

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, руководитель УКГООО
«ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ
ЕКАТЕРИНБУРГ», филиал
«Красногорское ЛПУ МГ»

_____ Н.П. Николаева
«__» _____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2021 г.

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
(НА ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА «КРАСНОГОРСКОЕ ЛПУ МГ» ООО «ГАЗПРОМ
ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2021.301/32.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

_____ М.Ю. Гвоздев
_____ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-569

_____ Е.А. Станкевич
_____ 2021г.

Нормоконтролер, доцент

_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	7
1.1 Понятие и особенности формирования финансовых результатов.....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов.....	14
1.3 Бухгалтерский учет финансовых результатов.....	22
Вывод по разделу один.....	30
2 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ» ФИЛИАЛ «КРАСНОГОРСКОЕ ЛПУ МГ».....	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ».....	31
2.2 Организация учета финансовых результатов в ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ».....	40
2.3 Мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ»	50
Вывод по разделу два.....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	57
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	60
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	65
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Выписка из бухгалтерской отчетности ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» за 2018-2020 гг.....	65
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Выписка из учетной политики ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург».....	67
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Выписка из рабочего плана счетов.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Проект внесения изменений в учетную политику.....	78

ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических реалиях финансовый результат можно охарактеризовать в качестве важнейшего элемента рыночного механизма хозяйствования, в связи с тем, что он дает понимание уровня достигнутого организацией эффекта осуществления деятельности, уровня ее конкурентоспособности на рынке и положения в отрасли, а также дает возможность установления уровня защищенности и безопасности интересов собственников и хозяйственных партнеров. В связи с этим любая организация нацелена на получение максимально возможных положительных финансовых результатов, что делает участок их учета одним из центральных и наиболее важных во всей учетной системе предприятия. Это связано с несколькими причинами.

Во-первых, информация, генерируемая данными бухгалтерского учета финансовых результатов, востребована у собственников и аппарата управления организации, так как дает понимание о фактически полученной прибыли по итогам периода.

Во-вторых, данные бухгалтерского учета финансовых результатов, выступают основой для принятия ключевыми менеджерами и собственниками бизнеса решений управленческого характера, итоги реализации которых оказывают влияние, как на операции текущего, так и последующих периодов.

В-третьих, информация, получаемая из бухгалтерского учета и финансовой отчетности в части финансовых результатов, выступает источником для проведения анализа эффективности деятельности организации.

В-четвертых, важность эффективной организации бухгалтерского учета финансовых результатов определяется тем, что от его объективности и достоверности зависит исчисление налога на прибыль, расчет дивидендов в пользу собственников, оценка доходности инвестиционных проектов и многих другие операции. Неправильное отражение в учете финансовых результатов

приводит к искажению информации и делает финансовый результат не достоверным.

Таким образом, тема учета финансовых результатов является актуальность для рассмотрения в связи с их важной ролью в процессе принятия управленческих решений, расчета налоговых платежей, проведения экономического анализа эффективности и т.д.

Объект выпускной квалификационной работы – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ».

Предмет выпускной квалификационной работы – учет финансовых результатов.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ».

Данная цель определила следующие задачи:

- определить методические аспекты учета финансовых результатов;
- провести анализ финансовой деятельности в ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ»;
- разработать мероприятия, направленные на совершенствование учета финансовых результатов в ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ».

Теоретической основой исследования выступили нормативно-правовые документы, труды российских ученых и статьи периодической печати, посвященные вопросам бухгалтерского учета финансовых результатов и использования прибыли.

Информационной основой исследования явились практические материалы и бухгалтерская отчетность ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух разделов, заключения, библиографического списка и приложений.

В первом разделе раскрываются теоретические основы учета финансовых результатов организации.

Во втором разделе проводится анализ организации учета финансовых результатов и разработка путей совершенствования учета финансовых результатов в ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ».

Результаты выпускной квалификационной работы могут быть использованы бухгалтерией ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ» в целях совершенствования организации учета финансовых результатов организации.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Понятие и особенности формирования финансовых результатов

В современных экономических условиях уровень эффективности производственной, инвестиционной и финансовой деятельности выражается при помощи получения предприятием соответствующих финансовых результатов. По этим причинам, вопросы, связанные с ролью финансовым результатом деятельности предприятия, относятся к широко освещаемым в научной литературе.

Однако, несмотря на это, на сегодняшний день не сложилось единого подхода к трактовке данного термина. Рассмотрение теоретических источников показало, что обобщенно можно выделить три точки зрения на этот вопрос.

Согласно первой точке зрения, финансовые результаты рассматриваются как разница между доходами и расходами.

В этой в связи В.В. Ковалев отмечает, что под финансовым результатом необходимо понимать разницу между доходами и затратами организации [26].

С точки зрения И.А. Ельниковой понятие финансового результата предприятия необходимо трактовать в качестве основополагающего показателя экономической деятельности организации, который может выступать как с положительной, так и с отрицательной стороны, который рассчитывается как разница между общей суммой доходов организации и ее расходами [20].

Согласно второй точке зрения, финансовые результаты рассматриваются с точки зрения получения организацией прибыли или убыток

О.В. Ефимова отмечает, что финансовые результаты могут быть выражена в форме прибыли ли убытка, правом на распоряжение, которым обладают собственники организации [21].

По мнению Г.В. Савицкой, финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности [44].

С точки зрения В.А. Шкаберда под финансовыми результатами следует понимать итог деятельности организации за определенный период, который выражается в форме прибыли или убытка и находится как разность между доходами и расходами организации за этот период[50].

О.К. Кусова указывает, что финансовые результаты – это показатель, характеризующий прибыль компании. Прибыль при этом является результатом хорошей работы или внешних объективных и субъективных факторов, а убыток – следствием плохой работы или внешних отрицательных факторов. В условиях рыночной экономики прибыль является основой экономического развития, важнейшим показателем эффективности работы компании, источником его жизнедеятельности[31].

Е.Г. Москалева отмечает, что на предприятии финансовый результат получает свое конечное выражение в двух формах:

– прибыли, которая представляет собой наиболее обобщающий показатель всей хозяйственно-финансовой деятельности каждого субъекта рыночной экономики, поскольку наличие положительной величины данного показателя указывает на то, что производство предприятия эффективно, а его финансовое состояние стабильно и благополучно, то есть прибыль образует крепкий фундамент экономического развития экономического субъекта;

– убытка, который характеризует неудовлетворительное осуществление экономическим субъектом своих основных функций с точки зрения получения финансовых результатов. Причиной возникновения убытков является нерационально организованный процесс производства, безответственность работников предприятия, низкий уровень постановки финансово-хозяйственной деятельности - возникновение потерь в компании, которые выражены в денежном эквиваленте, а также сокращение производственных и денежных ресурсов в результате невозможности покрытия доходов предприятия его расходами [37].

Третьей точкой зрения является рассмотрение финансовых результатов как источника прироста капитала организации.

В этой связи Н.П. Любушин отмечает, что финансовый результат необходимо рассматривать как прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [35].

С.И. Ларионова, указывает, что финансовый результат – это изменение стоимости собственного капитала (его уменьшение или увеличение) предприятия, который формируется в процессе хозяйственной деятельности за счет чистой прибыли[33].

По мнению Д.И. Родина финансовый результат предпринимательской деятельности коммерческой организации представляет собой прирост или уменьшение стоимости собственного капитала, образовавшийся в процессе ее эффективной или неэффективной деятельности за отчетный период. Он выражается показателем прибыли или убытка, формируемым в течение отчетного периода, и представляет собой разницу между суммами доходов и расходов [43].

Таким образом, согласно первому подходу финансовый результат трактуется в качестве разницы между доходами и расходами, согласно второму подходу – в качестве прироста стоимости собственного капитала организации, согласно третьему подходу – как итог функционирования субъекта хозяйствования.

В связи с этим общим виде, под финансовым результатом необходимо понимать качественный и количественный показатель результативности хозяйственной деятельности предприятия или его подразделений, который выражается как разница между доходами и расходами предприятия за определенный отчетный период (прирост или уменьшение стоимости собственного капитала).

Рассматривая значение финансовых результатов, А.Р. Мехтеива отмечает, что финансовый результат в виде прибыли, выступая в качестве основного источника собственных финансовых ресурсов компании, оказывает воздействие на показатели, характеризующие эффективность управления финансами хозяйствующих субъектов.

Положительные финансовые результаты в форме прибыли являются основным показателем эффективного функционирования хозяйствующего субъекта. Посредством прибыли происходит финансирование различных аспектов работы компании, происходит расширение их масштабов, происходит реализация социально-экономических программ развития фирм[35].

Е.В. Козлова считает, что стабильный уровень положительных финансовых результатов обладает существенным значением и для производственного процесса, для темпов его развития и совершенствования. Прибыль выступает в качестве обобщающего показателя, наличие которого говорит о нормальном течении развития, эффективном функционировании и наличии перспектив развития субъектов хозяйствования[28].

В современных экономических условиях, на основании практического опыта можно выделить три базовых пути получения прибыли. Первый путь получения прибыли формируется посредством монопольного положения компании по производству того или иного вида продукта или его уникальности. Поддержание данного источника на достаточно высоком уровне требует постоянного обновления продукции. Второй источник заключается в собственно деятельности предприятия по производству и реализации продукции. Его эффективное использование находится в зависимости от изучения внешних факторов конкурентной среды и степени адаптации производственного процесса под постоянно изменяющиеся условия рынка.

Третий источник исходит из политики предприятия в области инноваций. Использование данного пути заключается в постоянной работе по обновлению характеристик и ассортимента производимого продукта, работы по поддержанию его конкурентоспособности, увеличение размеров продажи продукции и пропорционального увеличения размеров финансовых результатов [19].

Процесс формирования прибыли предприятия представлен на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Процесс формирования прибыли предприятия

Далее дадим характеристику основным видам прибыли предприятия в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Характеристика основных видов прибыли предприятия

Вид прибыли	Характеристика
Валовая прибыль	это разность между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг и себестоимостью проданных товаров, работ и услуг. В себестоимость продукции при определении валовой прибыли включаются прямые материальные затраты, прямые расходы на оплату труда и начисления, а также косвенные общепроизводственные расходы. Валовая прибыль является показателем эффективности собственно производства

Вид прибыли	Характеристика
Прибыль (убыток) от продаж	это валовая прибыль, уменьшенная на сумму коммерческих и управленческих расходов. Тем самым прибыль от продаж есть показатель эффективности основной деятельности предприятия, т. е. деятельности, связанной с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг.
Прибыль (убыток) до налогообложения	это прибыль от продаж, увеличенная на суммы прочих доходов (проценты к получению, доходы от участия в других организациях, доходы от продажи основных средств и т.п.), за вычетом прочих расходов (проценты к уплате, штрафы, неустойки, расходы на создание резервов и т.п.). Показатель прибыли до налогообложения – это показатель эффективности всей хозяйственной деятельности
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	прибыль (убыток) до налогообложения, уменьшенная (увеличенная) на величину отложенных налоговых обязательств, текущего налога на прибыль и увеличенная (уменьшенная) на сумму отложенных налоговых активов за отчетный период.

Прибыль от продаж является важнейшей составной части прибыли до налогообложения, которая зависит от трех основных факторов:

- от количества реализованной продукции по каждой позиции номенклатуры (ассортимента);

- от уровня себестоимости единицы продукции по каждой позиции номенклатуры (ассортимента). В условиях инфляции себестоимость в течение периода неоднократно меняется, поэтому при планировании и анализе необходимо использовать средние показатели себестоимости;

- от уровня цен, по которым реализуются конкретные виды продукции. При планировании и экономическом анализе необходимо использовать средние цены на единицу продукции.

Объем продаж может оказывать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. Рост объемов продаж рентабельных товаров приводит к увеличению прибыли[49].

Если же ситуация складывается наоборот (товары убыточны) то при увеличении объема реализации происходит уменьшение величины прибыли.

Причинами образования плохо реализуемой продукции могут быть:

- снижение спроса в связи с усилением конкуренции;
- снижение спроса в связи с потерей клиентов ;
- ошибочные закупки излишнего количества товара;
- ошибочные закупки устаревших товаров;
- другие причины, связанные со складской деятельностью.

Себестоимость товаров, работ или услуг и прибыль находятся в обратной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли и наоборот.

Цена реализации является интенсивным фактором роста прибыли, однако темпы ее увеличения не должны приводить к опережающему темпу сокращения объемов продаж, иначе будет иметь место снижение величины прибыли. Если прибыль от продаж растет за счет увеличения объема продаж и снижения ресурсоемкости, то можно говорить об эффективном менеджменте финансовых результатов деятельности организации.

Фактором, влияющим на устойчивость прибыли, является и степень контролируемости расходов организации ее менеджментом, которую можно оценить через стабильность соотношения «расходы-выручка». Если соотношения, рассчитанные в разрезе элементов затрат, стабильны, то это значит, что менеджмент эффективно контролирует расходы и управляет ими. В этом случае прибыль можно признать качественной по критерию контролируемости расходов, поскольку ее резкие колебания из-за изменения расходов маловероятны [18].

Рассмотрим особенности формирования финансовых результатов применительно к объекту исследования предприятию ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург», основным видом деятельности является осуществление обслуживания объектов газотранспортной системы, транспортировки и распределения природного газа.

Доходы предприятий, осуществляющих транспорт и распределение природного газа учитываются обособленно. Себестоимость транспорта газа

представляет собой совокупность затрат, связанных с содержанием и эксплуатацией магистральных газопроводов и всех сооружений, предназначенных для транспорта и хранения газа, и отчислений по установленным нормативам, выраженных в денежной форме.

Планирование себестоимости включает расчет затрат по экономическим элементам, направлениям расходов; общую смету затрат на транспорт газа и определение их величины на 1000 куб. м транспортируемого газа. Себестоимость 1000 куб. м транспортируемого газа рассчитывается путем деления общей суммы затрат на объем транспортируемого газа.

Таким образом, под финансовым результатом понимают качественный и количественный показатель результативности хозяйственной деятельности предприятия или его подразделений, который выражается как разница между доходами и расходами предприятия за определенный отчетный период (прирост или уменьшение стоимости собственного капитала).

Основными факторами, влияющими на величину прибыли от продаж, являются изменение объема продаж, изменение ассортимента реализованной продукции, изменение себестоимости продукции, изменение цены реализации продукции.

Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов

В целях исследования вопросов бухгалтерского учета финансовых результатов организации, важно дать характеристику действующей системе его нормативного регулирования. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в российской практике, в том числе в части финансовых результатов в зависимости от статуса классифицируется в разрезе четырех уровней, обладающих определенным назначением.

