

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему: Отчет о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния предприятия (на примере АО «Вагоностроительный завод»)

Обучающийся

О.В.Галкина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

к.э.н., доцент, О.А.Луговкина

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

Тольятти 2023

Аннотация

Тема выпускной квалификационной работы: «Отчет о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния предприятия (на примере АО «Вагоностроительный завод»)».

Ключевые слова работы: доходы, расходы, финансовые результаты, отчет о финансовых результатах, выручка, прибыль, эффективность деятельности, рентабельность.

Цель работы заключается в том, чтобы на основе изучения особенностей формирования показателей отчета о финансовых результатах и анализа его показателей разработать рекомендации по улучшению финансового состояния организации.

Объект исследования бакалаврской работы – финансово-хозяйственная деятельность АО «Вагоностроительный завод».

Предмет исследования бакалаврской работы – информация, формируемая в отчете о финансовых результатах АО «Вагоностроительный завод».

Структурно бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первом разделе показаны теоретические и нормативно-правовые аспекты формирования отчета о финансовых результатах и его использования в анализе финансового состояния предприятия.

Во втором разделе изучается и анализируется порядок формирования отчета о финансовых результатах АО «Вагоностроительный завод».

В третьем разделе раскрываются возможности использования отчета в анализе финансового состояния АО «Вагоностроительный завод».

Заключение содержит обобщенные выводы о проделанной работе.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические и нормативно-правовые аспекты формирования отчета о финансовых результатах и его использования в анализе финансового состояния предприятия.....	8
1.1 Структура и содержание отчета о финансовых результатах.....	8
1.2 Формирование показателей отчета о финансовых результатах.....	15
1.3 Роль отчета о финансовых результатах в анализе финансового состояния предприятия	25
2. Формирование отчета о финансовых результатах АО «Вагоностроительный завод».....	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Вагоностроительный завод»	31
2.2 Формирование информации о доходах и расходах в отчете о финансовых результатах.....	37
2.3 Формирование финансовых результатов в отчете о финансовых результатах.....	44
3. Использование отчета о финансовых результатах в анализе финансового состояния АО «Вагоностроительный завод»	52
3.1 Анализ структуры и динамики показателей отчета о финансовых результатах АО «Вагоностроительный завод»	52
3.2 Анализ прибыли и рентабельности АО «Вагоностроительный завод»	60
3.3 Разработка рекомендации по улучшению финансового состояния АО «Вагоностроительный завод»	63
Приложение А Организационная структура управления АО «ВСЗ»	76

Приложение Б Бухгалтерский баланс АО «ВСЗ» на 31 декабря 2022 г.	77
Приложение В Отчет о финансовых результатах АО «ВСЗ» за 2021 год	79
Приложение Г Отчет о финансовых результатах АО «ВСЗ» за 2022 год	80
Приложение Д Фрагмент Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ВСЗ»	81

Введение

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что данные отчета о финансовых результатах являются очень важной информацией о финансовом состоянии и финансовых результатах работы организации, которые могут понадобиться для различных пользователей для принятия ими различного рода управленческих решений.

Собственники смогут понять, каким образом используются их средства, которые они доверили руководству организации. Инвесторы смогут узнать информацию об эффективности деятельности организации и ее способности генерировать и приумножать получаемую в результате осуществления хозяйственной деятельности прибыль.

Отчет о финансовых результатах – это одна из обязательных форм, входящая в состав годовой отчетности. Ее заполняют все организации, независимо от организационно-правовой формы хозяйствования. Отчет составляется по разработанной и утвержденной Приказом Министерством финансов России.

Финансовый результат показывает расчёт множества взаимосвязанных показателей, каждый из которых характеризует либо состояние имущества экономического субъекта и источников его формирования, либо отдельные показатели деятельности организации (например, ликвидность, финансово устойчивый, эффективность деятельности и т.д.).

Финансовый результат деятельности даёт возможность проведения анализа, основной целью которого является изучение финансового состояния экономического субъекта с целью его улучшения и укрепления.

Актуальность также подтверждает тот факт, что оценивают финансовый результат деятельности:

- внутренние пользователи, такие как руководители компании, менеджеры и другие заинтересованные лица;

– внешние пользователи, такие как банки – для определения условий кредитования организации, или инвесторам – для решения вопроса целесообразности инвестирования и другие.

