

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Финансовые результаты организаций: зависимость от договорной
политики, порядок раскрытия в финансовой отчетности организаций
и совершенствование анализа

Обучающийся

И. А. Аксёнова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент Л. Ф. Бердникова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов в зависимости от договорной политики	8
1.1 Критический обзор понятия финансовых результатов с целью формирования авторского подхода.....	8
1.2 Определение влияние договорной политики на финансовые результаты	16
1.3 Методический инструментарий анализа финансовых результатов.....	25
2 Особенности учета, анализа и отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности АО «Салехардэнерго», АО «Ямалкоммунэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск».....	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика А О «Салехардэнерго», АО «Ямалкоммунэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»	33
2.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов АО «Салехардэнерго», АО «Ямалкоммунэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск», отражение их в отчетности и зависимость от договорной политики	43
2.3 Анализ финансовых результатов АО «Салехардэнерго», АО «Ямалкоммунэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»	61
3 Совершенствование договорной политики и анализа финансовых результатов в АО «Салехардэнерго»	68
3.1 Разработка авторской политики управления расчетами по договорам в АО «Салехардэнерго».....	68
3.2 Разработка мероприятий по оптимизации финансовых результатов и оценка экономического эффекта от их внедрения	72
Заключение	80
Список используемой литературы и используемых источников.....	82
Приложение А Организационная структура АО «Салехардэнерго».....	88
Приложение Б Бухгалтерский баланс АО «Салехардэнерго»на 31.12.2021 г.	89

Приложение В Отчет о финансовых результатах АО «Салехардэнерго» за 2021 г.	90
Приложение Г Бухгалтерский баланс АО «Ямалкоммунэнерго» на 31.12.2021 г.	92
Приложение Д Отчет о финансовых результатах АО «Ямалкоммунэнерго» за 2021 г.	94
Приложение Е Бухгалтерский баланс АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» на 31.12.2021 г.	95
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» за 2021 г.	97

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования: Финансовое подразделение стремится достичь прибыльного финансового результата, удовлетворяющего потребности владельцев, однако прибыль также является главным стимулом для оптимального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов в рамках рыночной экономики.

Важнейшим показателем производственно-экономических процессов, осуществляемых экономической единицей, является сумма полученной прибыли.

Эффективность производства определяется критериями, которые выражают количественные и качественные показатели текущего управления, технологии, производительности труда и затрат на производство. Суммарно эти критерии формируют экономический результат в виде положительной прибыли, которая является основой для развития предприятия в экономическом и социальном аспектах.

Быстрота и точность руководства экономической единицы в направлении рыночных отношений существенно влияют на ее эффективность. Анализ финансовых результатов является важным и необходимым, так как эффективность деятельности экономического субъекта является основой для его развития и стабильности на конкурентном рынке.

В результате вышеизложенного делается вывод, что тема данной выпускной квалификационной работы является актуальной и важной.

Объекты исследования: АО «Салехардэнерго», АО «Ямалкоммунэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск».

Предмет исследования: финансовые результаты организации и влияние на них договорной политики.

Цель исследования: рассмотреть результаты финансовой деятельности организации, а также зависимость от договорной политики, порядок

раскрытия в финансовой отчетности организаций и совершенствование анализа.

Гипотеза исследования состоит в том, что финансовые результаты ниже, если:

- договорная политика не доработана;
- не проводится анализ договорной политики;
- не разрабатываются мероприятия по оптимизации финансовых результатов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи:**

- раскрыть сущность финансовых результатов;
- рассмотреть методики анализа финансовых результатов;
- раскрыть порядок влияние договорной политики на финансовые результаты.
- провести анализ финансовых результатов на объектах исследования;
- разработать мероприятия по оптимизации договорной политики;
- разработать мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов;
- рассчитать экономическую эффективность предложенных мероприятий.

Теоретико-методологическую основу исследования составили: для достижения поставленных целей и задач были изучены состав и методика составления бухгалтерской отчетности экономического субъекта, российский законодательный и нормативный материал и другие источники информации, необходимые для раскрытия темы исследования.

Базовыми для настоящего исследования явились также: внутренние документы и бухгалтерская финансовая отчетность АО «Салехардэнерго».

Методы исследования: в исследовании используется комплексная система методов: наблюдение, трактовка, анализ, синтез, системный подход,

группировка, сравнение, детализация, методы факторного анализа, интерпретация результатов, табличный и графический метод.

Научная новизна исследования заключается:

- уточнении существующего понятийного аппарата в теории бухгалтерского учета и экономического анализа в части подхода к расчету показателей финансовых результатов;
- разработке методического инструментария формирования информации в бухгалтерской отчетности, учитывающие влияние договорной политики на финансовые результаты.

Практическая значимость исследования имеет следующие результаты исследования: учётных регистров и показателей выручки, система договоров, валовой прибыли (убытка) и себестоимости, способствующая формированию качественной учётной информации о финансовых результатах по договорам; методика анализа финансовых результатов, позволяющая организации выработать правильные управленческие решения.

Достоверность результатов исследования подтверждается тем, что опирается на развитии основных теоретических и методических положений ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в проведении анализа финансовых результатов на базах исследования.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего периода исследования. Основные положения диссертации нашли свое отражение в научных статьях и публикациях автора.

На защиту выносятся:

- Разработанная авторская политика управления расчетами по договорам, позволяющая установить четкие правила процедуры, определить механизмы контроля и управления расчетами по договорам, а также минимизировать риски для компании, связанные с задержками или неплатежами контрагентов.

- Рекомендованный методический инструментарий формирования информации в бухгалтерской отчетности, учитывающей влияние договорной политики на финансовые результаты, а также обеспечивающей прозрачность, надежности и эффективность взаимодействия с контрагентами.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, трех глав (разделов), заключения, содержит 26 рисунков, 25 таблиц, список используемой литературы (50 источников), 7 приложений. Основной текст работы изложен на 99 страницах.

1 Теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов в зависимости от договорной политики

1.1 Критический обзор понятия финансовых результатов с целью формирования авторского подхода

«В экономическом анализе, для оценки результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта, можно использовать аналогичные показатели, такие как объемы производства, продаж и доходов. Однако, эти показатели недостаточны для полного понимания итогов работы, так как они абсолютны и не могут быть качественно проанализированы без учета других показателей, указывающих на прибыльность организации. Поэтому для определения общей эффективности экономических показателей необходимо проводить анализ финансовых результатов. В своих научных трудах ученые часто определяют сущность и выделяют характерные особенности финансовых результатов хозяйствующих субъектов» [11]. Нужно отметить, что определения, приведенные в различных исследованиях, частично или полностью не совпадают друг с другом. Изучив таблицу 1, можно увидеть варианты определения рассматриваемого понятия с учетом вышеизложенного.

Таблица 1 – Раскрытие сущности финансовых результатов, данных разными авторами

Учёные и специалисты	Раскрытие категории «Финансовые результаты»
В. И. Бариленко О.В. Ефимова	«Финансовый результат работы предприятия любой сферы деятельности в самом общем виде представляет собой разность между доходами и расходами по всем операциям» [15, с. 248] [35]
Губина, О. В.	«Финансовый результат - оценочный показатель, который выражает экономическую эффективность деятельности предприятия. Он определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года» [8, с. 134]
Мельник М. В.	«Финансовые результаты - системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли» [21, с. 124]

Продолжение таблицы 1

Учёные и специалисты	Раскрытие категории «Финансовые результаты»
Ковалев В.В.	«Финансовый результат - разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на её производство и продажу, скорректированную на сальдо прочих доходов и расходов» [14, с. 285]
Савицкая Г. В.	«Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой прибыли и уровнем рентабельности», где «прибыль - это часть чистого дохода, который получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [34, с. 185]
Шеремет А.Д.	«Финансовый результат деятельности предприятия - разница от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества предприятия, то есть прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества и, соответственно, убыток, что приводит, соответственно, к увеличению или уменьшению капитала предприятия (организации)» [43, с. 114]

Нужно согласиться с тем, что результатом финансовой деятельности организации является прибыль или убыток. Прибыль является основным показателем, который отражает экономический результат деятельности организации. Все участники производства заинтересованы в росте прибыли. Чтобы управлять прибылью, необходимо выявить, как она формируется, определить влияние каждого фактора на ее величину.

Экономические субъекты должны стремиться к максимальному росту показателя прибыли и предотвращению отрицательного финансового результата.

Прибыль является основной целью их функционирования, так как она является главным финансовым фактором деятельности любого предприятия и коммерческого хозяйствующего субъекта.

Антаманова Е.В. в своей статье делится мыслью, что «несмотря на то, что эта категория является объектом экономической теории и занимает основополагающую роль в рыночной экономике, вот уже в течение ряда столетий не смолкают споры о ее сущности и формах. В учебниках и научных статьях категория «прибыль» неразрывно связывается с категорией дохода,

капитала, процента, воздержания, ожидания и многими другими.[2] В практическом же плане прибыль не представляет никакого секрета и во всех странах с рыночной экономикой ее количественная величина определяется как разница между общей выручкой от реализации товаров и услуг и совокупными издержками. В теоретическом плане мы снова вынуждены рассмотреть два подхода к оценке экономической природы прибыли» [41].

К. Маркс в «Капитале» доказывает, что прибыль «представляет собой неоплаченный прибавочный труд наемного рабочего, занятого в сфере материального производства. Рабочий своим трудом создает стоимость большую, чем стоит его рабочая сила. Эта разница привлекает капиталиста и ради нее он развивает свою бурную деятельность» [26, с. 88].

Принятие данного определения в качестве эталона достаточно сложно. Если мы будем рассматривать эксплуатацию как процесс присвоения продукта труда, который не был оплачен, и одновременно как атрибут капитализма, то мы увидим, что капитализм может являться исторической характеристикой экономической системы. На данный момент более разумно рассмотреть концепцию прибыли с точки зрения ее функционирования на рынке. Стоит отметить, что предпринимательство играет особую роль, поскольку капитал, в отличие от земли, является неощутимым и не имеет материальной формы, что затрудняет количественное измерение прибыли, получаемой компанией.

В таблице 2 необходимо рассмотреть роль прибыли в экономике и деятельности экономического субъекта с точки зрения ученых.

Таблица 2 – Роль прибыли в экономике

Автор	Точка зрения
Лукаевич, И. Я.	«С помощью прибыли осуществляется и часть обязательств организации перед бюджетом, банками и иными фирмами» [19, с. 63]
Шадрина Г.В.	«Чтобы управлять прибылью, требуется развернуть устройство ее развития, установить воздействие и долю каждого фактора ее увеличения или уменьшения» [42, с. 142]
Любушин, Н.П.	«Под основной ролью прибыли в современное время хозяйствования понимается отображение производительности производственно-сбытового функционирования организации» [20, с. 89]

«Ученые, которые изучали тему прибыли, обосновали свои взгляды тем, что размер прибыли должен отражать соотношение между субъективными затратами организации, связанными с производством и реализацией конкретной продукции, а также себестоимости и социально-общественными необходимыми затратами, которые выражаются косвенно через цену продукта» [1].

В таблице 3 представлены основные определения категории «прибыль» в современной экономической литературе.

Таблица 3 – Основные определения категории «прибыль» в современной экономической литературе

Автор	Определение
1	2
В. И. Бариленко О.В. Ефимова	«Прибыль – экономический показатель, направленный в стимулирование производства. Но в силу конкретных обстоятельств или упущений в работе, организация может перейти в убыток» [15, с. 251]
Шадрина Г.В.	Под прибылью понимается обобщающий показатель, присутствие которого свидетельствует о действенности производства и о благополучном финансовом состоянии [42, с. 140]
Савицкая, Г. В.	«Под прибылью организации понимается характеристика ее конкурентоспособности (точнее платежеспособности, кредитоспособности)» [35, с. 86]
Толпегина, О. А.	«Прибыль основывает финансовую базу для реализации широкомасштабного производства и удовлетворения социально-общественных и материально-вещественных потребностей учредителей и обслуживающего персонала» [37, с. 121]
Любушин, Н.П.	«Прибыль считается денежным выражением главной части денежных накоплений, которые формируются организациями любого вида собственности» [20, с. 91]
Лукаевич, И. Я.	«Чистая прибыль играет роль разницы между балансовой прибылью и налоговыми платежами благодаря нее» [19, с. 68]
Шеремет А.Д.	Прибыль - максимально значимый показатель экономических результатов функционирования организации [43, с. 121]

В приложении Ж представлены основные классификационные признаки финансовых результатов.

«Важнейшими видами прибыли экономических субъектов являются следующие:

- бухгалтерская прибыль;
- экономическая прибыль.

Именно данные показатели необходимо анализировать чтобы оценить эффективность» [13].

В работе Ковалева В.В. и Волковой О.Н. [14] говорится о том, что экономическая прибыль является показателем, который отражает как виртуальное, так и реальное состояние дел на предприятии. Она рассчитывается путем вычитания всех видов затрат, включая альтернативные издержки, которые не учитываются при расчете бухгалтерской прибыли.

Экономическая прибыль имеет два промежуточных значения, которые описаны на рисунке 1.

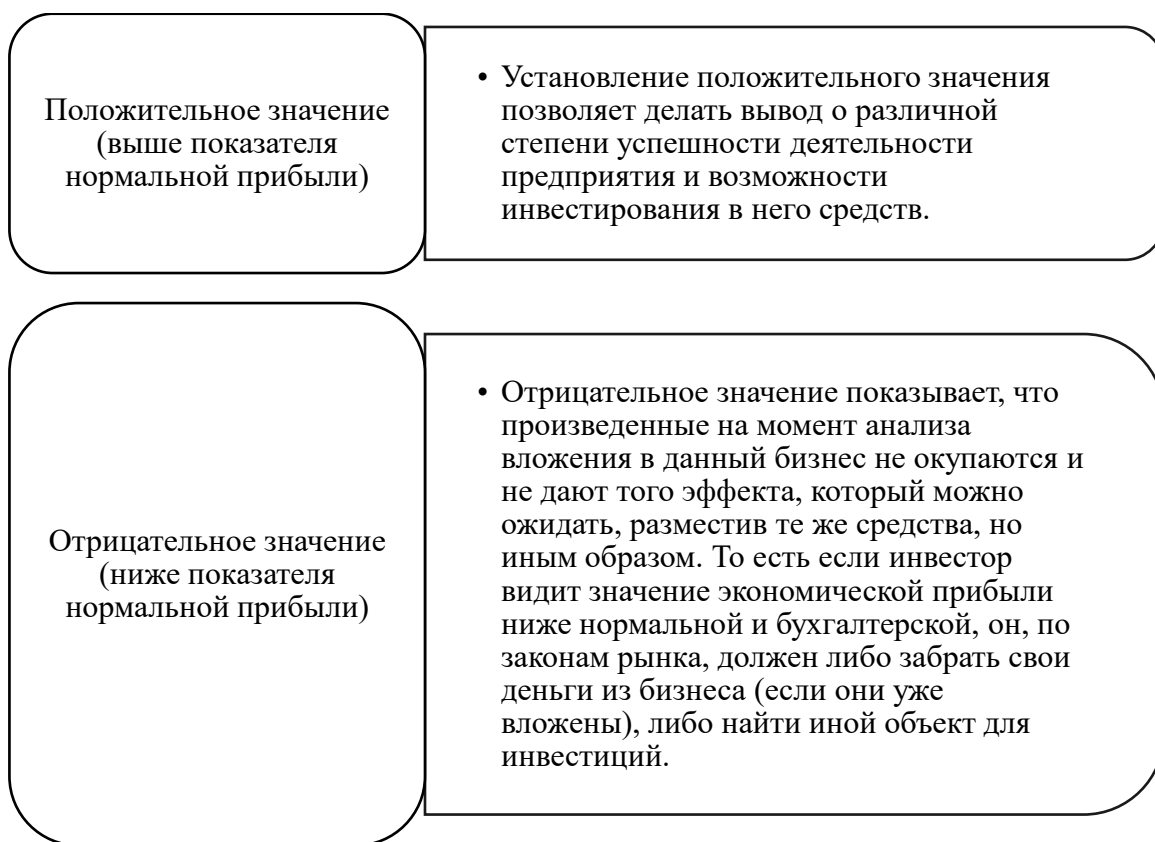


Рисунок 1 – Промежуточные значения экономической прибыли [20]

Верно заметить, что бухгалтерская прибыль отличается от экономической, поскольку в этом случае рассматриваются другие издержки хозяйствующего субъекта, которые включают исходящие денежные потоки и другие операции, отражаемые в бухгалтерском учете как расходы. Рассчитывается этот показатель как уменьшение валового дохода предприятия на сумму явных издержек. [45].

«По видам хозяйственной деятельности в соответствии с группировкой деятельности, выделяют:

- прибыль от основной деятельности, ее же называют операционной прибылью, полученной от производства и реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг. Рассчитывается она разницей между чистым объемом продаж и затратами на производство и реализацию продукции;
- прибыль от инвестиционной деятельности образуется от передачи ресурсов в долгосрочные проекты: вложения денежных средств, материальных и иных ценностей в ценные бумаги других юридических лиц (корпоративные акции и облигации, государственные обязательства, векселя), процентные облигации государственных и местных займов, уставные (складочные) капиталы других юридических лиц, а также предоставление займов другим организациям (депозитные вложения);
- прибыль от финансовой деятельности, полученная от размещения средств на краткосрочной основе, может формироваться за счет выданных займов другим юридическим лицам на срок не более 1 года, краткосрочных депозитных вкладов и инвестиций в государственные, муниципальные ценные бумаги, а также ценные бумаги других организаций» [20].

Доходы и расходы на производство и продажу продукции являются основными факторами, влияющими на прибыль компании. «Этот показатель,

выраженный в процентах или пропорциях, отражает маржинальность дохода, полученного от каждого затраченного рубля.

Убытки, в свою очередь, представляют собой узкую категорию, которая характеризует стоимостную форму имущественного ущерба, возникшего в результате производственной или коммерческой деятельности. Это может включать в себя фактические потери, такие как утрата или повреждение имущества, а также расходы, понесенные в процессе деятельности, и упущенную выгоду - то есть неполученный доход. [7]

В современных условиях функционирования основу формирования финансового результата составляет выручка. Однако в соответствии с действующим законодательством порядок ее признания в учете регулирует договорные условия. Таким образом, именно договор определяет права, сроки и момент признания выручки. При оформлении в договоре рассрочки, выручка выступает в качестве дебиторской задолженности, до тех пор, пока денежные средства не поступят на счет. Однако в случае учета выручки по методу начисления обязательства по данной операции в виде уплаты налогов возникает в момент признания и начисления выручки» [18].

«Обязательство» - это расширенное понятие, которое включает в себя дебиторскую задолженность. Согласно статье 307 Гражданского кодекса РФ (далее в тексте - ГК РФ), кредитор имеет право требовать от должника определенных действий, включающих передачу имущества, выполнение работ и услуг или передачу денежных средств. [7] В свою очередь, должник обязан осуществить эти действия в пользу кредитора. Одновременно с этим, кредитор также обязан требовать от должника исполнения его обязательств.

После заключения договоров происходят расчеты с покупателями и заказчиками. Согласно статье 420 Гражданского Кодекса Российской Федерации, договор представляет собой соглашение между лицами о гражданских правах и обязанностях, которые могут быть установлены, изменены или прекращены. Статья 454 того же Кодекса определяет, что договор купли-продажи заключается между продавцом товара и его

покупателем. Согласно этому договору продавец обязан передать товар в собственность покупателю и получить за него определенную сумму денежных средств. Покупатель - это лицо (физическое или юридическое), которое согласилось купить товар или услугу по цене, установленной продавцом» [14].

«Статья 740 Гражданского Кодекса РФ определяет, что заказчик - это та сторона подрядного договора, которая выдает задание (то есть задание на строительство или аналогичные работы) другой стороне договора - подрядчику. В статье 739 Гражданского Кодекса РФ говорится, что исполнитель, работающий на основе договора оказания услуг, должен выполнить конкретные действия в соответствии с заданием заказчика, а последний обязан выплатить установленную цену. Эти услуги могут включать аудиторские и коммуникационные услуги и т.д., за исключением услуг, оказываемых в рамках других договоров. В таких случаях заказчиками также могут выступать физические или юридические лица, которые заказывают и получают услуги на основе этих договоров» [15].

Таким образом, на процесс формирования финансовых результатов влияют следующие составляющие договоров, представленные на рисунке 2.