Основные нормативные акты, отвечающие за регулирование учета финансовых результатов, и их характеристика, представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Система нормативного регулирования учета формирования финансовых результатов

Нормативно-правовой акт	Сфера регулирования
Первый уровень	
Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Положениями данного нормативного акта определяется перечень субъектов хозяйствования, имеющих обязанность к ведению бухгалтерского учета и представления бухгалтерских отчетов. Также закон определяет требования к принципам и организации бухгалтерского учета в организации, порядок формирования бухгалтерской отчетности, порядок хранения бухгалтерской документации.
Второй уровень	
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. № 34н	Указанный документ конкретизирует требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в части организации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерских отчетов применительно к конкретным объектам учета и элементам метода бухгалтерского учета, в том числе в части учета финансовых результатов
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»	Указанный документ устанавливает порядок признания и отражения в бухгалтерском учете, промежуточной и годовой отчетности информационных данных, связанных с доходами коммерческих организаций, в том числе в разрезе обычных и прочих видов деятельности.
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»	Указанный документ устанавливает порядок признания и отражения в учете, промежуточной и годовой отчетности информационных данных, связанных с расходами коммерческих организаций, в том числе в разрезе обычных видов деятельности и прочих видов деятельности
Третий уровень	
План счетов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению №94н от 31.10.2000 г.	Выступает основой для формирования субъектами хозяйствования рабочего плана счетов, содержит перечень счетов, их характеристику, особенности составления корреспонденции счетов и организации аналитического учета организации, в том числе в части учета доходов, расходов и финансовых результатов
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств №49 от 13.06.1995 г.	Устанавливает нормы, используемые субъектами хозяйствования при проведении ежегодных плановых и внеочередных инвентаризационных проверок активов и обязательств, в целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности, финансовых результатов.
Приказ об учетной политике в целях бухгалтерского учета	Является локальным актом, разрабатываемым и применяемым каждым предприятием самостоятельно, который содержит указания о выборе предприятием способов и методов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в том числе части финансовых результатов

К первому уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов, относятся Федеральные законы, указы и постановления Президента и Правительства РФ. Их назначением выступает установление и обеспечение единства основ организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации с организационной, методической и методологической точки зрения.

Нормативно-правовые акты данного уровня имеют обязательный характер для применения в практике субъектов хозяйствования.

Ключевым документов первого уровня регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов выступает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ[3].

Помимо установления требования к принципам и организации бухгалтерского учета в организации данный закон осуществляет постановку целей определения финансового результата деятельности организации, правила представление финансового результата в отчетных формах.

Ко второму уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов относится совокупность положений и стандартов учетной направленности, которые разрабатываются и вводятся в действие соответствующими приказами Министерства финансов России. Нормативно-правовые акты данного уровня имеют обязательный характер для применения в практике субъектов хозяйствования.

Одним из ключевых документов данного уровня является Положение о ведении бухгалтерского учета и отчетности №34н.

В соответствии с п.83 Положения в Российской Федерации в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), то есть конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской

Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения [4].

Также ключевыми нормативными документами в рамках данного уровня являются положения ПБУ 9/99 «Доходы организации» [5] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [6].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 доходы хозяйствующего субъекта рассматривает с позиций общих принципов признания объектов дохода, их оценки и отражения в системе учета и отчетности [5].

Согласно ПБУ 9/99 доходами предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой реализации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не признаются доходами предприятия поступления от других юридических и физических лиц [5]:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Классификация доходов предприятия представлена на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Классификация доходов предприятия [5]

Следовательно, под доходами предприятия следует понимать часть поступлений денежных средств и иного имущества, которая:

- поступает на безвозвратной основе;
- становится собственностью предприятия;
- не связана с увеличением имущества за счет вкладов участников или собственников предприятия;

– включается в финансовую отчетность предприятия «Отчет о финансовых результатах» и подлежит включению в налогооблагаемую прибыль (в соответствии с требованиями налогового учета).

С точки зрения бухгалтерского законодательства расходы предприятия трактуются в качестве уменьшения экономических выгод в итоге выбытия активов или возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала данного предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников) капитала.

Расходы могут быть признаны в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- расходы осуществляются в соответствии с конкретным договором, требованием нормативных актов;
- сумма расходов может быть определена;
- существует уверенность в том, что в итоге конкретной операции произойдет уменьшение экономической выгоды предприятия.

В соответствии с бухгалтерским законодательством расходы делят на расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы (рисунок 1.3).

В целях бухгалтерского учета при формировании производственных затрат должна быть произведена группировка расходов в разрезе следующих элементов:

- материальных затрат;
- затрат на оплату труда;
- отчислений на социальные нужды;
- амортизационных отчислений;
- прочих расходов [42].

К третьему урону нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов относится совокупность актов методической, нормативной и технической направленности в виде разного рода указаниями, положений, инструкций, рекомендаций.

Акты данного уровня имеют разъяснительную, уточняющую, детализирующую направленность и выступают дополнением к актам второго уровня.

Нормативно-правовые акты данного уровня имеют рекомендательный характер для применения в практике субъектов хозяйствования.

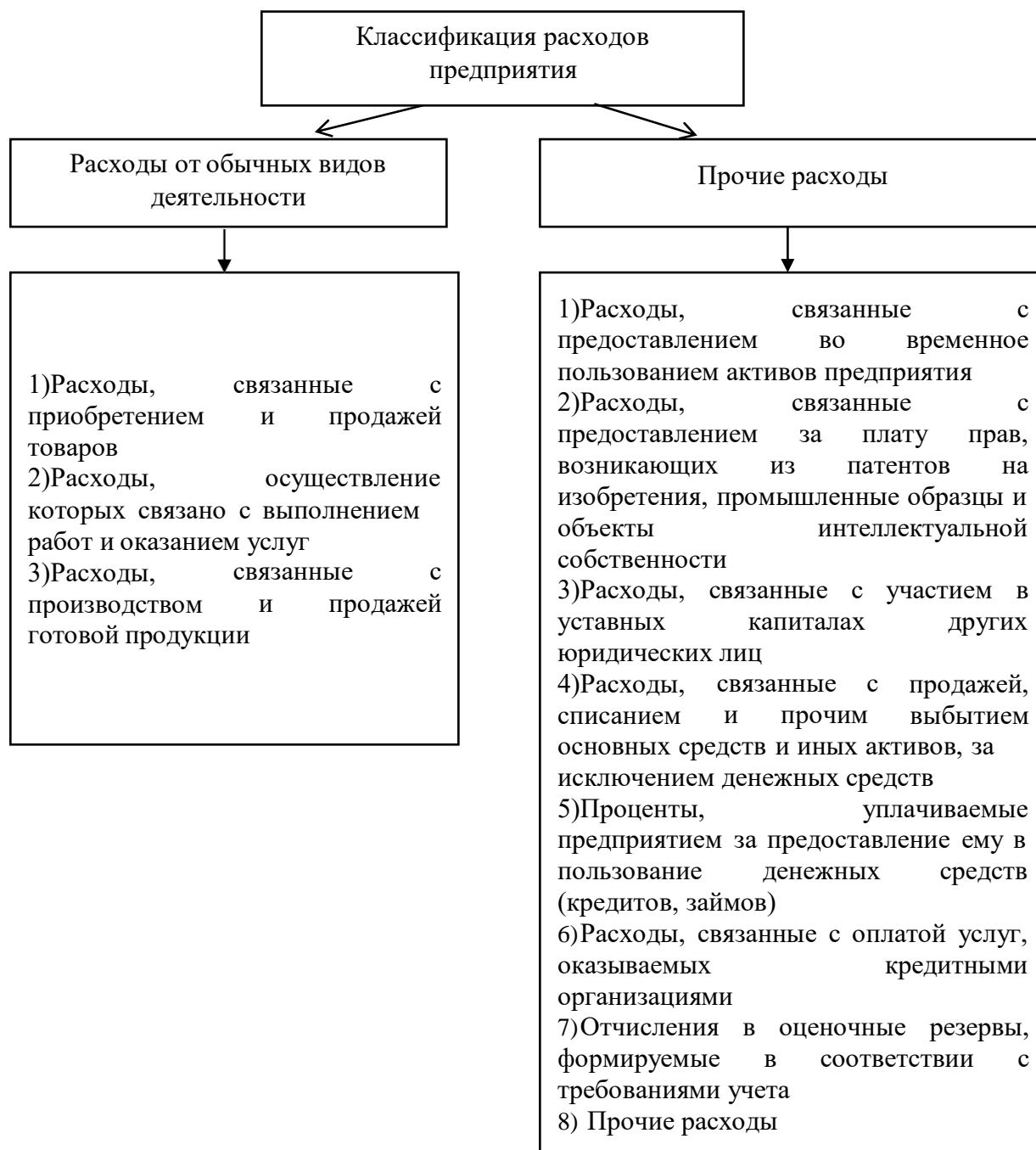


Рисунок 1.3 – Классификация расходов предприятия

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации с Инструкцией по его применению, который утвержден Министерством финансов РФ, считается наиболее важным документом третьего уровня регулирования бухгалтерского учета.

Согласно Инструкции по применению плана счетов учет финансовых результатов осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат (прибыль или убыток) текущего отчетного периода в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета отражается на отдельном синтетическом счете 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

При этом чистой прибылью называют сумму прибыли текущего отчетного периода за минусом налога на прибыль, причитающегося уплате в бюджет. Сумма бухгалтерской прибыли, полученная после вычета перечисленных текущих расходов, представляет собой нераспределенную, т.е. чистую прибыль, поступающую в распоряжение учредителей предприятия для ее использования после утверждения итогов производственно-финансовой деятельности за истекший отчетный год.

К четвертому уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов относится совокупность локальных актов и документов, регулирующих вопросы организации бухгалтерского учета на уровне конкретного субъекта хозяйствования.

К данному уровню относится приказ, утверждающий положения учетной политики и перечень обязательных приложений к ней, в том числе перечень форм используемой первичной учетной документации, рабочий план счетов, формы бухгалтерских отчетов, график движения документов внутри предприятия и др.[10]. Для предприятий, основным видом деятельности которых является осуществление обслуживания объектов газотранспортной системы,

транспортировки и распределения природного газа, к документам данного уровня можно отнести также Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости транспорта газа, утвержденные Минтопэнерго РФ 20.12.1994 г.

Указанные методические рекомендации предусматривают особенности формирования затрат на магистральном транспорте газа, согласованные с Министерством экономики России и Министерством финансов России и утвержденные Министерством топлива и энергетики России.

Также важным значением обладают Методические рекомендации по бухгалтерскому учету газа в газораспределительных организациях ТЭК России. РД 153-39.0-071-01, утвержденный Приказом Минэнерго РФ от 04.04.2001 г. №100, которые применяются в организациях газораспределения топливно-энергетического комплекса России, находящихся в ведении Минэнерго России.

Таким образом, учет финансовых результатов коммерческих предприятий организуется на основании законодательных актов, которые по статусу и назначению делятся на четыре уровня. К ключевым нормативным актам в области учета финансовых результатов можно отнести требования Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации», Плана счета бухгалтерского учета и т.д.

Бухгалтерский учет финансовых результатов

Целью бухгалтерского учета финансовых результатов является осуществление регистрации, обобщения и систематизации соответствующих информационных данных на счетах синтетического и аналитического учета путем полного, точного и оперативного отражения операций в соответствии с нормами действующих актов нормативно-правовой природы.

Указанная цель определила следующий перечень задач бухгалтерского учета финансовых результатов, а именно:

- обеспечение оперативной, точной и достоверной регистрации информации о доходах и расходах организации при помощи оформления первичной документации и регистрации на счетах бухгалтерского учета;

- обеспечение точного и достоверного расчета итогового финансового результата функционирования субъекта хозяйствования;

- обеспечение оперативной, точной и достоверной регистрации информации о направлениях распределения и использования прибыли организации при помощи оформления первичной документации и регистрации на счетах бухгалтерского учета;

- обеспечение точного расчета суммы прибыли для налогообложения [16].

Финансовый результат предприятия выступает в качестве разницы между доходами и расходами, которые, при этом, классифицируются в разрезе:

- доходов и расходов, обусловленных осуществлением предприятием видов деятельности, признаваемых для него обычными;

- доходов и расходов, обусловленных осуществлением предприятием видов деятельности, признаваемых для него в качестве прочих.

Организация учета доходов и расходов, обусловленных обычными видами функционирования предприятия, и формирование итогового финансового результата по ним производится с применением счета 90 «Продажи». Инструкция по применению Плана счетов устанавливает наличие у данного счета следующих субсчетов:

- 90-1 «Выручка»;

- 90-2 «Себестоимость продаж»;

- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

- 90-4 «Акцизы»;

- 90-9 «Прибыль или убыток от продаж».

Отражение сумм на данных субсчетах осуществляется накопительным образом в течение определенного временного периода. Сумма доходов, обусловленных осуществлением видов деятельности, признаваемых обычными, к примеру, связанных с продажей продукции, оказанием услуг в производственных компаниях оптовой торговли, отражается с использованием кредита счета 90 и дебетом счета 62 в сумме, включающей в себя налог на добавленную стоимость [12].

Одновременно с этим осуществляется списание себестоимости выбывающих товарно-материальных ценностей (товаров, готовой продукции) или себестоимости оказанных услуг или работ, которое отражается по дебету счета 90 и кредиту счетов 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» при использовании предприятием варианта учета по фактической себестоимости.

В производственных предприятиях при использовании варианта учета по нормативной себестоимости (учетных цен) в дебет счета 90 подлежит списанию сумма ее отклонения от фактических затрат со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) или счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В розничных торговых предприятиях при использовании варианта учета по продажным ценам по кредиту счета 90 отражается стоимость реализованных товаров в сочетании с применением счетов 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

Учетная стоимость товаров при этом списывается с кредита счета 41 в дебет счета 90. Кроме того, по дебету счета 90 осуществления сторнирование сумм скидок или надбавок по реализованным товарам в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка».

Суммы начисленных косвенных налогов, в том числе налога на добавленную стоимость или акцизов подлежит отражению с использованием дебета счета 90 и кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Каждый месяц посредством сопоставления совокупного итогового оборота в разрезе дебета субсчетов 90-2, 90-3, 90-4 и оборота по кредиту субсчета 90-1 осуществляется определение уровня итогового финансового результата,

обусловленного осуществлением предприятием видов деятельности, относимых к обычным, ежемесячно, который может выступать как прибылью от продаж, так и убытком от продаж [9].

Полученная сумма финансового результата в виде прибыли или убытка по итогам каждого месяца заключительными оборотам и должна быть списана с дебета или кредита субсчета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Другими словами, по итогам отчетного периода синтетический счет 90 «Продажи» не должен иметь какого-либо сальдо, так как все его субсчета, учитывающие доход или расходы подлежат закрытию на субсчет 90-9.

