, но уже сейчас предприятия постепенно начинают переходить на новый стандарт.

Механизм определения величины доходов в организации можно сказать остался практически в неизменном виде, за редким исключением того момента, что новый Федеральный Стандарт не должен использоваться в части продажи как основных средств, так и нематериальных активов, также данный Стандарт не будет применяться в части доходов от аренды. В новом ФСБУ имеется такой отдельный раздел, который называется «Учет выручки». Тогда в общем случае, в соответствии с этим разделом, величина выручки должна определяться по каждому отдельно отличительному товару по цене из договора. Выручка тогда должна быть принята к учету в сумме, которая будет равна той сумме, в величине которой были реализованы поступления денежных средств и иного имущества, и (или) дебиторской задолженности.

Также можно выделить еще одну новацию в Стандарте в структуре доходов, так называемые доходы с очень похожими принципами проведения оценки и их признания в бухгалтерском учете будут объединены в две группы для дальнейшего учета: по необменным операциям и по обменным операциям. Таким образом, сведения о доходах в каждой группе в материалах отчетности должна быть раскрыта обособленным друг от друга образом. Необменные операции включают в себя штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба; безвозмездные поступления от бюджетов; страховые взносы; налоги, сборы, пошлины, таможенные платежи, а к обменным операциям относятся любые доходы от собственности и от реализации.

Согласно новому ФСБУ работы и услуги, которые были получены от необменных операций, не представляют собой собственно доход и не подлежат бухгалтерскому учету в том случае, если сведения о них и об их получении была раскрыта в отчетности.

На сегодняшний день в инструкциях отсутствуют какие-либо требования об учете таких операций в бухгалтерском учете, вместе с тем, имеются законодательные положения о бухгалтерском учете, ввиду которых могут возникать различные неясности. Так, например, абсолютно любой факт хозяйственной жизни обязательно должно иметь отражение в регистрах бухгалтерского учета.

В рамках обменных операций доходы от реализации будут признаваться на дату, когда выполнены несколько условий [1]:

- к покупателю перешли существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром, готовой продукцией, биологической продукцией;
- субъект учета не сохраняет за собой фактический контроль над товаром, готовой продукцией, биологической продукцией;
- у субъекта учета возникло право на получение экономических выгод или полезного потенциала, которые связаны с операцией;
- величина дохода может быть надежно оценена.

Также необходимо учитывать, что согласно новому Стандарту в обязательном порядке договоры, которые касаются предмета идентификации передаваемых товаров и/или услуг подлежат анализу.

Тогда идентификация таких товаров должна осуществляться на основании анализа товарной взаимосвязи. Чтобы идентифицировать товар как не связанный с другими товарами необходимо единовременное соблюдение нижеперечисленных условий [1]:

- у покупателя есть возможность получения экономической выгоды от товара, который передан организацией;
- договором была предусмотрена обязанность в части передачи товара.

По товарам, которые отличимые учет выручки должен вестись по каждому отдельно взятому товару согласно условиям договора.

В том случае, если товары не являются отличимыми, тогда ведение учета выручки производится по договору в целом.

Помимо этого, бухгалтером также должно быть определено, была ли выполнена передача отличимого товара либо услуги в руки покупателю одновременно, либо в течение какого-то периода.

Также следует отметить внедрение такого понятия как «Переменные платежи» в качестве еще одного из нововведений.

Организация при попытке определении величины поступаемых денежных средств должна произвести оценку суммы переменного возмещения, в случае если это прямым образом не следует из условий договора, используя один из следующих способов [1]:

- в случае, если у организации имеется опыт ведения продаж конкретного товара либо услуги с полностью аналогичными условиями, и вместе с этим величина переменных платежей, которая при этом ожидается будет определяться посредством выбора значений из интервала, то в таком случае в качестве такого рода величины должна быть принята средневзвешенная величина (расчет которой заключается в поиске средней каждого значения, помноженного на его вероятность);

- в случае, если величина переменных платежей будет определяться посредством выборки одного из двух значений, то тогда такой величины будет признано наиболее вероятное значение.

Также следует отметить, что бухгалтерский учет финансовых результатов на территории России обеспечен целостной многоуровневой системой документов нормативно-правового характера, часть из них фиксируется на уровне законодательства, а часть – самостоятельно, на уровне внутреннего руководства предприятия. Нормативно-правовые акты в части бухгалтерского учета производят координацию и учет деятельности финансового характера в строгим образом установленной форме. Это происходит ввиду наличия в них таких бухгалтерских единиц как прибыль и убыток, финансовые и материальные ценности, основные средства, которые осуществляют воздействие на величину финансовых результатов предприятия, а также способов по признанию их в учете и оценке.

Помимо этого, рассмотрены новации в сфере учета финансовых результатов последних лет – внедрение стандарта ФСБУ «Доходы». В данном стандарте были описаны новейшие понятия и термины в части доходов, которые способствуют декларации стандарта. Также в стандарте приведен порядок использования в бухгалтерской деятельности нового стандарта, а также назначена дата начала использования данного стандарта, которая позволяет любому предприятию в нужный срок произвести подготовку к сдаче финансовой отчетности, соблюдая абсолютно все введенные новым стандартом положения.

### 1.3 Современная методика и международный опыт анализа финансовых результатов

Эффективность деятельности предприятия основывается на правильно выстроенном ведении бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности, которое дает возможность принятие наиболее верных решений в части управления, ввиду возможности получения максимально объективных данных для проведения анализа.

Для осуществления деятельности в масштабах международных рыночных отношений необходимо иметь особый уровень знаний в сфере учета и проведения анализа финансовых результатов зарубежных компаний. Большинство иностранных компаний ведут учет по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Исследование практики бухгалтерского учета и порядка проведения анализа финансовых результатов предприятия в странах ближнего и дальнего зарубежья можно рассматривать как один из вариантов решения актуальной на сегодняшний день проблемы российской экономики – приведение современной системы бухгалтерского учета и отчетности к соответствию международным стандартам.

В настоящее время вопросы перехода отечественных предприятий на международные стандарты финансовой отчетности, которые, в свою очередь, являются

методологической базой для развития российской системы учета, приобретают все большую актуальность. В условиях сложившейся переходной ситуации возникает необходимость в более детальном рассмотрении вопросов, касающихся учета финансовых результатов.

При проведении исследования положений теории бухгалтерского учета и анализа, а также подходов из бухгалтерской практики было выявлено, что на сегодняшний день единое мнение в части выявления экономического содержания финансовых результатов любой организации отсутствует.

Анализ определения финансового результата в практике бухгалтерского учета иностранных экономик основывается на трех подходах определения финансового результата:

1) изменение оценки совокупного имущества в стоимостном выражении, уменьшенной на величину обязательных затрат на это имущество, т.е. изменение чистых активов в течение отчетного периода;

2) разница между доходами и расходами, образованные в процессе хозяйствования предприятия;

3) изменение за отчетный период собственного капитала в стоимостном выражении [35].

Таким образом, базой при проведении расчета размера финансового результата во всех трех подходах случит расчет показателя, характеризующего эффективность использования суммы вложенного капитала, то есть прибыль будет трактоваться как прирост собственного капитала в течение какого-то определенного периода (составляющая часть собственного капитала) [22].

Опыт иностранных государств основывается на составлении обязательной формы финансовой отчетности для отражения финансовых результатов – «Отчет о прибылях и убытках» или «Отчет о финансовых результатах». Величина финансового результата зависит от того, какой способ учета выбран национальной экономикой.



В европейских странах форма отчета о финансовых результатах имеет отличия от российской отчетности. Так, например, форма отчета о прибылях и убытках в бухгалтерском учете Германии представлена вертикально и составляется функциональным форматом (спецификой является формирование «чрезвычайных статей», то есть расходы по основным видам деятельности состоят только из затрат на материалы, все остальные – относят к прочим расходам.) и затратным форматом (показателем деятельности организации служит не только объем продаж, но и объем производства и потребления товарно-материальных запасов, а также ресурсы, которые преимущественно участвуют в увеличении основного капитала) [35].

Практика ведения бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятиях Франции основывается на составлении двух форм отчета о финансовых результатах – вертикальной и горизонтальной. Порядком формирования служит концепция производства, базой считается сумма реализованной, складированной и направленной на собственные нужды продукции, то есть валовая продукция, произведенная за отчетный год.

Классификация расходов организаций во Франции для вычисления возможных сальдо происходит по элементам (рисунок 1.5)

МСФО являются стандартными во многих частях мира, включая Европейский Союз и многие страны Азии и Южной Америки, но не в Соединенных Штатах.

Американские стандарты бухгалтерского учета соответствуют так называемым Общепринятым принципам бухгалтерского учета (GAAP).

Система ведения учета финансовых результатов в США, предусматривает отчета о прибылях и убытках двумя формами: одноступенчатую и многоступенчатую.

Вид одноступенчатой формы является относительно простым, группировка всех доходов расходы происходит отдельно, а разница между ними является чистой прибылью. Вид многоступенчатой формы имеет расчет более сложным способом и подразумевает последовательный расчет чистой прибыли при соотношении соответствующих доходов и расходов.

Многоступенчатая форма считается предпочтительной в случае возможности использования обоих вариантов составления отчета.

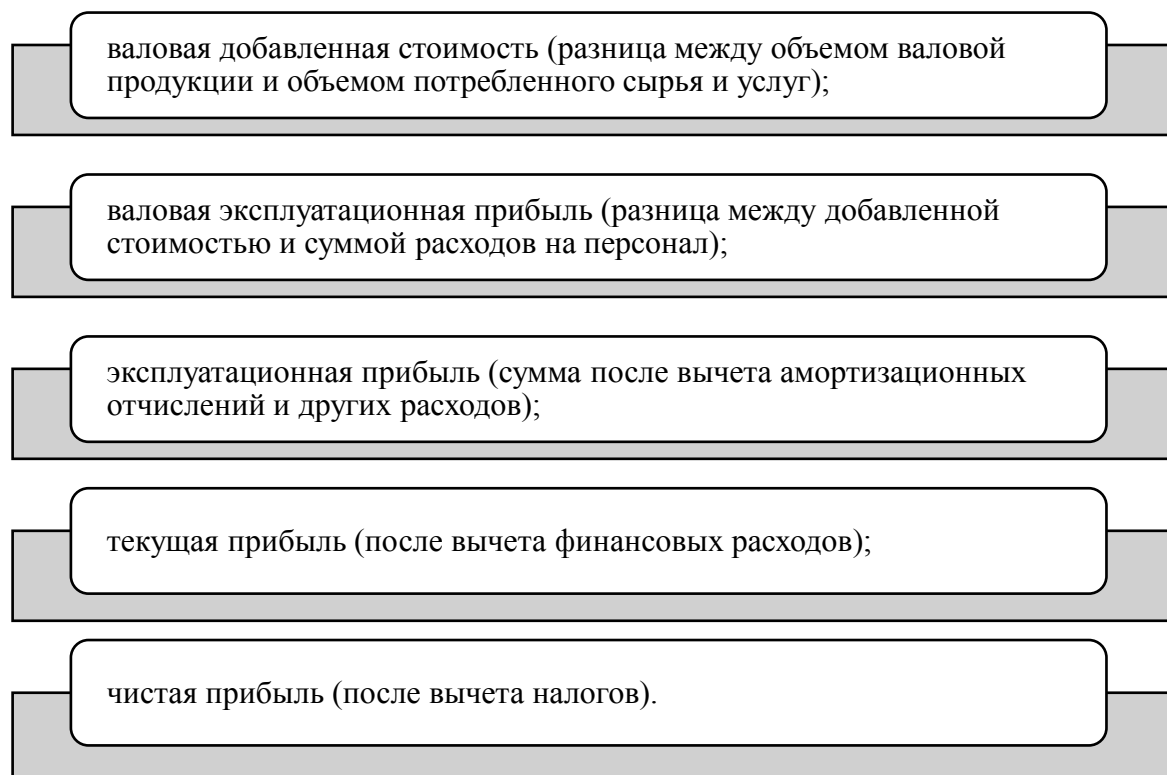


Рисунок 1.5 – Классификация расходов по французской системе [3]

На сегодняшний день во всем мире происходит постепенный переход ведения бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. Так организации многих европейских стран, размещающие свои ценные бумаги на бирже, в обязательном порядке должны составлять отчетность по международным стандартам, адаптировав ее к национальной форме.

Таким образом, основным направлением эффективности бухгалтерского учета финансовых результатов является их достоверный анализ. Международные компании в рамках аналитического учета применяют систему расчета показателей прибыли. Помимо показателей, отраженных в отчете о прибылях и убытках (прибыль от операционной, финансовой деятельности, текущая и чистая прибыль), анализируются и другие критерии (приложение А).

Исследование указанных показателей проводится в целях анализа финансовых результатов текущей деятельности. Кроме этого, среди иностранных организаций широко распространен оперативный анализ деятельности в ходе исследования эффективности. Информационно базой такого анализа служат данные первичного учета и непосредственное наблюдение за каждым работником в отдельности по всем структурным подразделениям. Считается, что совокупность анализов дает более точный результат.

Популярным способом изучения факторов влияющих на изменение прибыли и прогнозировании динамики ее величины в учете зарубежных стран является маржинальный анализ, основанный на сумме прибыли и постоянных затрат (маржинальный доход). Данный вид анализ позволяет определить наиболее выгодный ассортимент с точки зрения потенциального получения прибыли, в условиях многоменклатурного производства, а также убыточный (или невыгодный).

На рисунке 1.6 представлены основные показатели расчета эффективности деятельности зарубежных предприятий

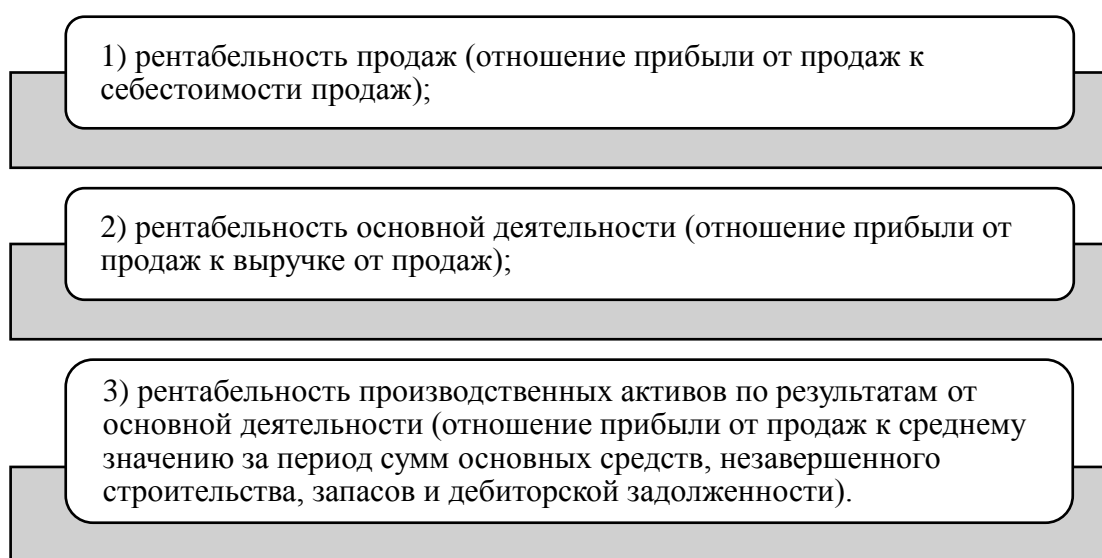


Рисунок 1.6 – Показатели анализа эффективности финансовых результатов в мировой практике учета

На рисунке видно, что в теории финансового анализа первый показатель из представленного списка – рентабельность продаж – обычно рассчитывается как

отношение прибыли от продаж к выручке, а не себестоимости (то есть фактически является вторым показателем). Отношение же прибыли от продаж к себестоимости продаж называется рентабельностью продукции (производства, затрат). Спорным является расчет и третьего показателя – в части включения в состав производственных активов такого элемента, как дебиторская задолженность.