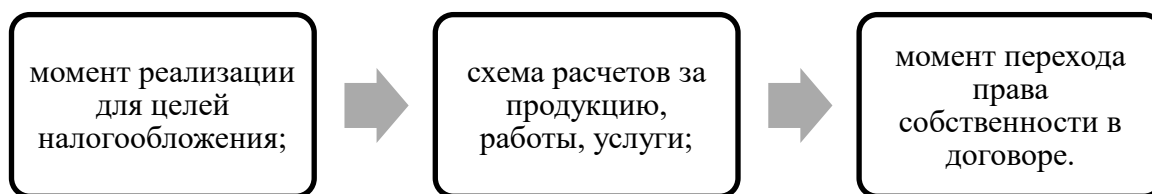


Рисунок 2 – Основные моменты договоров, влияющие на процесс формирования финансовых результатов

«Их сочетание определяет порядок документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета процесса продаж.

Таким образом, именно договор определяет права, сроки и момент признания выручки. При оформлении в договоре рассрочки, выручка выступает в качестве дебиторской задолженности, до тех пор, пока денежные

средства не поступят на счет. Однако в случае учета выручки по методу начисления обязательства по данной операции в виде уплаты налогов возникает в момент признания и начисления выручки» [23].

1.2 Определение влияние договорной политики на финансовые результаты

«Отчет о финансовых результатах предусматривает несколько показателей прибыли, каждая из которых имеет определённое значение:

- валовая прибыль – это показатель, характеризующий разность выручки предприятия и себестоимости от произведённых товаров, оказанных услуг или выполненных работ;
- прибыль от продаж – это показатель, характеризующий разность выручки предприятия и себестоимости от произведённых товаров, оказанных услуг или выполненных работ, а также за минусом управленческих и коммерческих расходов;
- прибыль до налогообложения, которая характеризует прибыльность деятельности предприятия до вычета налога на прибыль;
- чистая прибыль – это конечный финансовый результат деятельности, который показывает итог всей деятельности предприятия» [19, с. 88].

Далее рассмотрим, как формируются финансовые результаты в бухгалтерской отчетности. Рациональность деятельности предприятия зависит от его способности генерировать достаточный доход для покрытия расходов и создания прибыли.

«Если предприятие не может постоянно генерировать достаточный доход, то возникает вопрос о его ликвидации. Хозяйствующие субъекты создают входящие и исходящие денежные потоки, которые являются доходами и расходами соответственно, в процессе своей основной и дополнительной деятельности» [18].

В таблице 4 представлены различные подходы к определению доходов предприятия, так как это понятие имеет неоднозначную трактовку.

Таблица 4 – Раскрытие сущности доходов

Учёные, НПА	Раскрытие категории «Доходы»
В. И. Бариленко О.В. Ефимова	«Доход - разница между выручкой от реализации продукции, работ или услуг и стоимостью материальных затрат на производство и сбыт этой продукции» [15, с. 171]
НК РФ	«К доходам относятся: 1) доходы от реализации товаров (услуг, работ) и имущественных прав; 2) внереализационные доходы» [22].
ПБУ 9/99	«В зависимости от характера доходов, условий их получения и направлений осуществляемой организацией деятельности, выделяют доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (рисунок 3). Доходами от обычных видов деятельности представляют собой выручку от реализации товаров и продукции, а также поступления, связанные с предоставлением услуг, выполнением работ. Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи». Прочими доходами являются доходы, которые не относятся к доходам от обычных видов деятельности» [28]
Н.П. Любушин	«Доход - количество средств, благ или услуг, полученных частным лицом, корпорацией или экономикой за определенный период времени» [20, с. 124]
Н.А. Никифорова	«Доходы - средства в натуральной или денежной форме, поступающие в результате хозяйственной и финансовой деятельности» [24]
Савицкая Г. В.	«Доход как экономическая категория выражает финансовые результаты деятельности предприятия» [35, с. 191]
Шеремет А.Д.	«Доходы организации представляют собой увеличение экономических выгод вследствие поступления активов (денежных средств, другого имущества) и (или) погашения обязательств, которое приводит к увеличению капитала данной организации (кроме вклада участников)» [43, с. 114]

Стоит заметить, что особенности деятельности предприятий, влияющие на характеристики генерируемых доходов, позволяют распределять входящие денежные потоки на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (рисунок 3). Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи». Прочими доходами являются доходы, которые не относятся к доходам от обычных видов деятельности.

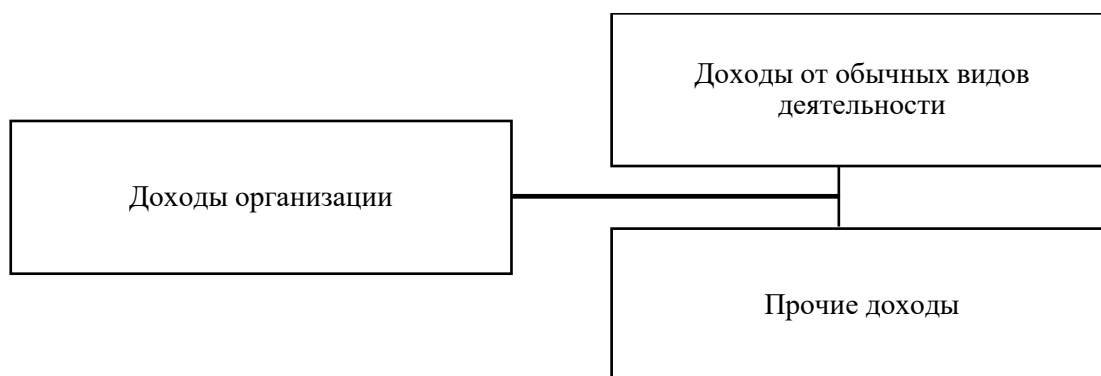


Рисунок 3 – Состав доходов организации согласно ПБУ 9/99 [28]

В рамках бухгалтерского учета отражение прочих доходов предприятия происходит по счету 91 «Прочие доходы и расходы». «ПБУ 9/99 «Доходы организации» наделяют организацию правом самостоятельного отнесения тех или иных видов поступлений к доходам от обычных видов деятельности или к прочим доходам в зависимости от характера осуществляемой организацией деятельности, вида и условий получения доходов» [28].

Объем генерируемых предприятием доходов, вне зависимости от их типа, непосредственно влияет на сумму как промежуточной так и конечной прибыли предприятия. Как правило, наибольший объем прибыли предприятие получает от собственной операционной деятельности, так как именно она является основой функционирования предприятия, то, для его оно было создано. Особенности операционной деятельности предприятия, как и особенности получения прибыли от нее зависят от множества факторов. Основными из которых следует считать:

- отрасль экономики;
- сферу деятельности [13, с. 88].

Как было упомянуто ранее в этом исследовании, прибыль предприятия формируется путем сравнения доходов и расходов хозяйствующих субъектов. В связи с этим, следующим шагом является рассмотрение особенностей определения понятия «расходы».

На данный момент не существует четкой и универсально принятой трактовки понятия «расходы», и, следовательно, существует большое количество различных определений, предложенных разными учеными (Таблица 5).

Таблица 5 – Раскрытие сущности категорий «расходы», «издержки», «затраты»

Учёные и специалисты, НПА	Раскрытие категорий «расходы», «издержки», «затраты»
В. И. Бариленко О.В. Ефимова	«Затраты – стоимостная оценка потребления товаров и услуг» или «под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары и услуги» [15, с. 215]
Мельник, М. В	<p>«Расходы - это затраты за конкретный период времени, которые являются документально подтверждёнными, кроме этого экономически обоснованными, переносимые в полном объеме на продукцию, реализуемую за конкретный период времени. Расходы не могут находиться в состоянии хранения, включаться в активы предприятия. При расчете прибыли они учитываются в отчете о финансовых результатах» [21, с. 216].</p> <p>«Издержки производства – такая экономическая категория, в которой можно отметить совокупность стоимости живого труда и материального труда, требуемые для получения продукта и добавленной стоимости» [21, с. 219]</p>
Дмитриева И.М.	«Расходы, они же затраты - это стоимость всех ресурсов, которые имеют денежное выражение: основные средства, сырье, материалы, энергия, топливо, трудовые ресурсы. Производственные затраты, под которыми следует понимать затраты предприятия на осуществление производства и реализации продукции, выступают в качестве основы для сопоставления доходов и расходов, другими словами самокупаемости» [10, с. 114].
ПБУ 10/99	«Расходы – уменьшение выгоды в результате реализации активов, в первую очередь денежных средств, прочей недвижимости, появление обязательств, в результате чего происходит уменьшение капитала организации» [29]
НК РФ	«Расходы представляют собой обоснованные расходы налогоплательщика, которые являются документально подтвержденными. Обоснованные - это экономически обоснованные затраты в денежной форме» [22]

Кроме того, такого понятия как расходы применяют еще издержки, затраты. Следует заметить, что зачастую из одного понятия вытекает другое понятие, их часто отождествляют. Часть авторов, таких как Кондраков

Н.П.,[16] А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев разделяют данные категории.

В том случае, если затраты не входят в производственный процесс, не амортизируются, либо амортизируются частично по произведенной продукции, данные затраты входят в запасы сырья, материалы, а также и прочие.

Следует заметить, что расходы - это один из главных элементов управленческого учета, так как все решения относительно их уменьшения обеспечивают увеличение эффективности деятельности предприятия. Оценка расходов вместе с вертикальным анализом, а также горизонтальным, способствует оценке деятельности работников, предприятия. Как следствие расходов - кредиторская задолженность. Осуществление прогнозирования расходов обеспечивает формирование верных бюджетов, планов деятельности предприятия [13, с. 82].

Таким образом, расходы представляют собой затраты, которые документально подтверждены и экономически обоснованы, их полная стоимость переносится на продукцию, реализуемую за определенный период времени. В отличие от затрат, расходы не могут храниться в качестве запасов или включаться в активы предприятия. А при расчете прибыли расходы учитываются в отчете о финансовых результатах. Важно отметить, что понятие затрат шире, чем понятие расходов, но в некоторых случаях они могут совпадать. [48]

Так же, расходы можно группировать по экономическим элементам. Такая группировка применяется для оценки производственных затрат, для бизнес-плана. Нужно заметить, что данная группировка имеет обобщенный характер. Кроме этого, можно сказать что затраты необходимо группировать по калькуляционным статьям, такая группировка применяется для формирования производственных затрат, себестоимости продукции [17, с. 189].

Нужно заметить, что группировка расходов по элементам отражается в ПБУ «Расходы организации». В соответствии с этим, «затраты необходимо группировать по таким элементам как:

- материальные затраты;
- трудозатраты;
- амортизация;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие расходы» [9].

Следует сказать о том, что осуществляемая классификация по элементам выступает в качестве основы для формирования бизнес-плана.

«Для учета финансовых результатов по обычным видам деятельности предназначен счет 90 «Продажи». На рисунке 4 представлены субсчета, открываемые к данному счету» [12].

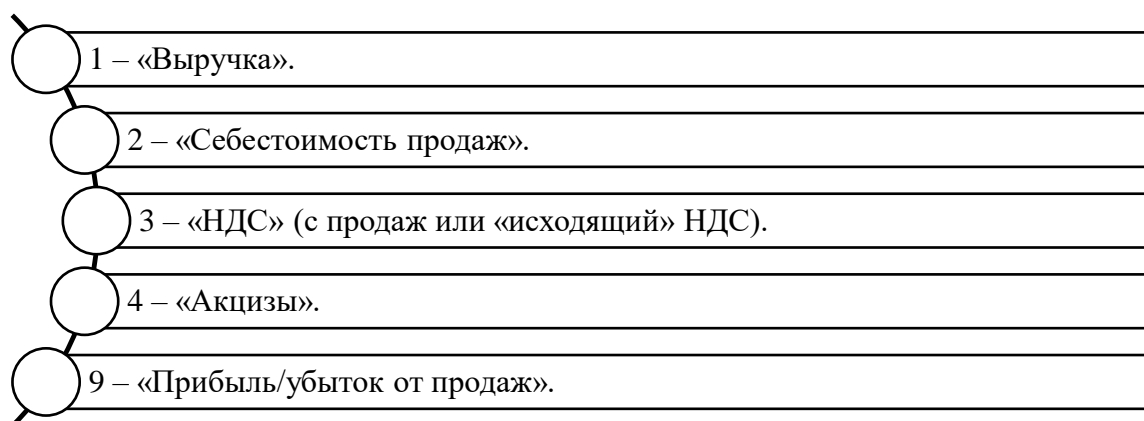


Рисунок 4 – Субсчета к счету 90 «Продажи»

«Финальный результат деятельности предприятия представлен на субсчете 90.9. Если доходы или расходы не связаны с обычной деятельностью предприятия, то они относятся к доходам или расходам от прочих видов деятельности и учитываются на счете 91 с не более чем тремя основными субсчетами.

Прочие расходы и потери списываются со счета 91 при их выявлении. Например, затраты по аннулированным производственным заказам списываются в дебет счета 91 со счетов 20 «Основное производство» и 97 «Расходы будущих периодов». Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов, связанных с одной и той же финансовой или хозяйственной операцией» [10].

«Финансовая отчетность является главным источником информации для формирования и анализа финансовых результатов хозяйствующего субъекта. Она содержит данные различного характера, отражающие финансовое положение предприятия за определенный период времени» [13].

Отчет о финансовых результатах предоставляет информацию о поступлениях и расходах предприятия за текущий период и два предыдущий года.

В экономической теории и практике важна не только оценка финансовых результатов, но и анализ того, как конкретные факторы повлияли на конечный результат, выраженный в виде прибыли или убытка.

В общем виде схема формирования финансового результата представлена на рисунке 5.

«На первом этапе процесса управления формированием прибыли на предприятии управленческий персонал должен проанализировать динамику и структуру доходов и расходов на основании бухгалтерского отчета формы № 2 «Отчет о финансовых результатах». Анализ необходимо провести по всем трем видам деятельности, осуществляемым организацией: операционной, инвестиционной и финансовой» [37].

Основными функциональными обязанностями менеджеров на втором этапе являются прогнозирование и планирование деятельности предприятия в разрезе трех ее видов.

Третий этап направлен на оптимизацию расходов, которые сопряжены с осуществлением капитального инвестирования с целью повышения эффективности данного процесса.

В случае если третий этап был сосредоточен на расходах, то четвертый связан с доходами. Тут предполагается максимизация объема доходов от всех типов деятельности, которые осуществляет хозяйствующий субъект в текущее время.

Далее управленцы возвращаются к начальному этапу, то есть рассматриваемый процесс является циклическим.

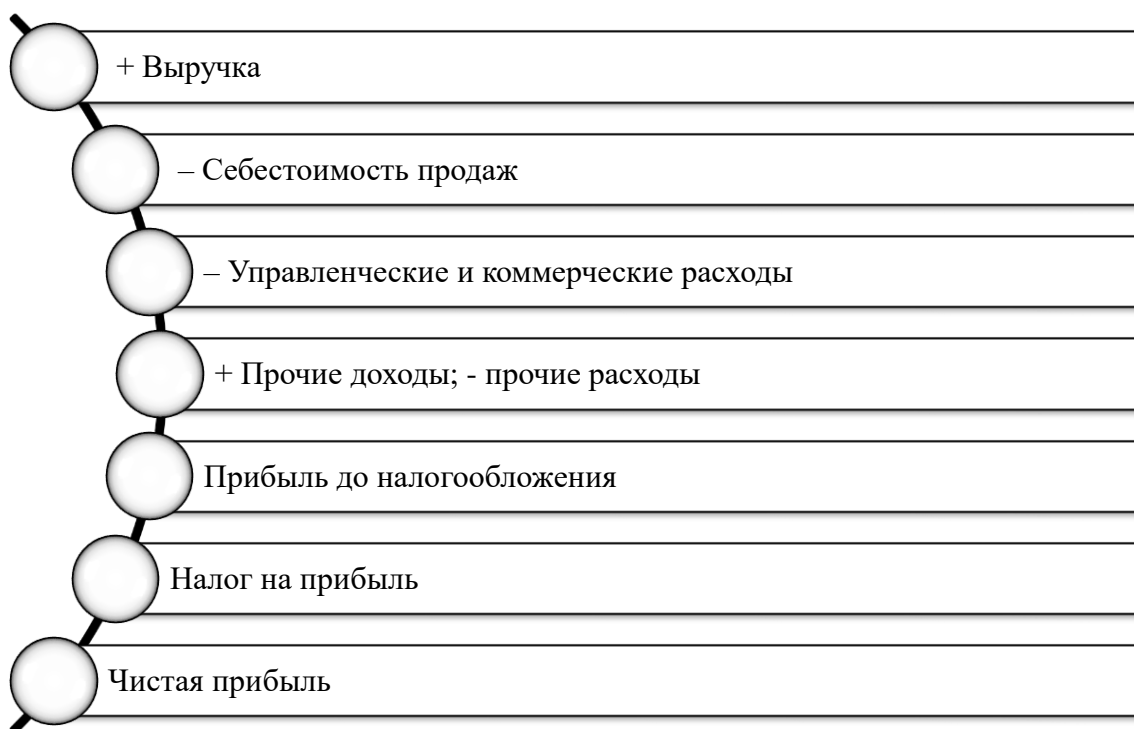


Рисунок 5 – Логическая схема формирования конечного финансового результата [21, с. 249]

Процесс распределения и использования прибыли включает следующие этапы, которые отображены на рисунке 6:

Однако, распределению подлежит сумма конечного финансового результата деятельности предприятия, то есть его чистая прибыль. Данный процесс также управляем, как и формирование прибыли.

«Оставшаяся сумма прибыли может быть использована для различных целей, например:

- развитие предприятия;

- модернизация производства;
- внедрение инноваций и прочее» [37].



Рисунок 6 – Этапы распределения и использования прибыли

Так как процесс использования прибыли не регламентирован, направления ее использования определяются предприятием самостоятельно.

Рассмотрение формирования финансового результата должно осуществляться в различных аспектах, как показывает проведенное исследование в данном параграфе. Управленцы и собственники предприятий стремятся максимизировать эффективность формирования прибыли, поскольку это обеспечивает большой объем средств для различных целей, определяемых менеджментом и собственниками бизнеса. В любом случае, это является их главным интересом. [49]

Таким образом, договорная политика на финансовые результаты влияет достаточно сильно. От действий юристов зависит получение прибыли в настоящее время. Исходя из этого управленцы и собственники предприятий

стремятся максимизировать эффективность формирования прибыли, поскольку это обеспечивает большой объем средств для различных целей, определяемых менеджментом и собственниками бизнеса. В любом случае, это является их главным интересом и общим делом.

1.3 Методический инструментарий анализа финансовых результатов

Главная цель анализа финансовых результатов организации заключается в определении возможных источников увеличения прибыли, которые организация не использовала в периоде, на который проводится анализ. Этот анализ позволяет выявить эти источники и использовать их в дальнейшем для увеличения прибыли организации. «Задачами анализа финансовых результатов являются:

- получение необходимой информации за рассматриваемый период времени;
- выявление отклонения фактической прибыли от плановой;
- выявление факторов, влияющих на прибыль, формирование прогнозной модели формирования, использования прибыли в следующем году;
- осуществление контроля за прибылью» [38, с 102].

На данный момент отсутствует единый подход к анализу финансовых результатов организаций. Однако, исследование наиболее распространенных методических подходов позволяет выделить следующие подходы:

Первый подход основан на использовании показателей маржинального анализа прибыли, рентабельности для оценки финансовых результатов и деловой активности. Однако, данный подход не учитывает динамические изменения показателей, что вероятнее всего приведет к неточным результатам.

«Второй подход состоит в анализе структуры и объема финансовых результатов организации. Однако, этот подход не оценивает эффективность деятельности организации.

Третий подход заключается в оценке доходности и рентабельности как эффективного механизма для снижения рисков убытков» [12].

Для проведения анализа финансовых результатов применяются методы, представленные на рисунке 7.

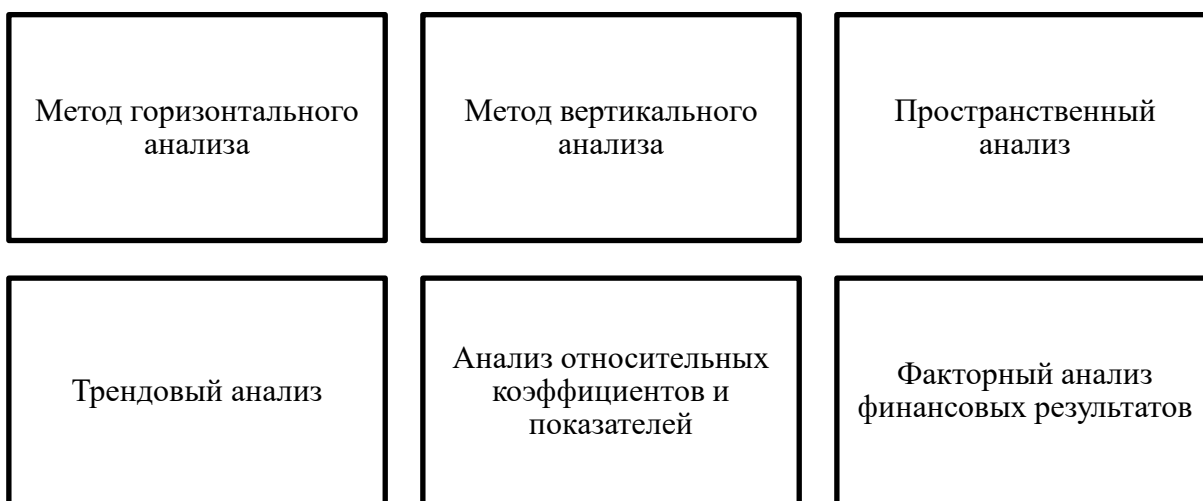


Рисунок 7 – Методы анализа финансовых результатов

«Для горизонтального анализа финансовой отчетности, все позиции в отчете о финансовых результатах сравниваются с позициями предыдущего периода, с целью выявления роста отчетных показателей и изменения их направления.