Типовая корреспонденция счетов, связанная с учетом финансового результата по видам деятельности, признаваемых для предприятия в качестве обычных, отражена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Типовая корреспонденция счетов, связанная с учетом финансового результата по видам деятельности, признаваемых для предприятия в качестве обычных [14]

Факт хозяйственной жизни	Используемые счета	
	Дебет	Кредит
Полежит отражению стоимость реализации покупателям товаров, услуг или готовой продукции	62	90-1
Отражена сумма начисленного НДС в пользу покупателей товаров или продукции (услуг, работ)	90-3	68-1
Отражено списание себестоимости продукции или товаров, реализованных в пользу покупателей	90-2	41, 43
Отражено списание расходов коммерческой направленности, связанных с продажей товаров или продукции	90-2	44
Отражено списание общехозяйственных расходов, при использовании варианта учета по неполной себестоимости	90-2	26
Отражена прибыль от продажи товаров или продукции	90-9	99

Организация аналитического учета по счету 90 «Продажи» ведется в разрезе каждого вида реализованных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Помимо этого, организация аналитического учета по этому счету может быть организована в разрезе регионов продаж, отделов и других направлений, необходимых для принятия управленческих решений.

Организация синтетического учета доходов и расходов по видам деятельности, признаваемых для предприятия в качестве прочих, производится с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Инструкция по применению Плана счетов указывает на необходимость организации обособленной регистрации доходов и расходов, по видам деятельности, признаваемых для предприятия в качестве прочих, в форме введения отдельных субсчетов к счету 91 [39].

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» осуществляется учет суммы, связанные с поступлениями в организацию разного рода имущественных ценностей в рамках доходов по видам деятельности, выступающих для предприятия прочими.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» осуществляет учет сумм, связанных с выбытием из организации разного рода имущественных ценностей в рамках расходов по видам деятельности, выступающих для организации в качестве прочих. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» подлежит применению в целях определения итогового сальдо посредством сопоставления сумм по доходам и расходам в рамках видов деятельности, являющихся для предприятия прочими, ежемесячно на последнее число. Регистрация данных, подлежащая учету на субсчетах 91-1 и 91-2 подлежит осуществлению накопительным образом в течение отчетного периода. Каждый месяц путем сопоставления оборота по дебету по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и оборота по кредиту по субсчету 91-1 необходимо рассчитать сальдо доходов и расходов, по видам деятельности, являющихся для предприятия прочими, ежемесячно на последнее число. Данное сальдо каждый месяц (с использованием заключительных оборотов) должно быть отнесено на счет 99 «Прибыли и убытки» путем закрытия субсчета 91-9. Типовая корреспонденция счетов по учету финансового результата от видов деятельности, признаваемых для предприятия в качестве прочих (на примере продажи оборудования) представлена в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Типовая корреспонденция счетов по учету финансового результата от видов деятельности, признаваемых для предприятия в качестве прочих (на примере продажи оборудования)

Факт хозяйственной жизни	Используемые счета	
	Дебет	Кредит
Отражена сумма продажной стоимости оборудования (с учетом НДС)	62	91-1
Отражается сумма НДС, предъявленная покупателю оборудования	91-2	68-1
Отражается списание остаточной стоимости реализованного оборудования	91-2	01-2
Отражается определение финансового результата от продажи оборудования: прибыль (убыток)	91–9 (99)	99 (91-9)

По завершении отчетного периода все суммы на субсчетах, относимых к счету 91 (за исключением субсчета 91-9), необходимо закрыть при помощи внутренних записях аналитического учета на субсчете 91-9 [9].

Организация учета аналитического типа в разрезе субсчетов и счета 91 в целом ведется в разрезе каждого вида доходов и расходов, связанных с видами деятельности предприятия, выступающих для него в качестве прочих.

На предприятиях, основным видом деятельности которых является осуществление обслуживания объектов газотранспортной системы, транспортировки и распределения природного газа, при транспортировке газа учету подлежат показатели, определяющие размер принимаемого от грузоотправителя до грузополучателя либо от одной компании трубопроводного транспорта до другой организации, а также потери при передаче.

Учет показателей контрольного оборудования ведется на каждом узле транспортной сети. Организация определяет параметры температур, давления в нормальном и рабочем режиме с письменной фиксацией данных.

Хранение газа осуществляется в специально предназначенных местах. Учет ведется по показателям объема, принимаемого на хранение, отпускаемого из мест учета и технологических потерь.

В отличие от учета добычи газа при транспортировке и хранении отсутствует незавершенного производство, что позволяет полностью списывать расходы отчетного периода.

При определении налоговой базы предприятий с деятельностью по хранению, транспортировке газа используются положения ст. 268 НК РФ. При реализации газа предприятия имеют право учесть в расходах стоимость приобретенного ресурса. При определении стоимости расходов важное значение имеет определение метода оценки цены приобретения.

Из-за отсутствия незавершенного производства по услугам транспортировки газа на конец отчетного месяца все затраты отчетного периода могут быть списаны с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

В целях выявления финансового результата по каждому виду деятельности (газоснабжение, транспортировка газа) рекомендуется распределять фактические расходы по транспортировке газа пропорционально объемам газа, реализованным конечным потребителям по договорам газоснабжения и поданным конечным потребителям по договорам транспортировки газа. Итоговый финансовый результат, который может быть выражен в качестве чистой прибыли или убытка по итогам отчетного периода структурно включает в себя:

– разницу между доходами и расходам (сальдо) от осуществления предприятием видов деятельности, выступающих для него в качестве обычных (счет 90);

– разницу между доходами и расходам (сальдо) от осуществления предприятием видов деятельности, выступающих для него в качестве прочих (счет 91).

Данные виды разниц между доходами и расходами подлежат отражению на счете 99 «Прибыли и убытки». При том полученным предприятием убыток, как по обычным, так и по прочим видам деятельности отражают по дебету счету, полученная прибыль же отражают соответственно по кредиту данного счета.

По итогам отчетного периода по дебету счета 99 отражается начисление текущего платежа в рамках уплаты налога на прибыль организаций, а по кредиту – суммы разного штрафов и пени по налогу на прибыль.

Расчеты по налогу на прибыль осуществляют по соответствующему субсчету счета 68 (например, 68-4). Сравнение итогов оборотов по дебету и кредиту счета 99 по итогам отчетного периода рассчитывается уровень итогов результата функционирования компании в рамках отчетного периода [13].

В конце отчетного года перед составлением годовой отчетности счет 99 закрывают в учете посредством проведения реформации баланса. Реформация баланса выступает в качестве завершающего этапа закрытия организацией отчетного финансового периода.

Помимо этого, ее проводят предварительно в целях формирования годового бухгалтерского отчета по итогам года.

Процесс реформации баланса состоит из двух этапов:

– осуществляется закрытие счетов, на которых в течение года учитывались суммы доходов, расходов и финансовых результатов функционирования организации (счета 90 и 91);

– осуществление включения финансового результата, полученного предприятием за истекший год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

При этом производится сверка сальдо по счетам 90 и 91, определение положительного или отрицательного результата (прибыли или убытка) и его списание на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [15].

Таким образом, целью бухгалтерского учета финансовых результатов является осуществление регистрации, обобщения и систематизации соответствующих информационных данных на счетах синтетического и аналитического учета путем полного, точного и оперативного отражения операций в соответствии с нормами действующих актов нормативно-правовой природы. Организация учета доходов и расходов, обусловленных обычными видами функционирования предприятия, и

формирование итогового финансового результата по ним производится с применением счета 90 «Продажи».

Организация синтетического учета доходов и расходов по видам деятельности, признаваемых для предприятия в качестве прочих, производится с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Выводы по разделу один

Под финансовым результатом понимают качественный и количественный показатель результативности хозяйственной деятельности предприятия или его подразделений, который выражается как разница между доходами и расходами предприятия за определенный отчетный период.

Основными факторами, влияющими на величину прибыли от продаж, являются изменение объема продаж, изменение ассортимента реализованной продукции, изменение себестоимости продукции, изменение цены реализации продукции.

Учет финансовых результатов коммерческих предприятий организуется на основании законодательных актов, которые по статусу и назначению делятся на четыре уровня. К ключевым нормативным актам в области учета финансовых результатов можно отнести требования Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации», Плана счета бухгалтерского учета и т.д.

Целью бухгалтерского учета финансовых результатов является осуществление регистрации, обобщения и систематизации соответствующих информационных данных на счетах синтетического и аналитического учета путем полного, точного и оперативного отражения операций в соответствии с нормами действующих актов нормативно-правовой природы.

2 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЕКАТЕРИНБУРГ» ФИЛИАЛ «КРАСНОГОРСКОЕ ЛПУ МГ»

Организационно-экономическая характеристика ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ»

ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» - газотранспортное предприятие Единой системы газоснабжения России, 100-процентное дочернее Общество ПАО «Газпром».

Основным видом деятельности ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» выступает осуществление обслуживания объектов газотранспортной системы, транспортировки и распределения природного газа на территории Свердловской, Челябинской, Оренбургской и Курганской областей.

В ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» внедрены и сертифицированы система экологического менеджмента, система менеджмента качества, система менеджмента в области профессиональной безопасности и охраны труда, энергетическая политика ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург».

Коллектив предприятия насчитывает около 9 000 человек.

Ежегодно Общество выполняет товаротранспортную работу для ПАО «Газпром» и сторонних заказчиков в объеме 35-40 трлн кубокилометров.

В регионах производственной деятельности ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» эксплуатируется: более 8500 км магистральных газопроводов и газопроводов-отводов, 17 компрессорных цехов со 125 газоперекачивающими агрегатами, 282 газораспределительных станции, 606 котельных и систем утилизации тепла.

При участии ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» была построена и введена в эксплуатацию³¹ автомобильная газонаполнительная компрессорная станция (АГНКС).

В составе ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» 24 филиала, из которых 13 линейных производственных управлений магистральных газопроводов (ЛПУМГ) и 4 Управления аварийно-восстановительных работ.

Одним из ключевых подразделений ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» выступает Красногорское ЛПУ МГ.

Линейное производственное управление магистральных газопроводов (ЛПУ МГ) – низовая структура, осуществляющая непосредственное управление и контроль над режимом работы оборудования компрессорных станций, подземных хранилищ газа, газораспределительных станций и линейной части в своих границах. Управление объектами магистральных газопроводов выполняется, как правило, диспетчером с единого диспетчерского пункта.

В оперативном подчинении диспетчера ЛПУ находится персонал, осуществляющий включение оборудования, участков газопроводов, шлейфов, скважин подземных хранилищ газа и переключения запорной арматуры.

Красногорское ЛПУ МГ было образовано в 1963 г. при вводе в эксплуатацию газопровода «Бухара-Урал». Красногорское ЛПУ МГ (Челябинская область) обслуживает 1 076,6 км газопроводов. В ведении Управления на сегодняшний день находится 36 газораспределительных станций и компрессорный цех, оснащенный восемью ЭГПА суммарной мощностью 50,4 МВт.

Филиал обеспечивает поставку газа промышленным предприятиям и населению юга Челябинской области. Управление включает в себя две промышленные площадки: в пос. Красногорский и аварийно-ремонтный пункт в пос. Балашиха (г. Златоуст).

Штатная численность Красногорского ЛПУ МГ (филиал ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург») – 428 человек. Организационная структура управления Красногорского ЛПУ МГ представлена на рисунке 2.1. В Красногорском ЛПУ МГ сложилась линейно-функциональная структура управления, для которой характерно создание структурных подразделений, каждое из которых имеет свою четко определенную, конкретную задачу и обязанности.

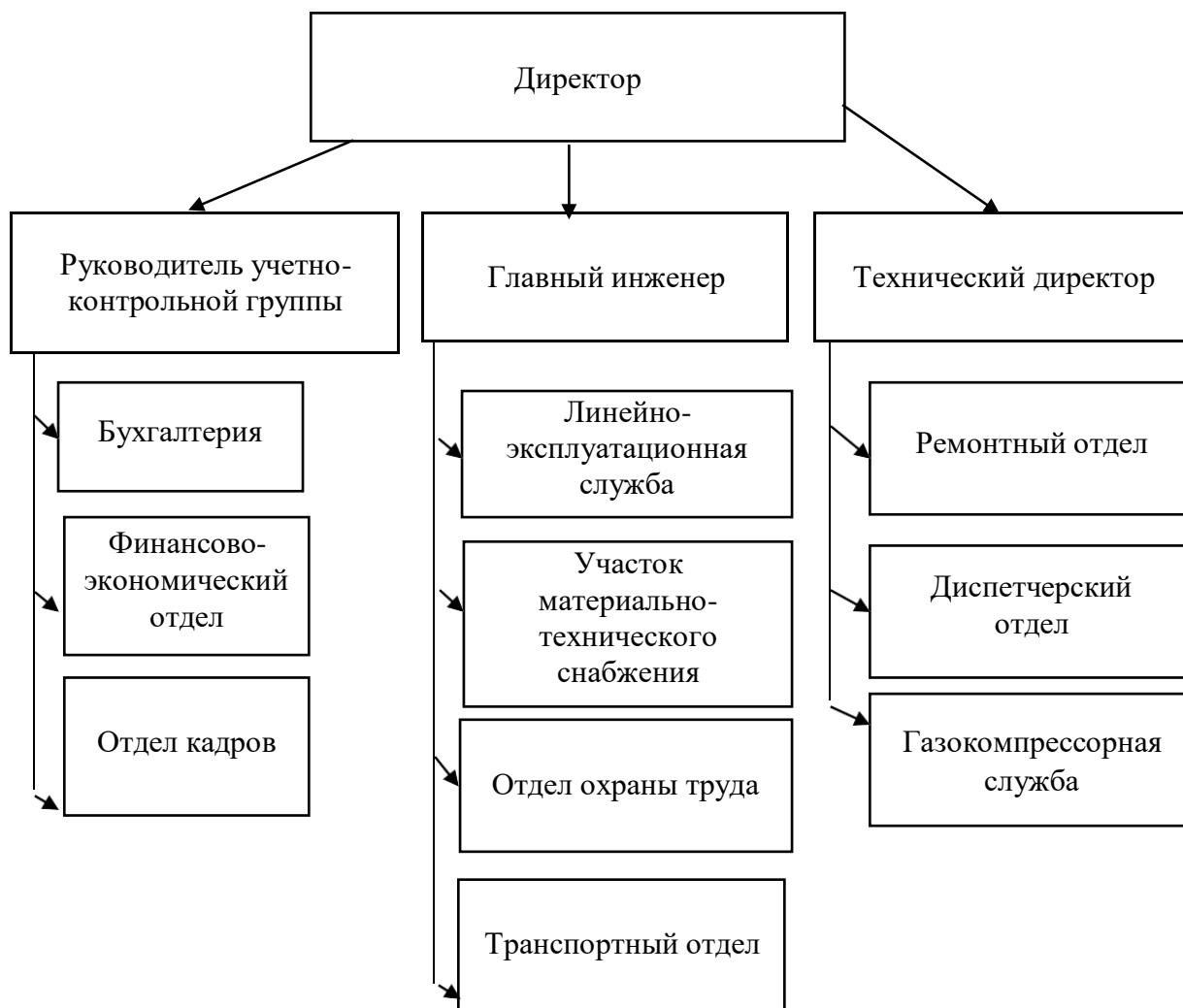


Рисунок 2.1 – Организационная структура Красногорского ЛПУ МГ (филиал ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург»)

Сложившаяся структура управления позволяет максимально эффективно координировать деятельность сотрудников, что в свою очередь способствует повышению производительности труда на предприятии. Структура компании имеет следующие подразделения: администрацию в лице директора, бухгалтерию, финансово-экономический отдел, отдел кадров, линейно-эксплуатационную службу, участок материально-технического снабжения, отдел охраны труда, транспортный отдел, ремонтный отдел, диспетчерский отдел, газокомпрессорная служба. Основные показатели деятельности ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург», млн. руб.