Оценка результатов хозяйственно-финансовой деятельности приводится на основе относительных и абсолютных показателей финансовых результатов (рисунок 1.7).

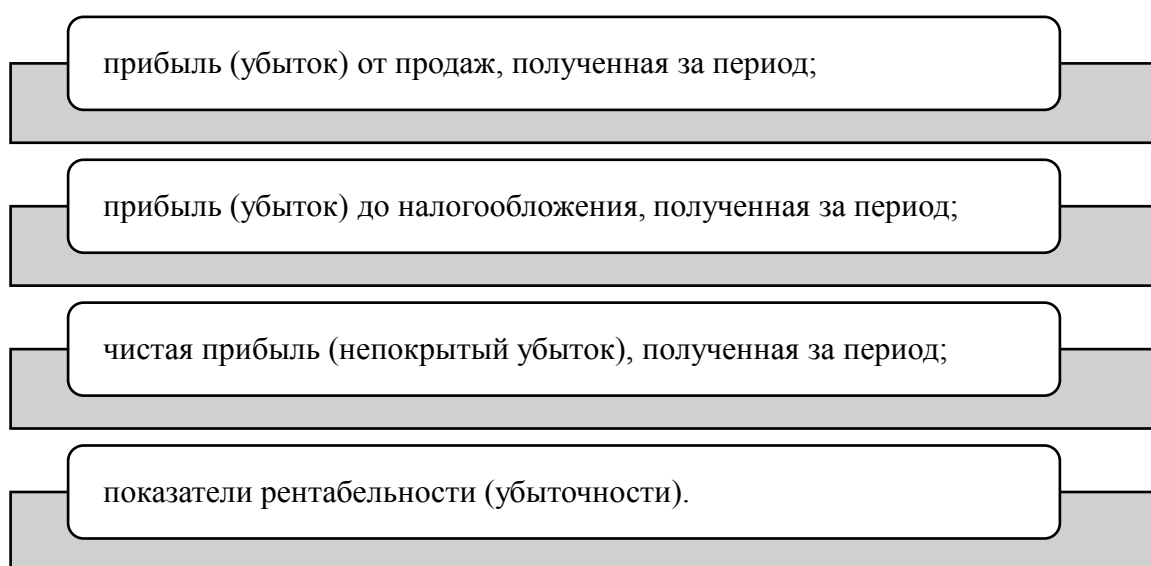


Рисунок 1.7 – Показатели эффективности финансовых результатов из отечественной практики

Проведение оценки современной методики анализа финансовых результатов и международного опыта позволило выявить, что финансовый результат организации в странах США и Европы, как правило, выступает понятием более широким и глубоким, нежели просто «чистая прибыль отчетного периода», и ее основное определение кроется не в качестве лишь разницы между доходами и расходами, а в качестве прироста чистых активов предприятия или прироста собственного капитала предприятия.

Понимание учета и анализа финансовых результатов на территории России и за рубежом значительно отличается, в странах США и Европы имеются принципиальные различия как по форме (горизонтальное или вертикальное представление, структура), так и по существу (порядок расчета показателей).

Вместе с этим, имеются и определенные сходства, например, отражение необходимой информации о прибыли и соответствующей информации в отчете о финансовых результатах предприятия. Также среди отличий зарубежной практики проведения анализа результатов работы предприятия следует отметить расчет определенного рода показателей прибыли дополнительного назначения, например, номинальной прибыли, реальной прибыли, минимальной прибыли, нормальной прибыли, целевой прибыли, максимальной прибыли, недополученной прибыли, а также различных потоков наличности и показателей валового и чистого самофинансирования при проведении таких видов анализа, как: текущий анализ, оперативный анализ и перспективный анализ. Также, необходимо отметить, что в различных странах, которые имеют развитые рыночные отношения очень широкое применение нашел такой вид анализа, как «маржинальный анализ прибыли». Маржинальный анализ прибыли имеет под своей основой подразделение затрат на такие составляющие, как переменные затраты и постоянные затраты, а также категории маржинального дохода.

На основе проведения анализа финансовых результатов российского учета можно сделать вывод о том, что нормативно-правовые акты, подверженные в разной степени определяют обязательный к использованию список показателей, которые должны использоваться при анализе и оценке финансовых результатов предприятия, вместе с тем, если их скомплектовать в своего рода общую систему показателей, то они могут вписываться в систему принятых на мировом уровне показателей.

## Выводы по разделу один

Данный раздел посвящен методическим аспектам бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов организации. Здесь были даны экономическая сущность и виды финансовых результатов, рассмотрено нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов, а также проанализирована современная методика и международный опыт анализа финансовых результатов.

Таким образом, выявлено, что финансовый результат может быть охарактеризован как показателями прибыли, так и показателями рентабельности. Важность прибыли состоит в том, чтобы отразить финансовый результат деятельности организации и в возможности осуществления следующих этапов развития организации без использования заёмных средств, опираясь на свои средства и возможности.

Также было отмечено, что прибыль представляет собой конечный и итоговый результат ведения финансовой и хозяйственной деятельности на абсолютно любом предприятии, финансовый результат дает характеристику исхода проведенной производственно-хозяйственной деятельности, а также позволяет сформировать базис экономического развития любого предприятия. Тенденция роста показателя прибыли может служить платформой финансового характера для самостоятельного финансирования своей деятельности, позволяет реализовать усиленный рост воспроизводства. Также следует отметить, что посредством прибыли происходит погашение очень значительной части кредитных и не только обязательств перед разного рода организациями (кредитор, бюджет и пр.)

Подводя итог, следует отметить, что посредством списка актов нормативного характера в части бухгалтерского учета и налогового контроля происходит сбор и раскрытие сведений в части финансовых результатов предприятия, а также распределения прибыли.

Также следует отметить, что бухгалтерский учет финансовых результатов на территории России обеспечен целостной многоуровневой системой документов

нормативно-правового характера, часть из них фиксируется на уровне законодательства, а часть – самостоятельно, на уровне внутреннего руководства предприятия. Нормативно-правовые акты в части бухгалтерского учета производят координацию и учет деятельности финансового характера в строгим образом установленной форме. Это происходит ввиду наличия в них таких бухгалтерских единиц как прибыль и убыток, финансовые и материальные ценности, основные средства, которые осуществляют воздействие на величину финансовых результатов предприятия, а также способов по признанию их в учете и оценке

Помимо этого, рассмотрены новации в сфере учета финансовых результатов последних лет – внедрение стандарта ФСБУ «Доходы». В данном стандарте были описаны новейшие понятия и термины в части доходов, которые способствуют декларации стандарта. Также в стандарте приведен порядок использования в бухгалтерской деятельности нового стандарта, а также назначена дата начала использования данного стандарта, которая позволяет любому предприятию в нужный срок произвести подготовку к сдаче финансовой отчетности, соблюдая абсолютно все введенные новым стандартом положения.

Проведение оценки современной методики анализа финансовых результатов и международного опыта позволило выявить, что финансовый результат организации в странах США и Европы, как правило, выступает понятием более широким и глубоким, нежели просто «чистая прибыль отчетного периода», и ее основное определение кроется не в качестве лишь разницы между доходами и расходами, а в качестве прироста чистых активов предприятия или прироста собственного капитала предприятия.

Понимание учета и анализа финансовых результатов на территории России и за рубежом значительно отличается, в странах США и Европы имеются принципиальные различия как по форме (горизонтальное или вертикальное представление, структура), так и по существу (порядок расчета показателей).

Вместе с этим, имеются и определенные сходства, например, отражение необходимой информации о прибыли и соответствующей информации в отчете о фи-

нансовых результатах предприятия. Также среди отличий зарубежной практики проведения анализа результатов работы предприятия следует отметить расчет определенного рода показателей прибыли дополнительного назначения, например, номинальной прибыли, реальной прибыли, минимальной прибыли, нормальной прибыли, целевой прибыли, максимальной прибыли, недополученной прибыли, а также различных потоков наличности и показателей валового и чистого самофинансирования при проведении таких видов анализа, как: текущий анализ, оперативный анализ и перспективный анализ. Также, необходимо отметить, что в различных странах, которые имеют развитые рыночные отношения очень широкое применение нашел такой вид анализа, как «маржинальный анализ прибыли». Маржинальный анализ прибыли имеет под своей основой подразделение затрат на такие составляющие, как переменные затраты и постоянные затраты, а также категории маржинального дохода.

Исходя из анализа отечественной практики анализа финансовых результатов можно подытожить, что нормативно-правовые акты, подверженные в разной степени определяют обязательный к использованию список показателей, которые должны использоваться при анализе и оценке финансовых результатов предприятия, вместе с тем, если их скомплектовать в своего рода общую систему показателей, то они могут вписываться в систему принятых на мировом уровне показателей



## 2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «ЯМАЛГОССНАБ»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика организации АО «ЯМАЛГОССНАБ»

Акционерное общество «ЯМАЛГОССНАБ» образовано на основании приказа департамента имущественных отношений Ямало-Ненецкого автономного округа от 25.06.2019 №343 «Об условиях приватизации государственного унитарного предприятия ЯНАО «ЯМАЛГОССНАБ» путем реорганизации государственного унитарного предприятия Ямало-Ненецкого автономного округа «ЯМАЛГОССНАБ».

Акционерное общество «ЯМАЛГОССНАБ», является непубличным обществом, сокращенное название АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Единственным акционером Общества является Ямало-Ненецкий автономный округ. Общее собрание акционеров является высшим органом управления АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Совет директоров АО «ЯМАЛГОССНАБ» осуществляет общее руководство деятельностью, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом от 29.12.2015 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров. Состав Совета директоров АО «ЯМАЛГОССНАБ»:

1) Антонов А.В. – заместитель директора департамента, начальник управления государственной собственности автономного округа департамента имущественных отношений автономного округа;

2) Афанасьев Д.Н. – директор департамента тарифной политики, энергетики и жилищно-коммунального комплекса автономного округа;

3) Митрохин С.Н. – помощник Губернатора автономного округа секретариата Губернатора автономного округа аппарата Губернатора автономного округа;

4) Швагер О.В. – директор департамента имущественных отношений автономного округа;

5) Юсупов Р.Ш. – первый заместитель директора департамента экономики автономного округа.

Руководство текущей деятельностью АО «ЯМАЛГОССНАБ» осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральный директор АО «ЯМАЛГОССНАБ» подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества. Решением № 1 от 01.11.2019 года единственного акционера Общества со 02 ноября 2019 года генеральным директором Общества назначен Жадовский Владимир Александрович.

АО «ЯМАЛГОССНАБ» присвоены ИНН 8901038340, ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения: № 2198901128864 от 01.10.2019 зарегистрировано Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 15 Адрес регистрирующего органа 629008, Ямало-Ненецкий автономный округ, город Салехард, улица Губкина, дом ба.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Салехард, ул. Республики 128.

Основной государственный регистрационный номер – 1198901004169.

Основными видами деятельности Общества являются:

- торгово-закупочная деятельность с использованием различных форм торговли;
- посредническая (комиссионная, агентская и т.п.) деятельность;
- закупка, хранение и реализация нефтепродуктов, топливно-энергетических ресурсов;
- оказание услуг хранения.

Организация централизованного завоза топливно-энергетических ресурсов для нужд предприятий и организаций автономного округа в районы с ограниченными

сроками завоза грузов является основным и главным видом деятельности АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Помимо обеспечения предприятий и учреждений ЯНАО топливно-энергетическими ресурсами, АО «ЯМАЛГОССНАБ» осуществляет поставки других товаров в рамках государственных и муниципальных контрактов, размещаемых согласно действующему законодательству.

Располагая производственной базой в г. Лабытнанги, где есть подъездные пути, причал, порталные и козловые краны, обширные складские помещения, общество имеет возможность оказывать комплекс услуг по приемке, хранению, обработке грузов, централизованно комплектовать продукцию любым видом транспорта.

АО «ЯМАЛГОССНАБ» имеет лицензии на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (№ АН-89-000290 от 06.12.2019) и на осуществление медицинской деятельности (ЛО-89-01-001240 от 18.10.2019)

Целями деятельности АО «ЯМАЛГОССНАБ» являются следующие:

1) своевременное и полное обеспечение получателей бюджетных средств автономного округа топливно-энергетическими ресурсами, продукцией производственно-технического назначения товарами первой необходимости [50];

2) взаимодействия с органами местного самоуправления в решении вопросов исполнения муниципальных заказов на поставку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд [50];

3) реализация программ по совершенствованию системы снабжения топливно-энергетическими ресурсами, товарами первой необходимости и торгового обслуживания населения [50].

В соответствии с указанными целями предприятие должно выполнять социально значимую функцию по обеспечению завоза товаров первой необходимости и топливно-энергетических ресурсов в целях решения социальных задач и предупреждения ситуаций, которые могут привести к нарушению систем жизнеобеспечения населения автономного округа.

АО «ЯМАЛГОССНАБ» по поручению Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа осуществляет централизованную поставку топливно-энергетических ресурсов для предприятий коммунального комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа, расположенных в районах с ограниченными сроками завоза грузов.

Централизованный завоз является сложным организационным, логистическим процессом, связанный с поставкой топливно-энергетических ресурсов, необходимых для обеспечения жизнедеятельности населения муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе, расположенных в районах с ограниченными сроками завоза грузов (продукции) и обусловлен следующими факторами:

1) отсутствием круглогодичного логистического сообщения в труднодоступные населенные пункты;

2) отсутствием автомобильных дорог и железнодорожных путей сообщения. Автомобильное сообщение в определенных муниципальных образованиях Ямало-Ненецкого автономного округа возникают в виде «зимника», только в зимних условиях. Основным видом логистического сообщения для завоза ТЭР, является водный транспорт в летний период навигации;

3) непродолжительным периодом навигации (140-150 суток или  $\approx 5$  мес.), что задает определенные временные рамки для полного исполнения Централизованного завоза;

4) рыночным (конкурентным) ценообразованием стоимости на топливно-энергетические ресурсы и услуги по перевозке;

5) проведением отдельных закупочных процедур, связанных с закупкой отдельно ТЭР и перевозки. Предприятие производит закупку исключительно у производителей продукции. В 2019 году Предприятием заключаются долгосрочные договоры до 3 лет, как на поставку, перевозку, так и реализацию;

6) организацией взаимодействия, в том числе логистическое планирование, на всех этапах от погрузки, перевозки и передачи ТЭР Предприятиям ЖКК;

7) контролем качества поставляемых ТЭР.

С целью осуществления поставки топливно-энергетических ресурсов, необходимых для обеспечения жизнедеятельности населения муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе качественно и в срок «ЯМАЛГОССНАБ» было определено в качестве оператора Централизованного завоза. Данную программу Предприятие выполняет качественно и в срок на протяжении 15 лет.

АО «ЯМАЛГОССНАБ» в соответствии с плановой потребностью в централизованной поставке топливно-энергетических ресурсов для предприятий жилищно-коммунального комплекса Ямало-Ненецкого автономного округа, расположенных в районах с ограниченными сроками завоза грузов, ежегодно утверждаемой Правительством Ямало-Ненецкого автономного округа является, оператором Централизованного завоза.

Постановлением Администрации ЯНАО от 27.07.2006г. № 348-А утвержден перечень продукции (товаров, работ) на которые распространяется государственное регулирование цен (тарифов).

Постановлением Администрации ЯНАО от 08.06.2009г. № 273-А утвержден порядок формирования, установления и применения снабженческо-сбытовой надбавки на нефтепродукты, реализуемые на территории Ямало-Ненецкого автономного округа. Данный порядок распространяется на деятельность АО «ЯМАЛГОССНАБ» в области снабженческо-сбытовой деятельности, включая услуги по погрузке – выгрузке и хранению нефтепродуктов. В соответствии с Постановлением Правительства ЯНАО от 01.11.2010г. № 335-П «Об утверждении перечня услуг транспортных, снабженческо-сбытовых и торговых организаций, по которым уполномоченными исполнительными органами государственной власти ЯНАО устанавливаются регулируемые тарифы и надбавки» и постановлением Правительства ЯНАО от 27.08.2012. № 696-П «О Департаменте цен и тарифов ЯНАО» установлены предельные снабженческо-сбытовые надбавки на нефтепродукты, реализуемые Общества территории ЯНАО.