Рассмотрим, вертикальный анализ, или структурный анализ, направлен на определение характерной структуры финансовых показателей, а также на выявление влияния каждой статьи отчета о финансовых результатах на показатели деятельности, которые отражены в данной форме бухгалтерской отчетности.

Однако, трендовый анализ является наиболее простым методом прогнозирования, основанным на сравнении позиций отчета о финансовых

результатах в текущем и предыдущих периодах, с целью определения динамики показателей.

Для пространственного анализа финансовых результатов экономического субъекта и других субъектов, используются показатели, которые сравниваются со средними значениями экономических отраслей экономики. В этом виде анализа применяются коэффициенты, а не показатели. Он называется отраслевым анализом в международной экономике. Следует отметить, что отраслевой анализ не отличается от горизонтального анализа по расчетным процедурам, но отличается в оценке отклонений, которые вызваны различиями в процедуре формирования собственных отчетных показателей компанией» [18].

«В настоящее время широко используются методики, такие как методика Шеремета А.Д., Ковалева В.В., Савицкой Г.В, Ефимовой О.В. и другие. Хотя эти методики не являются инновационными или не используют новые подходы или инструментарий анализа, они более удобны в использовании и дают возможность получения более точных результатов» [8].

На наш взгляд наиболее подходящей является методика В. И. Бариленко О.В. Ефимовой. [15]

В соответствии с их подходом аналитическая работа должна осуществляться в несколько этапов:

- Анализ показателей от операционной деятельности;
- Динамичный анализ;
- Факторный анализ;
- Анализ рентабельности;
- Факторный анализ рентабельности;
- Анализ распределения прибыли.

«На первом этапе производится анализ финансовых результатов операционной деятельности, который позволяет оценить изменение показателей выручки, себестоимости, управленческих и коммерческих расходов, а также определить динамику прибыльности» [48].

На втором этапе проводится анализ изменения показателей прибыли, как абсолютных, так и относительных (Таблица 6).

Таблица 6 – Макет аналитической таблицы оценки динамики показателей прибыли

Наименование показателя	Период анализа (два-три отчётных года)			Абсолютное отклонение отчетного года в сравнении с предыдущим годом	Относительное отклонение отчетного года (темп прироста) в сравнении с предыдущим годом
Валовая прибыль	x	x	x	x	x
Прибыль от продаж	x	x	x	x	x
Прибыль до налогообложения	x	x	x	x	x
Чистая прибыль	x	x	x	x	x

На третьем этапе проводится и анализируется факторный анализ прибыли, с учетом основных факторов:

- объем реализации;
- изменение ассортимента;
- себестоимость;
- отпускная цена.

Аддитивную факторную модель зависимости прибыли от факторов можно выразить формулой (1):

$$PN = B - УС_{\text{прод}} - УС_{\text{ком}} - УС_{\text{упр}} \quad (1)$$

где, PN - прибыль от продаж;

B - выручка от продаж;

УС_{прод} - себестоимость оказанных услуг;

УС_{ком} - коммерческие расходы;

УС_{упр} - управленческие расходы.

Совокупное влияние факторов отражается по формуле (2):

$$\Delta\Pi = \pm\Delta\Pi(K) \pm \Delta\Pi(\text{Ц}) \pm \Delta\Pi(\text{с}) \pm \Delta\Pi(\text{кр}) \pm \Delta\Pi(\text{ур}) \quad (2)$$

Далее проводится анализ рентабельности.

«При анализе рентабельности рассчитываются следующие показатели:

Рентабельность активов определяется по формуле 3:

$$R_{\text{акт.}} = \frac{\text{Ч}}{\text{Ср. А}} \times 100 \% \quad (3)$$

где $R_{\text{акт.}}$ - рентабельность активов;

Ч - чистая прибыль;

Ср. А – среднегодовая величина валюты баланса.

Рентабельность собственного капитала определяется по формуле 4:

$$R_{\text{ск.}} = \frac{\text{Ч}}{\text{Ср. СК}} \times 100 \% \quad (4)$$

где $R_{\text{ск.}}$ - рентабельность собственного капитала;

Ч - чистая прибыль;

Ср. СК - среднегодовая величина собственного капитала.

Фондорентабельность коммерческого предприятия определяется по формуле 5:

$$R_{\text{фо.}} = \frac{\text{Ч}}{\text{Ср. ОС}} \times 100 \% \quad (5)$$

где $R_{\text{фо.}}$ - фондорентабельность;

Ч - чистая прибыль;

Ср. ОС - среднегодовая величина основных средств.

Чистая рентабельность (убыточность) коммерческого предприятия определяется по формуле 6:

$$R_{ч.} = \frac{Ч}{В} \times 100 \% \quad (6)$$

где $R_{ч}$ – чистая рентабельность (убыточность);

Ч - чистая прибыль;

В - выручка.

Рентабельность продаж определяется по формуле 7:

$$R_{пр.} = \frac{Пп}{В} \times 100 \% \quad (7)$$

где $R_{пр.}$ – рентабельность продаж;

Пп – прибыль от продаж;

В - выручка.

Коэффициент реинвестирования – показатель рентабельности, который позволяет оценить текущую политику распределения прибыли компании определяется по формуле 8:

$$K_{pi} = \frac{((PK+НП)_{к.г.} - (PK+НП)_{н.г.})}{ЧП} \times 100 \% \quad (8)$$

где $((PK+НП)_{к.г.} - (PK+НП)_{н.г.})$ – Сумма резервного капитала и нераспределенной прибыли (или непокрытого убытка) на конец года - сумма резервного капитала и нераспределенной прибыли (или непокрытого убытка) на начало года);

ЧП – чистая прибыль (убыток).

Устойчивость экономического роста коммерческого предприятия определяется по формуле 9:

$$K_{эр} = \frac{((PK+НП)_{к.г.} - (PK+НП)_{н.г.})}{СК} \times 100 \% \quad (9)$$

где ((PK+НП) к.г. - (PK+НП) н.г.) – Сумма резервного капитала и нераспределенной прибыли (или непокрытого убытка) на конец года - сумма резервного капитала и нераспределенной прибыли (или непокрытого убытка) на начало года);
СК - собственный капитал» [36, с. 121].

В общем, можно сказать, что методика расчета указанных коэффициентов определяется содержанием сущности. Коэффициенты измеряются в долях единицы, и для каждого из них существуют рекомендации. Но если не удастся достичь этих рекомендаций, возможны проблемы с погашением обязательств и недостаточная ликвидность активов предприятия.

Результаты анализа позволяют определить положительное и негативное влияние факторов.

На заключительном этапе производится анализ распределения прибыли.

«Конкретные направления использования прибыли на внутренние нужды организации определяются бизнес-планами в соответствии с уставными требованиями, стратегическими и текущими целями развития. Аналитическое обоснование распределения прибыли должно строиться на результатах оценки сильных и слабых сторон организации, ее возможностей и потенциальных угроз (УСВОТ-анализ), а также технологического уровня и конкурентоспособности производимых товаров. При проведении анализа распределения прибыли следует учитывать, что экономически целесообразная ее структура индивидуальна для каждого предприятия и определяется множеством факторов. Ключевыми из них являются организационно-правовая

форма организации и стадия ее жизненного цикла, конкурентоспособность продукции (товаров, работ, услуг), степень соответствия ее организационно-технологического уровня современным моделям инновационного развития» [21, с. 306]. Организация может улучшить свои финансовые результаты, сосредоточившись на следующих направлениях: повышении рентабельности, росте доходов и снижении расходов.

«Проведенное теоретическое исследование приводит к следующему выводу: анализ финансовых результатов организации является важной частью финансово-экономического анализа. Прибыль и рентабельность являются основными показателями, отражающими эффективность работы организации. Бухгалтерские отчеты позволяют рассчитывать различные показатели прибыли, выявлять проблемы и определять пути улучшения. Для более достоверного анализа финансовых результатов рекомендуется проводить прогнозирование не только на длительный период - один год, но и на более короткие периоды - один месяц или квартал, для внутренних целей» [21].

2. Особенности учета, анализа и отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности АО «Салехардэнерго», АО «Ямалкоммунэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»

2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Салехардэнерго», АО «Ямалкоммунэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»

Акционерное общество «Салехардэнерго» образовано 31 октября 1997 года слиянием муниципальных предприятий «Водоканал», «Объединенных котельных и тепловых сетей» и «Городская электростанция». В 2003 году предприятие было переименовано в муниципальное предприятие «Салехардэнерго» муниципального образования город Салехард. Объединение, тем самым позволило консолидировать финансовые средства в целях реконструкции объектов и замены оборудования для повышения экономичности его работы, снизить затраты на внутривозвратный оборот. Предприятие, на всем пути своего существования производит, передает и реализует электрическую и тепловую энергию, питьевую воду для нужд предприятий, учреждений и населения города Салехард. На предприятии трудятся около 1600 человек.

Учредитель Муниципального Предприятия «Салехардэнерго» принял решение о приватизации на основании Постановления Администрации города Салехард №303 от 30 июля 2015 года. В результате этой приватизации, МП «Салехардэнерго» было реорганизовано и преобразовано в Акционерное Общество с тем же наименованием. Процедура реорганизации завершилась 1 декабря 2015 года.

В настоящее время в собственности исследуемого предприятия АО «Салехардэнерго» находятся:

- две газовые электростанции;

- 36 котельных, 328,214 км тепловых сетей. С начала образования предприятия произведена существенная реконструкция котельных. Заменено более 90% морально и физически устаревших котлов.
- два подземных водозабора питьевой воды, 218,29 км водоводных сетей.
- канализационно-очистные сооружения, 72,2 км канализационных сетей.

Фактическое местонахождение предприятия: 629000, ЯНАО, город Салехард, улица Свердлова д.39.

Целью Общества является удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

АО «Салехардэнерго» планомерно стремится к налаживанию качественной клиентской службы, которая будет направлена на решение широкого круга задач клиентов, связанных с поставками электрической энергии. Это необходимый минимум для качественного бизнеса. На сегодняшний день компания предлагает более 100 услуг - от подготовки документов для заключения договоров энергоснабжения, включая получение технических условий от сетевых организаций, до проектирования, монтажа и пуско-наладки систем энергоснабжения. В сферу услуг также входит развитие сети заправок для электромобилей, продажа и установка солнечных батарей и других инновационных продуктов.

Организационная структура выбранного предприятия представлена в приложении А.

Организационная структура управления АО «Салехардэнерго» имеет следующие преимущества: децентрализация, стандартизированное управление подразделениями. Организационная структура управления АО «Салехардэнерго» имеет следующие недостатки: сложный менеджмент, проблемы организации дистанционной работы. Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерия АО «Салехардэнерго». Количество отделов –

26, а именно главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера и ответственного бухгалтера (рисунок 8).

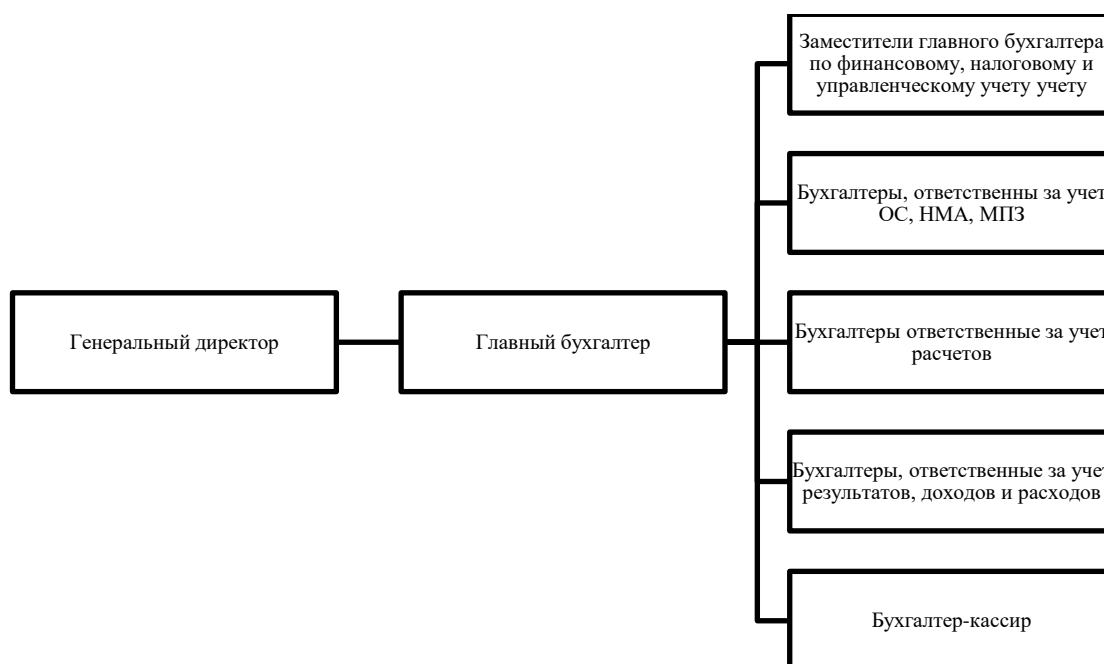


Рисунок 8 – Структура бухгалтерии АО «Салехардэнерго»

«Данный отдел является отдельным структурным подразделением в составе организации. По типу структуры бухгалтерия относится к линейно-функциональному типу, в соответствии с которой вся полнота управления лежит на главном бухгалтере. Бухгалтерия ведет свою работу в соответствии с внутренним документом «Положение о бухгалтерии» в котором расписаны, цели, задачи, функции, права и обязанности работников отдела и в целом самого отдела. Каждый бухгалтер в данном структурном подразделении АО «Салехардэнерго» выполняет свою работу в соответствии с должностной инструкцией» [31].

«Учет в организации осуществляется в соответствии с правилами, приемами и методами, прописанными в внутреннем локальном документе «Учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учета». На 2022 год данный локальный документ утвержден в соответствии с приказом генерального директора от 30.12.2011 год 25 /УП. Приложениями к учетной политике являются рабочий план счетов и график документооборота, в

соответствии с которым ведется весь первичный учет в организации. Необходимо отметить, что АО «Салехардэнерго» формирует и утверждает учетную политику в соответствии с принципами и требованиями, прописанными в федеральном стандарте (ПБУ) 1/2008, Федеральным законом о бухгалтерском учете, а также Налоговым кодексом РФ» [31].

Как указано в учетной политике для целей налогового учета организация применяет общий режим налогообложения.

«Поскольку АО «Салехардэнерго» не относится к категории малых предприятий в соответствии с действующим законодательством и федеральными стандартами формирует все формы бухгалтерской отчетности. С 2020 года вся бухгалтерская отчетность, в том числе АО «Салехардэнерго» публикуется на сервисе Федеральной налоговой службы «Государственный информационный ресурс бухгалтерской финансовой отчетности», расположенный по адресу: <https://bo.nalog.ru/>. В приложениях Б-В, представлена бухгалтерская отчетность АО «Салехардэнерго» за 2019-2021 гг.» [22].

Таблица 7 содержит анализ ключевых показателей, которые характеризуют технические и финансовые аспекты деятельности АО «Салехардэнерго». Бухгалтерская отчетность, представленная в приложениях Б-В, использовалась в качестве источника информации.

Таблица 7 – Основные показатели деятельности

«Наименование анализируемого показателя»	Период анализа			Абсолют. изменение. +,-		Темпы прироста, %		
	2019 год	2020 год	2021 год	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
Выручка, тыс. руб.	3 840 149	3 997 826	4 410 597	157 677	412 771	4,11	10,32	14,85
Себестоимость продаж, тыс. руб.	3 969 927	3 918 748	3 890 078	-51 179	-28 670	-1,29	-0,73	-2,01

Продолжение таблицы 7

«Наименование анализируемого показателя»	Период анализа			Абсолют. изменение. +,-		Темпы прироста, %		
	2019 год	2020 год	2021 год	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-129 778	79 078	159 093	208 856	80 015	- 160,93	101,18	100,00
Рентабельность продукции, %	-3,27	2,02	4,09	5,29	2,07	-	-	-
Рентабельность продаж, %	-3,38	1,98	3,61	5,36	1,63	-	-	-
Материальные затраты, тыс. руб.	1978554	2091174	2203696	112 620	112 522	5,69	5,38	11,38
Материалоемкость, руб./руб.	0,50	0,53	0,57	0,04	0,03	7,07	6,16	13,67
Затраты на рубль продаж, руб.	1,03	0,98	0,88	-0,05	-0,10	-5,18	-10,02	-14,68
Численность персонала, чел.	1245	1289	1301	44,00	12,00	3,53	0,93	4,50
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	570 743	592 459	611 012	21 716	18 553	3,80	3,13	7,06
Производительность труда, тыс. руб.	3084,46	3101,49	3390,16	17	289	0,55	9,31	9,91
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	38,20	38,30	39,14	0,10	0,84	0,26	2,18	2,45
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	683775	591434	541280	-92 341	-50 154	-13,50	-8,48	-20,84
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	823695	700655	615789	-123 040	-84 866	-14,94	-12,11	- 25,24» [15]

Основные финансовые результаты деятельности АО «Салехардэнерго» за весь рассматриваемый период приведены и рассмотрены выше в таблице 7, такие как: выручка, расходы по обычным видам деятельности, показатели прибыли и т.д.

Анализ выполнен с использованием данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Как видно из таблицы 7 в 2021 году происходит рост выручки на 412771 тыс. руб. в сравнении с 2020 годом. Связано это с увеличением оптовых поставок. По итогам 2021 года выручка составила 4410597 тыс. руб. Однако, себестоимость продаж при этом снижается на 28670 тыс. руб. в сравнении с 2020 годом и достигает значения 3890078 тыс. руб. При этом темпы роста выручки выше темпов роста себестоимости в 2021 году в сравнении с 2020 годом.

Значительный рост выручки привел к росту рентабельности продаж на 1,63% в 2021 году в сравнении с 2020 годом. В 2021 году происходит снижение дебиторской задолженности. Ее сумма составила 541280 тыс. руб. Связано это с тем, что в 2021 году организация изменила политику реализации, и осуществляла для некоторых оптовых покупателей поставки по предоплате.

Далее представим организационно-экономическую характеристику АО «Ямалкоммунэнерго». Общие данные представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Общие сведения АО «Ямалкоммунэнерго»

«Полное наименование компании	Акционерное общество «Ямалкоммунэнерго»
Сокращенное наименование компании	АО «Ямалкоммунэнерго»
Место нахождения	629008, Ямало-Ненецкий Автономный округ, г.Салехард, ул.Республики, 73, 338
Адрес Субъекта раскрытия, указанный в ЕГРЮЛ	629004, Ямало-Ненецкий окр., г. Салехард, ул. Республики, д. 67 офис 600
Адрес (почтовый адрес)	629008, Ямало-Ненецкий Автономный округ, г.Салехард, ул.Республики, 73, 338
Дата государственной регистрации	11.07.2011
Номер Государственной регистрации (ОГРН)	1118901002153
ИНН	8901025421» [17]

Кроме того, в таблице 9 представлен анализ основных показателей деятельности АО «Ямалкоммунэнерго» с технической и финансовой точек зрения. Источником информации является Финансовая отчетность (Таблица 9) в Приложениях Г-Д.