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное изменение	
				2019 / 2018	2020 / 2019
Выручка	23 604	25 596	23 604	1 992	-1 992
Себестоимость продаж	19 356	18 543	18 161	-813	-382
Валовая прибыль (убыток)	7 002	7 053	5 443	51	-1 610
Коммерческие расходы	2	2	1	0	-1
Управленческие расходы	5 323	4 875	3 895	-448	-980
Прибыль от продаж	1 676	2 174	1 545	498	-629
Прибыль до налогообложения	-121	-50	56	71	106
Чистая прибыль	-121	-377	-172	-256	205

К концу 2020 г. наблюдалось снижение как выручки на 1 992 млн. руб., так и себестоимости на 382 млн. руб., вызванное снижением числа объемов оказания услуг. В связи с тем, что выручка от продаж снизилась в большем объеме по сравнению с себестоимостью продаж, наблюдалось сокращение валовой прибыли в 2020 г. с 7 053 млн. руб. до 5 443 млн. руб. Коммерческие и управленческие расходы организации также снизились, однако это не покрыло снижение выручки, и привело к значительному снижению прибыли от продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 980 млн. руб.

Показатели финансовых результатов ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» представлены на рисунке 2.2.

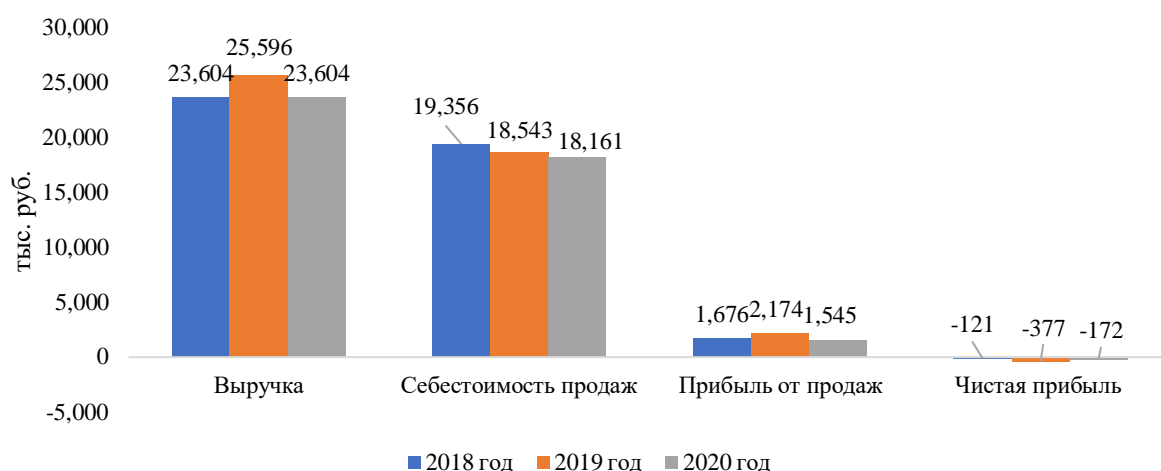


Рисунок 2.2 – Показатели финансовых результатов ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург»

В свою очередь снижение прибыли от продаж, превышение прочих расходов над суммой прочих доходов, а также высокий уровень отложенных налоговых обязательств, привели к формированию чистого убытка. Это является негативным моментом и говорит о снижении эффективности функционирования компании.

Анализ динамики показателей баланса ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» за 2018-2020 гг. (приложение А) представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Состав и динамика активов и пассивов, млн. руб.

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год	Темп роста, %	
				2019 / 2018	2020 / 2019
Внеоборотные активы	8 673	9 058	9 104	104,44	100,51
Оборотные активы	8 655	8 298	6 929	95,88	83,50
Капитал и резервы	12 130	11 453	11 600	94,42	101,28
Долгосрочные обязательства	879	864	912	98,29	105,56
Краткосрочные обязательства	4 318	5 038	3 521	116,67	69,89
Баланс	17 328	17 356	16 033	100,16	92,38

В 2019 г. по сравнению с 2018 г. произошло увеличение суммы валюты баланса предприятия на 0,16% с 17 328млн. руб. до 17 356млн. руб., вызванное увеличением уровня внеоборотных активов на 4,44%. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. произошло снижение суммы валюты баланса предприятия на 7,72% с 17 356млн. руб. до 16 033 млн. руб., вызванное снижением оборотных активов на 16,50% с 8 298млн. руб. до 6 929 млн. руб. Представим полученные данные на рисунке 2.3.

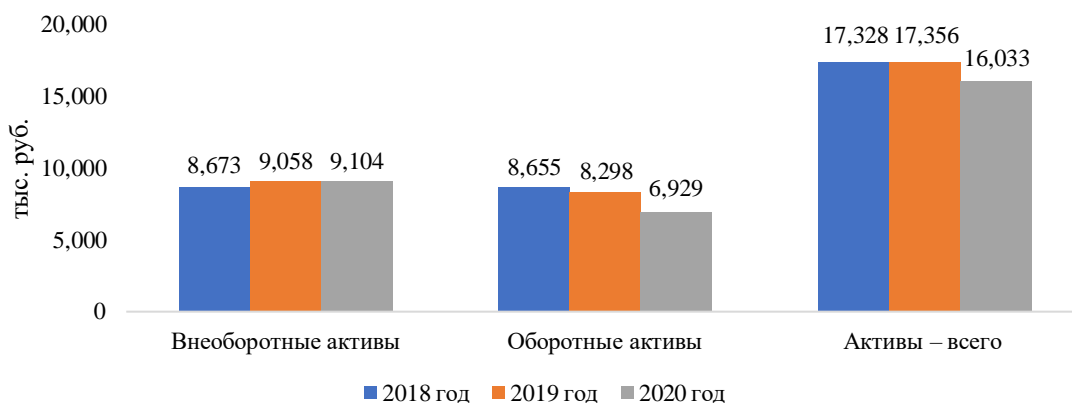


Рисунок 2.3 – Состав активов ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург»

Снижение уровня оборотных активов в 2020 г. может указывать на сокращение масштабов деятельности и является негативным моментом.

Пассивы предприятия выросли в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 0,16% за счет увеличения суммы краткосрочных обязательств на 16,67%. Сумма капитала и резервов и долгосрочных обязательств напротив снизилась на 5,58% и 1,71% соответственно. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. пассивы предприятия снизились за счет снижения краткосрочных обязательств на 30,11%. Стоимость капитала и резервов выросла на 1,28%, долгосрочных обязательств – на 5,56%.

Таким образом, в части пассивов в 2020 г. снижение произошло за счет суммы краткосрочных обязательств на фоне роста собственного капитала, что указывает, на то, что деятельность компании была прибыльной и направляла полученные средства на погашение долгов. Представим полученные данные на рисунке 2.4.

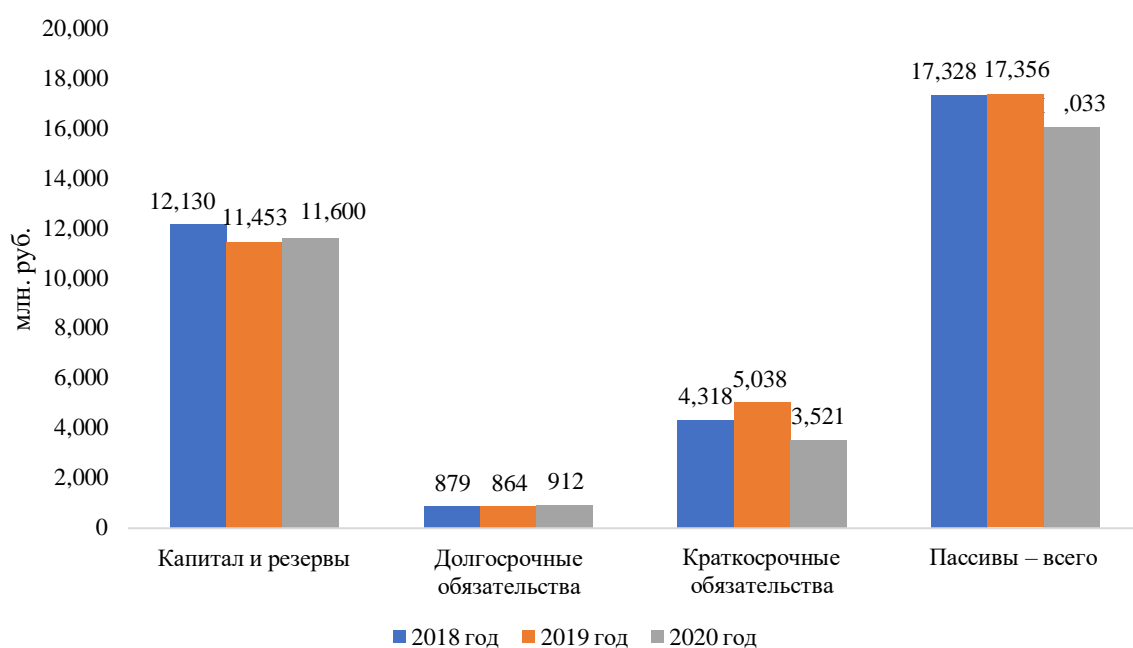


Рисунок 2.4 – Состав пассивов ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург»

Структурный анализ бухгалтерского баланса ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» за период с 2018 г. по 2020 г. представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Структура активов и пассивов организации ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург», %

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное изменение	
				2019 / 2018	2020 / 2019
Внеоборотные активы	50,05	52,19	56,78	2,14	4,59
Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное изменение	
				2019 / 2018	2020 / 2019
Оборотные активы	49,95	47,81	43,22	-2,14	-4,59
Капитал и резервы	70,00	65,99	72,35	-4,01	6,36
Долгосрочные обязательства	5,07	4,98	5,69	-0,09	0,71
Краткосрочные обязательства	24,92	29,03	21,96	4,11	-7,07
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В структуре актива баланса организации преобладающую часть занимали внеоборотные активы, сформированные, в основном, за счет основных средств. В 2018 г. их доля составила 50,05%, в 2019 г. выросла до 52,19%, в 2020 г. увеличилась до 56,78%. Доля внеоборотных активов составила 49,95%, 47,81% и 43,22% соответственно.

В 2018 г. в структуре пассивов наибольшую долю занимал капитал и резервы в размере 70,00%, краткосрочные обязательства занимали 24,92% долгосрочные обязательства – 5,07% соответственно. В 2019 г. доля капитала и резервов несколько снизилась до 65,99%, доля краткосрочных обязательств выросла до 29,03%, в связи со снижением доли долгосрочных обязательств удельный вес которых составил 4,98%.

Представим полученные данные на рисунок 2.5.

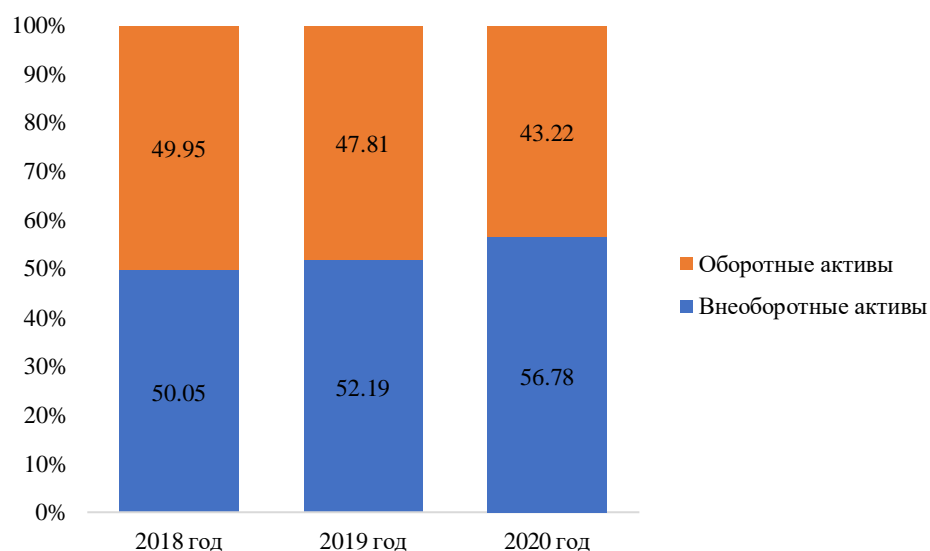


Рисунок 2.5 – Структура активов ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург»

В 2020 г. доля капитала и резервов выросла до 72,35%, доля краткосрочных обязательств снизилась до 21,96%, а долгосрочных обязательств увеличилась до 5,69% соответственно.

Таким образом, в структуре пассивов преобладающую долю занимал собственный капитал, кроме того, его доля имела тенденцию к увеличению, это является позитивным моментом, говорящим о высокой степени независимости предприятия от внешних источников финансирования.

Представим полученные данные на рисунке 2.6.