Таким образом, снабженческо-сбытовая деятельность АО «ЯМАЛГОССНАБ» регулируется правительством округа в части ценообразования установлением предельной снабженческо-сбытовой надбавки.

В соответствии с данными постановлениями применение завышенного уровня снабженческо-сбытовой надбавки (ССН) является нарушением порядка ценообразования и влечет применение санкций в соответствии с действующим законодательством. В связи с чем АО «ЯМАЛГОССНАБ», действуя в рамках закона, не имеет права увеличивать цены в течение навигационного периода более утвержденной ССН и как следствие затраты, понесенные в связи с реализацией ТЭР, не предусмотренные в надбавке, увеличивают убытки общества.

Организационная структура АО «ЯМАЛГОССНАБ» представлена в приложении В.

Среднегодовая численность работающих на Общества с учетом работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера составила 90 человек.

Таким образом, можно сделать следующий вывод, Акционерное общество «ЯМАЛГОССНАБ», является непубличным обществом. Единственным акционером Общества является Ямало-Ненецкий автономный округ. Руководство текущей деятельностью АО «ЯМАЛГОССНАБ» генеральным директором. Жадовским Владимиром Александровичем. Основным и главным видом деятельности АО «ЯМАЛГОССНАБ» является централизованный завоз топливно-энергетических ресурсов для нужд предприятий и организаций автономного округа в районы с ограниченными сроками завоза грузов. Снабженческо-сбытовая деятельность АО «ЯМАЛГОССНАБ» регулируется правительством округа в части ценообразования установлением предельной снабженческо-сбытовой надбавки.

## 2.2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в АО «ЯМАЛГОССНАБ»

В соответствии с учетной политикой предприятия «бухучет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером» [10].

«Бухучет ведется с применением двойной записи» [10], «автоматизировано с использованием рабочего плана счетов», а также «с применением единого регистра бухгалтерского учета – книги учета фактов хозяйственной деятельности».

«В качестве форм первичных учетных документов унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ» [10].

Бухгалтерский учет финансовых результатов осуществляется с применением счетов 90, 91 и 99.

Схематично формирование финансовых результатов деятельности представлено в приложении Г.

Проанализируем каждый из счетов в отдельности на основе данных за 2019 год по субсчетам для понимания процесса формирования финансового результата.

Счет 90 «Продажи» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц. Доходы и расходы формируются на соответствующих субсчетах в течение месяца, после чего в конце месяца списываются на счет 99 «Прибыли и убытки». Типовые факты хозяйственной деятельности отражены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Отражение на счете 90 типовых операций деятельности

Операция	Дебет	Кредит
Признана выручка от продаж	62	90-1
Отражен НДС	90-3	68, 76
Признан расход по обычным видам деятельности	90-2	20, 26, 44, 45
Отражен поступление выручки на расчетный счет	51	62
Определен финансовый результат (прибыль)	90-9	99
Определен финансовый результат (убыток)	99	90-1

В целях бухгалтерского учета на предприятии АО «ЯМАЛГОССНАБ» к счету 90, открыты субсчета:

- 90.01 – «Выручка»;
- 90.02 – «Себестоимость продаж»;
- 90.03 – «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.07 – «Расходы на продажу»
- 90.08 – «Коммерческие расходы»
- 90.09 – «Прибыль/убыток от продаж».

Проведем анализ счет, для рассмотрения движения средств по счетам, связанным с формированием финансового результата.

Данный анализ отражает обороты между определенным счетом и всеми остальными счетами (субсчетами) за анализируемый период, а также остатки по выбранному счету на начало и конец периода, представляет собой отчет в табличной форме, отражающий номера счетов, кредитовый и дебетовый обороты.

Проанализируем отдельно каждый субсчет.

Анализ субсчета 90.01 представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Анализ субсчета 90.01

Корреспондирующий счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо		
62	4 186 290	
90		4 186 290
Оборот	4 186 290	4 186 290
Кон.сальдо		

Субсчет 90.01 формирует сумму выручки, которая отчетного периода, она списывается на субсчет 90.09.

В таблице 2.3 представлен анализ субсчета 90.02 .



Таблица 2.3 – Анализ субсчета 90.02

Корреспондирующий счет	С кредита. счетов	В дебет счетов
На.ч.сальдо		
10	19 797 808	
21	42 267 425	
26	368 527 497	
41	434 404 211	
43	2 799 976 058	
90		3 664 973
Оборот	3 664 973	3 664 973
Кон.сальдо		

На субсчете 90.02 калькулируется себестоимость продаж (материалы, полуфабрикаты, общехозяйственные расходы и т. д.).

В конце отчетного периода общую сумму списывают на субсчет 90.09.

Анализ субсчета 90.03 представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ субсчета 90.03

Корреспондирующий счет	С кредита. счетов	В дебет счетов
На.ч.сальдо		
19	-527	
68	124 858	
90		124 331
Оборот	124 331	124 331
Кон.сальдо		

Данный субсчет формирует сумма налога на добавленную стоимость которая в конце отчетного периода списывается на субсчет 90.09.

Анализ субсчета 90.07 представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Анализ субсчета 90.07

Корреспондирующий счет	С кредита. счетов	В дебет счетов
На.ч.сальдо		
44	120 452	
90		120 452
Оборот	120 452	120 452
Кон.сальдо		

Этот субсчет предназначен для накапливания суммы расходов на продажу.

Анализ субсчета 90.09 представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Анализ субсчета 90.09

Корреспондирующий счет	С кредита. счетов	В дебет счетов
На.ч.сальдо		
90	3 664 973	4 186 290
99	120 452	19 848
	58 205	
	223 418	
Оборот	4261236	4272758
Кон.сальдо		

В течение периода данный субсчет формирует сумму доходов и расходов по обычным видам деятельности. В конце отчетного периода суммы списываются на счет 99.

За исследуемый период организация получила прибыль в размере 11 522 тыс. руб.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» используется для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» включает субсчета:

- 91.01 – прочие доходы;
- 91.02 – прочие расходы;
- 91.09 – сальдо прочих расходов и доходов.

Проведем анализ каждого из вышеуказанных субсчетов:

Анализ субсчета 91.01 представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Анализ субсчета 91.01

Корреспондирующий счет	С кредита. счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо		
08		0,0001
51		3529,76
60		22644,38
62		667,03
67		39752,23
76		26,60
91	66 620	
Оборот	66 620	66 620
Кон.сальдо		

Первый субсчет используется для накопления сумма прочих доходов, которая в конце отчетного периода сумма списывается на субсчет 91.09.

Анализ субсчета 91.02 представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Анализ субсчета 91.02

Корреспондирующий счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо		
01	11924,18	194188
10	1130,46	
51	20142,05	
60	76497,25	
62	18494,86	
66	4416,43	
67	48350,28	
68	6182,86	
76	7049,64	
91		
Оборот	194188	194188
Кон.сальдо		

Второй субсчет предназначен для формирования суммы прочих расходов. Полученная сумма в конце отчетного периода она списывает на счет 91.09.

Анализ субсчета 91.09 представлен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Анализ субсчета 91.09

Корреспондирующий счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо		
91	194188	66 620
99	223418	19 848
Оборот	417606	86468
Кон.сальдо		

Данный субсчет в течении периода накапливает сумму прочих доходов и прочих расходов, которая в конце отчетного периода суммы списываются на счет 99.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в учете фактов деятельности в том отчетном периоде, в котором они

имели место, независимо от фактического времени поступлений или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходами будущих периодов для целей бухгалтерского учета признаются расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам при выполнении условий, установленных пунктом 16 ПБУ 10/99. РБП списываются в расходы текущего периода в течение сроков, устанавливаемых приказом генерального директора, если срок признания не определен договором или иным документом.

Общехозяйственные затраты (счет 26) ведется в разрезе подразделений и статей затрат, закрывается на счет 90 «Продажи» субсчет 90.08.

Затраты связанные с продажей продукции (работ, услуг), т.е. коммерческие расходы, учитываются в течение месяца на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей. В конце месяца указанные расходы частично списываются в дебет счета 90.07 субсчет «Расходы на продажу», с учетом распределения между проданными товарами и остатком товаров на конец месяца.

Расходы по доставке товара учитываются обособленно от остальных коммерческих расходов, на отдельном субсчете 44.03 «Расходы на доставку», открытом к счету 44 в соответствии с рабочим планом счетов. Сумма транспортных расходов, приходящаяся на реализованные товары, подлежит списанию со счета 44.03. в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы, образующиеся в результате получения займов и кредитов, признаются расходами периода, к которому относятся и списываются единовременно. Такие расходы отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы долга на отдельных субсчетах.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Расходы по займам признаются прочими расходами (отражаются по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы»), за исключением той их части, которая под-

лежит включению в стоимость инвестиционного актива (отражаются по дебету счета 08 по соответствующему субсчету).

Информация о постоянных и временных разницах, постоянных и отложенных налогах формируется на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Таким образом, можно сделать следующий вывод, организация бухгалтерского учета в АО «ЯМАЛГОССНАБ» ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером». В соответствии со статьями бухгалтерского баланса и его данных, а также сведений из отчета о финансовых результатах были охарактеризованы основные счета, операции и проводки по формированию конечного финансового результата в АО «ЯМАЛГОССНАБ». Дана характеристика таким счетам как 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

### 2.3 Анализ финансовых результатов АО «ЯМАЛГОССНАБ»

Первым этапом проведения анализа бухгалтерской отчетности является оценка качества используемой информации, так как эффективность результатов анализа зависит от адекватности информации, отражающей хозяйственную деятельность организации. Также стоит обратить внимание на то, что даже достоверная с точки зрения правил бухгалтерского учета информация может содержать искажения экономического характера, связанные с неверной оценкой активов и финансовых результатов. Искажения отчетности в большей степени касаются доходов (они за-

нижаются), расходов (завышаются) и активов (как правило, стоимость занижается).

Оценка формальным методом отчетности проводится на основе проверки сопоставления показателей годовой отчетности (приложения Б и В). Проведем анализ отчетности АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Величина чистой прибыли по строке 2400, формы №2 (1074 тыс. руб.) за отчетный период, не соответствует изменению данных по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» (85701 тыс. руб.). Изменение строки 2450 формы №2, отражающей отложенные налоговые активы, не соответствует изменению данных по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» формы №1 (-4711 тыс. руб.) за отчетный период. Изменение по строке 2430 формы №2, отражающей отложенные налоговые обязательства (1026 тыс. руб.), соответствует изменению данных по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (1026 тыс. руб.) за отчетный период.

Таблица 2.10 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

АО «ЯМАЛГОССНАБ»

Строка баланса	Величина по балансу, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп прироста, %	
	2017	2018	2019	2018	2019	2018	2019
<b>Актив</b>							
1. Внеоборотные активы, в том числе:	781547	430938	687861	-350609	256923	-44,86	59,62
Основные средства	560366	261561	523195	-298805	261634	-53,32	100,03
Отложенные налоговые активы	221181	169377	164666	-51804	-4711	-23,42	-2,78
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	5072695	5558426	5068141	485731	-490285	9,58	-8,82
Запасы	200284	37319	89619	-162965	52300	-81,37	140,14
Дебиторская задолженность	4720493	5208635	4611197	488142	-597438	10,34	-11,47

Окончание таблицы 2.10

Строка баланса	Величина по балансу, тыс. руб.			Абсолютное изме- нение, тыс. руб.		Темп прироста, %	
	2017	2018	2019	2018	2019	2018	2019
<b>Пассив</b>							
1. Собственный ка- питал, в том числе:	-167534	31410	1438570	198944	1407160	-118,75	4479,97
Уставный капитал	17800	17800	1343368	0	1325568	0	7447,01
Переоценка вне- оборотных активов	1136	743	0	-393	-743	-34,6	-100
Резервный капитал	3420	3420	54	0	-3366	0	-98,42
Нераспределенная прибыль (непокры- тый убыток)	-189890	9447	95148	199337	85701	-104,97	907,18
2. Долгосрочные обязательства, в том числе:	831	1427	2453	596	1026	71,72	71,9
прочие долгосроч- ные обязательства	831	1427	2453	596	1026	71,72	71,9
3. Краткосрочные обязательства, в том числе:	6020945	5956527	4314979	-64418	-1641548	-1,07	-27,56
заемные средства	2246747	2894895	2254096	648148	-640799	28,85	-22,14
кредиторская за- долженность	3763380	3052644	2053076	-710736	-999568	-18,89	-32,74
прочие обязатель- ства	10818	8988	7807	-1830	-1181	-16,92	-13,14
Валюта баланса	5854242	5989364	5756002	135122	-233362	2,31	-3,9

Наблюдается рост внеоборотных активов за счет роста стоимости основных средств на +100,03 %, что является положительной тенденцией, которая демонстрирует рост производственного потенциала предприятия.

По оборотным активам наблюдается тенденция снижения на 8,82 % за счет снижения дебиторской задолженности на 11,47 % или на 59 7438 тыс. руб., что является положительным фактором, улучшается политика продаж, снижаются долги поставщиков перед АО «ЯМАЛГОССНАБ». Поскольку отношение роста к оборотным активам меньше 40 %, то данное снижение выгодно и эффективно для деятельности предприятия.

По остальным позициям в структуре совокупных активов наблюдается рост: увеличение запасов (на +140.14%), что говорит покупке МПЗ, денежные средства выросла на 51 304 тыс. руб., или на 17,05 %.

По результатам проведённого анализа выявлено увеличение стоимости внеоборотных средств на 256 923 тыс. руб. или на 59,62% по отношению к их сумме в предыдущем периоде. Положительному изменению поспособствовало увеличение стоимости основных средств на 261634 тыс. руб.

Темп роста оборотных активов ниже темпа роста внеоборотных активов на 68,44 %, что говорит о возможности снижения оборачиваемости оборотных активов.

Рост величины собственного капитала АО «ЯМАЛГОССНАБ» на 4479,97 % или на 1 407 160 тыс. руб. характеризует положительную динамику имущественного положения АО «ЯМАЛГОССНАБ». Рост этого показателя обусловлен возрастанием на 1 411 269 тыс. руб. величины уставного капитала и нераспределенной прибыли.

За анализируемый период наблюдается возрастание долгосрочных обязательств на 1026 тыс. руб. или на 71,9 %, что свидетельствует о привлечении АО «ЯМАЛГОССНАБ» значительных сумм и в условиях инфляции представляет собой благоприятный фактор.

Снижение задолженности по краткосрочным заемным средствам произошло на 640 799 тыс. руб. или на 22,14 %.

Снижение величины кредиторской задолженности в анализируемом периоде составило 999 568 тыс.руб. или 32.74 %, что является благоприятным фактором и говорит о том, что АО «ЯМАЛГОССНАБ» своевременно оплачивает долги перед кредиторами.

Кроме того, рассматривая кредиторскую задолженность следует отметить, что предприятие в отчетном году имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской). Таким образом, предприятие финансирует свою текущую деятельность за счет кредиторов. Размер дополнительного финансирования составляет 2 053 076 тыс. руб.



Также по данным таблицы 2.10 видно, что при росте собственного капитала АО «ЯМАЛГОССНАБ» наблюдается уменьшение величины кредиторской задолженности, что является позитивным фактором.

Совокупная величина резервов АО «ЯМАЛГОССНАБ» и нераспределенной прибыли АО «ЯМАЛГОССНАБ» свидетельствует о том, что за анализируемый период их совокупная величина возросла на 82335 тыс. руб. и составила 95202 тыс. руб., что является показателем эффективной работы АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Данные таблицы 2.11 оказывают что, общая стоимость имущества АО «ЯМАЛГОССНАБ» в отчетном периоде составляла 5 756 002 тыс. руб.