Таблица 9 – Основные показатели деятельности АО «Ямалкоммунэнерго»

«Наименование анализируемого показателя»	Период анализа			Абсолют. изменение. +,-		Темпы прироста, %		
	2019 год	2020 год	2021 год	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
Выручка, тыс. руб.	13 612 247	13 458 871	14 235 606	-153 376	776 735	-1,13	5,77	4,58
Себестоимость продаж, тыс. руб.	13 474 846	12 646 740	12 343 503	-828 106	-303 237	-6,15	-2,40	-8,40
Прибыль от продаж, тыс. руб.	137 401	812 131	1 892 103	674 730	1079972	491,07	132,98	1277,07
Рентабельность продукции, %	1,02	6,42	15,33	5,40	8,91	529,77	138,70	1403,28
Рентабельность продаж, %	1,01	6,03	13,29	5,02	7,26	497,80	120,27	1216,77
Материальные затраты, тыс. руб.	6872171	6576305	6418622	-295 867	-157 683	-4,31	-2,40	-6,60
Материалоёмкость, руб./руб.	0,51	0,52	0,52	0,01	0,00	1,96	0,00	1,96
Затраты на рубль продаж, руб.	0,99	0,94	0,87	-0,05	-0,07	-5,08	-7,72	-12,41
Численность персонала, чел.	245	289	301	44	12	17,96	4,15	22,86
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	150 743	192 459	211 012	41 716	18 553	27,67	9,64	39,98
Производительность труда, тыс. руб.	55560,19	46570,49	47294,37	-8 989,70	723,88	-16,18	1,55	-14,88
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	51,27	55,50	58,42	4,22	2,92	8,24	5,27	13,94
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	2 635 756	2 336 887	2 487 954	-298 869	151 067	-11,34	6,46	-5,61
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	6 401 076	6 038 106	6 817 400	-362 970	779 294	-5,67	12,91	6,50» [19]

Основные финансовые результаты деятельности АО «Ямалкоммунэнерго» за весь рассматриваемый период приведены выше в таблице 9, такие как: выручка, расходы по обычным видам деятельности, показатели прибыли и т.д.

Анализ выполнен с использованием данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Как видно из таблицы 9 в 2021 году происходит рост выручки на 776 735 тыс. руб. в сравнении с 2020 годом. Связано это с увеличением оптовых поставок. По итогам 2021 года выручка составила 14 235 606 тыс. руб.

Себестоимость продаж при этом снижается на 303 237 тыс. руб. в сравнении с 2020 годом и достигает значения 12 343 503 тыс. руб. При этом темпы роста выручки выше темпов роста себестоимости в 2021 году в сравнении с 2020 годом.

Значительный рост выручки привел к росту рентабельности продаж на 7,26% в 2021 году в сравнении с 2020 годом.

В 2021 году зафиксировано увеличение дебиторской задолженности. Ее сумма составила 2 487 954 тыс. руб. Связано это с тем, что в 2021 году организация повысила выручку, как отмечено выше.

Структура бухгалтерии предприятия АО «Ямалкоммунэнерго» показана на рисунке 9.

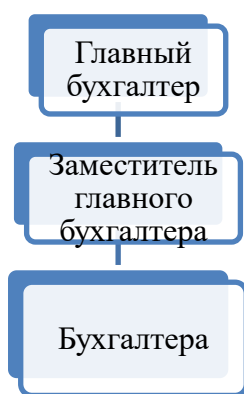


Рисунок 9 — Структура бухгалтерии АО «Ямалкоммунэнерго»

Далее представим организационно-экономическую характеристику АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск».

22 октября 1981 года был создан Департамент теплоснабжения и водоотведения города Ноябрьска. До 1996 года им управлял ПУЭиРОГ ОАО «Ноябрьскнефтегаз». С 1996 г. по октябрь 2001 г. УТВиК являлся структурным филиалом МУП НПО ЖКХ. С октября 2001 г. было создано самостоятельное предприятие МУП «Тепловодоканал», а 22 октября 1981 г. в г. Ноябрьске Ямало-Ненецкого автономного округа было создано Управление теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения. 1 октября 2004 года путем

акционирования муниципальных предприятий «Тепловодоканал» и «Электросети» создано АО «Энерго-Газ-Ноябрьск». С 3 октября 2015 года организационно-правовой формой является АО «Энерго-Газ-Ноябрьск» (согласно законодательству, измененному в 2015 году). АО «Энерго-Газ-Ноябрьск» обеспечивает стабильными рабочими местами более 1200 жителей Ноябрьска. При этом 140 человек имеют стаж работы на предприятии более 20 лет. В пределах города на АО «Энерго-Газ-Ноябрьск» приходится 75 % по теплоснабжению, 93 % по водоснабжению и 93 % по очистке сточных вод. Через корпоративную сеть передается более 90% общего потребления электроэнергии города.

В таблице 10 проанализированы основные показатели, характеризующие деятельность АО «Ямалкоммунэнерго» с технической и финансовой точек зрения. Источником информации является Финансовая отчетность в Приложениях Г, Д. (Таблица 10).

Таблица 10 – Основные показатели деятельности АО «Энерго-Газ-Ноябрьск»

«Наименование анализируемого показателя»	Период анализа			Абсолют. изменение. +,-		Темпы прироста, %		
	2019 год	2020 год	2021 год	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
Выручка, тыс. руб.	3 145 467	3 050 999	3 443 197	-94 468	392 198	-3,00	12,85	9,47
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2 771 861	2 727 598	3 062 434	-44 263	334 836	-1,60	12,28	10,48
Прибыль от продаж, тыс. руб.	373 606	323 401	380 763	-50 205	57 362	-13,44	17,74	1,92
Рентабельность продукции, %	13,48	11,86	12,43	-1,62	0,58	-12,03	4,86	-7,75
Рентабельность продаж, %	11,88	10,60	11,06	-1,28	0,46	-10,76	4,33	-6,90
Материальные затраты, тыс. руб.	1330493	1336523	1561841	6 030	225 318	0,45	16,86	17,39
Материалоемкость, руб./руб.	0,48	0,49	0,51	0,01	0,02	2,08	4,08	6,25
Затраты на рубль продаж, руб.	0,88	0,89	0,89	0,01	0,00	1,45	-0,51	0,93
Численность персонала, чел.	745	889	989	144	100	19,33	11,25	32,75
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	350 743	492 459	571 012	141 716	78 553	40,40	15,95	62,80
Производительность труда, тыс. руб.	4222,10	3431,94	3481,49	-790,16	49,55	-18,71	1,44	-17,54

Продолжение таблицы 10

«Наименование анализируемого показателя»	Период анализа			Абсолют. изменение. +,-		Темпы прироста, %		
	2019 год	2020 год	2021 год	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2021 г. к 2019 г.
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	39,23	46,16	48,11	6,93	1,95	17,66	4,23	22,64
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	838 372	881 053	1 033 773	42 681	152 720	5,09	17,33	23,31
Выручка, тыс. руб.	3 145 467	3 050 999	3 443 197	-94 468	392 198	-3,00	12,85	9,47» [19]

Основные финансовые результаты деятельности АО «Энерго-Газ-Ноябрьск» за весь рассматриваемый период приведены выше в таблице 10, такие как: выручка, расходы по обычным видам деятельности, показатели прибыли и т.д. Анализ выполнен с использованием данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Как видно из таблицы 10 в 2021 году происходит рост выручки на 392 198 тыс. руб. в сравнении с 2020 годом. Связано это с увеличением оптовых поставок. По итогам 2021 года выручка составила 3 443 197 тыс. руб. Себестоимость продаж при этом увеличивается на 334 836 тыс. руб. в сравнении с 2020 годом и достигает значения 3 062 434 тыс. руб. При этом темпы роста выручки выше темпов роста себестоимости в 2021 году в сравнении с 2020 годом. Рост выручки привел к росту рентабельности продаж на 0,46% в 2021 году в сравнении с 2020 годом. В 2021 году зафиксировано увеличение дебиторской задолженности. Ее сумма составила 1 033 773 тыс. руб. Связано это с тем, что в 2021 году организация повысила выручку, как отмечено выше.

Организационная структура бухгалтерии показана на рисунке 10.



Рисунок 10 – Организационная структура бухгалтерии

Организационная структура бухгалтерии АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» является линейной и за учет финансовых результатов несет ответственность главный бухгалтер предприятия.

Таким образом, АО «Салехардэнерго», АО «Ямалкоммунэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» являются крупными компаниями, для которых очень важен учет и анализ финансовых результатов, который рассмотрим далее.

2.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов АО «Салехардэнерго», АО «Ямалкоммунэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск», отражение их в отчетности и зависимость от договорной политики

Документальное оформление финансовых результатов показано на рисунке 11.

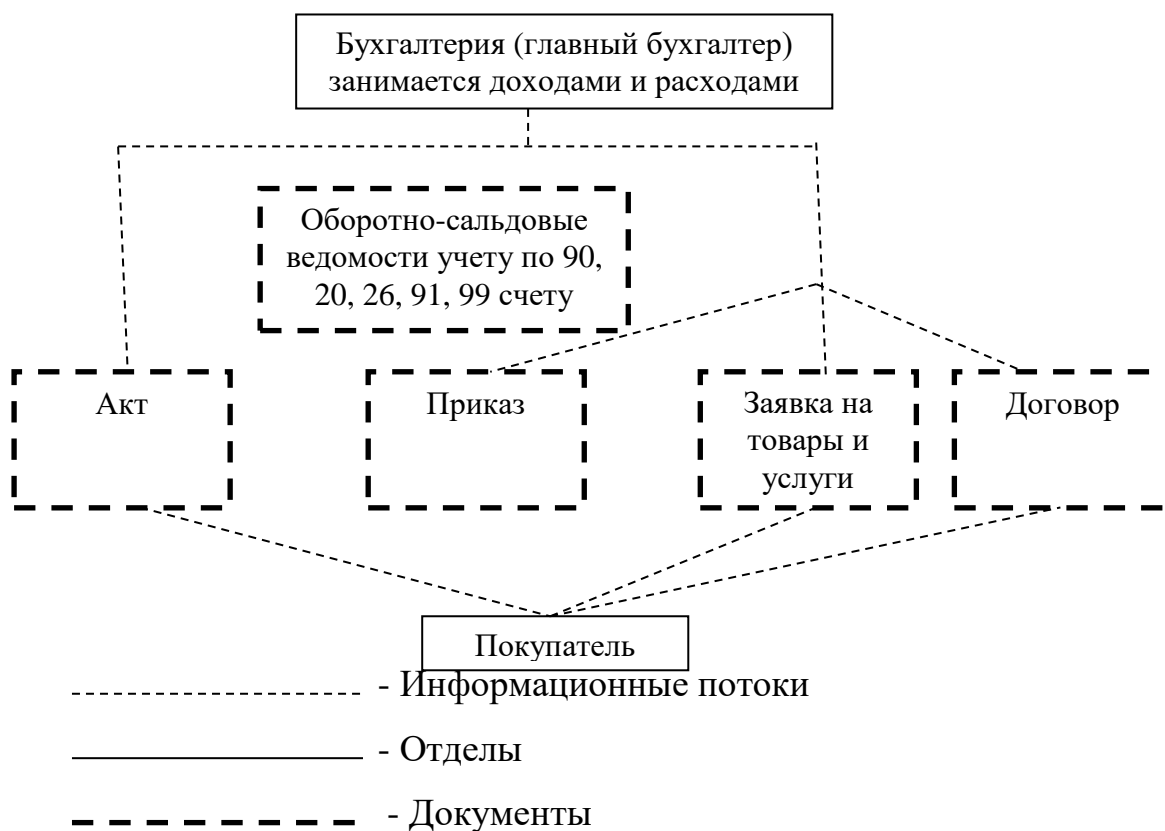


Рисунок 11 – Организация учета продажи АО «Салехардэнерго»

За формирование бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности

непосредственную ответственность несет главный бухгалтер АО «Салехардэнерго».

Главный бухгалтер занимается анализом продаж, доходов, расходов и финансовых результатов. Учет доходов и расходов по текущей бухгалтерской деятельности предприятия АО «Салехардэнерго» ведется на счете 90 «Продажи», который имеет субсчет, как показано на рисунке 12.



Рисунок 12 – Учет расходов и доходов от осуществления стандартных видов деятельности

«Счет 90 «Продажи» не имеет сальдо на отчетную дату, в то время как субсчета 90-1 «Выручка» и 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» имеют сальдо. После завершения отчетного периода, информация из субсчетов 90-1, 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5, связанных с счетом 90 «Продажи», переносится на субсчет 90-

9 «Прибыль (убыток) от продаж»» [32].

Таблица 11 демонстрирует проводки, связанные с учетом финансовых результатов на предприятии.

Таблица 11 – Проводки предприятия по учету финансовых результатов АО «Салехардэнерго»

Содержание хозяйственных операций	Документы, являющиеся основанием для отражения операций в учете	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
«Отгружена покупателям продукция»	Счета, платежные требования, счета-фактуры	62	90 1
Списывается реализованная продукция	Расчет бухгалтерии	90 2	43
Начислен НДС бюджету	Расчет бухгалтерии	90 3	68
Выявляется и списывается результат от продажи продукции	Расчет бухгалтерии	90 9	99
Закрываются субсчета, открытые к счету 90 «Продажи*» списывается выручка	Расчет бухгалтерии	90 1	90 9
списывается себестоимость продаж		90 2	90 9
списывается НДС		90 3	90 9» [13]

Кроме того, в список доходов включаются такие позиции, как получение платежей за использование временно принятого имущества, доходы от продажи основных средств, проценты по займам, доходы от продажи акций и других ценных бумаг, доходы от владения акциями других компаний и прочие аналогичные источники доходов.

Далее учитываются финансовые результаты предприятия от прочих расходов и доходов. В бухгалтерском учете учет прочих расходов и доходов отчетного периода осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» представлены на рисунке 13.

К счету открыты такие субсчета: 91-1 «Прочие доходы»; 91-2 «Прочие расходы».

«Полученный финансовый результат по результатам месяца будет списываться с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Итоговый финансовый результат деятельности компании за отчетный период отражается в форме нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Получившийся финансовый результат на конец отчетного года будет списываться на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а счет 99 «Прибыли и убытки» - закрывается» [32].

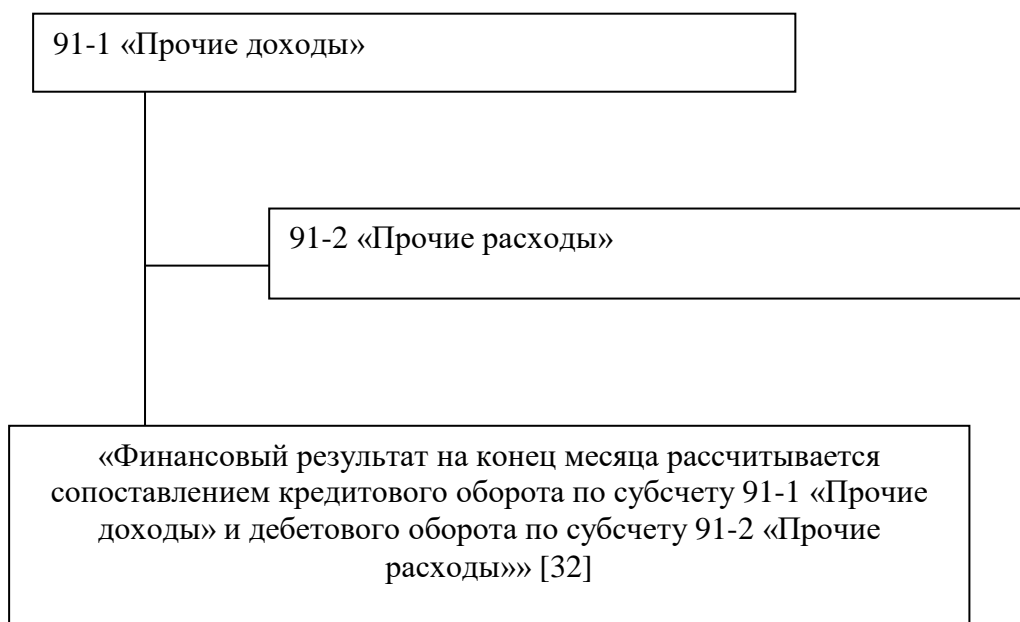


Рисунок 13 – Учет прочих доходов и расходов на предприятии АО «Салехардэнерго»

Нераспределенная прибыль компании АО «Салехардэнерго» – это прибыль, которую предприятие заработало за всю свою экономическую деятельность, за вычетом выплаченных дивидендов. Так же эта прибыль может быть направлена на выплату доходов учредителям компании.

Способ формирования показателей отчетности по финансовым результатам описан в таблице 12.

Таблица 12 – Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах

Код строки	Наименование строки	Источник формирования показателя	Значение на 31.12.2021, тыс. руб.
2110	Выручка	Оборот по кредиту счета 90 «Продажи» за минусом дебетовых оборотов по субсчетам: 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 «Экспортные (таможенные) пошлины».	4410597
2120	Себестоимость продаж	Оборот по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»	3890078
2100	Валовая прибыль (убыток)	Валовая прибыль от обычных видов деятельности, рассчитанная как разница между показателями строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж».	520519
2210	Коммерческие расходы	Оборот к кредиту 90 субсчет 3 «Коммерческие расходы»	0
2220	Управленческие расходы	Оборот к кредиту 90 субсчет 4 «Коммерческие расходы»	361426
2200	Прибыль (убыток) от продаж	Прибыль (убыток) от продаж, рассчитанная как разница между показателями строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж» и управленческими и коммерческими расходами, которые на предприятии равны 0	159093
2320	Проценты к получению	Равен кредитовому обороту по субсчету 91.1 «Прочие доходы» «Проценты к получению»	54831
2330	Проценты к уплате	Равен кредитовому обороту по субсчету 91.2 «Прочие расходы» «Проценты к уплате»	10
2340	Прочие доходы	Равен кредитовому обороту по субсчету 91.1 «Прочие доходы» исключая доходы, включенные в строки 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению» минус оборот в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в части начисленных при продаже НДС, акцизов и экспортных пошлин	349189
2350	Прочие расходы	Сумме оборотов в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита разных счетов. Исключение составляют проценты к уплате, НДС, акцизы и иные аналогичные обязательные платежи.	513155
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	Равна строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» плюс Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» плюс Строка 2320 «Проценты к получению» минус Строка 2330 «Проценты к уплате» плюс Строка 2340 «Прочие доходы» минус Строка 2350 «Прочие расходы». Данная сумма равна результату, сформированному на субсчете 99 «Финансовые результаты деятельности до налогообложения».	2300

Продолжение таблицы 12

Код строк и	Наименование строки	Источник формирования показателя	Значение на 31.12.2021, тыс. руб.
2400	Чистая прибыль (убыток)	Оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	7592

Итак, предприятие АО «Салехардэнерго» ежегодно составляет отчет о финансовых результатах.

Далее рассмотрим влияние договорной политики на финансовые результаты АО «Салехардэнерго». Для этого составим рисунок 14.



Рисунок 14 – Влияние договорной политики на финансовые результаты АО «Салехардэнерго»

Таким образом, на финансовые результаты влияют АО «Салехардэнерго» следующие факторы:

- выручка принимаются к учету при оказании услуг, а не при оплате (метод начисления), в результате образуется дебиторская задолженность, если предприятие не вносит 100% аванс или не оплачивает в тот же день оказанные услуги;

- расходы принимаются к учету при оказании услуг, а не при оплате их (метод начисления), в результате образуется кредиторская задолженность.

Далее рассмотрим бухгалтерский учет финансовых результатов АО «Ямалкоммунэнерго», которым занимается бухгалтерия предприятия, а ответственным лицом является главный бухгалтер предприятия. Для контроля на предприятии сформирован отдел внутреннего аудита.

Документальное оформление финансовых результатов АО «Ямалкоммунэнерго» показано на рисунке 15.



Рисунок 15 – Организация учета продажи на предприятии АО «Ямалкоммунэнерго»

Важно отметить, что на предприятии главный бухгалтер занимается анализом продаж, доходов, расходов и финансовых результатов. Учет доходов

и расходов по оперативно-бухгалтерской деятельности предприятия в АО «Ямалкоммунэнерго» осуществляется на счете 90 «Продажи», к которому открыт раздел счета, как показано на рисунке 16. То есть аналогично как и выше рассмотренное предприятие.



Рисунок 16 – Учет расходов и доходов от осуществления стандартных видов деятельности

Следует отметить, что остатки на отчетную дату на выбранном предприятии не отображаются на счете 90 «Продажи», однако они представлены на субсчетах 90-1 «Выручка» и 90-9 «Прибыль (убыток) от реализации». После окончания отчетного периода, субсчета 90-1, 90-2, 90-3, 90-4, 90-5 открываются на счете 90 «Продажи», а затем переводятся на

субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

В таблице 13 представлены проводки компании по учету финансовых результатов.