Деятельность любого предприятия определяется положительным или отрицательным финансовым результатом, при эффективной деятельности предприятия это прибыль, если же доходы не покрывают расходы – убыток.

Актуальность данной темы заключается в том, что в процессе принятия различных управленческих решений руководство фирмы основывается на данных анализа финансовых результатов. Основной целью отчёта финансового результата служит получение информации об экономическом состоянии предприятия, его расчёты с дебиторами и кредиторами, полученной прибыли или убытка, а также составление будущих прогнозов.

Цель бакалаврской работы – проанализировать сущность отчёта о финансовых результатах и определить его роль в анализе финансового состояния организации (на примере АО «Вагоностроительный завод»).

Для достижения поставленной цели целесообразным представляется решение нижеследующих задач, имеющих как теоретический, так и практический характер, а именно:

- рассмотреть структуру и содержание отчета о финансовых результатах;
- исследовать методику формирования строк отчета о финансовых результатах;
- определить, какая роль отводится отчету о финансовых результатах в анализе финансового состояния организации;
- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой объекта исследования;
- основываясь на практических материалах объекта исследования изучить и проанализировать порядок формирования информации о доходах и расходах и финансовых результатах в отчете о финансовых результатах;

- провести анализ структуры и динамики показателей отчета о финансовых результатах объекта исследования;
- провести анализ прибыли и рентабельности организации.

В качестве объекта исследования бакалаврской работы выбрана финансово-хозяйственная деятельность непубличного акционерного общества «Вагоностроительный завод» (АО «ВСЗ»), которое расположено в Саратовской области, городе Балаково и осуществляет свою деятельность в сфере производства несомоходных железнодорожных, трамвайных и прочих вагонов для перевозки грузов.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы явилась информация, формируемая в отчете о финансовых результатах АО «ВСЗ».

Теоретической базой исследования послужили нормативные и законодательные акты в актуальной на момент написания бакалаврской работы редакции, учебные пособия, диссертации, монографии, научные статьи и материалы сети Интернет по рассматриваемому кругу вопросов.

Практической основой для написания бакалаврской работы послужили материалы АО «ВСЗ», в частности, анализ и карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости, бухгалтерская финансовая отчетность за 2022 год и смежные периоды.

Структурно бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, списка используемой литературы, приложения.

1 Теоретические и нормативно-правовые аспекты формирования отчета о финансовых результатах и его использования в анализе финансового состояния предприятия

1.1 Структура и содержание отчета о финансовых результатах

Отчёт о финансовых результатах является обязательной формой составляемой организацией для сдачи бухгалтерской отчётности в соответствующие органы. Он содержит информацию о полученных доходах и расходах организации, факторах формирования финансового результата за определённый период. Информация отражается за последние 2 года и составляется в соответствии законодательными актами. При заполнении данных отчётов финансовых результатов, согласно учётной политике используются следующие нормативные законодательные правовые акты [45]:

ПБУ 9/99 – Доходы организации [44];

ПБУ 10/99 – Расходы организации;

ПБУ 18/02 Учёт расчётов по налогам и сборам

ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчётность организации

Структура исследуемого отчёта начинается с заполнения заголовочной части, в которую входит следующие компоненты:

– шапка отчёта: графы для внесения основной информации о компании в табличной форме [43];

– отчётный год, за который создаётся отчёт о финансовых результатах.

Далее используется стандартизированная таблица, содержащая шапку со следующими названиями [42]:

– пояснения;

– наименование показателя;

– код;

– два отчётных периода [41].

Отчёт о финансовых результатах составляется в утверждённой российским законодательством форме. Рассмотрим структуру отчёта о финансовых результатах на рисунке 1.