Таблица 2.11 – Вертикальный анализ бухбаланса АО «ЯМАЛГОССНАБ»

Строка баланса	Величина по балансу, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение доли, %	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2018	2019
<b>Актив</b>								
1. Внеоборотные активы, в том числе:	781547	430938	687861	13,35	7,20	11,95	-6,15	4,75
Основные средства	560366	261561	523195	9,57	4,37	9,09	-5,20	4,72
Отложенные налоговые активы	221181	169377	164666	3,78	2,83	2,86	-0,95	0,03
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	5072695	5558426	5068141	86,65	92,80	88,05	6,15	-4,75
Запасы	200284	37319	89619	3,42	0,62	1,56	-2,80	0,94
Дебиторская задолженность	4720493	5208635	4611197	80,63	86,96	80,11	6,33	-6,85
Денежные средства	147085	300826	352130	2,51	5,02	6,12	2,51	1,1
Прочие оборотные активы	4833	11646	15195	0,08	0,19	0,26	0,11	0,07
Валюта баланса	5854242	5989364	5756002	100,0	100,0	100,0	-	-
<b>Пассив</b>								
1. Собственный капитал, в том числе:	-167534	31410	1438570	-2,86	0,52	24,99	3,38	24,47
Уставный капитал	17800	17800	1343368	0,30	0,30	23,34	0,00	23,04
Переоценка внеоборотных активов	1136	743	0	0,02	0,01	0,00	-0,01	-0,01
Резервный капитал	3420	3420	54	0,06	0,06	0,00	0,00	-0,06
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-189890	9447	95148	-3,24	0,16	1,65	3,40	1,49

Строка баланса	Величина по балансу, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение доли, %	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2018	2019
2. Долгосрочные обязательства, в том числе:								
831	1427	2453	0,01	0,02	0,04	0,01	0,02	
прочие долгосрочные обязательства	831	1427	2453	0,01	0,02	0,04	0,01	0,02
3. Краткосрочные обязательства, в том числе:								
6020945	5956527	4314979	102,85	99,45	74,96	-3,40	-24,49	
заемные средства	2246747	2894895	2254096	38,38	48,33	39,16	9,95	-9,17
кредиторская задолженность	3763380	3052644	2053076	64,28	50,97	35,67	-13,31	-15,3
пр. обязательства	10818	8988	7807	0,18	0,15	0,14	-0,03	-0,01
Валюта баланса	5854242	5989364	5756002	100,0	100,0	100,0	-	-

Удельный вес текущих активов составляет 88,05 %, внеоборотных средств – 11,95 %, что говорит об использовании АО «ЯМАЛГОССНАБ» интенсивной политики управления активами. Рост доли внеоборотных средств на 4,75 % обеспечен увеличением их стоимости за счет покупки основных средств и роста отложенных налоговых активов на 4,75 %.

Удельный вес основных средств в общей структуре активов за 2019 год составила 9,09 %, что говорит о мобильности имущества.

Формирование оборотных активов в большей степени происходит за счет дебиторской задолженности, что может свидетельствовать о преимущественно не денежном способе расчетов в АО «ЯМАЛГОССНАБ».

За анализируемый период произошло снижение оборотных средств на 4,75 % за счет сокращения величины дебиторской задолженности на 6,85 %, что может свидетельствовать об улучшении ситуации расчетов с покупателями и заказчиками, а также о верной политике продаж.

Наибольшее значение в структуре собственного капитала имеют уставный капитал и нераспределенная прибыль (24,99 %).

В совокупной величине источников формирования активов наблюдается увеличение доли заемных средств за анализируемый период. Величина совокупных

заемных средств предприятия составила 4 317 432 тыс. руб. Положительное изменение заемных средств предприятия ведет к увеличению степени его финансовых рисков и может отрицательно повлиять на его финансовую устойчивость.

На протяжении всего исследуемого периода краткосрочные обязательства превышают долгосрочные на 4 312 526 тыс.руб., что при существующем размере собственного капитала и резервов может оказать негативное влияние на финансовую устойчивость АО «ЯМАЛГОССНАБ».

В структуре пассивов за отчетный период произошло снижение доли кредиторской задолженности с 50,97 % до 35,67 %, а снижение доли заемных краткосрочных – с 48,33 % до 39,16 %.

Увеличение собственного капитала предприятия является позитивным фактором и свидетельствует о росте его финансовой устойчивости, а снижение величины кредиторской задолженности говорит о повышении платежеспособности и финансовом благополучии организации.

Таблица 2.12 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

АО «ЯМАЛГОССНАБ»

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс. руб.
2017			
A1=147085	П1=3763380	≤	-3616295
A2=4725326	П2=2246747	≥	2478579
A3=200284	П3=11649	≥	188635
A4=781547	П4=-167534	≥	949081
2018			
A1=300826	П1=3052644	≤	-2751818
A2=5220281	П2=2894895	≥	2325386
A3=37319	П3=10415	≥	26904
A4=430938	П4=31410	≥	399528
2019			
A1=352130	П1=2053076	≤	-1700946
A2=4626392	П2=2254096	≥	2372296
A3=89619	П3=10260	≥	79359
A4=687861	П4=1438570	≤	-750709

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется только два. В 2017 году у АО

«ЯМАЛГОССНАБ» не имело достаточной суммы денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств, о чем говорит недостаток в размере 3 616 295 тыс. руб. Покрытие долгосрочных пассивов происходит медленно реализуемыми активами, о чем говорит излишек в размере 188 635 тыс. руб. Превышение труднореализуемыми активами постоянных пассивов свидетельствует о том, что несоблюдение минимального условия финансовой устойчивости. Баланс организации в анализируемом периоде не является абсолютно ликвидным. Предприятию по итогам 2017 периода необходимо было проработать структуру баланса, чтобы иметь возможность отвечать по своим обязательствам (недостаток составил 3 616 295 тыс. руб.).

По результатам анализа было выявлено, что 2018 году для погашения наиболее срочных обязательств у АО «ЯМАОГОССНАБ» не достаточно денежных средств (размер недостатка 2 751 818 тыс. руб.). Долгосрочные пассивы покрываются медленно реализуемыми активами и образуется излишек в размере 26 904 тыс. руб. Минимальное условие финансовой устойчивости деятельности предприятия не соблюдается в 2018 году, так как труднореализуемые активы превышают постоянных пассивы. Следовательно, соблюдаются только два соотношения их четырех, которые отражают наличие ликвидных активов. Можно сделать вывод, что в 2018 году баланс АО «ЯМАЛГОССНАБ» не является абсолютно ликвидным. Таким образом, для того чтобы ликвидировать недостаток денежных средств для покрытия своих обязательств организации необходимо проработать структуру баланса.

В 2019 году у АО «ЯМАЛГОССНАБ» наблюдается улучшение показателей ликвидности. Сокращение недостатка денежных средств до 1 700 946 тыс. руб. является положительным фактом, но предприятие не имеет возможность погашения наиболее срочных обязательств. При этом в анализируемом периоде увеличение краткосрочной дебиторской задолженности достигает уровня, при котором покрываются среднесрочные обязательства. Долгосрочные пассивы погашаются медленно реализуемыми активами, в результате образуется излишек в размере 79

359 тыс. руб. Предприятие имеет собственные средства, так как труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов. Из четырех соотношений выполняются три, следовательно, соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости и баланс АО «ЯМАЛГОССНАБ» в 2019 году можно считать ликвидным.

Таким образом, можно сделать вывод, что в 2019 году у АО «ЯМАЛГОССНАБ» происходит улучшение показателей в части ликвидности баланса, но не соблюдение одного из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов говорит о том, что у предприятия остается необходимость проработки структуры баланса.

Для проведения оценки финансовой устойчивости необходимо провести анализ обеспеченности запасов источниками их формирования. Порядок проведения этого анализа осуществляется в следующей последовательности:

1) определяется наличие собственных оборотных средств (ЕС) уменьшением величины собственного капитала (ИС) на величину иммобилизованными активами (ФИММ):

$$ЕС = ИС - ФИММ; \quad (2.1)$$

2) если у организации недостаточное количество собственных оборотных средств организация возможно получение долгосрочных займов и кредитов (КТ). Наличие собственных и долгосрочных источников финансирования запасов (ЕМ) определяют по формуле:

$$ЕМ = (ИС + КТ) - ФИММ, \quad (2.2)$$

3) общая величина основных источников формирования (Еа) определяется с учетом краткосрочных займов и кредитов (Кт):

$$Еа = (ИС + КТ + Кт) - ФИММ, \quad (2.3)$$

Результаты проведения анализа финансовой устойчивости АО «ЯМАЛГОССНАБ» представлен в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Анализ финансовой устойчивости АО «ЯМАЛГОССНАБ»,  
тыс. руб.

Показатели	Абсолютное значение			Абсолютное изменение	
	2017	2018	2019	2018	2019
1. Собственный капитал, Кр	-167534	31410	1438570	198944	1407160
2. Внеоборотные активы, ВА	781547	430938	687861	-350609	256923
3. Наличие собственных оборотных средств (СОС1), ЕС, (п.1-п.2)	-949081	-399528	750709	549553	1150237
4. Долгосрочные обязательства, КТ	831	1427	2453	596	1026
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СОС2), ЕМ, (п.3+п.4)	-948250	-398101	753162	550149	1151263
6. Краткосрочные займы и кредиты, Кт	2246747	2894895	2254096	648148	-640799
7. Общая величина основных источников формирования запасов (СОС3), Еа, (п.5+п.6)	1298497	2496794	3007258	1198297	510464
8. Общая величина запасов, Z	200284	37319	89619	-162965	52300
9. Излишек (+)/недостаток (-) собственных источников формирования запасов, ±ЕС, (п.3-п.8)	-1149365	-436847	661090	712518	1097937
10. Излишек (+)/недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, ±ЕМ, (п.5-п.8)	-1148534	-435420	663543	713114	1098963
Излишек (+)/недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, ±Еа, (п.7-п.8)	1098213	2459475	2917639	1361262	458164
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, S	(0;0;1)	(0;0;1)	(1;1;1)	-	-

Финансовое состояние организации на конец анализируемого периода является абсолютно устойчивым ( $Z \leq E_c$ ), так как в ходе анализа установлен излишек собственных оборотных средств 661090 тыс. руб., излишек собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов 663 543 тыс. руб., и излишек общей величины основных источников формирования запасов 2 917 639 тыс. руб. (запасы обеспечены только за счет краткосрочных займов и кредитов).

Основной доход предприятие получает за счет выручки от продаж. В отчетном году она составила 4 186 290 тыс. руб.

Небольшой удельный вес коммерческих расходов указывает на конкурентоспособность продукции, либо на налаженные каналы сбыта.

Валовая прибыль от реализации продукции (услуг) составила 521 317 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения снизилась на 267 805 тыс. руб. или на 95,88 %.

Как видно из проведенных расчетов, на 0,18 % снизилась доля себестоимости продукции в выручке от реализации, что означает снижение затроемкости продукции и повышение эффективности основной деятельности организации.

Негативным моментом является небольшое снижение доли чистой прибыли в выручке – это говорит о том, что в целом эффективность всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия несколько уменьшилась.

Анализ состава и динамики прибыли АО «ЯМАЛГОССНАБ» представлен в таблице 2.14.

Таблица 2.14 – Анализ состава и динамики прибыли АО «ЯМАЛГОССНАБ», тыс. руб.

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.		Структура, %		Изменения		Темп роста.
	2018	2019	2018	2019	тыс. руб.	в %	
1. Прибыль (убыток) от продаж	449622	342660	161	2973,96	-106962,00	2812,99	76,21
2. Доходы от участия в других организациях	-1	-1	0	0	0	-0,01	100,00
3. Проценты к получению	19177	19848	7	172	671	165,39	103,50
4. Проценты к уплате	407913	223418	-146	-1939	-184495	1793,03	54,77
5. Прочие доходы	867577	66620	311	578	-800957	267,60	7,68
6. Прочие расходы	649136	194188	-232	-1685	-454948	1452,98	29,91
Прибыль (убыток) до налогообложения, п.1+п.2+п.3-п.4+п.5-п.6	279327	11522	100	100	-267805	0,00	4,12

Основным источником формирования прибыли предприятия является прибыль от продаж на общую сумму 342 660 тыс. руб.

Доля прибыли от продаж в общей сумме прибыли до налогообложения составляла 2 973,96 %, что указывает на превышение процентов к уплате над процентами к получению и означает потери прибыли от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Кроме этого, прочие расходы превышают прочие доходы, что означает потерю прибыли от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Стоит обратить внимание на то, что темпы прироста расходов выше темпов прироста доходов.

В этом случае, необходим детальный анализ структуры доходов и расходов организации в разрезе обычных и прочих.

Структура выручки, себестоимости, валовой прибыли представлены в таблице 2.15.

Таблица 2.15 – Анализ структуры выручки, себестоимости, валовой прибыли, тыс. руб.

Показатели	2018 год		2019 год		Изменение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
<b>Выручка</b>						
Оптовая торговля нефтепродуктами	4 723 694	92,78	3 847 824	91,91	-875 870	-0,87
Прочие	367 525	7,22	338 466	8,09	-29 059	0,87
Итого:	5 091 219		4 186 290		-904 929	
<b>Себестоимость продаж</b>						
Оптовая торговля нефтепродуктами	4 239 789	94,92	3 503 704	95,60	-736 085	0,68
Прочие	226 959	5,08	161 269	4,40	-65 690	-0,68
Итого:	4 466 748		3 664 973		-801 775	
<b>Валовая прибыль</b>						
Оптовая торговля нефтепродуктами	483 905	77,49	344 120	66,01	-139 785	-11,48
Прочие	140 566	22,51	177 197	33,99	36 631	11,48
Итого:	624 471		521 317		-103 154	

В процессе деятельности общества за 2019 год согласно «Отчету о финансовых результатах» была получена валовая прибыль 521 317 тыс. руб. Прибыль от продаж по результатам финансово-хозяйственной деятельности общества так же является положительным показателем и составляет 342 660 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам работы АО «ЯМАЛГОССНАБ» полученная за 2019 год компонент положительный – 1 074 тыс. руб. Показатель чистой прибыли за 2019 год уменьшился по сравнению с 2018 годом на 189 915 тыс. руб. Основные факторы, которые привели к уменьшению чистой прибыли: уменьшение объема выручки по сравнению с предыдущим периодом, отсутствие государственной помощи, ко-



торая была предоставлена в 2018 году, увеличение резервов сомнительных долгов.

По состоянию на 31.12.2019 года стоимость чистых активов АО «ЯМАЛГОССНАБ» выше размера уставного капитала и является положительным показателем 1 438 570 тыс. рублей. Базовая прибыль на акцию составляет 0,77 руб.

АО «ЯМАЛГОССНАБ» формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Ставка налога на прибыль в 2019 году составила 20 %. Общество определило в 2019 году следующие составляющие налога на прибыль (таблица 2.16).

Таблица 2.16 – Состав налога на прибыль в АО «ЯМАЛГОССНАБ»

Наименование показателя	Сумма	Ставка налога на прибыль	Сумма	Наименование показателя
1. Бухгалтерская прибыль за 2019 год	11 522	20%	2 305	Условный расход по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы в т.ч.	40 715	20%	8 143	Постоянные разницы
2.1. Постоянные налогооблагаемые разницы	40 715	20%	8 143	Постоянное налоговое обязательство
2.2. Постоянные вычитаемые разницы	0	20%	0	Постоянный налоговый актив
3. Временные разницы налогооблагаемые	(5 129)	20%	(1 026)	Отложенное налоговое обязательство
4. Временные разницы вычитаемые	(23 556)	20%	(4 711)	Списание отложенного налогового актива
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	23 552	20%	4 711	Текущий налог на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью 2019 года образовалась в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

## Выводы по разделу два

В данном разделе была приведена организационно-экономическая характеристика АО «ЯМАЛГОССНАБ», проанализирована организация ведения бухгалтерского учета и проведен анализ финансовых результатов деятельности.