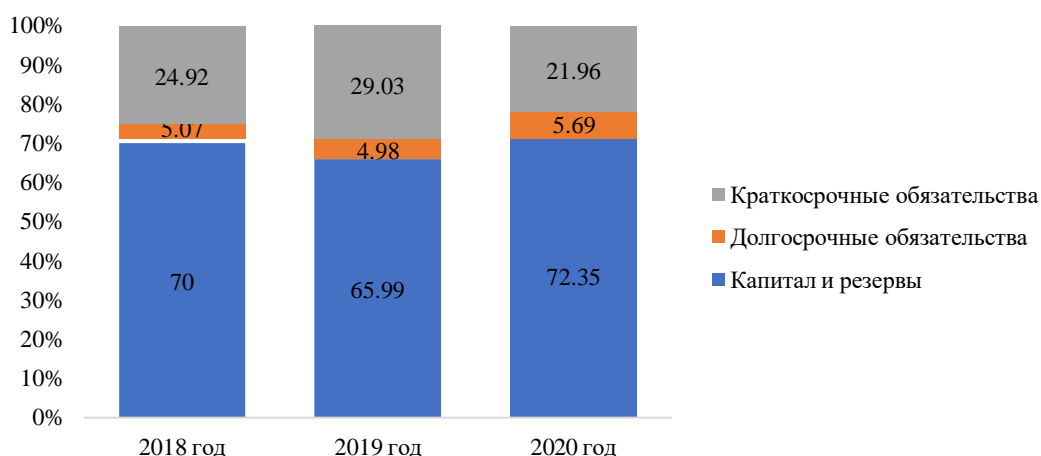


Рисунок 2.6– Структура пассивов ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург»

Таким образом, структура активов ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» является нормальной для отрасли, а структура пассивов говорит о высоком уровне независимости организации от внешних источников финансирования.

Рассчитаем показатели рентабельности ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург». Отразим полученные данные в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Показатели рентабельности ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург», %

Наименование	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное изменение	
				2019 / 2018	2020 / 2019
Рентабельность продаж	7,10	8,49	6,55	1,39	-1,95
Рентабельность продукции	8,66	11,72	8,51	3,07	-3,22
Общая рентабельность деятельности	-0,51	-1,47	-0,73	-0,96	0,74

Рентабельность продаж предприятия снизилась к концу анализируемого периода с 7,10% в 2018 г. до 6,55% в 2020 г., что является негативным моментом.

Показатель рентабельности продукции также снизился с 8,66% до 8,51%, что является негативным моментом и говорит о снижении уровня прибыли, который генерирует 1 руб. затрат, вложенных в оказание услуг и продажу продукции предприятия.

Общая рентабельность деятельности имела отрицательные значения за все периоды в связи с получением предприятием чистого убытка.

Таким образом, снижение показателей рентабельности продаж и рентабельности продукции, а также отрицательные значения общей рентабельности, является негативным моментом и говорит о низкой эффективности основной деятельности предприятия.

Представим полученные данные на рисунке 2.7.

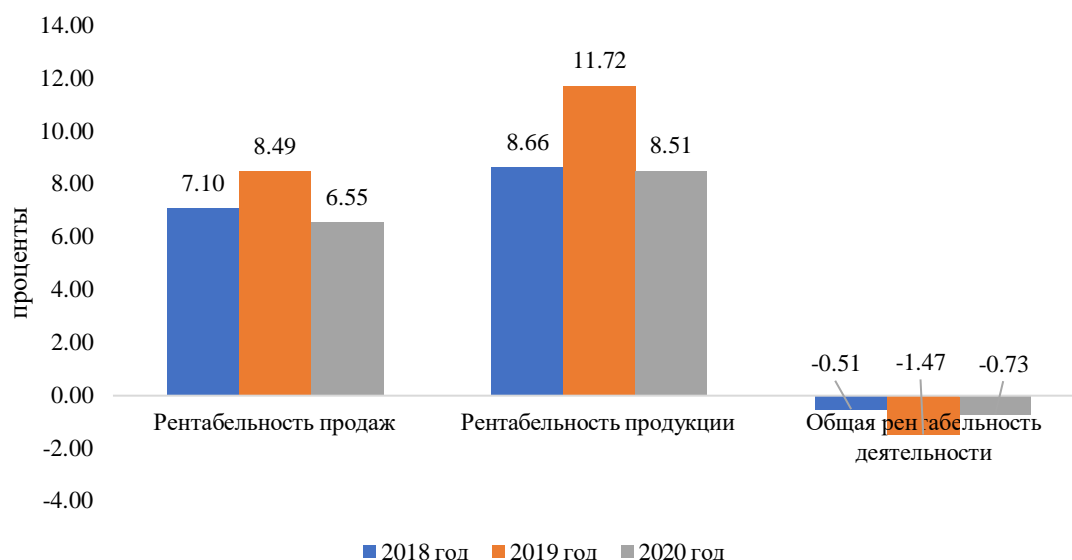


Рисунок 2.7 – Показатели рентабельности деятельности ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург»

Таким образом, основным видом деятельности ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» выступает осуществление обслуживания объектов газотранспортной системы, транспортировки и распределения природного газа на территории Свердловской, Челябинской, Оренбургской и Курганской областей.

Одним из ключевых подразделений ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» выступает Красногорское ЛПУ МГ, которое обеспечивает поставку газа промышленным предприятиям и населению юга Челябинской области. Оценка финансовых результатов ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» выявила их снижение в 2020 г. по сравнению с 2018 г. и получение организацией убытка за все периоды в связи со снижением объемов оказания услуг, что свидетельствует о низкой эффективности деятельности организации.

Организация учета финансовых результатов в ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ»

Бухгалтерский учет на предприятии Красногорском ЛПУ МГ в 2020 г. был организован на основании положений Федерального закона № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н.

Учет в Красногорском ЛПУ МГ организован в соответствии с принципом временной определенности.

Указанный принцип гласит, что все хозяйственные операции исследуемого предприятия должны быть отражены непосредственно в периоде их фактического осуществления, вне зависимости от периода, в котором предприятие получило денежные средства по ним или осуществило соответствующие выплаты.

Бухгалтерский учет в Красногорском ЛПУ МГ осуществляется отдельным подразделением – контрольно-учетной группой, который возглавляет руководитель.

В структуру контрольно-учетной группы Красногорского ЛПУ МГ входят:

- руководитель контрольно-учетной группы;
- заместитель руководителя контрольно-учетной группы;
- бухгалтер по расчетам;
- бухгалтер по материалам.

Основные организационные положения учетной политики, применяемые в Красногорском ЛПУ МГ в рамках участка, связанного с учетом финансовых результатов (приложение Б) отражены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Основные организационные положения учетной политики, применяемые в Красногорском ЛПУ МГ в рамках участка, связанного с учетом финансовых результатов

Показатель	Метод, выбранный в Красногорском ЛПУ МГ
Организация ведения бухгалтерского учета в филиале	При помощи отдельного подразделения – контрольно-учетной группы, возглавляемой руководителем
Используемые формы первичной учетной документации	Унифицированные документы и разработанные самостоятельно, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Показатель	Метод, выбранный в Красногорском ЛПУ МГ
Система бухгалтерского учета	Автоматизированная
Используемый предприятием рабочий план счетов	Основанный на Плане счетов и Инструкции к нему №94н, с учетом специфики деятельности организации
Периодичность проведения инвентаризации финансовых результатов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря
Используемые формы промежуточных и годовых бухгалтерских отчетов	Формы промежуточных и годовых бухгалтерских отчетов совпадают с формами, утвержденными Приказом Минфина №66н

Рассмотрение организационных аспектов учетной политики Красногорского ЛПУ МГ в рамках участка, показало, что ведение учета финансовых результатов, организовано автоматизированным способом на основе рабочего плана счетов, составленного на базе Плана счетов и Инструкции к нему №94н, с учетом специфики деятельности организации и первичной документации, содержащей обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Проведение инвентаризации проводится в стандартные сроки, установленные законом. Используемые формы промежуточных и годовых бухгалтерских отчетов совпадают с рекомендованными Приказами Минфина России. Таким образом, можно сказать, что все рассмотренные организационные учетной политики Красногорского ЛПУ МГ в части учета финансовых результатов соответствуют требованиям законодательства в области бухгалтерского учета.

Рассмотрим основные методические положения учетной политики, применяемые в Красногорском ЛПУ МГ в рамках участка, связанного с учетом финансовых результатов (приложение Б) в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Основные методические положения учетной политики, применяемые в Красногорском ЛПУ УМГ в рамках участка, связанного с учетом финансовых результатов

Показатель	Метод, выбранный в Красногорском ЛПУ МГ
Признание выручки от продаж	Обособленно по видам деятельности. Основной вид деятельности – услуги по транспортировке газа, остальные – прочие
Метод признания доходов	Метод начисления
Списание управленческих и коммерческих расходов	В полном объеме на счет 90 «Продажи» по окончании периода
Признание выручки по выполнению работ с длительным циклом, но не более одного года	Определяется по завершении работ в целом
Признание выручки по выполнению работ с длительным циклом, более одного года	Определяется по завершении работ по мере готовности
Метод оценки реализованных товаров	По средней себестоимости
Способ начисления и распределения доходов по заемным средствам	В составе прочих доходов на счете 91
Пути использования нераспределенной прибыли	Образование резервного капитала, выплата дивидендов, покрытие убытков

Рассмотрение методических положений учетной политики, применяемые в Красногорском ЛПУ МГ в рамках участка, связанного с учетом финансовых результатов, показало, что выручка от продаж признается по методу начисления в разрезе основных и прочих видов деятельности. В качестве основного вида деятельности выступает оказание услуг по транспортировке газа.

Реализованная продукция и товары оцениваются по средней себестоимости, общехозяйственные и коммерческие расходы подлежат отнесению на счет 90 «Продажи».

Основные пути использования нераспределенной прибыли совпадают с установленными законом и включают в себя образование резервного капитала, выплата дивидендов, покрытие убытков. Доходы по заемным средствам подлежат учету в качестве прочих с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Таким образом, можно сказать, что все рассмотренные методические учетной политики Красногорского ЛПУМГ в части учета финансовых результатов соответствуют требованиям законодательства в области бухгалтерского учета.

Рассмотрим рабочий план счетов Красногорского ЛПУ МГ в части учета финансовых результатов (приложение В) в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Рабочий план счетов Красногорского ЛПУ МГ в части учета финансовых результатов

Синтетический счет	Аналитический счет	Субконто
90 «Продажи»		
1.1	Выручка от реализации газа	С НДС, без НДС
1.2	Выручка от реализации газового конденсата	С НДС, без НДС
1.3	Выручка от реализации продуктов нефтепереработки	С НДС, без НДС
1.4	Выручка от транспорта газа	С НДС, без НДС
1.5	Выручка от оказания услуг заказчика-застройщика	С НДС, без НДС
1.6	Выручка от предоставления имущества в аренду	С НДС, без НДС
1.7	Выручка от реализации сжатого газа	С НДС, без НДС
1.8	Выручка от реализации сжиженного газа	С НДС, без НДС
1.9	Выручка от реализации товаров	С НДС, без НДС
1.10	Выручка от реализации прочей готовой продукции	С НДС, без НДС
1.11	Выручка от оказания услуг социальной сферы	С НДС, без НДС
1.12	Выручка от продажи электроэнергии и мощности	С НДС, без НДС
1.13	Выручка от оказания прочих услуг	С НДС, без НДС
2.1	Себестоимость реализации газа	-
2.2	Себестоимость реализации газового конденсата	-
2.3	Себестоимость реализации продуктов нефтепереработки	-
2.4	Себестоимость транспорта газа	-
2.5	Себестоимость оказания услуг заказчика-застройщика	-
2.6	Себестоимость предоставления имущества в аренду	-
2.7	Себестоимость реализации сжатого газа	-
2.8	Себестоимость реализации сжиженного газа	-
2.9	Себестоимость реализации товаров	-
2.10	Себестоимость реализации прочей готовой продукции	-
2.11	Себестоимость оказания услуг социальной сферы	-

Синтетический счет	Аналитический счет	Субконто
2.12	Себестоимость продажи электроэнергии и мощности	-
2.13	Себестоимость оказания прочих услуг	-
4	Управленческие расходы	По видам продукции и услуг
5	Коммерческие расходы	По видам продукции и услуг
6	НДС	По видам продукции и услуг
9	Прибыль / убыток	По видам продукции и услуг
91 «Прочие доходы и расходы»		
1	Прочие доходы	По видам операций
2	Прочие расходы	По видам операций
9	Сальдо прочих доходов и расходов	-
99 «Прибыли и убытки»		
1	Прибыли (убытки) от обычных видов деятельности	-
2	Прибыли (убытки) от прочих видов деятельности	-
3	Перечет налоговых активов и обязательства	-
4	Условный доход / расход по налогу на прибыль	-
84 «Нераспределенная прибыль»		
1	Прибыль (убыток) отчетного года	-
2	Прибыль (убыток) прошлых лет	-
3	Прибыль (убыток) в обращении	По направлениям использования

Согласно рабочему плану счетов, к синтетическим счетам, используемых для учета финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ относят счет 90, счет 91, 99 «Прибыли и убытки», 84. Счет 90 имеет субсчета в разрезе видов деятельности и облагаемости операций налогу на добавленную стоимость. Счет 91 имеет субсчета в разрезе прочих доходов, расходов и сальдо и имеет аналитику по видам операций. Счет 99 имеет субсчета в разрезе видов деятельности, обязательств по налогу на прибыль организаций. Счет 84 имеет аналитику в разрезе направлений ее использования.

В целом можно сказать, что рабочий план счетов имеет высокую аналитическую глубину в разрезе видов деятельности, как в части обычных, так и в части прочих видов деятельности. Однако к его недостаткам можно отнести отсутствие раскрытия аналитических счетов в разрезе основных подразделений.

Первичная документация по учету финансовых результатов, используемые в Красногорском ЛПУ МГ представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Первичная документация по учету финансовых результатов, используемые в Красногорском ЛПУ МГ

Наименование	Форма документа	Вывод
Товарная накладная	ТОРГ-12	Применяется для учета отгрузки готовой продукции
Акт об оказанных услугах	Форма, разработанная организацией самостоятельности	Применяется для учета оказания услуги со стороны заказчика
Счет-фактура	Прил. №1 к постановлению от 26.12.2011 г. № 1137	Удостоверяет фактическую отгрузку готовой продукции (услуг) и ее стоимость, выступает основанием для начисления НДС
Счет-фактура на аванс	Прил. №1 к постановлению от 26.12.2011 г. № 1137	Удостоверяет фактическую отгрузку готовой продукции (услуг) и ее стоимость, выступает основанием для начисления НДС
Универсальный передаточный документ	Отсутствует в альбоме документации, утвержденной приказом об учетной политике в организации	Универсальный счет-фактура, который содержит элементы товарной накладной и акта о приеме-сдаче объектов

Реализация газа конечным потребителям в Красногорском ЛПУ МГ оформляется при помощи товарных накладных, актов и счетов-фактур, универсальный передаточных документов (для операций без НДС), в том числе при получении предприятием аванса от клиентов.