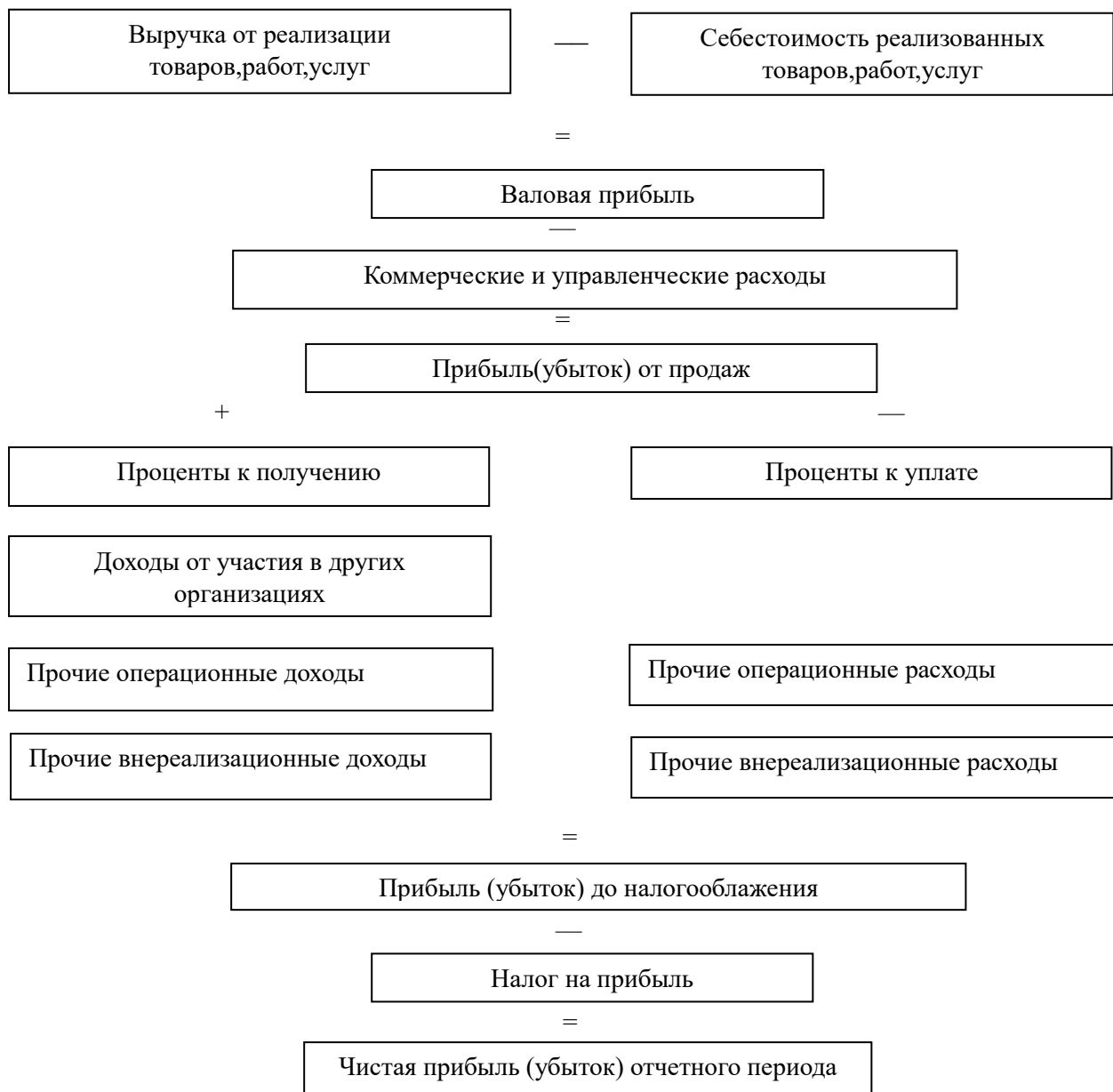


Рисунок 1 – Суть структурного содержания отчёт о финансовых результатах [36]

Окончательный результат, который мы наблюдаем с помощью данного отчёта – это чистая прибыль либо чистый убыток [3]. Данный показатель представляет собой результат финансовой деятельности фирмы за соответствующий период времени. Это разница между доходами и расходами

хозяйствующего субъекта после вычета всех обязательных налогов на доходы этой компании [34].