Таблица 13 – Проводки предприятия по учету финансовых результатов АО «Ямалкоммунэнерго»

Содержание хозяйственных операций	Документы, являющиеся основанием для отражения операций в учете	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
«Отгружена покупателям продукция»	Счета, платежные требования, счета-фактуры	62	90 1
Списывается реализованная продукция	Расчет бухгалтерии	90 2	43
Начислен НДС бюджету	Расчет бухгалтерии	90 3	68
Выявляется и списывается результат от продажи продукции	Расчет бухгалтерии	90 9	99
Закрываются субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» списывается выручка	Расчет бухгалтерии	90 1	90 9
списывается себестоимость продаж		90 2	90 9
списывается НДС» [25]		90 3	90 9

«Доходы компании АО «Ямалкоммунэнерго», помимо основных источников, включают в себя доходы от временного использования активов компании, продажи основных средств, проценты по кредитам, доходы от акций и других ценных бумаг, участия в других компаниях и так далее.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется по счету 91 «Прочие доходы и расходы», который учитывает финансовые результаты, не включенные в другие категории расходов и доходов, в данном отчетном периоде (рисунок 17).

К счету открыты такие субсчета: 91-1 «Прочие доходы»; 91-2 «Прочие

расходы».

Полученный финансовый результат по результатам месяца будет списываться с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Итоговый финансовый результат деятельности компании за отчетный период отражается в форме нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Получившийся финансовый результат на конец отчетного года будет списываться на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а счет 99 «Прибыли и убытки» - закрывается» [25].

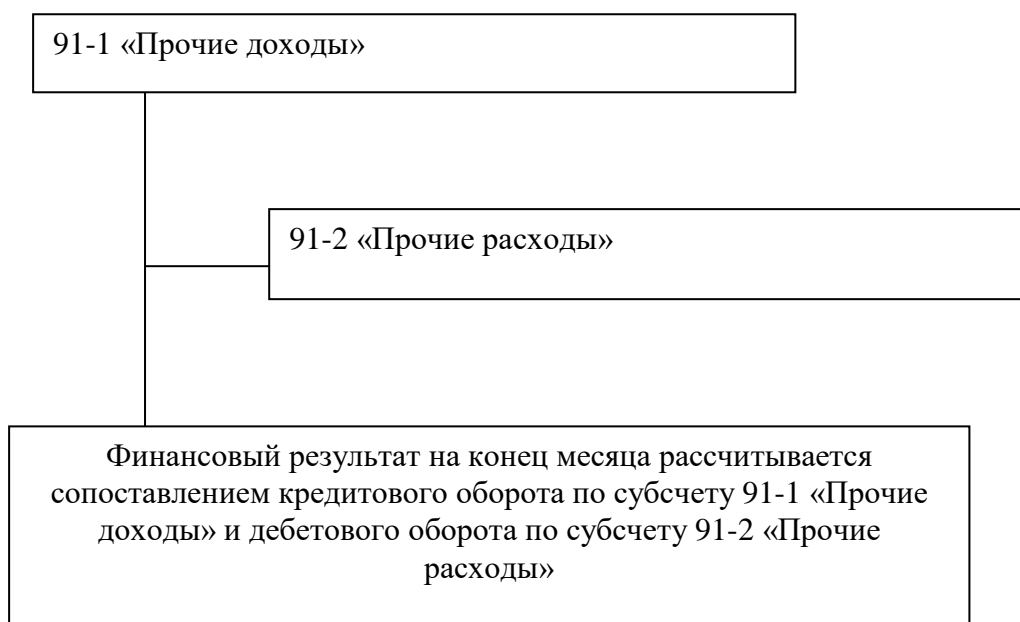


Рисунок 17 – Учет прочих доходов и расходов на предприятии АО «Ямалкоммунэнерго»

Нераспределенная прибыль представляет собой сумму прибыли, которая накопилась у компании за весь период ее экономической деятельности, вычитая сумму выплаченных дивидендов. АО «Ямалкоммунэнерго» может использовать свою нераспределенную прибыль для выплаты доходов своим учредителям. Это поощряет владельцев предприятия разрабатывать эффективные управленческие решения, чтобы улучшить результаты деятельности компании.

Порядок формирования показателей исследуемого предприятия АО «Ямалкоммунэнерго» отчета о финансовых результатах за 2021 год представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах АО «Ямалкоммунэнерго»

Код строк и	Наименование строки	Источник формирования показателя	Значение на 31.12.2021, тыс. руб.
2110	Выручка	Оборот по кредиту счета 90 «Продажи» за минусом дебетовых оборотов по субсчетам: 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 5 «Экспортные (таможенные) пошлины».	14 235 606
2120	Себестоимость продаж	Оборот по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»	12 343 503
2100	Валовая прибыль (убыток)	Валовая прибыль от обычных видов деятельности, рассчитанная как разница между показателями строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж».	1 892 103
2210	Коммерческие расходы	Оборот к кредиту 90 субсчет 3»Коммерческие расходы»	0
2220	Управленческие расходы	Оборот к кредиту 90 субсчет 4»Коммерческие расходы»	1 864 320
2200	Прибыль (убыток) от продаж	Прибыль (убыток) от продаж, рассчитанная как разница между показателями строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж» и управленческими и коммерческими расходами, которые на предприятии равны 0	27 783
2320	Проценты к получению	Равен кредитовому обороту по субсчету 91.1 «Прочие доходы» «Проценты к получению»	12 083
2330	Проценты к уплате	Равен кредитовому обороту по субсчету 91.2 «Прочие расходы» «Проценты к уплате»	184 401
2340	Прочие доходы	Равен кредитовому обороту по субсчету 91.1 «Прочие доходы» исключая доходы, включенные в строки 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению» минус оборот в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в части начисленных при продаже НДС, акцизов и экспортных пошлин	1 210 914
2350	Прочие расходы	Сумме оборотов в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита разных счетов. Исключение составляют проценты к уплате, НДС, акцизы и иные аналогичные обязательные платежи.	1 021 923
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	Равна строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» плюс Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» плюс Строка 2320 «Проценты к получению» минус Строка 2330	2300

Продолжение таблицы 14

Код строки	Наименование строки	Источник формирования показателя	Значение на 31.12.2021, тыс. руб.
		«Проценты к уплате» плюс Строка 2340 «Прочие доходы» минус Строка 2350 «Прочие расходы». Данная сумма равна результату, сформированному на субсчете 99 «Финансовые результаты деятельности до налогообложения».	
2400	Чистая прибыль (убыток)	Оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	187 353

Итак, предприятие АО «Ямалкоммунэнерго» ежегодно составляет отчет о финансовых результатах.

Далее рассмотрим влияние договорной политики на финансовые результаты АО «Ямалкоммунэнерго». Для этого составим рисунок 18.



Рисунок 18 – Влияние договорной политики на финансовые результаты АО «Ямалкоммунэнерго»

Таким образом, на финансовые результаты влияют АО «Ямалкоммунэнерго» следующие факторы:

- выручка принимаются к учету при оказании услуг, а не при оплате (метод начисления), в результате образуется дебиторская задолженность, если предприятие не вносит 100% аванс или не оплачивает в тот же день оказанные услуги;

- расходы принимаются к учету при оказании услуг, а не при оплате их (метод начисления), в результате образуется кредиторская задолженность.

Документальное оформление финансовых результатов АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» показано на рисунке 19. Для расчета финансовых результатов составляются оборотно-сальдовые ведомости, которые формируются на основании актов, договоров и других документов.

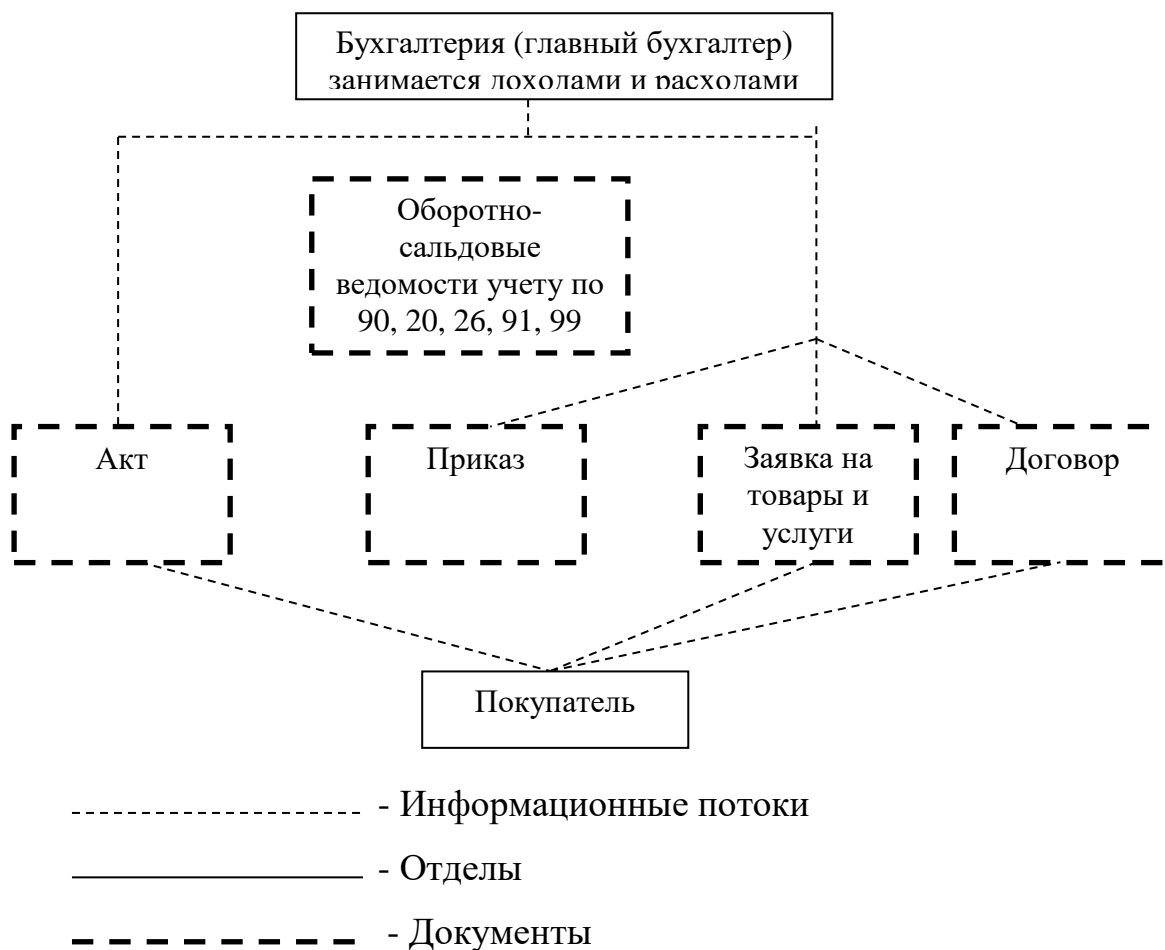


Рисунок 19 – Организация учета продажи на предприятии АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»

Главный бухгалтер занимается анализом продаж, доходов, расходов и финансовых результатов. Учет доходов и расходов по ежедневной бухгалтерской деятельности на предприятии АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» осуществляется на счете 90 «Продажи», на который открывается субсчет, как

показано на рисунке 20, такие как:

- 90-1 «Выручка»
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Убыток от продаж» и т.д.

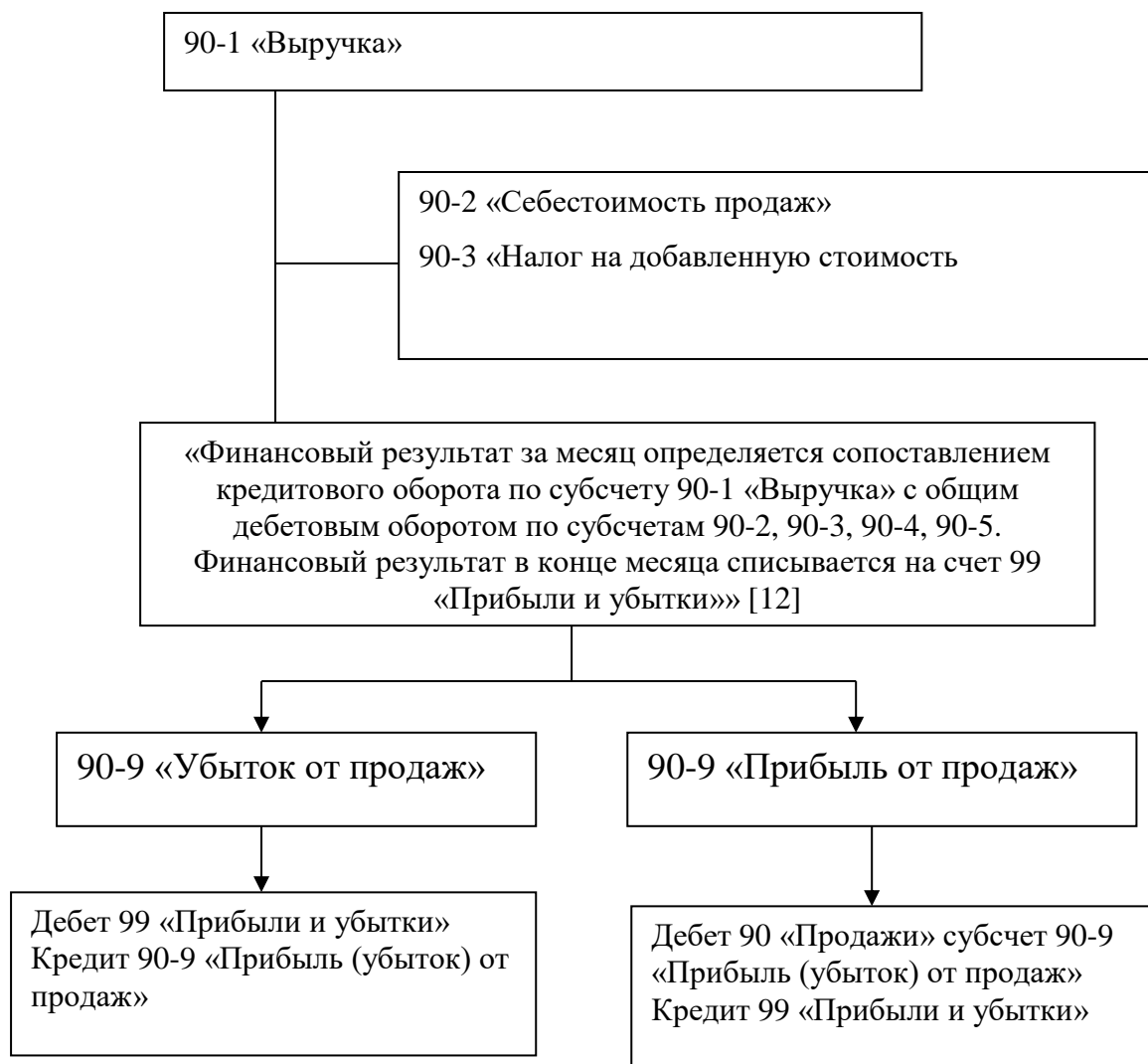


Рисунок 20 – Учет расходов и доходов от осуществления стандартных видов деятельности

«В отчетном периоде счет 90 «Продажи» не имеет остатка, в то время как субсчета 90-1 «Выручка» и 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» имеют остаток. После окончания отчетного периода, субсчета 90-1, 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5, связанные со счетом 90 «Продажи», будут списаны на субсчет 90-9

«Прибыль (убыток) от продаж»» [25].

В таблице 15 приведены проводки финансовых результатов, осуществляемые компанией.

Таблица 15 – Проводки предприятия по учету финансовых результатов АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»

Содержание хозяйственных операций	Документы, являющиеся основанием для отражения операций в учете	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
«Отгружена покупателям продукция»	Счета, платежные требования, счета-фактуры	62	90 1
Списывается реализованная продукция	Расчет бухгалтерии	90 2	43
Начислен НДС бюджету	Расчет бухгалтерии	90 3	68
Выявляется и списывается результат от продажи продукции	Расчет бухгалтерии	90 9	99
Закрываются субсчета, открытые к счету 90 «Продажи* списывается выручка	Расчет бухгалтерии	90 1	90 9
списывается себестоимость продаж		90 2	90 9
списывается НДС» [25]		90 3	90 9

Прочие доходы АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» включают в себя доходы, связанные с временным использованием активов для предприятия и реализацией основных средств, проценты по выданным кредитам, доходы от акций и иных ценных бумаг, доходы от долевого участия в других обществах, и тому подобное.

Далее учитываются финансовые результаты предприятия от прочих расходов и доходов. В бухгалтерском учете учет прочих расходов и доходов отчетного периода осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (рисунок 21).

К счету открыты такие субсчета: 91-1 «Прочие доходы»; 91-2 «Прочие расходы».

Полученный финансовый результат по результатам месяца будет списываться с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Итоговый финансовый результат деятельности компании за отчетный период отражается в форме нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Получившийся финансовый результат на конец отчетного года будет списываться на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а счет 99 «Прибыли и убытки» - закрывается.

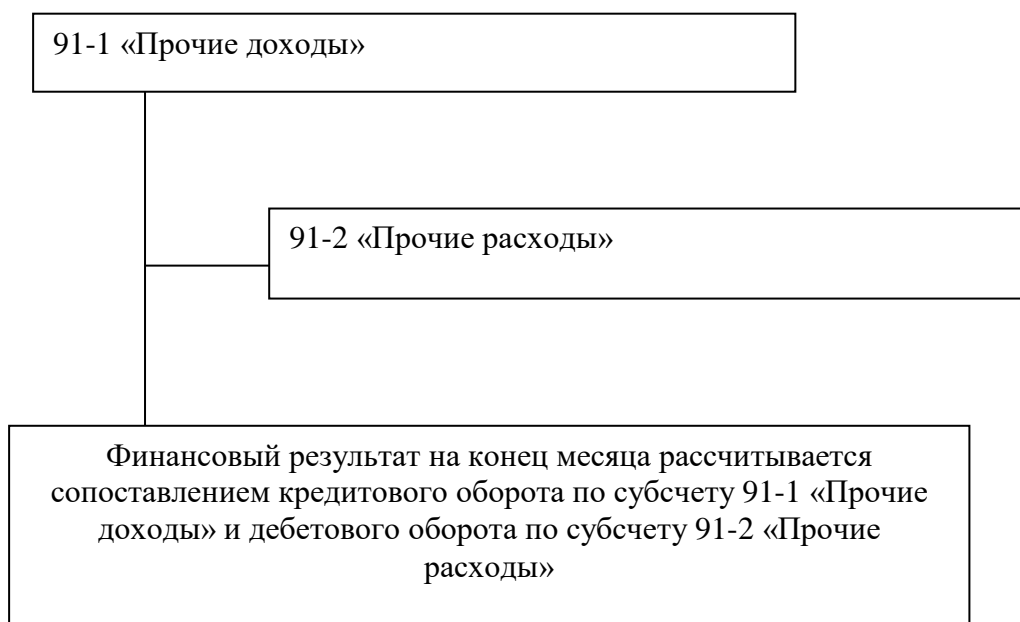


Рисунок 21 – Учет прочих доходов и расходов на предприятии АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»

Накопленная прибыль представляет общую сумму прибыли компании за весь период ее экономической деятельности, за вычетом суммы выплаченных дивидендов. Нераспределенная прибыль АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» может быть использована для выплаты дохода учредителям компании, что способствует стимулированию владельцев компании для принятия

качественных решений, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия.

Порядок формирования показателей исследуемого предприятия АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» отчета о финансовых результатах за 2021 год представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»

Код строк и	Наименование строки	Источник формирования показателя	Значение на 31.12.2021, тыс. руб.
2110	Выручка	Оборот по кредиту счета 90 «Продажи» за минусом дебетовых оборотов по субсчетам: 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 5 «Экспортные (таможенные) пошлины».	3 443 197
2120	Себестоимость продаж	Оборот по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»	3 062 434
2100	Валовая прибыль (убыток)	Валовая прибыль от обычных видов деятельности, рассчитанная как разница между показателями строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж».	380 763
2210	Коммерческие расходы	Оборот к кредиту 90 субсчет 3»Коммерческие расходы»	0
2220	Управленческие расходы	Оборот к кредиту 90 субсчет 4»Коммерческие расходы»	0
2200	Прибыль (убыток) от продаж	Прибыль (убыток) от продаж, рассчитанная как разница между показателями строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж» и управленческими и коммерческими расходами, которые на предприятии равны 0	380 763
2320	Проценты к получению	Равен кредитовому обороту по субсчету 91.1 «Прочие доходы» «Проценты к получению»	5 048
2330	Проценты к уплате	Равен кредитовому обороту по субсчету 91.2 «Прочие расходы» «Проценты к уплате»	15 280
2340	Прочие доходы	Равен кредитовому обороту по субсчету 91.1 «Прочие доходы» исключая доходы, включенные в строки 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению» минус оборот в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в части начисленных при продаже НДС, акцизов и экспортных пошлин	211 795
2350	Прочие расходы	Сумме оборотов в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита разных счетов. Исключение составляют проценты к уплате, НДС, акцизы и иные аналогичные обязательные платежи.	211 795

Продолжение таблицы 16

Код строк и	Наименование строки	Источник формирования показателя	Значение на 31.12.2021, тыс. руб.
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	Равна строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» плюс Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» плюс Строка 2320 «Проценты к получению» минус Строка 2330 «Проценты к уплате» плюс Строка 2340 «Прочие доходы» минус Строка 2350 «Прочие расходы». Данная сумма равна результату, сформированному на субсчете 99 «Финансовые результаты деятельности до налогообложения».	215 025
2400	Чистая прибыль (убыток)	Оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	305 083

Итак, предприятие АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» ежегодно составляет отчет о финансовых результатах.