При этом было выявлено, что некоторые первичные документы по учету финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ не имеют утверждения в приказе об учетной политике, такие как универсальный передаточный документ, при его фактическом использовании в организации. Также предприятие не имеет

какой-либо унифицированной формы бухгалтерской справки в части списания прибыли отчетного года.

В целях рассмотрения синтетического и аналитического учета финансовых результатов Красногорском ЛПУ МГ рассмотрим бухгалтерские записи по отражению выручки от продаж в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Корреспонденция счетов по отражению выручки от продаж в Красногорском ЛПУ МГ

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Отражена выручка от оказания услуг по транспортировке газа	62-1-1	90-1-1	11890
Списана себестоимость услуг по транспортировке газа	90-2-1	20-1-1	9 560
Начислен НДС по оказанным услугам по транспортировке газа	90-6-1	68-2-1	1 982
Отражена прибыль от операции	90-9-1	99-1-1	348

Рассмотрим порядок учета доходов и расходов, по видам деятельности, являющимися для Красногорского ЛПУ МГ прочими в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Порядок учета доходов и расходов, по видам деятельности, являющимися для Красногорского ЛПУ МГ прочими

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено начисление доходов в виде арендной платы по переданному оборудованию по договору операционной аренды	76-5	91-1	20 000
Отражено начисление амортизационных отчислений по переданному оборудованию по договору операционной аренды	91-2	02-1	1 000
Отражена стоимость реализации материалов на сторону	62-1	91-1	2 360
Отражено начисление НДС 20%	91-2	68-2	472
Отражена себестоимость материалов, реализованных на сторону	91-2	10-6	1 500
Отражено начисления разного рода штрафных санкций поставщиков в связи с нарушением договорных обязательств	60-1	91-1	5 000
Отражено начисления разного рода штрафных санкций покупателей в связи с нарушением договорных обязательств	91-2	62-1	6000
Отражено формирование итогового финансового результата по видам деятельности, выступающих для предприятия в качестве прочих	91-9	99	18 860

Синтетический счет 91 подлежит закрытию каждый месяц и не имеет по итогам отчетного периода. По окончании отчетного года субсчета 91-9 и 90-9 закрываются записями на счет 99.

После этого осуществляет начисление налога на прибыль с использованием проводки: Дебет 99 Кредит 68. Закрытие счета 99 по итогам отчетного года производится с использованием счета 84.

В целом можно сказать, что синтетический и аналитический учет финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ организован в соответствии с требованиями законодательства и учетной политики предприятия.

Таким образом, оценка организации учета финансовых результатов показала, что организационные и методические аспекты учетной политики Красногорского ЛПУ МГ в части учета финансовых результатов соответствуют требованиям законодательства в области бухгалтерского учета.

Рассмотрение синтетического учета финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ показало, что его организация соответствует требованиям законодательства и учетной политики предприятия.

Рассмотрение рабочего плана счетов, показало, что он имеет высокую аналитическую глубину в разрезе видов деятельности, как в части обычных, так и в части прочих видов деятельности.

Однако к его недостаткам можно отнести отсутствие раскрытия аналитических счетов в разрезе основных подразделений. Рассмотрение первичной документации показало, что реализация газа конечным потребителям в Красногорском ЛПУ МГ оформляется при помощи товарных накладных, актов и счетов-фактур, в том числе при получении предприятием аванса от клиентов, бухгалтерских справок. При этом было выявлено, что некоторые первичные документы по учету финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ не имеют утверждения в приказе об учетной политике, такие как универсальный передаточный документ, при его фактическом использовании в организации.

Также предприятие не имеет какой-либо унифицированной формы бухгалтерской справки в части списания прибыли отчетного года.

В результате анализа организации учета финансовых результатов были выявлены следующие проблемы:

– недостаточная глубина аналитического плана счетов, как в части учета финансовых результатов по обычным, так и по прочим видам деятельности с точки зрения получения доходов основными подразделениями;

– отсутствие формы первичной документации, связанных со списанием прибыли, рассчитанной по итогам отчетного года. В процессе анализа было выявлено, что предприятие не имеет единой формы бухгалтерской справки по учету финансовых результатов в части списания прибыли отчетного года. Это увеличивает время на учетную работу организации, так как бухгалтер ежегодно заново формирует указанную справку в произвольной форме;

– отсутствие утверждения в учетной политике форм первичной документации в виде универсального передаточного документа при его фактическом использовании в организации. Отсутствие утверждения в учетной политике использованных форм первичной документации, применяемых в организации является нарушением п.4 ПБУ 1 / 2008 «Учетная политика организации».

Таким образом, к выявленным проблемам учета финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ можно отнести недостаточную глубину аналитического плана счетов, как в части учета финансовых результатов по обычным, так и по прочим видам деятельности с точки зрения получения доходов основными подразделениями, отсутствие утверждения в учетной политике форм первичной документации, связанных со списанием нераспределенной прибыли, рассчитанной по итогам отчетного года, отсутствие утверждения в учетной политике утвержденной формы универсального передаточного акта при его фактическом использовании в организации.

Мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ УМГ»

В целях решения выявленных проблем учета финансовых результатов Красногорскому ЛПУ МГ рекомендуется:

- внесение изменений в рабочий план счетов в целях усиления его аналитической глубины в части учета финансовых результатов по обычным видам деятельности с точки зрения получения доходов основными подразделениями путем добавления дополнительных субконто в разрезе основных подразделений;

- разработка специального документа, оформляющего списание прибыли, рассчитанной по итогам отчетного года, с внесением соответствующих изменений в учетную политику;

- утверждение в учетной политике форм первичной документации в виде универсального передаточного документа при его фактическом использовании в организации.

Рассмотрим данные мероприятия более подробно. В целях решения проблемы недостаточной глубины аналитического учета Красногорскому ЛПУ МГ рекомендуется расширение перечня аналитических счетов по участку финансовых результатов. В настоящее время аналитический учет финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ организован в соответствии со стандартными возможностями программного комплекса «1С: Бухгалтерия» в разрезе основных видов деятельности и обложения их НДС.

Предприятию же предлагается в связи с большим числом производственных операций ввести дополнительные субконто в разрезе производственных подразделений, в которых данные услуги оказываются, а именно по таким подразделениям как:

- ремонтный отдел;
- линейно-эксплуатационная служба;
- газокompрессорная служба;

– транспортный отдел.

Внедрение данной рекомендации усилит аналитические возможности бухгалтерского учета, к примеру, обеспечит понимание количества и стоимости услуг, величины затрат, уровня рентабельности в разрезе конкретных производственных подразделений.

Фрагмент рабочего плана счетов по учету финансовых результатов после внесения рекомендуемых изменений отражен в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Фрагмент рабочего плана счетов по учету финансовых результатов после внесения рекомендуемых изменений

Синтетический счет	Аналитический счет	Субконто (существующее)	Субконто (рекомендуемое)
90 «Продажи»			
1.1	Выручка от реализации газа	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
1.2	Выручка от реализации газового конденсата	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
1.3	Выручка от реализации продуктов нефтепереработки	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
1.4	Выручка от транспорта газа	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
1.5	Выручка от оказания услуг заказчика-застройщика	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
1.6	Выручка от предоставления имущества в аренду	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
1.7	Выручка от реализации сжатого газа	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
1.8	Выручка от реализации сжиженного газа	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
1.9	Выручка от реализации товаров	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
1.10	Выручка от реализации прочей готовой продукции	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
1.11	Выручка от оказания услуг социальной сферы	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
1.12	Выручка от продажи электроэнергии и мощности	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений

Продолжение таблицы 2.11

Синтетический счет	Аналитический счет	Субконто (существующее)	Субконто (рекомендуемое)
1.13	Выручка от оказания прочих услуг	С НДС, без НДС	Виды производственных подразделений
2.1	Себестоимость реализации газа	-	Виды производственных подразделений
2.2	Себестоимость реализации газового конденсата	-	Виды производственных подразделений
2.3	Себестоимость реализации продуктов нефтепереработки	-	Виды производственных подразделений
2.4	Себестоимость транспорта газа	-	Виды производственных подразделений
2.5	Себестоимость оказания услуг заказчика-застройщика	-	Виды производственных подразделений
2.6	Себестоимость предоставления имущества в аренду	-	Виды производственных подразделений
2.7	Себестоимость реализации сжатого газа	-	Виды производственных подразделений
2.8	Себестоимость реализации сжиженного газа	-	Виды производственных подразделений
2.9	Себестоимость реализации товаров	-	Виды производственных подразделений
2.10	Себестоимость реализации прочей готовой продукции	-	Виды производственных подразделений
2.11	Себестоимость оказания услуг социальной сферы	-	Виды производственных подразделений
2.12	Себестоимость продажи электроэнергии и мощности	-	Виды производственных подразделений
2.13	Себестоимость оказания прочих услуг	-	Виды производственных подразделений
4	Управленческие расходы	По видам продукции и услуг	Виды подразделений

Синтетический счет	Аналитический счет	Субконто (существующее)	Субконто (рекомендуемое)
5	Коммерческие расходы	По видам продукции и услуг	Виды подразделений
6	НДС	По видам продукции и услуг	Виды подразделений
9	Прибыль / убыток	По видам продукции и услуг	Виды подразделений

Также организации была рекомендована разработка специального документа, оформляющего списание прибыли, рассчитанной по итогам отчетного года и утверждение в учетной политике форм первичной документации в виде универсального передаточного документа при его фактическом использовании в организации с внесением соответствующих изменений в учетную политику. Данное изменение необходимо оформить соответствующим приказом, рекомендуемая форма которого представлена в Приложении Г. Обобщим выявленные проблемы и предложенные рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Выявленные проблемы и предложенные рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ

Выявленные проблемы	Предложенные рекомендации	Ожидаемый эффект
Недостаточная глубина аналитического учета финансовых результатов	Расширение перечня счетов аналитического учета финансовых результатов	Усиление аналитической функции бухгалтерского учета финансовых результатов
Отсутствие специальной формы первичной документации, связанных со списанием прибыли, рассчитанной по итогам отчетного года	Разработка специального документа, оформляющего списание прибыли, рассчитанной по итогам отчетного года, с внесением изменений в учетную политику	Усиление контрольной функции бухгалтерского учета финансовых результатов

Выявленные проблемы	Предложенные рекомендации	Ожидаемый эффект
Отсутствие утверждения в учетной политике утвержденной формы универсального передаточного акта при его фактическом использовании в организации	Внесение изменений в учетную политику организации путем добавления соответствующего документа	Избежание штрафных санкций, предусмотренных КоАП в размере от 5 до 10 тыс. руб.

Отсутствие в учетной политике утвержденных форм первичной документации, фактически применяемых на предприятии, является нарушением п. 4 ПБУ 1 / 2008 «Учетная политика организации» и влечет за собой ответственность установленную ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», которая гласит, что грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 тысяч до 10 тысяч рублей.

Следовательно, экономическая эффективность предложенных мероприятий заключается в экономии средств организации Красногорского ЛПУ МГ в виде своевременного устранения ошибок учета и избегания наложения штрафных санкций в размере от 5 до 10 тыс. руб.

Таким образом, в целях решения выявленных проблем учета финансовых результатов Красногорскому ЛПУ МГ рекомендуется внесение изменений в рабочий план счетов путем добавления дополнительных субконто в разрезе основных подразделений, разработка специального документа, оформляющего списание прибыли, рассчитанной по итогам отчетного года, с внесением соответствующих изменений в учетную политику, утверждение в учетной политике форм первичной документации в виде универсального передаточного документа при его фактическом использовании в организации. Экономическая

эффективность предложенных мероприятий заключается в экономии средств организации Красногорского ЛПУ МГ в виде своевременного устранения ошибок учета и избегания наложения штрафных санкций в размере от 5 до 10 тыс. руб., предусмотренных ст. 15.11 КоАП РФ.

Выводы по разделу два

Одним из ключевых подразделений ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» выступает Красногорское ЛПУ МГ, которое обеспечивает поставку газа промышленным предприятиям и населению юга Челябинской области.

При проведение анализа финансовой деятельности ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» было выявлено снижение финансовых результатов 2020 г. по сравнению с 2018 г. и получение организацией убытка за все периоды в связи со снижением объемов оказания услуг, что свидетельствует о низкой эффективности деятельности организации.

Анализ организации учета финансовых результатов показал, что организационные и методические аспекты учетной политики Красногорского ЛПУ МГ в части учета финансовых результатов соответствуют требованиям законодательства в области бухгалтерского учета.

Рассмотрение синтетического учета финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ показало, что его организация соответствует требованиям законодательства и учетной политики предприятия.

Рассмотрение рабочего плана счетов, показало, что он имеет высокую аналитическую глубину в разрезе видов деятельности, как в части обычных, так и в части прочих видов деятельности.

Однако к его недостаткам можно отнести отсутствие раскрытия аналитических счетов в разрезе основных подразделений.

Рассмотрение первичной документации показало, что реализация газа конечным потребителям в Красногорском ЛПУ МГ оформляется при помощи

товарных накладных, актов и счетов-фактур, в том числе при получении предприятием аванса от клиентов, бухгалтерских справок.

При этом было выявлено, что некоторые первичные документы по учету финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ не имеют утверждения в приказе об учетной политике, такие как универсальный передаточный документ, при его фактическом использовании в организации.

К выявленным проблемам учета финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ можно отнести недостаточную глубину аналитического плана счетов, как в части учета финансовых результатов по обычным, так и по прочим видам деятельности с точки зрения получения доходов основными подразделениями, отсутствие утверждения в учетной политике форм первичной документации, связанных со списанием нераспределенной прибыли, рассчитанной по итогам отчетного года, отсутствие утверждения в учетной политике утвержденной формы универсального передаточного акта при его фактическом использовании в организации.

В целях решения выявленных проблем учета финансовых результатов Красногорскому ЛПУ МГ рекомендуется внесение изменений в рабочий план счетов путем добавления дополнительных субконто в разрезе основных подразделений, разработка специального документа, оформляющего списание прибыли, рассчитанной по итогам отчетного года, с внесением соответствующих изменений в учетную политику, утверждение в учетной политике форм первичной документации в виде универсального передаточного документа при его фактическом использовании в организации. Экономическая эффективность предложенных мероприятий заключается в экономии средств организации Красногорского ЛПУМГ в виде своевременного устранения ошибок учета и избегания наложения штрафных санкций в размере от 5 до 10 тыс. руб., предусмотренных ст. 15.11 КоАП РФ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате выполнения выпускной квалификационной работы была достигнута поставленная цель – осуществлена разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» Филиал «Красногорское ЛПУ МГ».