Организационно-экономическая характеристика организации показала, что Акционерное общество «ЯМАЛГОССНАБ», является непубличным обществом. Единственным акционером Общества является Ямало-Ненецкий автономный округ. Руководство текущей деятельностью АО «ЯМАЛГОССНАБ» генеральным директором. Основным и главным видом деятельности АО «ЯМАЛГОССНАБ» является централизованный завоз топливно-энергетических ресурсов для нужд предприятий и организаций автономного округа в районы с ограниченными сроками завоза грузов. Снабженческо-сбытовая деятельность АО «ЯМАЛГОССНАБ» регулируется правительством округа в части ценообразования установлением предельной снабженческо-сбытовой надбавки.

Анализ организации бухгалтерского учета в АО «ЯМАЛГОССНАБ» показал, что учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером». В соответствии со статьями бухгалтерского баланса и его данных, а также сведений из отчета о финансовых результатах были охарактеризованы основные счета, операции и проводки по формированию конечного финансового результата в АО «ЯМАЛГОССНАБ». Дана характеристика таким счетам как 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» а также охарактеризованы открытые к ним субсчета.

В процессе деятельности общества за 2019 год согласно «Отчету о финансовых результатах» была получена валовая прибыль 521 317 тыс. руб.

Прибыль от продаж по результатам финансово-хозяйственной деятельности общества так же является положительным показателем и составляет 342 660 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам работы АО «ЯМАЛГОССНАБ», полученная за

2019 год, – компонент положительный – 1 074 тыс. руб. Показатель чистой прибыли за 2019 год уменьшился по сравнению с 2018 годом на 189 915 тыс. руб. Основные факторы, которые привели к уменьшению чистой прибыли: уменьшение объема выручки по сравнению с предыдущим периодом, отсутствие государственной помощи, которая была предоставлена в 2018 году, увеличение резервов сомнительных долгов.

## 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ АО «ЯМАЛГОССНАБ»

### 3.1 Основные направления увеличения финансовых результатов

В рамках реализации уставных целей АО «ЯМАЛГОССНАБ» в 2019 году осуществило поставку ТЭР, в том числе предприятиям ЖКК, находившимся в сложном финансово-экономическом положении, на общую сумму более 500 млн. рублей. Указанные предприятия за поставленные топливно-энергетических ресурсов не рассчитались и в их отношении начаты процедуры банкротства. С целью покрытия кассового разрыва организация привлекала кредитные средства, сумма которых ежегодно увеличивается на сумму процентов.

Обслуживание неликвидной дебиторской задолженности, нагрузка от деятельности и содержания непрофильных активов ежегодно генерировали убыток.

Учитывая высокую социальную значимость централизованной поставки нефтепродуктов, АО «ЯМАЛГОССНАБ» вынуждено сохранять практику предоставления покупателям топливно-энергетических ресурсов значительных отсрочек по оплате, продолжать поставки, несмотря на наличие задолженности, что оттягивает финансовое положение предприятия и приводит к существенному дефициту финансовых ресурсов.

Централизованный завоз осуществляется исключительно по воде, в акватории Обь-Иртышского бассейна и ее притокам, по следующим причинам:

- 1) отсутствие круглогодичного логистического сообщения по земле;
- 2) значительный объем завозимых ТЭР;
- 3) сжатые сроки навигации;
- 4) использование водного транспорта, как наиболее экономически выгодный.

Основными потребителями топливно-энергетических ресурсов в рамках Централизованного завоза являются Предприятия ЖКК Ямало-Ненецкого автономного округа, такие как:

- 1) акционерное общество «Ямалкоммунэнерго» – 89,64 %;

- 2) закрытое акционерное общество «Спецтеплосервис» – 6,20 %;
- 3) общество с ограниченной ответственностью «Ямал – Энерго» – 2.87 %;
- 4) общество с ограниченной ответственностью «Самбургские электрические сети» – 1.29 %.

Кроме реализации нефтепродуктов в рамках Централизованного завоза предприятие занимается коммерческими, оптовыми продажами нефтепродуктов в Ямало-Ненецком автономном округе.

Объем рынка коммерческих (оптовых) продаж в ЯНАО в основном связан со строительством, развитием инфраструктуры и обустройства новых месторождений углеводородов, а также с потребностью социально значимых организаций сферы здравоохранения и образования, подразделения МЧС и МВД, предприятия агропромышленного комплекса, населения ЯНАО.

На основе проведенного анализа целесообразно будет сформировать основные направления повышения финансовой устойчивости АО «ЯМАЛГОССНАБ» на основе мероприятий по оптимизации состава и движения дебиторской задолженности. Эффективное управление дебиторской задолженностью с использованием современных методов, позволяющих осуществлять постоянный мониторинг, анализ состояния и динамики позволит снизить дебиторскую задолженность и инфляционные потери, а также избежать дополнительного привлечения кредитных ресурсов. Также снижение дебиторской задолженности обеспечит улучшение структуры баланса, повышение таких финансовых характеристик как платежеспособность и финансовая устойчивость.

Как правило, большая часть дебиторской задолженности формируется за счет неоплаченных счетов покупателями. В таблице 3.1 представлена структура дебиторской задолженности за анализируемый период.

Одним из способов сокращения дебиторской задолженности является предоставление покупателям расчетов с льготными условиями, т.е. скидкой. Такие условия оказывают психологическое влияние на принятие решения покупателем. В то же время льготные условия приведут к росту продаж, что, в свою очередь,

влечёт рост суммы дебиторской задолженности. Во избежание финансовых потерь эффективным будет введение скидки для полноразмерной оплаты по договору, без отсрочки платежей.

Таблица 3.1 – Структура дебиторской задолженности АО «ЯМАЛГОССНАБ», тыс. руб.

Строка баланса	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики	4 521 826	5 049 435	4 291 059
Поставщики и подрядчики	775	939	5 200
Налоги и сборы	21 922	910	1 044
Расчеты с внебюджетным фондом	858	1 959	1 398
Расчеты с подотчетными лицами	18	100	52
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	28
Расчеты с разными дт и кт	175 094	155 292	312 416
Итого:	4 720 493	5 208 635	4 611 197

Одной из основных проблем большинства организаций, с которой столкнулось АО «ЯМАЛГОССНАБ» в рамках управления дебиторской задолженностью, является отсутствие полной и достоверной информации о наличии и движении дебиторской задолженности. В настоящее время у предприятия отсутствуют такие данные как:

- срок погашения обязательств компаниями-дебиторами;
- регламентированная работа с просроченной дебиторской задолженностью;
- данные роста затрат, связанных с увеличением размера дебиторской задолженности и времени ее оборачиваемости.

Программа, используемая бухгалтерией АО «ЯМАЛГОССНАБ» для ведения бухгалтерского учета имеет возможность формирования только типового отчета, который отражает данные позволяющие определить только суммарный остаток дебиторской задолженности покупателя (таблица 3.2).

Основным недостатком предоставляемых данных является то, что они не отражают никакой информации о том, какая часть дебиторской задолженности просрочена и когда следует ожидать поступления платежей.

Таблица 3.2 – Сводные данные по текущей дебиторской задолженности

АО «ЯМАЛГОССНАБ» (фрагмент)

Документы	№	Дата	Сумма, тыс. руб.
Счета-фактуры	103	05.12.19	100
	109	04.12.19	600
	141	03.01.19	650
Итого			1350
Платежные поручения	245	18.01.19	16
	252	20.01.19	20
	265	22.01.19	50
	278	23.01.19	14
	300	05.02.19	200
	312	16.01.19	200
	321	22.01.19	100
	345	23.01.19	50
	356	24.12.19	50
	362	22.01.19	450
	370	28.01.19	150
Итого			1300
Итого текущая дебиторская задолженность			50

Для более эффективного управления дебиторской задолженностью нужна следующая информация:

- данные о выставленных дебиторам счетах-фактурах, которые не оплачены на настоящий момент;
- время просрочки платежа по каждому из счетов-фактур;
- размер безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности, оцененной на основании установленных внутрифирменных нормативов;
- кредитная история контрагента (средний период просрочки, средняя сумма товарного кредита).

В качестве одного из направлений совершенствования системы управления дебиторской задолженностью для АО «ЯМАЛГОССНАБ» предлагается расширить получаемую информацию о дебиторской задолженности. Для этого необходимо:

- 1) учитывать данные о компаниях, имеющих задолженность перед дебитором АО «ЯМАЛГОССНАБ». Зачастую оказывается, что можно провести взаимозачет и погасить свои кредиторские обязательства под дебиторскую задолженность.

Для этого следует определить принципы контроля сроков исполнения обязательств компаниями-дебиторами;

2) установить критический срок оплаты. Это дата, не позднее которой должен быть осуществлен платеж по предоставленному коммерческому кредиту. Для того чтобы иметь возможность контролировать критический срок оплаты, нужно учитывать продолжительность отсрочки платежа, а также дату возникновения дебиторской задолженности. Моментом возникновения дебиторской задолженности считается дата перехода права собственности на продукцию от продавца к покупателю, установленная в договоре. Это может быть дата подписания договора, отгрузки товара со склада продавца, дата поступления продукции к покупателю и т. д.

Усложняют управление дебиторской задолженностью случаи, когда несколько выставленных счетов погашаются одним платежным поручением или, наоборот, когда один счет погашается несколькими платежными поручениями. В этом случае не всегда ясно, за что расплатился дебитор и какой из счетов просрочен. Если в назначении платежа дебитором не указано иное, рекомендуется использовать метод ФИФО, то есть считать, что покупатели сначала погашают наиболее ранний из выставленных и неоплаченных счетов.

Определив критический срок оплаты и принципы соотнесения поступающих платежей и выставленных счетов, несложно понять, какова доля просроченной дебиторской задолженности и на сколько дней она просрочена. На основании этих данных можно оценить рост затрат, связанный с незапланированным отвлечением средств из оборота компании (стоимость привлечения средств), а также обосновать размер пеней, закладываемых в договор;

3) разработать порядок соотнесения поступивших платежей с выставленными счетами АО «ЯМАЛГОССНАБ».

В большинстве договоров на поставку товаров с рассрочкой платежа критический срок оплаты определяется путем прибавления, установленного количества дней к дате возникновения дебиторской задолженности. Для упрощения расчета



критического срока оплаты можно порекомендовать выделить типичные для компании условия предоставления отсрочки платежа и реализовать возможность их учета в системе управления дебиторской задолженностью.

Стандартное условие отгрузки продукции в рассрочку в компании АО «ЯМАЛГОССНАБ» – оплата поставленной продукции в течение установленного в договоре количества дней от даты поступления товара на склад покупателя или от даты отгрузки товара со склада. В соответствии с типовыми условиями предоставления отсрочки платежа в системе управления дебиторской задолженностью предлагает реализовать возможность учета периода отсрочки платежа и времени нахождения товаров в пути. Рассмотрим на примере одного из покупателей (таблица 3.3).

Таблица 3.3 – Критический срок оплаты по выставленным счетам для одного покупателя на 05.02.2019 г.

№ счета-фактуры	Дата	Сумма, тыс. руб.	Дата отгрузки	Стоимость отгруженной продукции, тыс. руб.	Условия оплаты	Время в пути, дн.	Отсрочка по договору, дн.	Критический срок оплаты
103	05.12.19	100	27.01.19	100	От даты получения	12	5	13.03.19
109	04.12.19	600	29.01.19	200	От даты отгрузки	-	10	08.03.19
			29.01.19	200		-	15	13.03.19
			29.01.19	150		-	20	18.03.19
			29.01.19	50		-	25	23.03.19
141	03.12.19	650	03.02.19	650	От даты получения	2	10	23.02.19
			05.02.19	150		12	10	20.02.19

На основании данных таблицы 3.3 менеджеры по продажам, ответственные за поступление дебиторской задолженности, могут контролировать своевременность платежей и при необходимости реагировать на возникновение просроченных обязательств со стороны дебиторов. Предлагается также в качестве контроля поступления платежей и ведения статистики средней просрочки по каждому дебитору в

обязанности менеджеров по продажам вменить формирование отчета о списании дебиторской задолженности.

В целях максимально эффективного управления и сокращения сроков погашения дебиторской задолженности, следует ввести схему распределения ответственности, при которой планово-экономическое управление отвечает за продажи и поступления, берет на себя информационную и аналитическую поддержку, а управление правового обеспечения и государственных закупок обеспечивает юридическое сопровождение (оформление кредитного договора, работа по взысканию задолженности через суд) сотрудников.

Для этого разработан регламент управления задолженностью в АО «ЯМАЛГОССНАБ», который представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Регламент управления задолженностью в АО «ЯМАЛГОССНАБ»

Этап управления дебиторской задолженностью	Процедура	Ответственное лицо (подразделение)
Срок, предусмотренный договором	Заключение договора	Менеджер по продажам (Управление поставок и реализации ТЭР)
	Контроль отгрузки	Начальник планово-экономического управления
	Выставление счета	Планово-экономическое управление
	Уведомления об отгрузке	
	Направление информационного письма на электронную почту о сумме и расчетных сроках погашения дебиторской задолженности	
Уведомление о наступлении критического срока оплаты (за 2 дня до наступления критического срока) в виде письма на электронную почту или звонка		
Просрочка до 7 дней	В случае отсутствия оплаты – звонок с выяснением причин, формирование графика платежей	Управление поставок и реализации ТЭР
	Прекращение поставок (до оплаты)	Начальник планово-экономического управления
	Направление предупредительного письма о начислении штрафа	Планово-экономическое управление

Этап управления дебиторской задолженностью	Процедура	Ответственное лицо (подразделение)
Просрочка от 7 до 30 дней	Начисление штрафа	Планово-экономическое управление
	Предарбитражное предупреждение	Управление правового обеспечения и государственных закупок
	Ежедневные звонки с напоминанием	Менеджер по продажам (Управление поставок и реализации ТЭР)
	Переговоры с ответственными лицами	
Просрочка от 30 до 60 дней	Командировка ответственного менеджера, принятие всех возможных мер по досудебному урегулированию	Управление поставок и реализации ТЭР
	Официальная претензия (заказным письмом)	Управление правового обеспечения и государственных закупок
Просрочка более 60 дней	Подача иска в арбитражный суд	Управление правового обеспечения и государственных закупок

Таким образом, необходимо не только распределить ответственность между подразделениями АО «ЯМАЛГОССНАБ», но и описать действия всех занятых в управлении дебиторской задолженностью. Мы считаем, что в АО «ЯМАЛГОССНАБ» для того чтобы система управления дебиторской задолженностью работала необходимо постоянно обновлять данные о платежах, произведенных отгрузках и т. д.

У АО «ЯМАЛГОССНАБ» имеется производственно-логистическая база на территории которой находятся шесть складов открытого хранения общей площадью 7 308 м<sup>2</sup>, а также тёплый склад временного хранения площадью – 560 м<sup>2</sup>. Схема базы представлена на рисунке 3.1.

На рисунке 3.1 красным цветом выделено помещение, которое не используется предприятием. Складское неотапливаемое помещение свободной планировки № 2, адрес: г. Лабытнанги, база АО «ЯМАЛГОССНАБ», «Обской причал» общей площадью 2 880 м<sup>2</sup>, имеющее эстакаду для выгрузки с железнодорожного состава и эстакаду для выгрузки с автотранспорта.