Далее рассмотрим влияние договорной политики на финансовые результаты АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск». Для этого составим рисунок 22.



Рисунок 22 – Влияние договорной политики на финансовые результаты АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»

Таким образом, на финансовые результаты влияют АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» следующие факторы:

- выручка принимаются к учету при оказании услуг, а не при оплате (метод начисления), в результате образуется дебиторская задолженность, если предприятие не вносит 100% аванс или не оплачивает в тот же день оказанные услуги;
- расходы принимаются к учету при оказании услуг, а не при оплате их (метод начисления), в результате образуется кредиторская задолженность.

Таким образом, бухгалтерский учет финансовых результатов АО «Салехардэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» идентичен.

2.3 Анализ финансовых результатов АО «Салехардэнерго», АО «Ямалкоммунэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»

Анализ динамики показателей прибыли АО «Салехардэнерго» представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Оценка динамики показателей прибыли АО «Салехардэнерго», тыс.руб.

Наименование показателя	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Валовая прибыль	-129 779	416 829	520 519	546 608	103 690	-421,18	24,88
Прибыль от продаж	-129 779	79 078	159 093	208 857	80 015	-160,93	101,18
Прибыль до налогообложения	-128 018	70 044	49 948	198 062	-20 096	-154,71	-28,69
Чистая прибыль	-115 452	51 584	7 592	167 036	-43 992	-144,68	-85,28

Из анализа таблицы 17 следует, что прибыль до налогообложения и чистая прибыль в 2021 году по сравнению с 2020 годом снизилась. А валовая прибыль и прибыль от продаж увеличивалась на протяжении всего периода

исследования. Динамика показателей прибыли АО «Салехардэнерго» показана на рисунке 23.

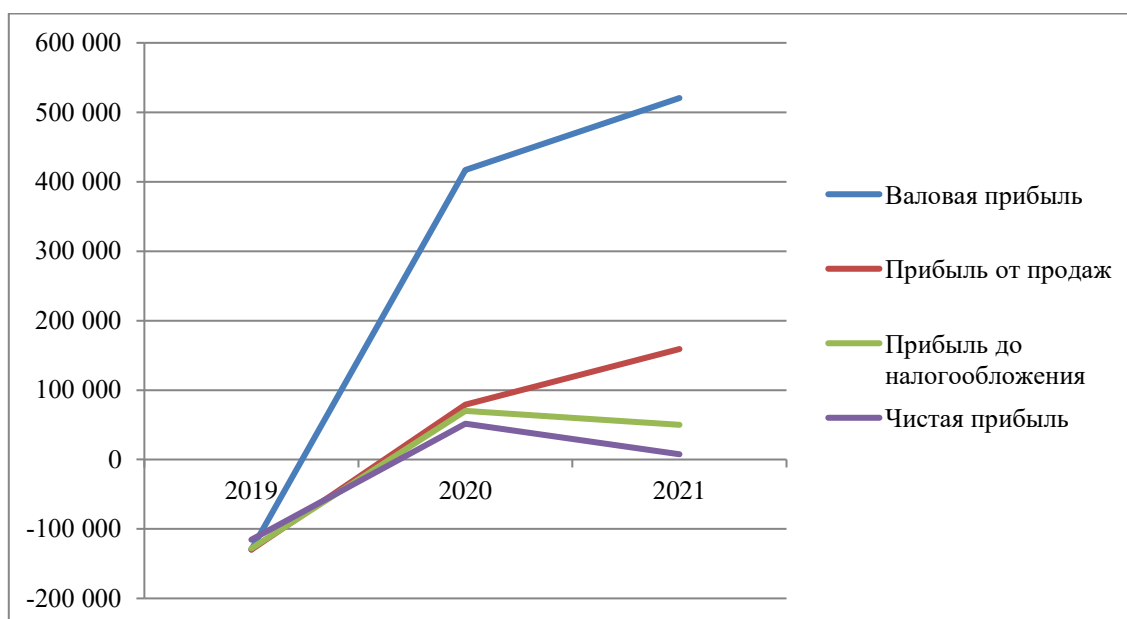


Рисунок 23 – Динамика показателей прибыли АО «Салехардэнерго» за 2019-2021 года

Структура финансовых результатов АО «Салехардэнерго» показана в таблице 18.

Таблица 18 – Структура финансовых результатов АО «Салехардэнерго», %

Наименование показателя	2019	2020	2021
Валовая прибыль	100,00	100,00	100,00
Прибыль от продаж	100,00	18,97	30,56
Прибыль до налогообложения	98,64	16,80	9,60
Чистая прибыль	88,96	12,38	1,46

Валовая прибыль занимает наибольший удельный вес, наименьший чистая прибыль и ее значение снижается за выбранный период исследования с 88,96 % до 1,46 %.

Анализ рентабельности предприятия АО «Салехардэнерго» представлен в таблице 19.

Таблица 19 – Рентабельность предприятия АО «Салехардэнерго» за 2019-2021 года, %

Наименование показателя	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Рентабельность активов	-1,44	0,65	0,10	2,09	-0,55
Рентабельность собственного капитала	-1,76	0,78	0,11	2,54	-0,67
Фондорентабельность	-1,96	0,87	0,13	2,82	-0,74
Чистая рентабельность (убыточность)	-3,01	1,29	0,17	4,30	-1,12
Рентабельность продаж	-3,38	1,98	3,61	5,36	1,63

Положительная динамика зафиксирована только по рентабельности продаж в 2021 году, остальные показатели сократились в 2021 году по сравнению с 2020 годом.

Анализ динамики показателей прибыли АО «Ямалкоммунэнерго» представлен в таблице 20.

Таблица 20 – Оценка динамики показателей прибыли АО «Ямалкоммунэнерго», тыс.руб.

Наименование показателя	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Валовая прибыль	137 401	812 131	1892 103	674 730	1 079 972	491,07	132,98
Прибыль от продаж	137 401	812 131	27 783	674 730	-784 348	491,07	-96,58
Прибыль до налогообложения	412 097	271 761	44 456	-140 336	-227 305	-34,05	-83,64
Чистая прибыль	334 934	145 724	75 057	-189 210	-70 667	-56,49	-48,49

Проанализировав таблицу 20 следует, что прибыль от продаж, чистая прибыль и прибыль до налогообложения в 2021 году по сравнению с 2020 годом снизилась. Только валовая прибыль увеличивается на протяжении всего периода исследования.

Динамика показателей прибыли АО «Ямалкоммунэнерго» показана на рисунке 24.

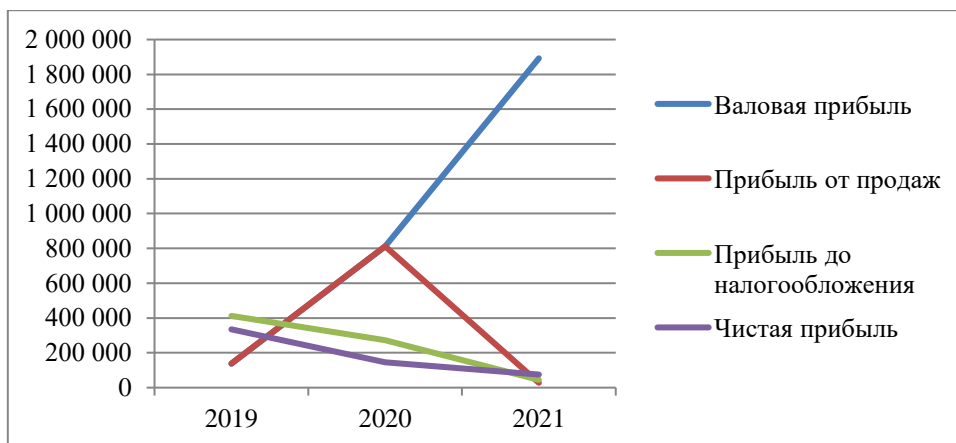


Рисунок 24 - Динамика показателей прибыли АО «Ямалкоммунэнерго» за 2019-2021 года

Структура финансовых результатов АО «Ямалкоммунэнерго» показана в таблице 21.

Таблица 21 – Структура финансовых результатов АО «Ямалкоммунэнерго», %

Наименование показателя	2019	2020	2021
Валовая прибыль	100,00	100,00	100,00
Прибыль от продаж	100,00	100,00	1,47
Прибыль до налогообложения	299,92	33,46	2,35
Чистая прибыль	243,76	17,94	3,97

В 2021 году валовая прибыль занимает наибольший удельный вес, наименьший прибыль от продаж – 1,47 %, а прибыль до налогообложения в размере 2,35 %.

Анализ рентабельности предприятия АО «Ямалкоммунэнерго» представлен в таблице 22.

Таблица 22 – Рентабельность АО «Ямалкоммунэнерго», %

Наименование показателя	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Рентабельность активов	1,92	0,82	0,41	-1,09	-0,41
Рентабельность собственного капитала	13,62	5,99	2,86	-7,63	-3,12
Фондорентабельность	3,48	1,42	0,72	-2,06	-0,70
Чистая рентабельность (убыточность)	2,46	1,08	0,53	-1,38	-0,56
Рентабельность продаж	1,01	6,03	0,20	5,02	-5,84

Следует заметить, что положительная динамика зафиксирована только по рентабельности продаж в 2020 году по сравнению с 2019 годом, остальные показатели сокращались за период исследования.

Рассмотрим анализ динамики показателей прибыли АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск», который представлен в таблице 23.

Таблица 23 – Оценка динамики показателей прибыли АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск», тыс.руб.

Наименование показателя	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Валовая прибыль	373 606	323 401	380 763	-50 205	57 362	-13,44	17,74
Прибыль от продаж	373 606	323 401	380 763	-50 205	57 362	-13,44	17,74
Прибыль до налогообложения	401 272	306 770	367 301	-94 502	60 531	-23,55	19,73
Чистая прибыль	327 643	244 906	305 083	-82 737,00	60 177	-25,25	24,57

Из анализа таблицы 23 следует, что прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистая прибыль в 2020 году по сравнению с 2019 годом

снизилась. В 2021 году все показатели имеют положительную динамику по сравнению с 2020 годом.

Динамика показателей прибыли АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» показана на рисунке 25.

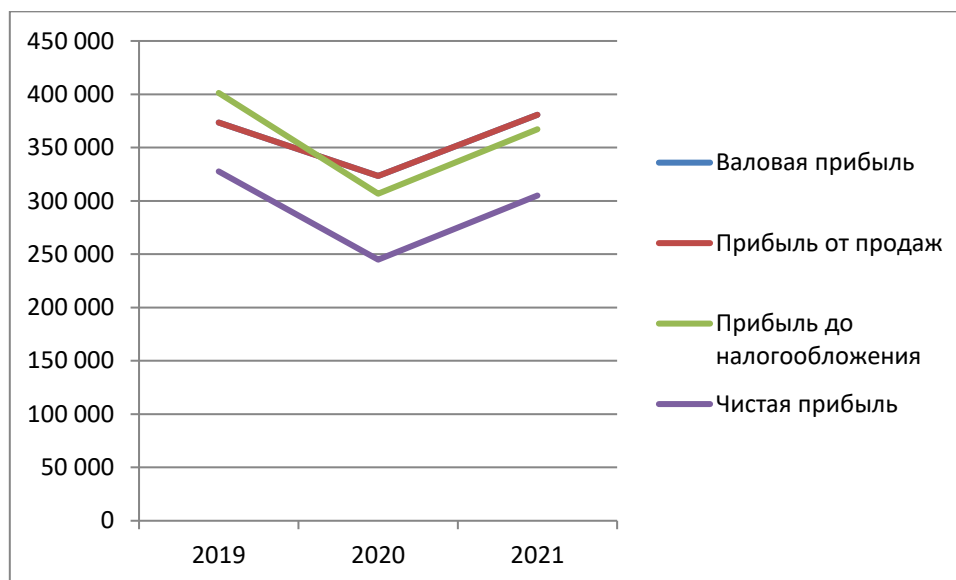


Рисунок 25 – Динамика показателей прибыли АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» за 2019-2021 года

Структура финансовых результатов АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» показана в таблице 24.

Таблица 24 – Структура финансовых результатов АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск», %

Наименование показателя	2019	2020	2021
Валовая прибыль	100,00	100,00	100,00
Прибыль от продаж	100,00	100,00	100,00
Прибыль до налогообложения	107,41	94,86	96,46
Чистая прибыль	87,70	75,73	80,12

В 2019-2021 году валовая прибыль занимает наибольший удельный вес, наименьший чистая прибыль.

Анализ рентабельности АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» представлен в таблице 25.

Таблица 25 – Рентабельность АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск», %

Наименование показателя	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Рентабельность активов	5,17	3,58	4,33	-1,58	0,75
Рентабельность собственного капитала	9,22	6,38	7,47	-2,85	1,10
Фондорентабельность	6,34	4,51	5,66	-1,84	1,15
Чистая рентабельность (убыточность)	10,42	8,03	8,86	-2,39	0,83
Рентабельность продаж	11,88	10,60	11,06	-1,28	0,46

Изучив рентабельность АО «Энерго-Газ-Ноябрьск» можно сделать следующий вывод: положительная динамика зафиксирована по всем показателям рентабельности в 2021 году по сравнению с 2020 годом.

Таким образом, за формирование бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности непосредственную ответственность несет главный бухгалтер АО «Энерго-Газ-Ноябрьск».

При анализе показателей рентабельности установлено, что положительная динамика зафиксирована только по рентабельности продаж в 2021 году, все остальные показатели сократились в 2021 году и по сравнению с 2020 годом. Поэтому есть необходимость для разработки мероприятий для повышения показателей рентабельности.

3 Совершенствование договорной политики и анализа финансовых результатов в АО «Салехардэнерго»

3.1 Разработка авторской политики управления расчетами по договорам в АО «Салехардэнерго»

АО «Салехардэнерго» является одним из крупнейших энергетических предприятий Ямало-Ненецкого автономного округа, обеспечивающим надежное и бесперебойное электроснабжение жителей и предприятий региона. Для эффективного управления финансовыми потоками, связанными с расчетами по договорам, необходимо разработать авторскую политику управления расчетами по договорам.

Совершенствование договорной политики и анализ финансовых результатов являются важными задачами для любой компании, в том числе и для АО «Салехардэнерго», которая является ключевым игроком в энергетической отрасли.

Для совершенствования договорной политики необходимо провести анализ действующих договоров и выявить возможности для оптимизации условий. Для этого можно провести анализ цен на электроэнергию и тарифов на услуги по передаче электроэнергии, сравнить их с ценами и тарифами конкурентов на рынке. Также следует изучить требования качества услуг, которые предъявляются потребителями, и учесть их при разработке новых договоров.

Кроме того, следует обратить внимание на возможности диверсификации продуктовой линейки компании. Например, АО «Салехардэнерго» может рассмотреть возможность развития производства возобновляемых источников энергии, что может привести к увеличению объемов продаж и улучшению финансовых результатов компании.

Анализ финансовых результатов также является важной задачей для компании. Для этого можно провести анализ финансовых показателей

компании, таких как выручка, прибыль, рентабельность, показатели ликвидности и другие. Сравнение финансовых показателей с конкурентами на рынке позволит оценить конкурентоспособность компании.

Анализ затрат является одной из самых важных составляющих анализа финансовых результатов. Необходимо выявить основные статьи расходов компании и провести анализ эффективности их использования. Например, можно проанализировать расходы на закупку материалов и оборудования, на оплату труда сотрудников, на маркетинговые мероприятия и другие. На основе анализа затрат можно выработать меры по оптимизации расходов.

Также следует обратить внимание на эффективность инвестиционной деятельности компании. Необходимо оценить эффективность инвестиций, проведенных компанией в прошлом, и выработать стратегию инвестирования на будущее. Это позволит определить, какие инвестиции являются прибыльными для компании, а какие нет, и сосредоточиться на инвестициях, которые позволят достичь наилучших результатов.

Для анализа финансовых результатов также можно использовать финансовые модели и инструменты, которые позволят проводить более глубокий анализ данных. Например, можно использовать методы финансового анализа, такие как анализ вертикальной и горизонтальной структуры бухгалтерского баланса, анализ показателей рентабельности, ликвидности, финансовой устойчивости и другое. Также можно использовать различные модели для прогнозирования финансовых результатов, что позволит компании более точно планировать свои финансовые показатели на будущее.

Совершенствование договорной политики и анализ финансовых результатов являются важными задачами для АО «Салехардэнерго», которые позволят компании оптимизировать свою деятельность и повысить эффективность использования своих ресурсов.

В рамках данной политики необходимо определить процедуры и правила, регламентирующие взаимоотношения АО «Салехардэнерго» с

контрагентами по договорам, а также разработать механизмы контроля и управления расчетами по этим договорам.

Основные принципы авторской политики управления расчетами по договорам в АО «Салехардэнерго» должны включать в себя прозрачность, надежность, своевременность и эффективность. Для этого необходимо разработать четкие правила и процедуры, определяющие порядок заключения, исполнения и прекращения договоров, а также механизмы контроля за своевременностью и правильностью расчетов.

Кроме того, авторская политика управления расчетами по договорам должна предусматривать механизмы управления рисками, связанными с задержкой или неплатежом контрагентов. Для этого необходимо определить порядок контроля за своевременностью и правильностью поступления платежей, а также механизмы принятия решений в случае возникновения задержек или неплатежей.

Разработка авторской политики управления расчетами по договорам в АО «Салехардэнерго» должна способствовать повышению эффективности управления финансовыми потоками, обеспечивать надежность и прозрачность взаимоотношений с контрагентами, а также минимизировать риски, связанные с задержкой или неплатежом по расчетам по договорам.

Разработка авторской политики управления расчетами по договорам является важным элементом эффективного управления финансовыми потоками АО «Салехардэнерго». Данная политика позволит определить процедуры и правила, регламентирующие взаимоотношения с контрагентами, а также разработать механизмы контроля и управления расчетами по договорам.

Основной принцип авторской политики управления расчетами по договорам в АО «Салехардэнерго» заключается в обеспечении прозрачности, надежности, своевременности и эффективности. Для этого необходимо разработать четкие правила и процедуры, определяющие порядок заключения,

исполнения и прекращения договоров, а также механизмы контроля за своевременностью и правильностью расчетов.

Одним из важных элементов авторской политики является контроль за своевременностью и правильностью поступления платежей от контрагентов. Для этого необходимо определить порядок контроля, который будет гарантировать своевременное поступление платежей и предотвращение задержек или неплатежей. Кроме того, необходимо разработать механизмы принятия решений в случае возникновения задержек или неплатежей, который будет обеспечивать минимизацию рисков для компании.

Другим важным элементом авторской политики является определение механизмов управления рисками. В данном контексте речь идет о рисках, связанных с возможными задержками или неплатежами контрагентов. Для этого необходимо разработать механизмы контроля за своевременностью и правильностью расчетов, которые позволят минимизировать риски для компании.

Одним из ключевых элементов авторской политики является определение порядка заключения, исполнения и прекращения договоров. В данном случае, необходимо разработать четкие правила и процедуры, которые будут гарантировать выполнение обязательств со стороны контрагентов и обеспечивать своевременный и правильный расчет.

В целом, разработка авторской политики управления расчетами по договорам в АО «Салехардэнерго» является важным этапом в обеспечении эффективного управления финансовыми потоками компании. Она позволяет установить четкие правила и процедуры, определить механизмы контроля и управления расчетами по договорам, а также минимизировать риски для компании, связанные с задержками или неплатежами контрагентов. В результате, компания сможет обеспечить прозрачность, надежность, своевременность и эффективность взаимодействия с контрагентами, что, в свою очередь, позволит обеспечить стабильность и устойчивость ее финансовой деятельности.

3.2 Разработка мероприятий по оптимизации финансовых результатов и оценка экономического эффекта от их внедрения

Разработка мероприятий по оптимизации финансовых результатов является актуальной задачей для АО «Салехардэнерго», так как энергетическая отрасль является одной из ключевых для экономики региона. Целью данного параграфа является определение мероприятий по оптимизации финансовых результатов компании.