Под финансовым результатом понимают качественный и количественный показатель результативности хозяйственной деятельности предприятия или его подразделений, который выражается как разница между доходами и расходами предприятия за определенный отчетный период (прирост или уменьшение стоимости собственного капитала). Основными факторами, влияющими на величину прибыли от продаж, являются изменение объема продаж, изменение ассортимента реализованной продукции, изменение себестоимости продукции, изменение цены реализации продукции.

К ключевым нормативным актам в области учета финансовых результатов можно отнести требования Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации», Плана счета бухгалтерского учета и т.д.

Целью бухгалтерского учета финансовых результатов является осуществление регистрации, обобщения и систематизации соответствующих информационных данных на счетах синтетического и аналитического учета путем полного, точного и оперативного отражения операций в соответствии с нормами действующих актов нормативно-правовой природы. Организация учета доходов и расходов, обусловленных обычными видами функционирования предприятия, и формирование итогового финансового результата по ним производится с применением счета 90 «Продажи».

Организация синтетического учета доходов и расходов по видам деятельности, признаваемых для предприятия в качестве прочих, производится с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Одним из ключевых подразделений ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» выступает Красногорское ЛПУ МГ, которое обеспечивает поставку газа промышленным предприятиям и населению юга Челябинской области.

Анализ финансовых результатов ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» выявила их снижение в 2020 г. по сравнению с 2018 г. и получение организацией убытка за все периоды в связи со снижением объемов оказания услуг, что свидетельствует о низкой эффективности деятельности организации.

Анализ организации учета финансовых результатов показала, что организационные и методические аспекты учетной политики Красногорского ЛПУ МГ в части учета финансовых результатов соответствуют требованиям законодательства в области бухгалтерского учета.

Рассмотрение синтетического учета финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ показало, что его организация соответствует требованиям законодательства и учетной политики предприятия.

Рассмотрение рабочего плана счетов, показало, что он имеет высокую аналитическую глубину в разрезе видов деятельности, как в части обычных, так и в части прочих видов деятельности. Однако к его недостаткам можно отнести отсутствие раскрытия аналитических счетов в разрезе основных подразделений.

Рассмотрение первичной документации показало, что реализация газа конечным потребителям в Красногорском ЛПУ МГ оформляется при помощи товарных накладных, актов и счетов-фактур, в том числе при получении предприятием аванса от клиентов, бухгалтерских справок.

При этом было выявлено, что некоторые первичные документы по учету финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ не имеют утверждения в приказе об учетной политике, такие как универсальный передаточный документ, при его фактическом использовании в организации.

Также предприятие не имеет какой-либо унифицированной формы бухгалтерской справки в части списания прибыли отчетного года.

К выявленным проблемам учета финансовых результатов в Красногорском ЛПУ МГ можно отнести недостаточную глубину аналитического плана счетов, как в части учета финансовых результатов по обычным, так и по прочим видам деятельности с точки зрения получения доходов основными подразделениями, отсутствие утверждения в учетной политике форм первичной документации, связанных со списанием нераспределенной прибыли, рассчитанной по итогам отчетного года, отсутствие утверждения в учетной политике утвержденной формы универсального передаточного акта при его фактическом использовании в организации.

В целях решения выявленных проблем учета финансовых результатов Красногорскому ЛПУ МГ рекомендуется внесение изменений в рабочий план счетов путем добавления дополнительных субконто в разрезе основных подразделений, разработка специального документа, оформляющего списание прибыли, рассчитанной по итогам отчетного года, с внесением соответствующих изменений в учетную политику, утверждение в учетной политике форм первичной документации в виде универсального передаточного документа при его фактическом использовании в организации.

Экономическая эффективность предложенных мероприятий заключается в экономии средств организации Красногорского ЛПУ МГ в виде своевременного устранения ошибок учета и избегания наложения штрафных санкций в размере от 5 до 10 тыс. руб., предусмотренных ст. 15.11 КоАП РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 27 декабря 2019 г. № 457-ФЗ)[Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон от 08.02.1998 г. №14-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс».
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]// СПС «Консультант Плюс».
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]// СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»[Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».

9. Аверкин, Я.Ф. Учет доходов и финансовых результатов операционной деятельности / Я.Ф. Аверкин / БИ. – 2019. – №11 (502). – С.77-82.
10. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / А.С. Алисенов. – М.: Юрайт, 2021. – 471 с.
11. Безрукова, Т.Л. Механизм формирования учета финансовых результатов в коммерческих организациях / Т.Л. Безрукова, А.А. Штондин // Международный студенческий научный вестник. – 2020. – № 3. – С.102-105.
12. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / под ред. Е.И. Костюкова. – М.: КноРус, 2017. – 416 с.
13. Бухгалтерский (финансовый) учет бизнеса: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Г.Я. Остаев, Б.Н. Хосиев, А.Х. Каллагова, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 463 с.
14. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / под ред. Т.П. Карповой. – М.: Юрайт, 2020. – 438 с.
15. Бухгалтерский учет учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 601 с.
16. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / под ред. И.М. Дмитриевой, В.Б. Малицкой, Ю.К. Харакоз. – М.: Юрайт, 2019. – 490 с.
17. Валеева, А.Н. Субъективные факторы, влияющие на результат хозяйственной деятельности предприятия / А.Н. Валеева // Современные научные исследования и инновации. – 2017. – №5. – С.1-2.
18. Воронченко, Т.В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. – М.: Юрайт, 2021. – 283 с.
19. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2020. – 358 с.
20. Ельникова, И.А. Концептуальные методы определения прибыли как элемент бухгалтерского учета и учета использования финансовых результатов

предприятия / И.А. Ельникова // Молодой ученый. – 2017. – № 12 (146). – С. 276-281.

21. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. Инструменты обоснования экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – М.: Кнорус, 2020.– 322 с.

22. Зинятуллина, А.А. Обзор методик учета и анализа результатов финансовой деятельности предприятий сферы услуг / А.А. Зинятуллина // Современные научные исследования и инновации. – 2017. – №12. – С.97-102.

23. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб.: Питер, 2018. – 416 с.

24. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2018. – 688 с.

25. Кесян С.В. Система учета, анализа и контроля финансовых результатов предприятия: оценка взаимосвязей / С.В. Кесян, И.И. Манастырская // Вестник Академии знаний. – 2019. – №1 (30). – С.111-114.

26. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2017. – 424 с.

27. Кожевникова, Д.С Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов организации / Д.С. Кожевникова // НоваИнфо. – 2017. – №58-3. – С.50-53.

28. Козлова,Е.В. Исследование финансовых результатов деятельности организации как объекта бухгалтерского учета / Е.В. Козлова // E-Scio. – 2019. – №12 (39). – С.65-69.

29. Козменкова, С.В. Финансовые результаты деятельности: особенности аудиторской проверки / С.В. Козменкова, Е.Н. Шатина// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. №16 (424). – С.22-29.

30. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2018. – 192 с.

31. Кусова, О.К. Учет финансовых результатов: проблемы теории и практики / О.К. Кусова// Хроноэкономика. – 2018. – №2 (10). – С.80-82.

32. Ларионова, С. И. Учет финансовых результатов деятельности предприятия / С.И. Ларионова // Молодой ученый. – 2020. – № 16 (306). – С. 253-255.
33. Лупкиова, Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / Е.В. Лупкиова. – М.: Юрайт, 2020. – 245 с.
34. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 575 с.
35. Мехтиева, А.Р. Особенности формирования финансового результата в организациях оптовой торговли / А.Р. Мехтиева, О.А. Агеева // Молодой ученый. – 2019. – № 9 (247). – С. 141-143.
36. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерские проводки в экономике коммерческих организаций: справочник с комментариями и рекомендациями / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Магистр : ИНФРА-М, 2021. – 336 с.
37. Москалева, Е.Г. Развитие системы учета финансовых результатов предприятий на территории Российской Федерации / Е.Г. Москалева, Д.В. Сидоркина // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – №4-3. – С.88-92.
38. Назарова, Е.В. Особенности организации финансового учета и отражения финансовых результатов в отчетности предприятия / Е.В. Назарова // Экономические исследования и разработки. – 2018. – №5. – С.1-3.
39. Никандрова, Л.К. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. – М.: Инфра-М, 2019. – 320 с.
40. Полонская О.П. Оптимизация аналитического учета финансовых результатов для управленческих целей / О.П. Полонская, К.Н. Коровкина // Вестник Академии знаний. 2019. №1 (30). – С.102-105.
41. Рассулова, Н.В. Учет финансовых результатов: сравнительная характеристика отечественной и зарубежной практики, проблемы и пути решения / Н.В. Рассулова, А.М. Корогодина // Мир науки и образования. – 2018. – №1 (13). – С.50-55.
42. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – М.: КноРус, 2019. – 380 с.

43. Родин, Д.И. Формирование финансовых результатов коммерческих организаций / Д.И. Родин. // Молодой ученый. – 2019. – № 22 (260). – С. 576-580.
44. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 373 с.
45. Турдиев, Д.А. Модели учета финансовых результатов и их влияние на показатели эффективности деятельности / Д.А. Турдиев, Т.К. Медведская // Достижения науки и образования. – 2019. – №10 (51). – С.122-125ю
46. Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2019. – 287 с.
47. Черкасова, Е.С. Формирование финансового результата в соответствии с Российской системой бухгалтерского учета и Международными стандартами финансовой отчетности / Е.С. Черкасова // Современные научные исследования и инновации. – 2017. – №4. – С.1-5.
48. Чернявская С.А. Учет и анализ финансовых результатов/ С.А. Чернявская, Е.А. Власенко // ЕГИ. – 2020. – №1 (27). – С.50-55.
49. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Юрайт, 2020. – 429 с.
50. Шкаберда, В.А. Основные направления совершенствования учета и контроля финансовых результатов организации / В.А. Шкаберда, А.В. Сметанко, А.С. Поповская // Молодой ученый. – 2017. – № 5 (139). – С. 270-273.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Выписка из бухгалтерской отчетности ООО «Газпром Трансгаз
Екатеринбург» за 2018-2020 гг.

Таблица А.1 – Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Газпром Трансгаз
Екатеринбург» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
АКТИВ			
I Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	18 865	19 976	21 099
Результаты исследований и разработок	331 198	355 501	384 273
Основные средства	7 820 019	7 707 435	7 737 373
Финансовые вложения	29 649	51 285	45 098
Отложенные налоговые активы	699 406	688 052	465 641
Прочие внеоборотные активы	204 631	235 530	20 019
Итого по разделу I	9 103 768	9 057 779	8 673 503
II Оборотные активы			
Запасы	2 106 752	3 234 633	2 893 218
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	11 110	33 646	67 748
Дебиторская задолженность	4 770 126	4 989 273	5 654 107
Денежные средства и денежные эквиваленты	215	256	8 320
Прочие оборотные активы	40 865	40 090	31 413
Итого по разделу II	6 929 068	8 297 898	8 654 806
БАЛАНС	16 032 836	17 355 677	17 328 309
ПАССИВ			
III Капитал и резервы			
Уставный капитал	5 579 822	5 579 822	5 579 822
Переоценка внеоборотных активов	4 482 735	4 217 978	4 282 578
Резервный капитал	837 508	837 508	837 508
Нераспределенная прибыль	700 509	817 792	1 430 769
Итого по разделу III	11 600 574	11 453 100	12 130 677
IV Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	840 010	784 833	800 062
Прочие обязательства	71 603	79 297	79 297
Итого по разделу IV	911 613	864 130	879 359
V Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	2 447 371	4 007 568	3 310 735
Доходы будущих периодов	29	0	0
Оценочные обязательства	1 073 249	1 030 879	1 007 538
Итого по разделу V	3 520 649	5 038 447	4 318 273
БАЛАНС	16 032 836	17 355 677	17 328 309

Таблица А.2 – Выписка из отчета о финансовых результатах ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год	2018 год
Выручка	23 603 809	25 596 216	26 358 049
Себестоимость продаж	(18 161 302)	(18 543 530)	(19 356 077)
Валовая прибыль (убыток)	5 442 507	7 052 686	7 001 972
Коммерческие расходы	(1 528)	(2 450)	(2 349)
Управленческие расходы	(3 895 111)	(4 875 464)	(5 322 958)
Прибыль (убыток) от продаж	1 545 868	2 174 772	1 676 665
Доходы от участия в других организациях	0	0	0
Проценты к получению	183	97	84
Прочие доходы	264 797	289 226	210 230
Прочие расходы	(1 754 151)	(2 514 926)	(1 454 733)
Прибыль (убыток) до налогообложения	56 697	(50 831)	432 246
Налог на прибыль	(344 642)	(331 911)	(610 432)
Чистая прибыль (убыток)	(172 669)	(377 577)	(121 072)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Выписка из учетной политики Красногорского ЛПУМГ – филиала ООО
«Газпром Трансгаз Екатеринбург»

Приложение

УТВЕРЖДЕНО
приказом ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»
от 31 декабря 2019 г. № 831

ПОЛОЖЕНИЕ
по учетной политике ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»
на 2020 год

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности	
<p>1.1. Общие положения</p> <p>Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» (далее - Общество) в соответствии с российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности.</p> <p>Бухгалтерский учет в ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» ведется бухгалтерской службой, как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, в филиалах – возглавляемым руководителем учетно-контрольной группы.</p>	<p>1. Статья 3, 6, 7, 8, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>2. Пункты 11 и 24 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.</p> <p>3. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106п.</p> <p>4. Приказ ОАО «Газпром» от 31 декабря 2013 г. № 553 «Об утверждении Положения о порядке включения организаций в Группу Газпром для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности».</p> <p>5. Методические указания о порядке подготовки сводной отчетности по РСБУ, утвержденные заместителем Председателя Правления – главным бухгалтером ПАО «Газпром» Е.А. Васильевой 05.08.2016.</p>
<p>1.2. Стандарты</p> <p>Стандарты по ведению бухгалтерского учета в ПАО «Газпром» (далее - корпоративные стандарты) могут разрабатываться и утверждаться ПАО «Газпром». Корпоративные стандарты не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам и обязательны к применению.</p> <p>Общество может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, которые не должны противоречить федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам.</p>	
2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота	
<p>ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» и его филиалы оформляют факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».</p> <p>Формы первичных учетных документов разрабатываются и утверждаются ПАО «Газпром» отдельными распорядительными документами как корпоративные формы. Формы первичных учетных</p>	<p>1. Статьи 7, 9, 10, 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>2. Пункт 2 и 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утвержденного приказом</p>