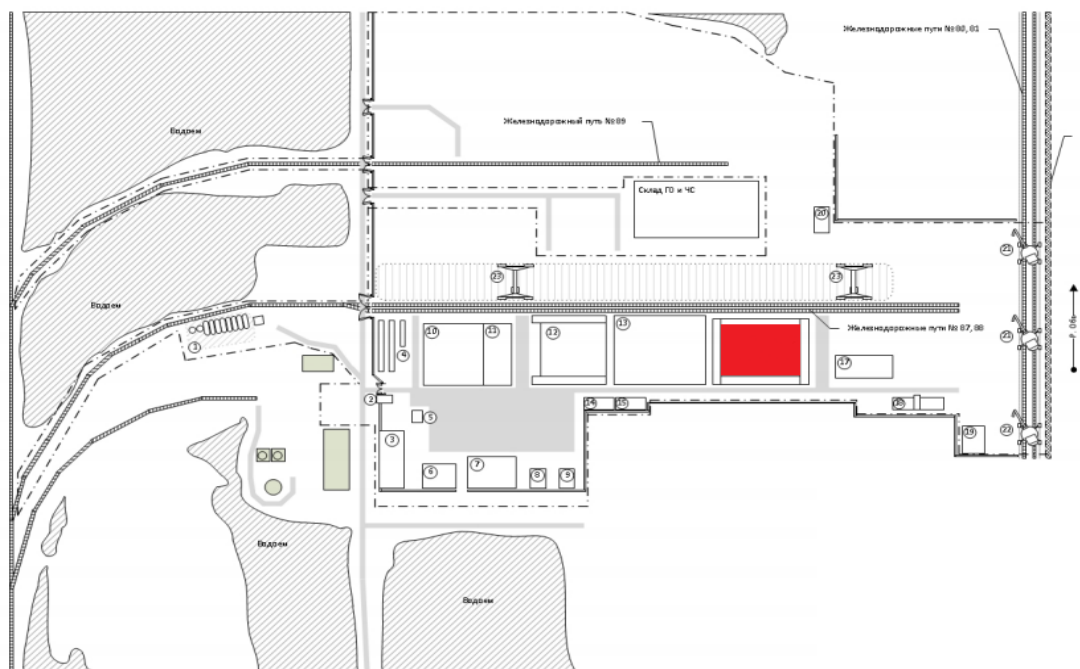


Рисунок 3.1 – Схема производственно-логистической базы АО «ЯМАЛГО-ССНАБ»

Данное помещение возможно сдавать в аренду, благодаря чему предприятие получит дополнительную прибыль.

Таким образом, можно сделать вывод, что основные направления повышения финансовой устойчивости были сформированы на основе мероприятий по оптимизации состава и движения дебиторской задолженности. Управление дебиторской задолженностью с использованием современных методов управления, с помощью которых будет осуществляться постоянный мониторинг, анализ ее состояния и динамики позволит снизить дебиторскую задолженность и инфляционные потери, а также избежать дополнительного привлечения кредитных ресурсов. Также снижение дебиторской задолженности обеспечит улучшение структуры баланса, повышение таких финансовых характеристик как платежеспособность и финансовая устойчивость.

Также было обнаружено, что АО «ЯМАЛГОССНАБ» имеет свободное складское неотапливаемое помещение свободной планировки № 2, адрес:

г. Лабытнанги, база АО «ЯМАЛГОССНАБ», «Обской причал». Было принято решение сдавать данные площади в аренду.

В итоге среди основных направлений увеличения финансовых результатов следует выделить:

- оптимизацию расчетов с дебиторами;
- сдачу в аренду пустующих площадей.

Мероприятия в данных направлениях представляют собой зону роста для дальнейшего увеличения финансового результата, поэтому разработка мероприятий в данных направлениях видится необходимой.

### 3.2 Экономический эффект от предложенных рекомендаций

Первое мероприятие. Для оптимизации дебиторской задолженности предлагается внедрить современные системы управления дебиторской задолженностью.

Это могут быть как специально разработанные программы, так и встроенные модули в существующие системы бухгалтерского учета или ERP-системы. Для АО «ЯМАЛГОССНАБ» был выбран модуль DIRECTUM Prestima «Управление договорами», который представляет собой совокупность инструментов для финансового управления организацией в части стратегического, среднесрочного и оперативного планирования, проведения анализа и осуществления контроля. Направленность модуля на своевременное решение этих задач обеспечивает их оптимальное разрешение и реальное повышение эффективности работы сотрудников предприятия.

Большим преимуществом Prestima является возможность совмещения с уже используемой системой в организации, то есть отсутствует необходимость приобретения полноценной системы для работы в части управления дебиторской задолженности.

Directum Prestima является эффективной самостоятельной системой для решения задач, непосредственно связанных с реализацией требований кредитной политики.

Данный модуль используется для отражения условий, сроков отгрузки и оплаты по договору позволяет формировать график платежей. На основании графика платежей система позволяет планировать платежи и поступления, контролировать и анализировать своевременность и полноту исполнения обязательств.

Основные функции модуля;

- определение условий для заключения договора с покупателем на основании информации в прайс-листах, ранее заключенных договорах, оформленных заказах;
- отслеживание своевременность и объемы отгрузки и оплаты по договорам на основании указанных условий расчетов, документов по выполнению и оплате обязательств;
- формирование отчета для анализа расчетов с организациями: сводные или отдельно по договору

Внедрение данного модуля предусмотрено в трех отделах:

- планово-экономическое управление;
- Управление правового обеспечения и государственных закупок;
- управление поставок и реализации ТЭР.

Общая число задействованных сотрудников – 23 человека. Затраты на внедрение модуля представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Затраты на внедрение Directum Prestima для оптимизации управления дебиторской задолженностью в АО «ЯМАЛГОССНАБ»

Смета затрат для инвестиций	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Клиентская лицензия «Расчеты по договорам»	36 800	23	846 400
Серверная лицензия системы Prestima	52 000	1	52 000
Курсы системного администратора (1 чел.)	17760	3	53 280
Курсы обучения специалистов	71 040	1	71 040
Использование модуля	4000	23	92 000
<b>ИТОГО</b>			<b>1 114 720</b>

Рассчитаем экономический эффект от предложенного мероприятия, результаты в таблице 3.6

Таблица 3.6 – Экономический эффект от внедрения Prestima для оптимизации управления дебиторской задолженностью в АО «ЯМАЛГОССНАБ»

Наименование статьи	Значение, тыс. руб.
Дополнительная ежегодная прибыль от внедрения с 2020 г. по 2022 г.	1836
Первоначальные инвестиции	1115
Общая стоимость проекта в течение первого года	6080
Общая стоимость проекта на второй год эксплуатации	970
Общая стоимость проекта на третий год эксплуатации	790
Общая стоимость проекта за три года эксплуатации	6725
Срок окупаемости, месяцев	2,43

Таким образом, предложенное мероприятие на АО «ЯМАЛГОССНАБ» полностью окупится уже через два с половиной месяца.

Второе мероприятие. Ускорение возврата задолженности дебиторами за счет предоставления скидок для полноразмерной оплаты по договору, без отсрочки платежей.

Скидка за полноразмерные платежи, без отсрочки платежей – это уменьшение цены продажи, представленное в процентах. Предоставляется при оплате счетов-фактур своевременно и в полном объеме, установленном в договоре. Основная задача предприятия определить, покроит ли выгода от ускорения процесса, затраты предприятия на предоставление скидки.

Установим фиксированную ставку скидки для покупателей в размере 1,5 %, для договоров сумма, которых не превышает 2 % от общей величины дебиторской задолженности на момент его заключения. Организации в рамках центрального завоза не подлежат предоставлению скидки.

В таблице 3.7 представлены организации, величина задолженности которых на 31.12.2019 г. не превышает 2 % от общей суммы дебиторской задолженности.

Таблица 3.7 – Размер дебиторской задолженности на 01.01.2020 г.

Наименование дебитора	Задолженность, тыс.руб.
ООО Автоир ТК	100
ООО Агрокомплекс Тазовский	5352
ООО Агрофирма Приполярная	5902
ООО Аккорд	55

## Окончание таблицы 3.7

Наименование дебитора	Задолженность, тыс.руб.
Антипаютинское ПО	5669
ООО Буксир Судходная компания	318
ООО ВАХ	356
АО Газонаполнительная станция	5
ИП Гузиев Абдулла Халилрахман Оглы	70
ООО Гыдаагро ГСХП	4885
ООО Дом и К	366
ООО Дон	51
Екатеринбург 2000	34
ИП Зайков Роман Владимирович	107
АО Заполярье Гос. мед. страховая компания	17
ООО Здоровые люди	7134
ИП Калинин Валерий Витальевич	509
Кристалл Солнечный	42
Лисянский Валерий Александрович	186
ОМВД по Приуральскому району	34
АО Омтранснефтепродукт	5989
ООО Партнер Групп	2747
ООО Пи Эль Групп	140
ООО ПРИУРАЛЬЕ СК	1706
АО РЖД ЛОГИСТИКА	428
ОАО РЖД	111
АО Салехардский речной порт	925
ООО Сателлит	31
ООО Северкомплектстрой	597
АО Северречфлот	13
ООО Сервис-Транспорт	59
ООО СпецГрузСервис ТК	13
Спецстройинвест. Специализированный застройщик.	97
Трансметалл ООО	11
ТрансФлот	5729
ТЭС Север	192
Уренгойнефтегазгеология ОАО	7417
ИП Хотылев А.В.	130
Шадринская нефтебаза ООО	1890
Энергоресурс ООО	5000
ЮВ и С СК ООО	441
Ямалкомплектсервис ООО	181
Итого	65073

Рассчитаем экономический эффект от предложенного мероприятия в таблице 3.8.



Таблица 3.8 – Экономический эффект от внедрения системы скидок  
для оптимизации ДЗ в АО «ЯМАЛГОССНАБ»

Показатель	2020	2021	2022	Экономический эффект				
				Абсолютное отклонение, тыс.руб.			Темп прироста, %	
				2021	2022	За два года	2021	2022
Величина дебиторской задолженности на полной предоплате, тыс. руб.	0	65073	64155	-65073	918	64155	-	-1,44
Стоимость мероприятия (эквивалент скидки), тыс. руб.	0	976	962	-976	14	962	-	-1,43
Величина дебиторской задолженности тыс. руб.	4611197	4546124	4481969	65073	64155	-129228	-1,42	-1,41
Совокупные затраты тыс. руб.	4611197	4547100	4482931	64097	64169	-128266	-1,39	-1,41

Данное мероприятие позволит реализовать сокращение дебиторской задолженности на 1,39 % в первый год и на 1,41 % во второй год. Экономический эффект составил в 2021 году – снижение дебиторской задолженности до 4 546 124 тыс. руб. и до 4 481 969 тыс. руб. в 2022 году. Совокупная экономия за этот период составила 128 266 тыс. руб. с учетом предоставления скидки. Экономия дебиторской задолженности говорит о том, что у предприятия увеличивается реальный приток денежных средств.

Третье мероприятие. Сдача в аренду складского помещения.

Процедура заключения договора аренды, его содержание и имущественные права сторон нормативно закреплены гл. 34 ГК РФ. При отсутствии указания в договоре срока аренды считается, что такой договор заключен на неопределенный срок. В подобной ситуации каждая из сторон исходя из своих интересов вправе в любое время отказаться от договора при одном условии: инициатор расторжения договора должен поставить об этом в известность другого участника не позднее, чем за один месяц, а при аренде недвижимого имущества – за три месяца. В то же

время законом или договором может быть установлен иной срок для предупреждения о прекращении договора аренды, заключенного на неопределенный срок.

Для отдельных видов аренды, а также аренды отдельных видов имущества законом допускается установление максимального (предельного) срока договора. В подобной ситуации, если срок аренды в договоре не указан и ни одна из сторон не отказалась от его расторжения до истечения предельного срока, предусмотренного законом, исполнение договора приостанавливается по истечении указанного срока.

АО «ЯМАЛГОССНАБ» имеет неотапливаемый склад площадью 2880 м<sup>2</sup>, который в настоящее время не используется. Балансовая стоимость 4 683 тыс. руб. Срок полезного использования – 25 лет.

Рассчитаем стоимость арендного платежа складского помещения за месяц с помощью формулы 3.1

$$A_{\text{им}} = B_{\text{ап}} \times K_{\text{т}} \times K_{\text{кп}} \times S, \quad (3.1)$$

где  $B_{\text{ап}}$  – средняя рыночная цена за 1 квадратный метр (800 руб.);

$S$  – площадь предоставленного объекта ( 2880 м<sup>2</sup>);

$K_{\text{т}}$  – тип арендованного помещения (неотапливаемый склад – 0,3);

$K_{\text{кп}}$  – качество помещения (отдельно стоящее строение – 0,54).

Получаем:

$$A_{\text{им}} = 900 \times 0,3 \times 0,54 \times 2880 = 419\,904 \text{ руб.}$$

Предприятие может сдать в аренду на следующих условиях:

- арендная плата с учетом коммунальных платежей 5 039 тыс. руб. в год;
- текущий ремонт отапливаемого склада осуществляет арендатор;
- имущество остается на балансе АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Расчет дополнительного дохода от сдачи в аренду представлен в таблице 3.10.

Как показывает таблица 3.9, чистый доход от сдачи в аренду складского помещения составит 3 733 тыс. руб. в год.

Таблица 3.9 – Расчет дополнительного дохода от сдачи в аренду

Показатели	Сумма. тыс. руб.
Арендная плата, год	5 039
Сумма амортизации, год	187
Налог на имущество, год	111
Налог на прибыль, год	1008
Доход от сдачи в аренду, год	3733

Рассчитаем экономический эффект от предложенных мероприятий в таблице 3.10.

Таблица 3.10 – Экономический эффект от предложенных мероприятий в АО «ЯМАЛГОССНАБ»

Мероприятия	2021	2022	Экономический эффект, тыс.руб.
Внедрение Directum Prestima	1 836	1 836	3 672
Внедрение системы скидок	64 097	64 169	128 266
Дополнительный доход от сдачи в аренду	3 733	3733	7 466
Совокупный экономический эффект	69 666	69 738	139 404

Таким образом, совокупный экономический эффект предложенных мероприятий составит 139 404 тыс. руб.

На рисунке 3.2 представлена структура предлагаемых мероприятий.



Рисунок 3.2 – Структура предлагаемых мероприятий

Структура предлагаемых мероприятий демонстрирует максимальный удельный вес у мероприятий по оптимизации дебиторской задолженности.

Эффективность предложенных мероприятий представлена на рисунке 3.3.

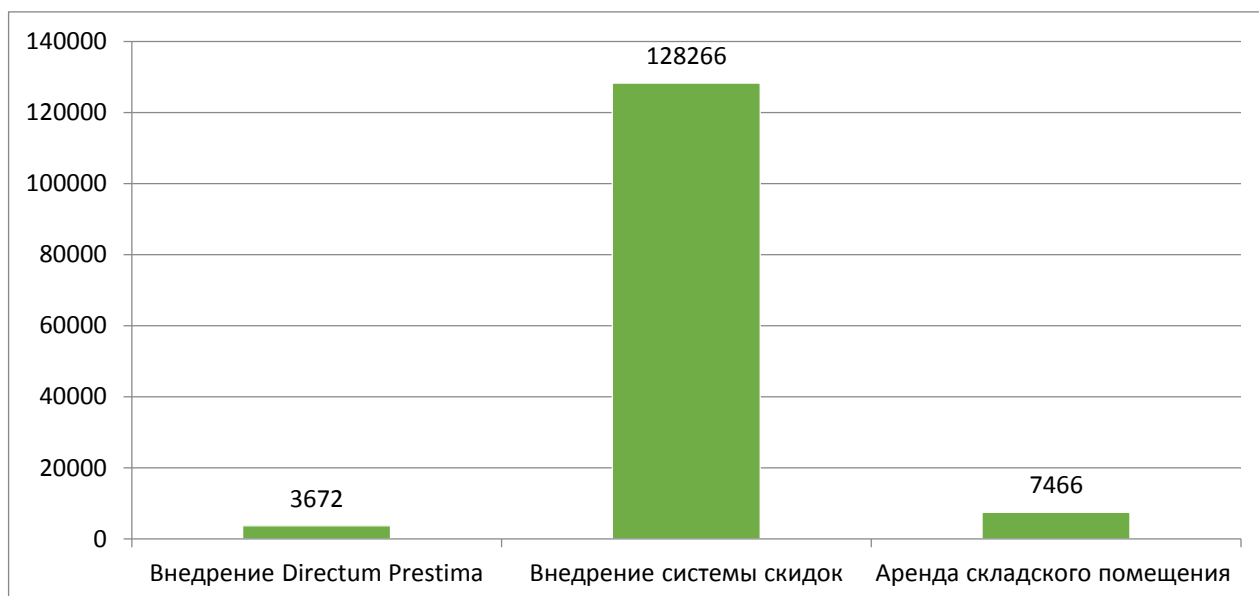


Рисунок 3.3 – Прогнозная эффективность предложенных мероприятий в АО «ЯМАЛГОССНАБ» за 2021–2022 гг.