В первую очередь, необходимо провести анализ текущей финансовой ситуации в компании, выявить основные факторы, влияющие на ее финансовые результаты, а также оценить эффективность действующей финансовой политики. Для этого можно использовать различные методы анализа, такие как анализ финансовых показателей, SWOT-анализ, анализ конкурентной среды и т.д.

Для обеспечения эффективной реализации мероприятий по оптимизации финансовых результатов необходимо разработать соответствующую стратегию и план действий. В этом плане, можно определить конкретные цели и задачи, а также сроки и ответственных за их выполнение. Также необходимо определить ресурсы, необходимые для реализации мероприятий, и разработать механизмы контроля и оценки результатов. В целом, оптимизация финансовых результатов компании АО «Салехардэнерго» требует комплексного подхода и использования различных методов анализа и оптимизации. Важно учитывать специфику отрасли и конкретные условия компании, а также ориентироваться на долгосрочные результаты, не ущемляя при этом интересы заинтересованных сторон, включая сотрудников, клиентов и акционеров.

Разработка мероприятий по оптимизации финансовых результатов является важной задачей для любой компании, в том числе и для АО «Салехардэнерго», которая является ключевым игроком в энергетической

отрасли. Финансовые результаты компании непосредственно влияют на ее конкурентоспособность и способность к развитию.

Для эффективной реализации мероприятий по оптимизации финансовых результатов компании, необходимо разработать план действий и установить конкретные цели и задачи. Также важно определить ресурсы, необходимые для реализации плана, и составить бюджет на реализацию мероприятий. Для успешной реализации мероприятий по оптимизации финансовых результатов необходимо обеспечить поддержку руководства компании и мотивировать сотрудников на участие в процессе. Кроме того, необходимо учитывать факторы внешней среды, такие как изменения в законодательстве, конкурентные преимущества других компаний и т.д. Важно также осуществлять мониторинг и контроль за реализацией мероприятий и оценивать их результаты. Это поможет корректировать действия и достигать лучших результатов в оптимизации финансовых результатов компании. В целом, оптимизация финансовых результатов является важной задачей для любой компании, и ее решение требует комплексного подхода и профессионального анализа.

Оптимизация затрат является важным шагом для повышения эффективности компании и увеличения ее прибыли. Ниже перечислены возможные способы оптимизации затрат:

- сокращение расходов на закупку материалов и оборудования. компания может рассмотреть возможность пересмотра договоров с поставщиками материалов и оборудования, поиск новых поставщиков с более выгодными условиями, использование альтернативных материалов и оборудования, а также повышение эффективности производства;
- оптимизация расходов на оплату труда. компания может провести анализ затрат на оплату труда и рассмотреть возможности сокращения издержек, например, за счет уменьшения штата

сотрудников, пересмотра системы оплаты труда и пересмотра структуры должностей;

- сокращение затрат на маркетинговые мероприятия. компания может провести анализ эффективности маркетинговых мероприятий и выявить те, которые не приносят достаточной отдачи. также можно рассмотреть возможности использования более дешевых способов продвижения продукции, таких как социальные сети, email-маркетинг и др.;
- сокращение издержек на аренду помещений. компания может рассмотреть возможности пересмотра договоров аренды, поиск помещений с более низкой стоимостью аренды или использование более эффективного использования имеющегося пространства;
- уменьшение расходов на обслуживание техники и оборудования. компания может рассмотреть возможности оптимизации расходов на обслуживание техники и оборудования, например, сокращение количества ремонтов за счет использования более надежного оборудования, а также проведение профилактического обслуживания вместо ремонта;
- сокращение расходов на офисные нужды. компания может рассмотреть возможности оптимизации расходов на офисные нужды, такие как бумага, канцелярские товары, офисная техника, питание для сотрудников, используя более экономичные варианты, например, использование электронных документов вместо бумажных, использование общедоступных принтеров вместо каждого сотруднику, рациональное использование канцелярских товаров и техники, а также оптимизация системы питания для сотрудников.

При проведении анализа затрат компания должна учитывать не только потенциальную экономию, но и возможные последствия для качества предоставляемых услуг. Также необходимо учитывать факторы, влияющие на

рыночную конкурентоспособность компании, например, ценовую политику конкурентов и ожидания клиентов от качества услуг. В целом, оптимизация затрат должна быть частью стратегического планирования компании и проводиться с учетом ее долгосрочных целей.

Так же важна диверсификация продуктовой линейки. Компания может рассмотреть возможности развития производства возобновляемых источников энергии или других продуктов и услуг, что позволит увеличить объемы продаж и разнообразить доходы компании.

Диверсификация продуктовой линейки может быть эффективным инструментом для развития компании и увеличения ее доходов. Компания может рассмотреть следующие направления для диверсификации продуктовой линейки:

- развитие производства возобновляемых источников энергии. компания может начать производство и продажу электроэнергии, полученной из возобновляемых источников, таких как солнечная, ветровая, гидроэнергия и др. это позволит компании разнообразить и расширить свою продуктовую линейку и обеспечить стабильный источник дохода;
- разработка и производство энергоэффективных технологий. компания может начать производство и продажу технологий и оборудования, которые позволяют эффективно использовать энергию и снижать расходы на электроэнергию. это позволит компании получать дополнительный доход от продажи технологий и улучшить свой имидж в глазах потребителей;
- услуги по энергоаудиту. компания может начать предоставлять услуги по энергоаудиту, что поможет потребителям снизить расходы на электроэнергию и повысить энергоэффективность. это позволит компании получать дополнительный доход от продажи услуг и улучшить свои отношения с потребителями;

- производство и продажа батарей для хранения энергии. компания может начать производство и продажу батарей для хранения электроэнергии, которые используются для хранения энергии, полученной из возобновляемых источников. это позволит компании разнообразить и расширить свою продуктовую линейку и обеспечить дополнительный источник дохода;
- разработка и производство устройств для управления энергопотреблением. компания может начать производство и продажу устройств, которые позволяют управлять энергопотреблением и снижать расходы на электроэнергию. это позволит компании получать дополнительный доход от продажи устройств и улучшить свой имидж в глазах потребителей, которые станут более осведомленными в вопросах энергоэффективности.

Кроме того, компания может рассмотреть возможности для диверсификации своей продуктовой линейки за пределами энергетической отрасли. Например, компания может начать производство и продажу товаров, связанных с управлением окружающей средой, таких как солнечные панели, электромобили, оборудование для сбора и утилизации отходов и др. Это позволит компании расширить свои рынки и получить дополнительные источники дохода.

Важно учитывать, что диверсификация продуктовой линейки может потребовать значительных инвестиций и рисков, поэтому компания должна проводить тщательный анализ рынка и потребительского спроса перед принятием решения о введении новых продуктов в свою линейку.

Для предприятия необходима оптимизация договорной политики. Необходимо провести анализ действующих договоров и выявить возможности для оптимизации условий. Например, можно пересмотреть тарифы на услуги передачи электроэнергии и цены на электроэнергию, а также учесть требования потребителей качества услуг при заключении новых договоров.

Оптимизация договорной политики может привести к улучшению финансовых показателей компании и повышению удовлетворенности потребителей услуг. Для этого можно рассмотреть следующие мероприятия:

- анализ действующих договоров. компания должна провести анализ всех действующих договоров с потребителями и другими контрагентами, чтобы выявить слабые места в договорной политике.
- определение ключевых параметров договоров. компания должна определить ключевые параметры договоров, которые необходимы для обеспечения качественного предоставления услуг и получения прибыли. это могут быть, например, тарифы на услуги передачи электроэнергии и цены на электроэнергию.
- анализ требований потребителей. компания должна учесть требования потребителей качества услуг при заключении новых договоров и рассмотреть возможность установления дополнительных параметров в договорах.
- разработка новых договоров. компания должна разработать новые договоры с учетом выявленных слабых мест и требований потребителей. новые договоры должны быть прозрачными и понятными для контрагентов.
- установление гибких тарифных политик. компания должна установить гибкие тарифные политики, чтобы учитывать изменения на рынке и потребности потребителей. например, можно рассмотреть возможность предоставления скидок при заключении долгосрочных договоров.
- внедрение системы контроля за исполнением договоров. компания должна внедрить систему контроля за исполнением договоров, чтобы минимизировать риски неисполнения контрагентами своих обязательств.

- мониторинг изменений в законодательстве. компания должна следить за изменениями в законодательстве, которые могут повлиять на договорную политику и оперативно реагировать на них.

Оптимизация договорной политики позволит компании эффективнее использовать свои ресурсы и улучшить качество предоставляемых услуг.

Совершенствование системы управления, внедрение новых технологий и методов управления, а также развитие системы управления персоналом и информационных технологий помогут повысить эффективность управления компанией АО «Салехардэнерго», улучшить ее финансовые результаты и конкурентоспособность. Кроме того, важно учитывать мнение и потребности потребителей услуг компании, проводить регулярный анализ рынка и конкурентной среды, а также развивать инновационную деятельность, чтобы сохранять лидерство на рынке и обеспечить устойчивое развитие компании в долгосрочной перспективе.

Реализация данных мероприятий поможет компании улучшить финансовые результаты и повысить конкурентоспособность на рынке.

Таким образом, мероприятия по оптимизации финансовых результатов включают оптимизацию затрат, диверсификацию продуктовой линейки, оптимизацию договорной политики.

Акционерное общество «Салехардэнерго» является одним из ведущих производителей и поставщиков электроэнергии в Ямало-Ненецком автономном округе. В условиях жесткой конкуренции и нестабильной экономической ситуации, компания вынуждена постоянно искать пути оптимизации своей деятельности и увеличения прибыльности.

Эффект от внедрения предложенных мероприятий будет способствовать увеличению прибыли на предприятии. Увеличение прибыли от предложенных мероприятий показано на рисунке 26.

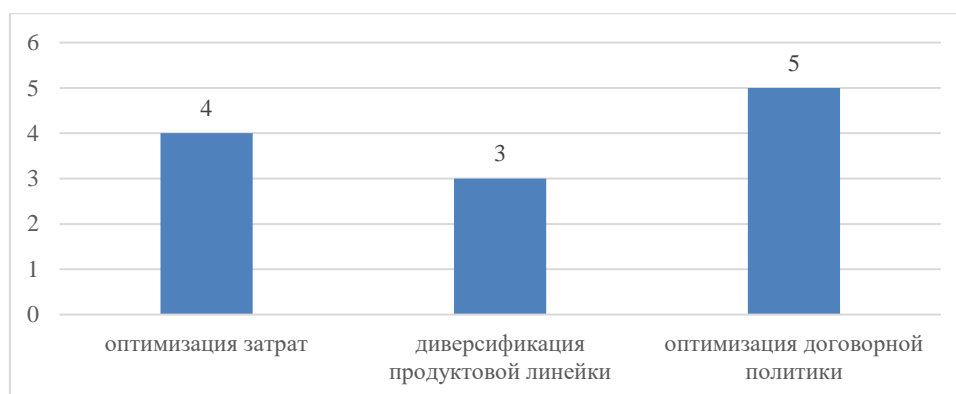


Рисунок 26 – Увеличение прибыли от предложенных мероприятий

Конечный эффект от внедрения этих мероприятий зависит от тщательного анализа их реализации и оценки их эффективности на основе финансовых результатов компании. Однако в целом, оптимизация затрат может помочь компании достичь более эффективной работы и увеличить прибыль. Внедрение предложенных мероприятий может привести к значительной экономии затрат для АО «Салехардэнерго». Например, сокращение расходов на закупку материалов и оборудования позволит компании использовать средства на другие нужды, такие как развитие производства, увеличение капитальных вложений и привлечение новых клиентов. Введение мероприятий по снижению затрат является важным шагом для улучшения финансовых показателей компании. Оценка текущих затрат, анализ их оптимизации и реализация планов по снижению затрат могут повысить эффективность использования ресурсов и улучшить конкурентоспособность компании на рынке. Правильное планирование, реализация и контроль над мероприятиями позволят компании достичь желаемых результатов и обеспечить ее стабильное развитие в будущем.

В результате проведенного анализа бизнес-процессов и разработки предложенных мероприятий по оптимизации затрат и улучшению эффективности деятельности АО «Салехардэнерго», можно ожидать значительного положительного эффекта на финансовые показатели компании.

Заключение

В качестве объекта исследования выбрано АО «Салехардэнерго», созданное 1 декабря 2015 года путем преобразования муниципального предприятия в акционерное общество. Акционерами общества является муниципалитет Салехарда. Имущество компании является собственностью. Компания работает по принципу прибыли и самофинансирования. Название компании: АО «Салехардэнерго». Место нахождения предприятия: 629000, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Салехард, ул. Свердлова, д. 39.

Целью АО «Салехардэнерго» является удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

Предприятия осуществляют следующие виды деятельности: производство и передача коммунальных ресурсов (электроэнергия, тепловая энергия, вода, горячее водоснабжение, хозяйственно-питьевое водоснабжение в районах, не оборудованных централизованным водоснабжением, транспорт и очистка сточных вод), техническое присоединение к инженерным сетям, другие нерегулируемые тип активности.

За формирование бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности непосредственную ответственность несет главный бухгалтер АО «Салехардэнерго».

В обязанности Главного бухгалтера входит контроль за анализом финансовых результатов, продаж, доходов и расходов компании. Доходы и расходы текущей бухгалтерской деятельности АО «Салехардэнерго» отражаются на счете 90 «Продажи», к которому открыт субсчет. Субсчета 90-1 «Выручка» и 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» имеют остатки на отчетную дату, в отличие от счета 90 «Продажи». После завершения отчетного периода данные субсчетов 90-1, 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, связанные со счетом 90 «Продажи», переносятся на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Предприятие АО «Салехардэнерго» ежегодно составляет отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет финансовых результатов АО «Салехардэнерго», АО «Ямалкоммунэнерго», АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» идентичен.

При анализе показателей рентабельности установлено, что положительная динамика зафиксирована только по рентабельности продаж в 2021 году, остальные показатели сократились в 2021 году по сравнению с 2020 годом. Поэтому необходимо грамотно разработать мероприятия для эффективного повышения показателей рентабельности.

Мероприятия по оптимизации финансовых результатов АО «Салехардэнерго» включают: оптимизацию затрат, диверсификацию продуктовой линейки, оптимизацию договорной политики.

Разработка авторской политики управления расчетами по договорам в АО «Салехардэнерго» является важным этапом в обеспечении эффективного управления финансовыми потоками компании. Она позволяет установить четкие правила и процедуры, определить механизмы контроля и управления расчетами по договорам, а также минимизировать риски для компании, связанные с задержками или неплатежами контрагентов. В результате, компания сможет обеспечить прозрачность, надежность, своевременность и эффективность взаимодействия с контрагентами, что, в свою очередь, позволит обеспечить стабильность и устойчивость ее финансовой деятельности.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / Под редакцией П.П. Табурчака, В.М. Гумина, М.С. Сапрыкина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2019. – 352 с.
2. Антаманова Е.В. Финансовый результат деятельности предприятия и подходы к его анализу // РППЭ. – 2018. – №11. – С.97-103
3. Бачурин, А. А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций [Текст]: учебное пособие для среднего профессионального образования / А. А. Бачурин. – 4-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 296 с.
4. Бирюков, В. А. Теория экономического анализа [Текст]: учебник / В.А. Бирюков, П.Н. Шаронин. – 4-е изд., испр. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 462 с.
5. Биткина И.К. Особенности оценки финансовых результатов деятельности коммерческой организации на различных стадиях ее развития // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2018. – №1. – С.343-349
6. Бухгалтерский учет и отчетность [Текст]: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2021. – 554 с.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая) (в ред. от 25.02.2022 N 39-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.
8. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / О. В. Губина, В. Е. Губин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. – 335 с.
9. Дербичева А.А. Формирование модели анализа финансового результата деятельности организации // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – №2. – С. 26 - 41

10. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 358 с.
11. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ [Текст]: учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 285 с.
12. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 423 с.
13. Канке, А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечкина И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 288 с.
14. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учебное пособие / Ковалев В.В., Волкова О.Н. – Москва: 2018. – 424 с.
15. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко, О.В. Ефимова [и др.]; под редакцией В. И. Бариленко. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 455 с.
16. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 584 с.
17. Куприянова, Л. М. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие / Л.М. Куприянова. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 157 с.
18. Литовченко, В. П. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие / В. П. Литовченко. – 2-е изд. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 214 с.
19. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции [Текст]: учебник и практикум для вузов / И. Я. Лукасевич. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 377 с.

20. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Текст]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 575 с.
21. Мельник, М. В. Экономический анализ [Текст]: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 261 с.
22. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2: федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (от 25.02.2022 N 58-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.
23. Никифорова И.И. Понятие и сущность доходов и расходов организации // Актуальные вопросы экономики. – 2019. – № 12. – С.102-103
24. Никифорова Н. А. Комплексный экономический анализ [Текст]: учебник / Н. А. Никифорова. - М.: КНОРУС, 2019. - 440 с.
25. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 16.05.2016) // СПС КонсультантПлюс.
26. Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации [Текст]: учебник / Н.С. Пласкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 368 с.
27. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (от 18.04.2018 № 186н) // СПС КонсультантПлюс.
28. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 23.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) // СПС Консультант Плюс.
29. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) // СПС Консультант Плюс.

30. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.09.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) // СПС Консультант Плюс.
31. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) // СПС Консультант Плюс.
32. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 118/02) // СПС Консультант Плюс.
33. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ [Текст]: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 381 с.
34. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 378 с.
35. Савицкая, Г. В. Экономический анализ [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. – 15-е изд., испр. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 587 с.
36. Теория экономического анализа [Текст]: Учебное пособие / Е.Б. Герасимова, В.И. Бариленко, Т.В. Петрусевич. - М.: Форум: ИНФРА-М, 2019. - 367 с.
37. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 610 с.
38. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ [Текст]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т.У. Турманидзе. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 287 с.
39. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» // СПС КонсультантПлюс.

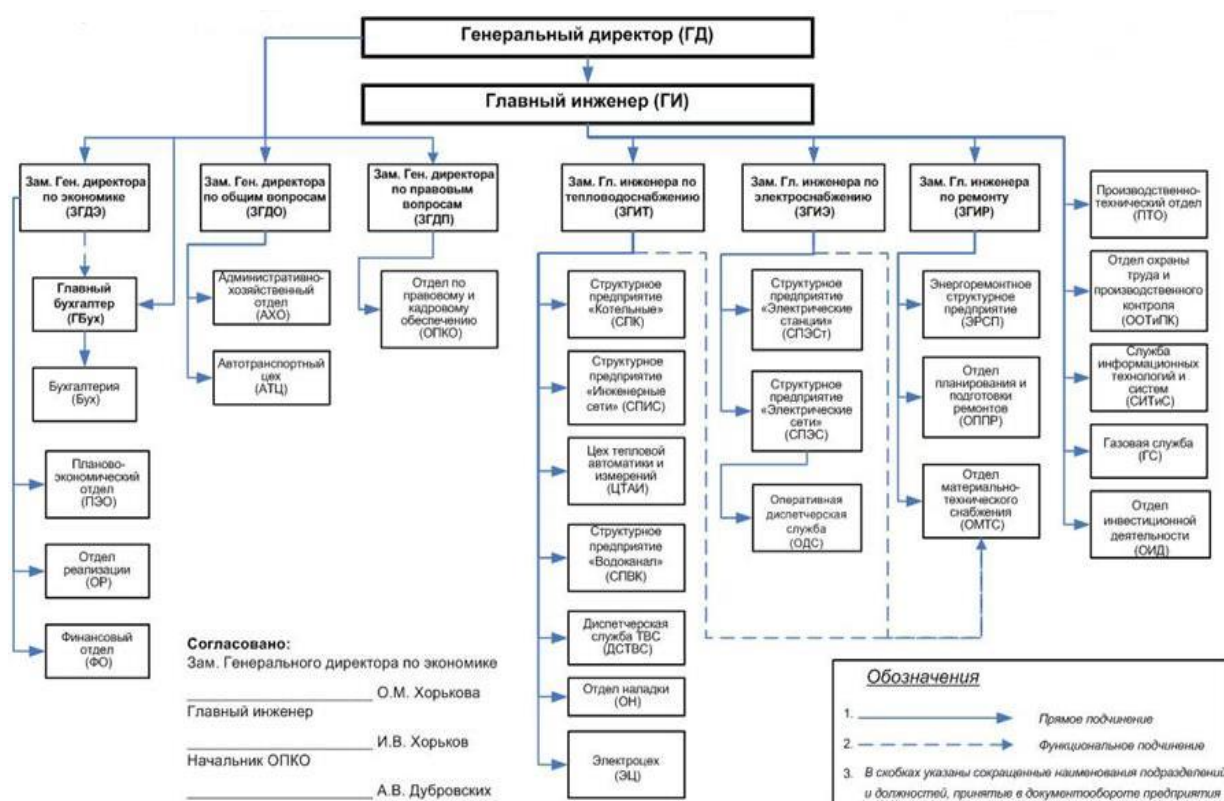
40. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор Г. Б. Поляк. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 456 с.
41. Финансы [Текст]: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 491 с.
42. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 461 с.
43. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 374 с.
44. Штефан, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации [Текст]: учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под редакцией М. А. Штефан. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 346 с.
45. Belev S.G., Matveev E.O., Moguchev N.S. Estimation of profit taxation effect on russian companies' investments // Journal of Tax Reform. 2022. Т. 8. № 2. С. 127-139.
46. Bobryshev A., Chaykovskaya L., Erokhin V., Ivolga A. Sustaining growth or boosting profit: accounting tools under process-based management in a transition economy // Journal of Risk and Financial Management. 2023. Т. 16. № 2. p. 92.
47. Brusov P., Filatova T. Influence of method and frequency of profit tax payments on company financial indicators // Mathematics. 2022. Т. 10. № 14. h. 2479.
48. Filatova T., Brusov P., Orekhova N. Impact of advance payments of tax on profit on effectiveness of investments // Mathematics. 2022. Т. 10. № 4.