<p>отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также нормами Приказа Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».</p>	
3. Внутренний контроль	
<p>Общество организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Организация внутреннего контроля осуществляется с учетом норм корпоративных документов ПАО «Газпром».</p>	<p>1. Статья 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>2. Информация Минфина России от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».</p>
4. Система бухгалтерского учета	
<p>Общество и его филиалы применяют автоматизированную форму бухгалтерского учета.</p>	<p>1. Статья 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p>
5. План счетов бухгалтерского учета	
<p>Общество и его филиалы применяют рабочий План счетов бухгалтерского учета (аналитические и технические счета), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином России, а также с учетом специфических требований применяемых программных продуктов и Планом счетов ПАО «Газпром».</p> <p>План счетов (аналитические и технические счета) утверждается отдельным распоряжением главного бухгалтера.</p>	<p>1. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
6. Инвентаризация активов и обязательств	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

<p>Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций проводится инвентаризация активов и обязательств: материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 октября; оборудования к установке, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам, – ежегодно по состоянию на 31 октября; драгоценных металлов и драгоценных камней, входящих в состав материально-производственных запасов и оборудования к установке, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам, ежегодно по состоянию на 31 декабря; основных средств собственных и арендованных – раз в три года по состоянию на 30 ноября; драгоценных металлов, драгоценных камней, содержащихся в собственных и арендованных основных средствах, - ежегодно по состоянию на 31 декабря, драгоценных металлов, драгоценных камней, содержащихся в собственных основных средствах, передаваемых в краткосрочную аренду, - ежегодно на дату передачи арендатору; иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря; НЗП и готовой продукции – не реже одного раза в год.</p> <p>В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом.</p>	<p>1. Статья 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>2. Пункты 1.3., 1.5., и 2.1. Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.</p> <p>3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p> <p>4. Приказ ПАО «Газпром» от 31.08.2015 № 755 «Об утверждении форм первичных учетных документов по учету результатов инвентаризации активов, финансовых обязательств и иных объектов учета ПАО «Газпром».</p> <p>5. Пункт 16 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 № 731 "Об утверждении правил учета и хранения драгоценных металлов, камней и продукции".</p>
<p>7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации по сегментам и по прекращаемой деятельности</p>	
<p>Общество представляет в ПАО «Газпром» бухгалтерскую (финансовую) отчетность по типовым формам, а также по формам корпоративной (специализированной) бухгалтерской (финансовой) отчетности (по установленному перечню организаций) утвержденным ПАО «Газпром», составленным в соответствии с указаниями ПАО «Газпром» по их заполнению.</p> <p>Бухгалтерия Общества формирует бухгалтерскую отчетность по администрации и филиалам Общества. ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей и представляет:</p>	<p>1. Статьи 13, 14 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>2. Пункты 11 и 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.</p> <p>3. Формы бухгалтерской отчетности организаций,</p>

<p>задолженности;</p> <p>4) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 1 года – резерв не создается.</p> <p>5) по организациям, признанным банкротом, вне зависимости от срока возникновения задолженности, резерв создается в размере 100 процентов.</p> <p>Величина резерва по сомнительной дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные в договоре, определяется экспертным путем руководством Общества.</p> <p>В случае признания дебиторской задолженности по имуществу, переданному в оперативное управление некоммерческим организациям, при расчете резерва по такой задолженности необходимо принимать во внимание снижение стоимости переданного имущества, в том числе в связи с его износом (амортизацией).</p>	
22. Собственный капитал	
<p>22.1. Состав капитала</p> <p>В составе собственного капитала отражаются: уставный капитал (доля, акции); собственные акции, выкупленные у акционеров; добавочный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль.</p>	<p>1. Статья 35 Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 № 208-ФЗ.</p> <p>2. Статья 30 Федерального Закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 № 14-ФЗ.</p>
<p>22.2. Резервный капитал</p> <p>ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» образует резервный капитал (фонд) за счет прибыли в размере и порядке, предусмотренном Уставом Общества.</p>	<p>3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
<p>22.3. Добавочный капитал</p> <p>В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход, вклады в имущество, полученные от участников, а также иные составляющие добавочного капитала, предусмотренные нормами российского законодательства.</p>	<p>4. Устав Общества.</p>
<p>22.4. Нераспределенная прибыль</p> <p>Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решением общего собрания акционеров (участников).</p> <p>Нераспределенная прибыль используется на: образование в установленном порядке резервного</p>	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Б

<p>капитала; выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам); покрытие убытков. Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности. В составе нераспределенной прибыли учитываются также средства фонда социальной сферы (в размере остаточной стоимости объектов социального назначения - государственных). Данные средства используются на покрытие остаточной стоимости основных средств, переданных органам местного самоуправления.</p>	
<p>23. Учет расчетов по заемным средствам</p>	
<p>В ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов. Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов. Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.</p>	<p>Пункты 8, 15, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.</p>
<p>24. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль и налогу на имущество</p>	
<p>Организация налогового учета и расчетов с бюджетом осуществляется в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург». Общество является участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее - КГН) ПАО «Газпром» и применяет Положение по учетной политике для целей налогообложения налогом на прибыль консолидированной группы налогоплательщиков, утверждаемое ПАО «Газпром». Расчеты с бюджетом в части налога на прибыль по</p>	<p>1. Пункты 19, 22, 23,24 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. 2. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы</p>

25. Оценочные обязательства	
<p>ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года; по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода; по выплате единовременного пособия при выходе на пенсию на дату наступления у сотрудника возраста, дающего право на пенсию; по расходам на ликвидацию и консервацию объектов, связанных с использованием недр; по расходам на восстановление окружающей среды, на проведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состоянии, пригодное для дальнейшего использования; другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 2. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. 3. Пункт 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденное приказом Минфина от 06.10.2011 № 125н.
26. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	
<p>В ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» и его филиалах учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.</p> <p>Общество и его филиалы применяют в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнению других необходимых условий.</p> <p>Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.</p> <p>Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату. В случае, когда</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. 2. Пункт 12, 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. 3. Пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Выписка из рабочего плана счетов



Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Екатеринбург»
(ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»)

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«16» Инваря 2020 г.

№ 10

О введении в действие плана счетов в части аналитических и технических счетов с 2020 года

В целях необходимости ведения дополнительного аналитического учета на счетах бухгалтерского учета ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург» (далее - Общество):

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2020 Рабочий план счетов (аналитических и технических) для ведения бухгалтерского учета (приложение).
2. Филиалам Общества с 01.01.2020 руководствоваться введенным Рабочим планом счетов.
3. Признать утратившим силу распоряжение Общества от 29.12.2018 № 588 «О введении в действие плана счетов в части аналитических и технических счетов на 2019 год» с последующими изменениями от 20.05.2019 № 196, от 09.12.2019 № 565.

Главный бухгалтер

М.Г. Мусихин

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ В

51

8633000000	Прочее целевое финансирование и поступления - Надбавка к тарифам для финансирования программ газификации
	90 Продажи
9011000000	Выручка от реализации газа без НДС
9011000008	Выручка от реализации газа - НДС
9012000000	Выручка от реализации газового конденсата без НДС
9012000008	Выручка от реализации газового конденсата - НДС
9013000000	Выручка от реализации продуктов нефтегазопереработки без НДС
9013000008	Выручка от реализации продуктов нефтегазопереработки - НДС
9014000000	Выручка от транспорта газа без НДС
9014000008	Выручка от транспорта газа - НДС
9015000000	Выручка от оказания услуг заказчика-застройщика без НДС
9015000008	Выручка от оказания услуг заказчика-застройщика - НДС
9017000000	Выручка от предоставления имущества в аренду без НДС
9017000008	Выручка от предоставления имущества в аренду - НДС
9019010000	Выручка от реализации сжатого газа без НДС
9019010008	Выручка от реализации сжатого газа НДС
9019020000	Выручка от реализации сжиженного газа без НДС
9019020008	Выручка от реализации сжиженного газа НДС
9019030000	Выручка от реализации товаров без НДС
9019030008	Выручка от реализации товаров НДС
9019040000	Выручка от реализации прочей ГП без НДС
9019040008	Выручка от реализации прочей ГП НДС
9019050000	Выручка от оказания услуг социальной сферы без НДС
9019050008	Выручка от оказания услуг социальной сферы НДС
9019060000	Выручка от продажи электроэнергии и мощности без НДС
9019060008	Выручка от продажи электроэнергии и мощности - НДС
9019070000	Выручка от оказания прочих услуг, выполнения прочих работ без НДС
9019070008	Выручка от оказания прочих услуг, выполнения прочих работ - НДС
9019080000	Выручка от реализации природного газа населению и оказанию услуг по транспортировке по распределительным сетям
9019080008	Выручка от реализации природного газа населению и оказанию услуг по транспортировке по распределительным сетям – НДС
9019090010	Выручка от реализации электроэнергии без НДС – регулируемый вид деятельности
9019090018	Выручка от реализации электроэнергии – НДС – регулируемый вид деятельности

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ В

52

9019090020	Выручка от реализации услуг по передаче электроэнергии без НДС – регулируемый вид деятельности
9019090028	Выручка от реализации услуг по передаче электроэнергии – НДС – регулируемый вид деятельности
9019090030	Выручка от сбыта тепловой энергии без НДС – регулируемый вид деятельности
9019090038	Выручка от сбыта тепловой энергии – НДС – регулируемый вид деятельности
9019090040	Выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии без НДС – регулируемый вид деятельности
9019090048	Выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии – НДС – регулируемый вид деятельности
9019090050	Выручка от реализации услуг горячего водоснабжения без НДС – регулируемый вид деятельности
9019090058	Выручка от реализации услуг горячего водоснабжения – НДС – регулируемый вид деятельности
9019090060	Выручка от реализации услуг холодного водоснабжения без НДС – регулируемый вид деятельности
9019090068	Выручка от реализации услуг холодного водоснабжения – НДС – регулируемый вид деятельности
9019090070	Выручка от реализации услуг водоотведения очистке сточных вод без НДС – регулируемый вид деятельности
9019090078	Выручка от реализации услуг водоотведения очистке сточных вод - НДС – регулируемый вид деятельности
9019090080	Выручка от реализации услуг утилизации ТБО без НДС- регулируемый вид деятельности
9019090088	Выручка от реализации услуг утилизации ТБО - НДС - регулируемый вид деятельности
9019090090	Выручка от реализации услуг транспортировки газа по магистральным газопроводам для независимых организаций без НДС – регулируемый вид деятельности
9019090098	Выручка от реализации услуг транспортировки газа по магистральным газопроводам для независимых организаций – НДС – регулируемый вид деятельности
9031000000	Себестоимость реализации газа
9032000000	Себестоимость реализации газового конденсата
9033000000	Себестоимость реализации продуктов нефтегазопереработки
9034000000	Себестоимость транспорта газа
9035000000	Себестоимость оказания услуг заказчика-застройщика
9037000000	Себестоимость предоставления имущества в аренду
9039010000	Себестоимость реализации сжатого газа
9039020000	Себестоимость реализации сниженного газа
9039030000	Себестоимость реализованных товаров
9039040000	Себестоимость реализованной прочей ГП
9039050000	Себестоимость оказания услуг социальной сферы

9049090030	Управленческие расходы от сбыта тепловой энергии – регулируемый вид деятельности
9049090040	Управленческие расходы от реализации услуг по передаче тепловой энергии – регулируемый вид деятельности
9049090050	Управленческие расходы от реализации услуг горячего водоснабжения – регулируемый вид деятельности
9049090060	Управленческие расходы от реализации услуг холодного водоснабжения – регулируемый вид деятельности
9049090070	Управленческие расходы от реализации услуг водоотведения – регулируемый вид деятельности
9049090080	Управленческие расходы от реализации услуг утилизации ТБО – регулируемый вид деятельности
9049090090	Управленческие расходы от реализации услуг транспортировки газа по магистральным газопроводам для независимых организаций – регулируемый вид деятельности
9051000000	Коммерческие расходы от реализации газа
9052000000	Коммерческие расходы от реализации газового конденсата
9053000000	Коммерческие расходы от реализации продуктов нефтегазопереработки
9059010000	Коммерческие расходы реализации сжатого газа
9059020000	Коммерческие расходы реализации сжиженного газа
9059030000	Коммерческие расходы реализации товаров
9059040000	Коммерческие расходы реализации прочей ГП
9061000008	НДС при реализации газа
9062000008	НДС при реализации газового конденсата
9063000008	НДС при реализации продуктов нефтегазопереработки
9064000008	НДС при транспортировке газа
9065000008	НДС при оказании услуг заказчика - застройщика
9067000008	НДС при предоставлении имущества в аренду
9069010008	НДС при реализации сжатого газа
9069020008	НДС при реализации сжиженного газа
9069030008	НДС при реализации товаров
9069040008	НДС при реализации прочей ГП
9069050008	НДС при оказании услуг социальной сферы
9069060008	НДС при продаже электроэнергии и мощности
9069070008	НДС при оказании прочих услуг, выполнении прочих работ
9069080008	НДС при реализации природного газа населению и оказанию услуг по транспортировке по распределительным сетям
9069090018	НДС от реализации электроэнергии – регулируемый вид деятельности
9069090028	НДС от реализации услуг по передаче электроэнергии – регулируемый вид деятельности

Проект внесения изменений в учетную политику

ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург»

Красногорское ЛПУМГ

19.05.2021 г.

г. Екатеринбург

ПРИКАЗ

О внесении изменений
в учетную политику

В целях выполнения требований Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина России от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 07.02.2020) «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Внести следующие изменения в рабочий план счетов бухгалтерского учета в части счета 90 «Продажи»

Синтетический счет	Аналитический счет	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
90 «Продажи»				
1	Выручка	По видам продукции и услуг	С НДС, без НДС	Виды подразделений
2	Себестоимость	По видам продукции и услуг	-	Виды производственных подразделений
4	Управленческие расходы	По видам продукции и услуг	-	Виды подразделений
5	Коммерческие расходы	По видам продукции и услуг	-	Виды подразделений
6	НДС	По видам продукции и услуг	-	Виды подразделений
9	Прибыль / убыток	По видам продукции и услуг	-	Виды подразделений

2. Утвердить форму бухгалтерской справки о списании прибыли отчетного года и универсального передаточного документа, представленных в приложении к приказу.

3. Ответственность за выполнение приказа возложить на главного бухгалтера.

Директор

Форма бухгалтерской справки о списании прибыли отчетного года

ООО «Газпром Трансгаз Екатеринбург»
Красногорское ЛПУМГ

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
НОМЕР ДОКУМЕНТА _____
ДАТА ДОКУМЕНТА _____

О списании прибыли по итогам отчетного года

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Осуществлено списание прибыли по итогам отчетного года после реформации баланса		99	84.1

Главный бухгалтер _____