Данные таблицы 3.10 и рисунка 3.3 свидетельствует о том, что максимальный экономический эффект принесут внедрение системы скидок для дебиторов (экономия 128 266 тыс. руб.) и сдача в аренду производственных помещений (7 466 тыс. руб.). Минимальная эффективность в суммовом эквиваленте эффективность наблюдается по внедрению системы управления дебиторской задолженности Directum Prestima – 3 672 тыс. руб.

Совокупный экономический эффект представлен на рисунке 3.4.

Данные рисунка свидетельствуют о том, что в 2021 году величина экономического эффекта ниже, чем в 2022, наблюдается небольшая тенденция увеличения, наблюдается небольшая тенденция увеличений, мероприятия показывают экстенсивную динамику, постепенно немного увеличивают экономическую эффективность.

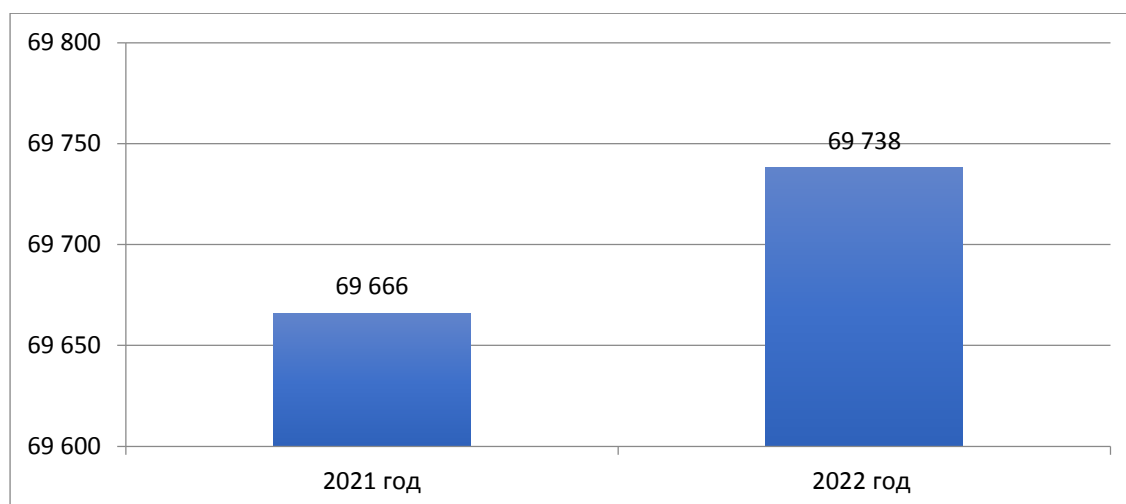


Рисунок 3.4 – Совокупный экономический эффект предложенных мероприятий в АО «ЯМАЛГОСНАБ» за 2021–2022 гг.

Составим прогнозный отчет о финансовых результатах, для определения величины чистой прибыли с учетом изменения величины дебиторской задолженности в результате введения скидки при полноразмерной оплате, при прочих равных условиях (таблица 3.11).

Таблица 3.11 – Прогнозный отчет о финансовых результатах за 2020–2022 гг.

Наименование показателя	2020	2021	2022	Изменение					
				Абсолютное, тыс. руб.			Темп прироста, %		
				2021	2022	За два года	2021	2022	За два года
Выручка	4186290	4185314	4185328	-976	14	-962	0,02	0	-0,02
Себестоимость продаж	3664973	3664973	3664973	0	0	0	0	0	0
Валовая прибыль (убыток)	521317	520341	520355	-976	14	-962	0,19	0,0	-0,18
Прибыль (убыток) от продаж	342660	341684	341698	-976	14	-962	0,29	0,28	-0,28
Проценты к получению	19848	19848	19848	0	0	0	0	0	0
Прочие доходы	66620	66620	66620	0	0	0	0	0	0
Проценты к уплате	223418	223418	223418	0	0	0	0	0	0

Наименование показателя	2020	2021	2022	Изменение					
				Абсолютное, тыс. руб.			Темп прироста, %		
				2021	2022	За два года	2021	2022	За два года
Прочие расходы	194188	194188	194188	0	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	11522	10546	10560	-976	14	-962	-8,47	0,13	-8,35
Текущий налог на прибыль, изменение налоговых активов и обязательств	10448	9798	9763	650	34	685	-6,23	-0,35	-6,55
Чистая прибыль (убыток)	1074	748	797	-326	48	-277	-30,32	6,47	-25,81

Введение скидок приводит к сокращению дебиторской задолженности в связи, с чем происходит сокращение выручки предприятия на 0,02 %, вследствие чего наблюдается снижение показателя чистой прибыли в первый год введения мероприятия на 30,32 %, но во втором году показатель увеличивается на 6,47 %. Таким образом, за два отчетных года показатель чистой прибыли сокращается на 25,81 %.

Изменение финансового результата за 2020-2022 гг. с учетом введения системы скидок представлено на рисунке 3.5.

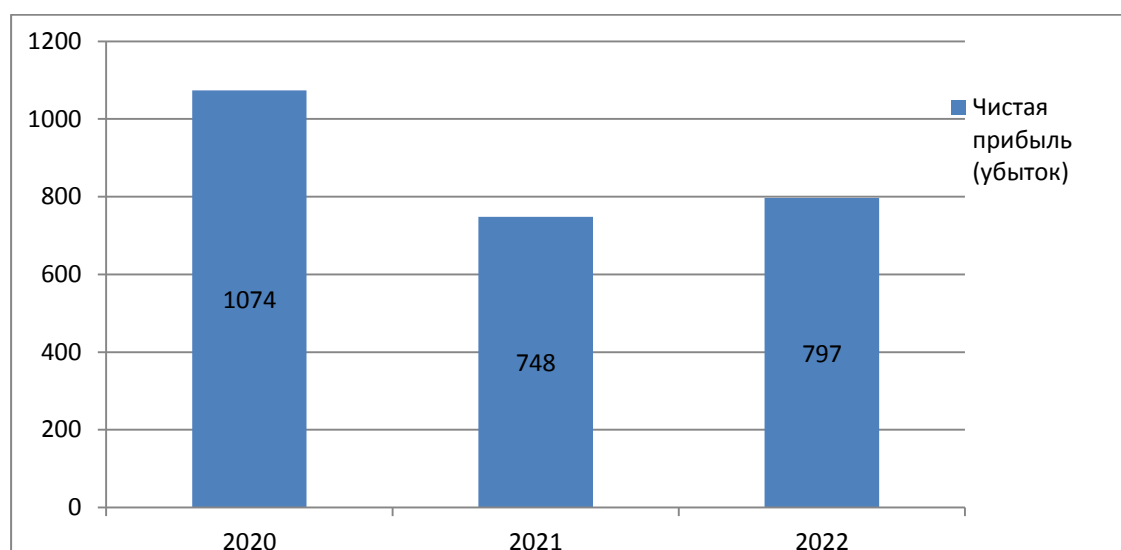


Рисунок 3.5 – Совокупное изменение финансового результата за 2020–2022 гг.

Рассчитаем величину и динамику показателей прибыли после внедрения предложенных мероприятий (таблица 3.12).

Таблица 3.12 – Изменение финансового результата после внедрения предложенных мероприятий за 2020–2022 гг.

Мероприятия	2020	2021	2022	Изменение					
				Абсолютное, тыс. руб.			Темп прироста, %		
				2021	2022	За два года	2021	2022	За два года
Внедрение Directum Prestima	1074	2910	4746	1836	1836	3672	170,9	63,09	341,9
Внедрение системы скидок	1074	748	797	-326	49	-277	-30,4	6,551	-25,79
Дополнительный доход от сдачи в аренду	1074	4807	8540	3733	3733	7466	347,6	77,66	695,16
Итого	-	-	-	-	-	10 861	-	-	1011,27

Таким образом, наибольшее изменение происходит за счет дополнительного дохода от сдачи в аренду пустых помещений на 7 466 тыс. руб. или 695,16 %, внедрение системы контроля дебиторской задолженности – на 3 672 тыс. руб. или 341,9 %. Введение скидки сокращает показатель чистой прибыли в первый год на 30,4 %, при этом во второй год наблюдается тенденция роста, в итоге за исследуемый период происходит снижение на 25,79 %, но совокупное изменение от предложенных мероприятий увеличивает финансовый результат на 1011,27 % или 10 861 тыс. руб., следовательно, предлагаемые мероприятия являются эффективными.

Динамика изменения финансового результата АО «ЯМАЛГОССНАБ» за 2020-2022 гг. после внедрения предложенных мероприятий представлена на рисунке 3.6.

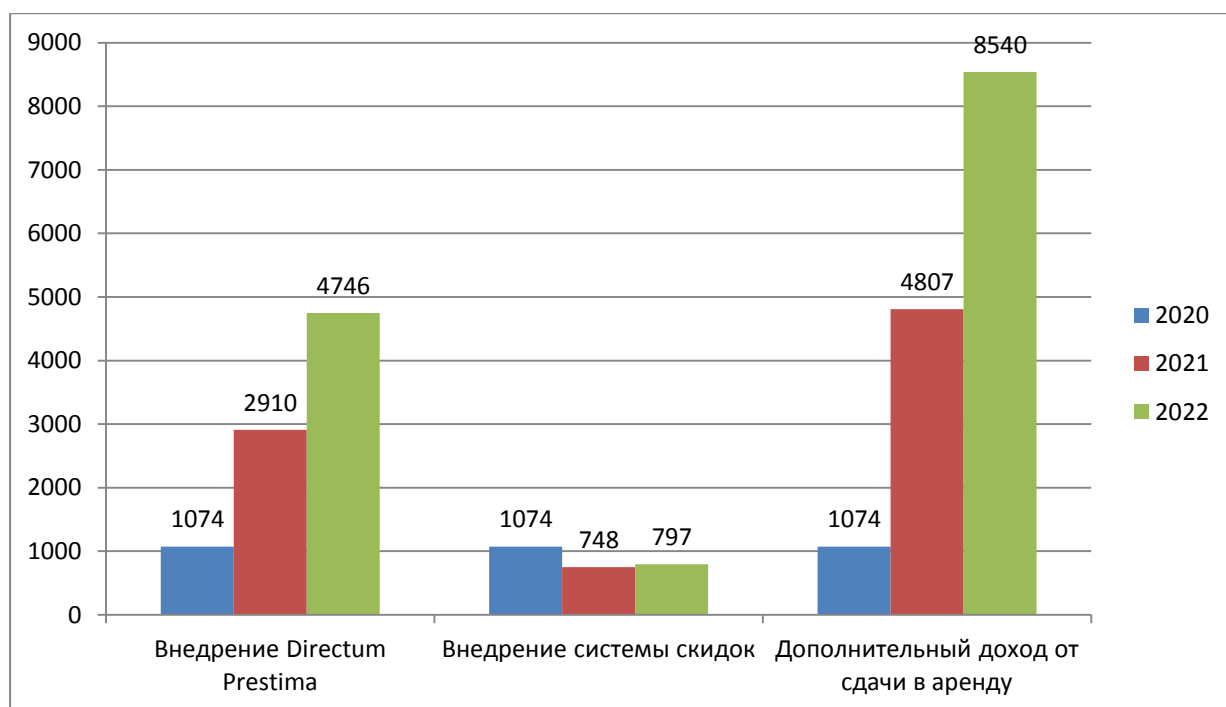


Рисунок 3.6 – Динамика изменения финансового результата АО «ЯМАЛГОССНАБ» за 2020–2022 гг.

Подводя итог, следует отметить, что в целях увеличения финансового результата компании были предложены следующие мероприятия:

- внедрение Directum Prestima;
- внедрение системы скидков;
- дополнительный доход от сдачи в аренду.

Следует отметить, что было принято решение максимальный упор сделать на работу с дебиторской задолженностью. Результаты прогнозирования в разрезе мероприятий свидетельствует о том, что максимальный экономический эффект принесут внедрение системы скидков для дебиторов (экономия 128 266 тыс. руб.) и сдача в аренду производственных помещений (7 466 тыс. руб.). Минимальная эффективность в суммарном эквиваленте наблюдается по внедрению системы управления дебиторской задолженности Directum Prestima – 3 672 тыс. руб. Результаты прогнозирования по годам свидетельствуют о том, что в 2021 году величина экономического эффекта ниже, чем в 2022, наблюдается небольшая тенденция увеличений, мероприятия показывают экстенсивную динамику, постепенно



немного увеличивают экономическую эффективность. Совокупный экономический эффект составит 139 404 тыс. руб.

Наибольшее изменение финансового результата происходит за счет дополнительного дохода от сдачи в аренду пустых помещений на 695,16 %, внедрение системы контроля дебиторской задолженности – на 341,9 %.

Введение скидки сокращает показатель чистой прибыли в первый год на 30,4 %, при этом во второй год наблюдается тенденция роста, в итоге за исследуемый период происходит снижение на 25,79 %, но совокупное изменение от предложенных мероприятий увеличивает финансовый результат на 10 861 тыс. руб. (1011,27 %), следовательно, предлагаемые мероприятия являются эффективными.

#### Выводы по разделу три

Основные направления повышения финансовой устойчивости были сформированы на основе мероприятий по оптимизации состава и движения дебиторской задолженности. Управление дебиторской задолженностью с использованием современных методов управления, с помощью которых будет осуществляться постоянный мониторинг, анализ ее состояния и динамики позволит снизить дебиторскую задолженность и инфляционные потери, а также избежать дополнительного привлечения кредитных ресурсов. Также снижение дебиторской задолженности обеспечит улучшение структуры баланса, повышение таких финансовых характеристик как платежеспособность и финансовая устойчивость.

Также было обнаружено, что у АО «ЯМАЛГОССНАБ» имеется свободное помещение: складское помещение неотапливаемое свободной планировки № 1 Адрес: г. Лабытнанги, база АО «ЯМАЛГОССНАБ», «Обской причал». Было принято решение сдавать данные площади.

Таким образом, среди основных направлений увеличения финансовых результатов было принято решение выделить:

- оптимизацию расчетов с дебиторами;

- сдача в аренду пустующих площадей.

Мероприятия в данных направлениях представляют собой зону роста для дальнейшего увеличения финансового результата, поэтому разработка мероприятий в данных направлениях видится необходимой.

В целях работы в выбранных направлениях компании были предложены следующие мероприятия:

- внедрение Directum Prestima;
- внедрение системы скидок;
- дополнительный доход от сдачи в аренду.

Основные направления повышения финансовой устойчивости были сформированы на основе мероприятий по оптимизации состава и движения дебиторской задолженности. Управление дебиторской задолженностью с использованием современных методов управления, с помощью которых будет осуществляться постоянный мониторинг, анализ ее состояния и динамики позволит снизить дебиторскую задолженность и инфляционные потери, а также избежать дополнительного привлечения кредитных ресурсов. Также снижение дебиторской задолженности обеспечит улучшение структуры баланса, повышение таких финансовых характеристик как платежеспособность и финансовая устойчивость.

Также было обнаружено, что у АО «ЯМАЛГОССНАБ» имеется свободное помещение и было принято решение сдавать данные площади в аренду.