49. Mutayev U.K., Smirnova A.N. Social entrepreneurship as an effective strategy for the development of non-profit organizations (based on a series of interviews with leaders of non-profit organizations in the Ivanovo region) // Social Entrepreneurship in the modern world: trends, challenges and development prospects. Proceedings of the 3rd international round table conference. Perm Institute (branch) FSBEI HE «Plekhanov Russian University of Economics». 2022. p. 54-59.

50. Nosov V.V., Zhichkin K.A., Zhichkina L.N., Vaganova O.E., Kotyazhov A.V. Features of determining the entrepreneur's profit in the agricultural land cadastral valuation under buildings and structures // Technological Advancements in Construction. Ser. "Lecture Notes in Civil Engineering" Cham, 2022. p. 25-38.

Приложение А

Организационная структура АО «Салехардэнерго»



Согласовано:
 Зам. Генерального директора по экономике _____ О.М. Хорькова
 Главный инженер _____ И.В. Хорьков
 Начальник ОПКО _____ А.В. Дубровских

Обозначения

1. —————> Прямое подчинение
 2. - - - - -> Функциональное подчинение
 3. В скобках указаны сокращенные наименования подразделений и должностей, принятые в документообороте предприятия


 Руководитель _____ **Стратий Юрий Федорович** |
 (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок А.1 - Организационная структура АО «Салехардэнерго»

Приложение Б

Бухгалтерский баланс АО «Салехардэнерго» на 31.12.2021 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2021
Организация <u>Акционерное общество "Салехардэнерго"</u>	по ОКПО	47196594		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8901030855		
Вид экономической деятельности <u>Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха</u>	по ОКВЭД 2	35.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / муниципальная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	14	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>629007, Ямало-Ненецкий АО, Салехард г, Свердлова ул, дом № 39</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	5 883 021	5 953 896	5 904 662
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	82 304	83 961	88 137
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	5 965 325	6 037 857	5 992 799
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	441 030	370 725	378 084
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45	42	10
5	Дебиторская задолженность	1230	541 280	591 434	683 775
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	147 180	106 609	110 031
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	783 896	863 058	836 880
	в том числе:				
	Касса организации	12501	437	1 117	239
	Расчетные счета	12502	60 158	95 941	16 641
	Прочие специальные счета	12503	723 301	766 000	820 000
	Прочие оборотные активы	1260	1 992	1 598	436
	Итого по разделу II	1200	1 915 423	1 933 466	2 009 216
	БАЛАНС	1600	7 880 748	7 971 323	8 002 015

Рисунок Б.1 Бухгалтерский баланс АО «Салехардэнерго» на 31.12.2021 г.

Продолжение приложения Б

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 340 701	7 070 701	7 070 701
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(471 060)	(451 849)	(503 433)
	Итого по разделу III	1300	6 869 641	6 618 852	6 567 268
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	16 607	9 736	5 103
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	178 230	161 333	139 696
	Итого по разделу IV	1400	194 837	171 069	144 799
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5	Кредиторская задолженность	1520	615 789	700 655	823 695
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	200 481	210 747	196 253
	Прочие обязательства	1550	-	270 000	270 000
	Итого по разделу V	1500	816 270	1 181 402	1 289 948
	БАЛАНС	1700	7 880 748	7 971 323	8 002 015


 Руководитель _____
 (подпись)

Стратий Юрий Федорович _____
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись)

Мирун Елена
 Геннадьевна _____
 (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Рисунок Б.2 Бухгалтерский баланс АО «Салехардэнерго» на 31.12.2021 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах АО «Салехардэнерго» за 2021 г.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>Акционерное общество "Салехардэнерго"</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31	12
Вид экономической деятельности <u>Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха</u>		ИНН	2021	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / собственность</u>		по ОКВЭД 2	47196594	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФС	8901030855	
		по ОКЕИ	35.30	
			12267	14
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	4 410 597	3 997 826
	в том числе:			
	по отпущенной электроэнергии	21101	1 300 916	1 114 721
	от продажи мощности	21102	326 986	297 628
	по отпущенной электроэнергии в децентрализованной зоне	21103	20 948	18 226
	по отпущенной теплотенергии	21104	1 683 487	1 431 394
	от продажи теплоносителя	21105	94 587	90 254
	по холодному водоснабжению	21106	415 385	402 810
	по подвозу питьевой воды	21107	71 234	64 627
	по отводу сточных вод (коллектор)	21108	144 976	149 657
	по очистке стоков	21109	228 269	202 339
	по реализации прочих услуг	21110	20 433	20 949
	по технологическому присоединению к инженерным сетям	21111	103 376	205 221
	Себестоимость продаж	2120	(3 890 078)	(3 580 997)
	в том числе:			
	по отпущенной электроэнергии	21201	(1 185 258)	(1 056 646)
	от продажи мощности	21202	(325 354)	(323 361)
	по отпущенной электроэнергии в децентрализованной зоне	21203	(22 971)	(18 464)
	по отпущенной теплотенергии	21204	(1 460 162)	(1 307 310)
	от продажи теплоносителя	21205	(94 706)	(94 544)
	по холодному водоснабжению	21206	(331 445)	(341 622)
	по подвозу питьевой воды	21207	(53 371)	(48 919)
	по отводу сточных вод (коллектор)	21208	(166 330)	(163 826)
	по очистке стоков	21209	(229 544)	(204 266)
	по реализации прочих услуг	21210	(19 182)	(18 703)
	по технологическому присоединению к инженерным сетям	21211	(1 755)	(3 336)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	520 519	416 829
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(361 426)	(337 751)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	159 093	79 078
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	54 831	36 104
	Проценты к уплате	2330	(10)	-
	Прочие доходы	2340	349 189	366 805
	Прочие расходы	2350	(513 155)	(411 943)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	49 948	70 044
	Налог на прибыль	2410	(18 706)	(18 443)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(10 178)	(9 633)
	отложенный налог на прибыль	2412	(8 528)	(8 810)
	Прочее	2460	(23 650)	(17)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 592	51 584

Рисунок В.1- Отчет о финансовых результатах АО «Салехардэнерго» за 2021 г.

Приложение Г

Бухгалтерский баланс АО «Ямалкоммунэнерго» на 31.12.2021 г.

Таблица Г.1-Бухгалтерский баланс АО «Ямалкоммунэнерго» на 31.12.2021 г.

Показатель	Код показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
Актив				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110	0	0	0
Нематериальные активы				
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
Основные средства	1150	10 373 163	10 246 483	9 618 178
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
Финансовые вложения	1170	815 709	924 403	630 120
Отложенные налоговые активы	1180	237 080	145 673	162 756
Прочие внеоборотные активы	1190	261 473	211 193	315 405
ИТОГО по разделу I	1100	11 687 425	11 527 752	10 726 459
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1210	3 820 188	3 676 755	3 585 896
Запасы				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	76 112	22 935	227 150
Дебиторская задолженность	1230	2 487 954	2 336 887	2 635 756
задолженность учредителей по взносам в уставный капитал ^[2]	1231	0	0	0
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	9 400	127 077
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	66 876	92 935	149 117
Прочие оборотные активы	1260	13 708	5 659	11 906
ИТОГО по разделу II	1200	6 464 838	6 144 571	6 736 902
БАЛАНС	1600	18 152 263	17 672 323	17 463 361
Пассив				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1310	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)				
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	400 293	287 997	258 786
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
Резервный капитал	1360	50 000	50 000	50 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 171 611	1 096 554	1 150 824

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

Показатель	Код показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ИТОГО по разделу III	1300	2 621 904	2 434 551	2 459 610
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410	699 234	1 031 697	915 987
Заемные средства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	459 169	398 363	323 087
Оценочные обязательства	1430	0	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	1450	6 071 584	6 419 362	5 618 780
ИТОГО по разделу IV	1400	7 229 987	7 849 422	6 857 854
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510	1 253 962	1 250 811	1 587 529
Заемные средства				
Кредиторская задолженность	1520	6 817 400	6 038 106	6 401 076
Доходы будущих периодов	1530	26 249	29 898	23 645
доходы будущих периодов, возникшие в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи ^[2]	1531	26 249	29 898	23 645
Оценочные обязательства	1540	185 827	62 741	128 294
Прочие краткосрочные обязательства	1550	16 934	6 794	5 353
ИТОГО по разделу V	1500	8 300 372	7 388 350	8 145 897
БАЛАНС	1700	18 152 263	17 672 323	17 463 361

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах АО «Ямалкоммунэнерго» за 2021 г.

Таблица Д.1 - Отчет о финансовых результатах АО «Ямалкоммунэнерго» за 2021 г.

Показатель	Код показателя	За год 2021	За год 2020	За год 2019
Выручка	2110	14 235 606	13 458 871	13 612 247
Себестоимость продаж	2120	12 343 503	12 646 740	13 474 846
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 892 103	812 131	137 401
Коммерческие расходы	2210	0	0	0
Управленческие расходы	2220	1 864 320	0	0
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2100-2210-2220)	2200	27 783	812 131	137 401
Доходы от участия в других организациях	2310	0	50 000	0
Проценты к получению	2320	12 083	10 111	9 471
Проценты к уплате	2330	184 401	183 879	205 566
Прочие доходы	2340	1 210 914	1 411 172	1 446 644
Прочие расходы	2350	1 021 923	1 827 774	975 853
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2200+2310+2320-2330+2340-2350)	2300	44 456	271 761	412 097
Налог на прибыль (стр.2412-2411)	2410	30 601	-124 647	-43 188
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	0	32 288	0
отложенный налог на прибыль	2412	30 601	-92 359	-43 188
Изменение отложенных налоговых обязательств (до 2020 г.)	2430	0	0	0
Изменение отложенных налоговых активов (до 2020 г.)	2450	0	0	0
Прочее	2460	0	-1 390	-33 975
Чистая прибыль (убыток) (стр.2300+2410+2430+2450+2460)	2400	75 057	145 724	334 934
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	112 296	29 211	42 191
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0	0
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	0	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	187 353	174 935	377 125

Приложение Е

Бухгалтерский баланс АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» на 31.12.2021 г.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

Организация Акционерное общество "Энерго-Газ-Ноябрьск" Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность Единица измерения: в тыс. рублей _____ Местонахождение (адрес) 629802, Ямало-Ненецкий ао, Ноябрьск г, 60 лет СССР ул. д. № 29 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО Аудиторская фирма "СибМаш-Лидер" Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____ ИНН _____ по _____ по ОКОПФ / ОКФС _____ по ОКЕИ _____	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="3">Коды</th></tr> <tr><td colspan="3">0710001</td></tr> <tr><td>31</td><td>12</td><td>2021</td></tr> <tr><td colspan="3">73157850</td></tr> <tr><td colspan="3">8905033649</td></tr> <tr><td colspan="3">35.30</td></tr> <tr><td>12267</td><td colspan="2">16</td></tr> <tr><td colspan="3">384</td></tr> </table>	Коды			0710001			31	12	2021	73157850			8905033649			35.30			12267	16		384		
Коды																										
0710001																										
31	12	2021																								
73157850																										
8905033649																										
35.30																										
12267	16																									
384																										
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>ИНН</td><td>7215008588</td></tr> <tr><td>ОГРН/ОГРНИП</td><td>1027201596586</td></tr> </table>	ИНН	7215008588	ОГРН/ОГРНИП	1027201596586																				
ИНН	7215008588																									
ОГРН/ОГРНИП	1027201596586																									

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
пояс	Основные средства	1150	5 392 251	5 432 355	5 164 722
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	2 954 066	2 982 609	3 116 862
	Оборудование к установке	11502	49 715	2 803	19 247
	Приобретение земельных участков	11503	47 619	47 619	47 619
	Строительство объектов основных средств	11504	381 891	95 908	217 931
	Авансы под капитальное строительство и приобретение ОС, НЗС	11505	122 378	545 298	28 821
	Запасы капитального строительства	11506	402	26 060	3 134
	Основные средства, полученные по концессии	11507	1 351 542	1 467 140	1 585 351
	Основные средства, построенные по концессии	11508	484 638	264 918	145 757
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
пояс	Финансовые вложения	1170	235 000	-	-
пояс	Отложенные налоговые активы	1180	18 782	63 949	36 714
пояс	Прочие внеоборотные активы	1190	2 806	3 613	3
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	2 806	3 613	3
	Итого по разделу I	1100	5 648 839	5 499 917	5 201 439
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
пояс	Запасы	1210	310 802	301 314	257 138
	в том числе:				
	Материалы	12101	298 182	273 281	228 411
	Расходы будущих периодов	12102	-	10 774	9 892
	Прочие запасы		12 620	17 259	18 835
пояс	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 464	10 596	10 473
пояс	Дебиторская задолженность	1230	1 033 773	881 053	838 372

Рисунок Е.1- Бухгалтерский баланс АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» на 31.12.2021г.

Продолжение приложения Е

	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	18 137	20 084	27 379
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	870 848	791 354	714 236
	Расчеты по налогам и сборам	12303	97 832	-	10 951
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	72	351
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	5	132	91
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	4	-	46
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	46 947	69 411	85 318
пояс	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	15 000	30 000	30 000
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	15 000	30 000	30 000
пояс	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 787	108 898	3 984
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	19 787	58 898	3 984
	Прочие специальные счета	12502	-	50 000	-
пояс	Прочие оборотные активы	1260	5 647	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 394 473	1 331 861	1 139 967
	БАЛАНС	1600	7 043 312	6 831 778	6 341 406

Рисунок Е.2- Бухгалтерский баланс АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» на 31.12.2021г.

Продолжение приложения Е

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
пояс	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 774 860	1 774 860	1 774 860
	в том числе:				
	Уставный капитал (зарегистрированный)		1 774 860	1 774 860	1 774 860
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
пояс	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 476 992	1 476 992	1 432 337
пояс	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 570	23 570	23 570
пояс	Резервный капитал	1360	63 048	50 802	34 420
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	63 048	50 802	34 420
пояс	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	745 218	515 380	286 856
	Итого по разделу III	1300	4 083 688	3 841 604	3 552 043
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
пояс	Заемные средства	1410	309 810	478 835	210 000
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	309 810	478 835	210 000
пояс	Отложенные налоговые обязательства	1420	312 298	367 283	406 240
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
пояс	Прочие обязательства	1450	1 379 256	1 528 740	1 642 040
	в том числе:				
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14502	25 570	49 178	46 577
	Расчеты с покупателями и заказчиками	14503	2 144	12 422	10 112
	Расчеты по концессионному соглашению	14504	1 351 542	1 467 140	1 585 351
	Итого по разделу IV	1400	2 001 364	2 374 858	2 258 280
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
пояс	Заемные средства	1510	275 978	44 585	121 092
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	275 190	44 191	110 000
	Краткосрочные займы	15102	-	-	10 000
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	788	394	452
	Проценты по краткосрочным займам	15104	-	-	640
пояс	Кредиторская задолженность	1520	586 718	483 220	336 135
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	424 130	201 044	209 708
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	37 772	37 427	41 325
	Расчеты по налогам и сборам	15203	31 058	84 293	34 536
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	21 579	20 531	16 394
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	31 806	23 155	23 758
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	71	50	139
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	40 302	116 720	10 275
пояс	Доходы будущих периодов	1530	7 013	7 546	-
пояс	Оценочные обязательства	1540	88 551	79 965	73 856
	Резервы предстоящих расходов прочие	15401	88 551	79 965	73 856
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	958 260	615 316	531 083
	БАЛАНС	1700	7 043 312	6 831 778	6 341 406

Руководитель

(подпись)

Ольхов Валерий

Александрович

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

Рисунок Е.3- Бухгалтерский баланс АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» на

31.12.2021г.

Приложение Ж

Отчет о финансовых результатах АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск» за 2021 г.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		31	12	2021
Организация Акционерное общество «Энерго-Газ-Ноябрьск»	по ОКПО	73157850		
Вид экономической деятельности Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	ИНН	8905033649		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКВЭД 2	35.30		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС	12267	16	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
пояс	Выручка	2110	3 443 197	3 050 999
	в том числе:			
	тепловая энергия		1 775 804	1 531 247
	тепловая энергия (концессия)		429 447	361 891
	водоснабжение		19 097	12 502
	водоснабжение (концессия)		229 227	235 987
	водоотведение		52 873	34 511
	водоотведение (концессия)		431 605	481 740
	передача электрической энергии		448 772	350 712
	прочие		56 372	42 409
пояс	Себестоимость продаж	2120	(3 062 434)	(2 727 598)
	в том числе:			
	тепловая энергия		(1 670 985)	(1 441 537)
	тепловая энергия (концессия)		(201 758)	(181 211)
	водоснабжение		(49 423)	(30 911)
	водоснабжение (концессия)		(201 400)	(226 086)
	водоотведение		(94 775)	(64 823)
	водоотведение (концессия)		(353 500)	(325 310)
	передача электрической энергии		(465 392)	(444 783)
	прочие		(25 201)	(12 937)
пояс	Валовая прибыль (убыток)	2100	380 763	323 401
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
пояс	Прибыль (убыток) от продаж	2200	380 763	323 401
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
пояс	Проценты к получению	2320	5 048	3 267
пояс	Проценты к уплате	2330	(15 280)	(28 155)
пояс	Прочие доходы	2340	211 795	183 695
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	13 333	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	11 817	3 201
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23403	68 981	70 198
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23404	7 802	13 626
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23405	620	1 311
	Прочие внереализационные доходы	23406	2 278	2 082
	Плата за ЗОС	23407	3 422	2 878
	Проценты по программе установки ОДПУ	23408	565	394
	Возврат госпошлин по выигранным искам	23409	7 108	5 782
	Доходы по имуществу и имущественным правам, полученным по концессионному соглашению	23410	115 598	118 211
	Доходы в виде восстановленных резервов по сомнительным долгам	23411	4	4 946
	Корректировка выручки за 2019 год (отчет агента)	23412	(5 362)	(53 464)
	Корректировка выручки за 2020 год (отчет агента)	23413	(15 133)	-
	Корректировка амортизации за 2019 год	23414	-	14 530

Рисунок Ж.1- Отчет о финансовых результатах АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»
за 2021 г.

Продолжение приложения Ж

	Налог на имущество за 2019год перерасчет по ВВП	23415	555	-
	Налог на имущество за 2020год перерасчет по ВВП	23416	207	-
пояс	Прочие расходы	2350	(215 025)	(175 438)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23501	(3 373)	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(10 874)	(2 458)
	Расходы на услуги банков	23503	(3 994)	(3 833)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23504	(6 136)	(2 239)
	Убытки прошлых лет	23506	(11 225)	(3 904)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23507	(6 975)	(15 424)
	Прочие внереализационные расходы	23508	(53 326)	(36 573)
	Налог на имущество	23509	(89 181)	(93 617)
	Социальные выплаты	23510	(6 766)	(5 192)
	Судебные издержки	23511	(7 190)	(7 898)
	Расходы в виде образованных резервов по сомнительным долгам	23512	(15 985)	(4 300)
			-	-
пояс	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	367 301	306 770
пояс	Налог на прибыль	2410	(66 912)	(53 125)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(76 731)	(74 662)
	отложенный налог на прибыль	2412	9 819	21 537
	Прочее	2460	4 694	(8 739)
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	(1 877)	(65)
	Налог по результатам выездной проверки		6 571	(8 674)
пояс	Чистая прибыль (убыток)	2400	305 083	244 906

Рисунок Ж.2- Отчет о финансовых результатах АО «Энерго-ГАЗ-Ноябрьск»
за 2021 г.