Таким образом, среди основных направлений увеличения финансовых результатов было принято решение выделить:

- оптимизацию расчетов с дебиторами;
- сдача в аренду пустующих площадей.

Мероприятия в данных направлениях представляют собой зону роста для дальнейшего увеличения финансового результата, поэтому разработка мероприятий в данных направлениях видится необходимой.

В целях работы в выбранных направлениях компании были предложены следующие мероприятия:

- внедрение Directum Prestima;
- внедрение системы скидок;
- дополнительный доход от сдачи в аренду.

Следует отметить, что было принято решение максимальный упор сделать на работу с дебиторской задолженностью. Результаты прогнозирования в разрезе мероприятий свидетельствует о том, что максимальный экономический эффект принесут внедрение системы скидок для дебиторов (экономия 128 266 тыс. руб.) и сдача в аренду производственных помещений (7 466 тыс. руб.). Минимальная эффективность наблюдается по внедрению системы управления дебиторской задолженности Directum Prestima – 3 672 тыс. руб. Результаты прогнозирования по годам свидетельствуют о том, что в 2021 году величина экономического эффекта ниже, чем в 2022, наблюдается небольшая тенденция увеличения, мероприятия показывают экстенсивную динамику, т.е. постепенно немного увеличивают экономическую эффективность. Совокупный экономический эффект составит 139 404 тыс. руб. Наибольшее изменение финансового результата происходит за счет дополнительного дохода от сдачи в аренду пустых помещений на 695,16 %, внедрение системы контроля дебиторской задолженности – на 341,9 %.

Введение скидки сокращает показатель чистой прибыли в первый год на 30,4 %, при этом во второй год наблюдается тенденция роста, в итоге за исследуемый период происходит снижение на 25,79 %, но совокупное изменение от предложенных мероприятий увеличивает финансовый результат на 10 861 тыс. руб. (1011,27 %), следовательно, предлагаемые мероприятия являются эффективными.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовый результат может быть охарактеризован как показателями прибыли, так и показателями рентабельности. Важность прибыли состоит в том, чтобы отразить финансовый результат деятельности организации и в возможности осуществления следующих этапов развития организации без использования заёмных средств, опираясь на свои средства и возможности.

Прибыль представляет собой окончательный результат ведения финансово-хозяйственной деятельности на предприятии. Постоянный рост этого показателя является основанием к возможности самостоятельного финансирования собственной деятельности предприятия, не привлекая к этому дополнительные внешние источники, а также способствует увеличению роста производства предприятия.

Учет финансовых результатов в Российской Федерации представляется собой систему документов нормативно-правового характера, как на законодательном уровне, так и на организационном, то есть разработанные на уровне руководства.

Рассмотрены новации в сфере учета финансовых результатов последних лет – внедрение стандарта ФСБУ «Доходы». В данном стандарте были описаны новейшие понятия и термины в части доходов, которые способствуют декларации стандарта. Также в стандарте приведен порядок использования в бухгалтерской деятельности нового стандарта, а также назначена дата начала использования данного стандарта, которая позволяет любому предприятию в нужный срок произвести подготовку к сдаче финансовой отчетности, соблюдая абсолютно все введенные новым стандартом положения.

Проведение оценки современной методики анализа финансовых результатов и международного опыта позволило выявить, что финансовый результат организации в странах США и Европы, как правило, выступает понятием более широким и глубоким, нежели просто «чистая прибыль отчетного периода», и ее основное определение кроется не в качестве лишь разницы между доходами и расходами, а в качестве прироста чистых активов предприятия или прироста собственного капитала предприятия.

Понимание учета и анализа финансовых результатов на территории России и за рубежом значительно отличается, в странах США и Европы имеются принципиальные различия как по форме (горизонтальное или вертикальное представление, структура), так и по существу (порядок расчета показателей).

Вместе с этим, имеются и определенные сходства, например, отражение необходимой информации о прибыли и соответствующей информации в отчете о финансовых результатах предприятия. Также среди отличий зарубежной практики проведения анализа результатов работы предприятия следует отметить расчет определенного рода показателей прибыли дополнительного назначения, например, номинальной прибыли, реальной прибыли, минимальной прибыли, нормальной прибыли, целевой прибыли, максимальной прибыли, недополученной прибыли, а также различных потоков наличности и показателей валового и чистого самофинансирования при проведении таких видов анализа, как: текущий анализ, оперативный анализ и перспективный анализ.

Во втором разделе была приведена организационно-экономическая характеристика АО «ЯМАЛГОССНАБ», проанализирована организация ведения бухгалтерского учета и проведен анализ финансовых результатов деятельности.

Организационно-экономическая характеристика организации АО «ЯМАЛГОССНАБ» показала, что Акционерное общество «ЯМАЛГОССНАБ», является непубличным обществом. Единственным акционером Общества является Ямало-Ненецкий автономный округ. Основным и главным видом деятельности АО «ЯМАЛГОССНАБ» является централизованный завоз топливно-энергетических ресурсов для нужд предприятий и организаций автономного округа в районы с ограниченными сроками завоза грузов. Снабженческо-сбытовая деятельность АО «ЯМАЛГОССНАБ» регулируется правительством округа в части ценообразования установлением предельной снабженческо-сбытовой надбавки.

В соответствии со статьями бухгалтерского баланса и его данных, а также сведений из отчета о финансовых результатах были охарактеризованы основные сче-

та, операции и проводки по формированию конечного финансового результата в АО «ЯМАЛГОССНАБ».

Рост величины собственного капитала АО «ЯМАЛГОССНАБ» обусловлен увеличением резервов и нераспределенной прибыли, что является показателем эффективной работы.

Прибыль от продаж по результатам финансово-хозяйственной деятельности общества является положительным показателем и составляет 342 660 тыс. руб. Показатель чистой прибыли за 2019 год уменьшился по сравнению с 2018 годом на 189 915 тыс. руб. Основные факторы, которые привели к уменьшению чистой прибыли: уменьшение объема выручки по сравнению с предыдущим периодом, отсутствие государственной помощи, которая была предоставлена в 2018 году, увеличение резервов сомнительных долгов.

Основные направления повышения финансовой устойчивости были сформированы на основе мероприятий по оптимизации состава и движения дебиторской задолженности. Управление дебиторской задолженностью с использованием современных методов управления, с помощью которых будет осуществляться постоянный мониторинг, анализ ее состояния и динамики позволит снизить дебиторскую задолженность и инфляционные потери, а также избежать дополнительного привлечения кредитных ресурсов. Также снижение дебиторской задолженности обеспечит улучшение структуры баланса, повышение таких финансовых характеристик как платежеспособность и финансовая устойчивость.

Также было обнаружено, что АО «ЯМАЛГОССНАБ» имеет свободное помещение и было принято решение сдавать данные площади в аренду.

Таким образом, среди основных направлений увеличения финансовых результатов было принято решение выделить:

- оптимизацию расчетов с дебиторами;
- сдача в аренду пустующих площадей.

Мероприятия в данных направлениях представляют собой зону роста для дальнейшего увеличения финансового результата, поэтому разработка мероприятий в данных направлениях видится необходимой.

В целях работы в выбранных направлениях компании были предложены следующие мероприятия:

- внедрение Directum Prestima;
- внедрение системы скидок;
- дополнительный доход от сдачи в аренду.

Следует отметить, что было принято решение максимальный упор сделать на работу с дебиторской задолженностью. Результаты прогнозирования в разрезе мероприятий свидетельствует о том, что максимальный экономический эффект принесут внедрение системы скидок для дебиторов и сдача в аренду производственных помещений. Минимальная эффективность наблюдается по внедрению системы управления дебиторской задолженности. Результаты прогнозирования по годам свидетельствуют о том, что в 2021 году величина экономического эффекта ниже, чем в 2022, наблюдается небольшая тенденция увеличения. Данные мероприятия позволяют увеличить прибыль за счет дополнительного дохода за счет аренды пустых помещений и экономии за счет оптимизации расчетов с дебиторами.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ / (ред. от 31.01.2016) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: – М., 2016. – URL: <https://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. № 146 - ФЗ и часть вторая от 5 августа 2001 г. № 117 - ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000, действующая редакция от 14.04.2016)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (принят Государственной Думой 22.11.2011 г.) // СПС Консультант Плюс.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106Н. // Сборник «Все положения по бухгалтерскому учету», издательство Эксмо, 2016 г. – 17 с.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.07.99 г. (ПБУ 4/99) (в ред. от 08.11.2010). // Сборник «Все положения по бухгалтерскому учету», издательство Эксмо, 2016 г. – 33 с.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н (ПБУ 9/99) (в ред. от 06.04.2015). // Сборник «Все положения по бухгалтерскому учету», издательство Эксмо, 2016 г. – 57 с.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (ПБУ 10/99) (в ред. от 06.04.2015). // Сборник «Все положения по бухгалтерскому учету», издательство Эксмо, 2016 г. – 62 с.



9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, приказ Минфина РФ от 24.07.1998 г. № 34н. (с изменениями и дополнениями от 24 декабря 2010 г.) // Сборник «Все положения по бухгалтерскому учету», издательство Эксмо, 2016 г. – 3 с.

10. Постановление Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 1 ноября 2010 года № 335-П «Перечень услуг транспортных, снабженческо-сбытовых и торговых организаций, по которым уполномоченными исполнительными органами государственной власти ямало-ненецкого автономного округа устанавливаются регулируемые тарифы и надбавки» (с изменениями и дополнениями от 24.03.2017)

11. Приказ Министерства финансов от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»

12. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

13. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 320 с.

14. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под ред. А.П. Гарнова. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 366 с.

15. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / коллектив авторов; под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2016. – 234 с.

16. Беломестнова, И.В. Направления по улучшению финансовых результатов предприятия в современных условиях // Вестник научных конференций, 2016. – № 2-2 (6). – С. 19-21.

17. Бухгалтерский учёт и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КНОРУС, 2016. – 474 с.

18. Бухгалтерский учет и отчетность: учеб. пособие для вузов по направлению «Экономика и управление» (квалификация «магистр») / Н.Г. Сапожникова и др.; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: КНОРУС, 2015 – 356 с.
19. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 418 с.
20. Вахрушина, М. А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Вахрушина М. А., 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 432 с.
21. Волошин, Д. А. Анализ и оценка эффективности системы управленческого учета на предприятии: Автореферат / Д.А. Волошин – М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 26 с.
22. Войтоловский, Н. В. Экономический анализ: учебник для бакалавров / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 548 с.
23. Галазова, С.С. Эволюционная динамика гармонизации пространственного строения Российской экономики / С.С. Галазова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 7-2. – С. 353–354.
24. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учебное пособие /Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. – М.: ЮНИТИ-ДАНА,2017 – 159 с.
25. Дятлова, А.Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие / А.Ф. Дятлова. – М.: Научный консультант, 2017. – 192 с.
26. Зайончик, Л.Л. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Л. Зайончик, М.И. Бажанова, Е.А. Гончар. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2019. – 224 с.
27. Зонова, А. В. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В Ливанова. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 224 с.

28. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 432 с.
29. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. – 352 с.
30. Коршунов, В. В. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для вузов / В. В. Коршунов. 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2020. – 347 с.
31. Лазарева, Т.Г. Совершенствование учета и контроля договорных отношений как основа успешного функционирования экономических субъектов // Известия Самарской государственной сельскохозяйственной академии. 2015. – № 2. – С. 38–42.
32. Лысов, И. А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия // Вестник НГИЭИ. 2015. – № 3. – С. 15–18.
33. Маслевич, Т. П. Экономика организации: учебник для бакалавров / Т. П. Маслеви. под ред. Е. Н. Косаревой. – М.: Дашков и К, 2019. – 330 с.
34. Методика проведения системно-стратегического финансового анализа. Монография / В.А. Малышенко. – М.: Русайнс, 2017. – 119 с.
35. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский учет и экономический анализ бизнес-процессов: учебное пособие / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 216 с.
36. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. – 370 с.
37. Мокий, М. С. Экономика фирмы: учебник и практикум для вузов / М. С. Мокий, О. В. Азоева, В. С. Ивановский. – М.:Юрайт, 2020. – 297 с.

38. Олькова, А. Е. Основы анализа финансовой отчетности предприятия : учебно-методическое пособие / А. Е. Олькова. – М.: Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2018. – 64 с.
39. Оценка системности стандартной процедуры анализа финансового состояния при изучении финансовой устойчивости предприятия: монография / В.А. Малышенко. – М.: Русайнс, 2017. – 158 с.
40. Панкова, С. В. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие / С.В. Панкова, Т.В. Андреева, Т.В. Романова. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 165 с.
41. Петров, А. М. Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности: учебник / А.М. Петров. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 228 с.
42. Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2016. – 368 с.
43. Погорелова, М. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: Учебное пособие / М.Я Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 242 с
44. Предеус, Н. В. Бухгалтерское дело: Учебное пособие / Н.В. Предеус, С.И. Церпенто, Ю.В. Предеус – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 304 с.
45. Петров, А. М. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. – М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.
46. Пионткевич, Н.С. Формирование системы финансового контроля в организации // Фундаментальные исследования. – 2018. – № 2. – С. 139–143.
47. Радюкова, Я.Ю. Инструментарий управления дебиторской задолженностью предприятия / Я.Ю. Радюкова, Н.Р. Загуменнов, Е.А. Колесниченко // Проблемы современной экономики. – 2017. – №2. – С. 106–114.
48. Соколов, Я. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Я.В. Соколов. 2-е изд., переработанное и дополненное – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 512 с.

49. Сутягин, В. Ю. Оценка стоимости прав требования (дебиторской задолженности): теория и практика: учебное пособие / В.Ю. Сутягин. – М: ИНФРА-М, 2020. – 253 с.

50. Шохин, Е. И. Финансовый менеджмент: учебник/под ред. проф. Е.И. Шохина. 4-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2018. – 476 с.

51. Экономический анализ: учебник / А.Е. Суглобов Б.Т. Жарылгасова, О.Г. Карпович [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 439 с.

52. Экономика, управление и право: инновационное решение проблем: сборник статей XV Международной научно-практической конференции – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2018. – 330 с.

53. АО «ЯМАЛГОССНАБ» Официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.yamalgs.ru/o-kompanii> (дата обращения: 19.09.2020).

54. Ахметгалиев, Р. И. Оценка эффективности управления финансовыми ресурсами / Р. И. Ахметгалиев, А. И. Винс. // Молодой ученый. – 2018. – № 49 (235). – С. 332-335. – URL: <https://moluch.ru/archive/235/54471/> (дата обращения: 07.10.2020).

55. Валинуров, Т.Р. Специфика оценки дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия /Т.Р. Валинуров, Т.В. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. 2015. – № 31 (373). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spetsifika-otsenki-debitorskoj-i-kreditorskoj-zadolzhennostey-predpriyatiya> (дата обращения: 04.12.2020).

56. Зуй, Н. П. Влияние дебиторской и кредиторской задолженности на финансовые результаты предприятия и методы управления ею // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 4. – С. 133–141. – URL: <http://e-koncept.ru/2017/770324.htm> (дата обращения 21.10.2020)

57. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 180 с. [Элек-

тронный ресурс] URL: <https://znanium.com/catalog/product/968777> (дата обращения: 13.12.2020).

58. Манина, Н. В. Зарубежный опыт учета и анализа финансовых результатов организации / Н. В. Манина, М. О. Николаева. [Электронный ресурс]// Молодой ученый. – 2016. – № 6 (110). – С. 498-501. – URL: <https://moluch.ru/archive/110/26651/> (дата обращения: 23.09.2020).

59. Система бюджетирования и управления финансами предприятия «Prestima» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.yamalgs.ru/o-kompanii> (дата обращения: 03.12.2020).

60. Хоружий, Л. И. Методика бухгалтерского учета и управление формированием прибыли. [Электронный ресурс] // Znanium.com., – 2017. – №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/851093> (дата обращения: 17.11.2020).