Указанные обстоятельства будут признаваться и выделяться в отчётности о финансовых результатах лишь в такой ситуации, если она будет отвечать ряду следующих критериев:

- обстоятельства не присущи стандартной деятельности хозяйствующего субъекта [32];

- их возникновение является непредвиденным, они ожидаются на протяжении длительного периода времени повторное возникновение этих обстоятельств, как минимум в течение ряда лет [31];

- появление данных обстоятельств не является следствием принятых управленческих решений компании [30].

Валовая прибыль — разница между прибылью и себестоимостью продаж [29].

Прибыль или убыток от продаж — алгебраическая сумма валовой прибыли или убытка от реализации, управленческих и коммерческих расходов [28].

Коммерческие и управленческие расходы компании включают в себя: затраты на продажу товарной продукции, осуществление работ и предоставление услуг, расходы по управлению фирмой, а также иные подобные расходы фирмы, которые носят общехозяйственный характер [2]. К последним может быть отнесена зарплата управленческих работников, в частности, управленческих работников вспомогательных и обслуживающих производств [24]. Кроме того, сюда могут быть отнесены материальные расходы управленческих структурных подразделений, расходы по содержанию иных аналогичных подразделений общехозяйственного персонала, расходы по амортизации основных средств имеющих непроизводственное назначение и так далее [25].

Прибыль от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг служит основным видом прибыли в организации напрямую связанным с

отраслевой особенностью их деятельности. Аналогом данного понятия является термин «прибыль по основной деятельности». В этих двух случаях под этой прибылью понимается результат хозяйственной деятельности от основной производственно-сбытовой работы предприятия [23].

Прибыль до налогообложения — это сумма прибыли от реализации, скорректированная на прочие расходы и доходы компании. На основе их сальдо становится возможной также и оценка прибыли компании от реализации своего имущества. Эта прибыль корректируется на статьи, которыми, согласно Налоговому кодексу, должна уменьшаться либо увеличиваться налогооблагаемая база прибыли, чтобы получить налогооблагаемую прибыль от обычной деятельности предприятия, откуда вычисляются налоги, которые подлежат уплате [22].

Отчет о финансовых результатах (ОФР) входит в состав годовой отчетности. Отчет бывает в общей и упрощенной форме. Компании, которые вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, сдают отчет по общей форме или по упрощенной форме [20].

Рассмотрим общие правила заполнения, которые актуальны для 2022 года и далее.

Организации, которые ведут бухгалтерский учет в общем порядке, отчет о финансовых результатах заполняют по форме, приведенной в приложении 1 к приказу Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [13]:

Необходимо обеспечить сопоставимость показателей отчетного и прошлого периодов. Это означает, что для их формирования применялись единые правила, утвержденные в учетной политике [1]. Несмотря на этот, казалось бы, неоспоримый факт, несопоставимость показателей все же может возникнуть. Следствием такой ситуации могут явиться такие весомые факторы, как: ошибки прошлых лет, но не все, а только существенные; внесенные в учетную политику предприятия изменения. Если такие факторы были выявлены, то следует предпринять следующие действия: в форме отчета

за отчетный период корректируются показатели в связи с новыми обстоятельствами и условиями деятельности, а в отчетах прошлых лет исправления вносить не нужно [17].

Перед тем как подписать ОФР и сдать его в ГИР БО, его самостоятельно проверяют на корректность заполнения и взаимоувязку ОФР с другими отчетами бухгалтерской отчетности, а также с налоговыми декларациями (таблица 1) [16].

Таблица 1 – Свод правил и советов по составлению отчета о финансовых результатах

Правило	Обоснование/пояснение
1	2
Выручка — в нетто-оценке. Это значит, без НДС, акцизов. Аналогичное требование к прочим доходам от прочих видов деятельности	Выручку покажите в отчете очищенной, то есть в нетто-оценке, без учета НДС и других налогов. Об этом сказано в пункте 23 ПБУ 4/99. К прочим доходам — аналогичное требование. Например, продали собственное транспортное средство своему сотруднику. Данная операция облагается НДС в общем порядке. Соответственно: — по строке 2340 «Прочие доходы» покажите сумму прибыли за минусом НДС. Где прибыль — это свернутый положительный финансовый результат. Даже если продали с убытком, сумму НДС отражают в прочих расходах; — по строке 2350 «Прочие расходы» отражают начисленный НДС с реализации актива [7]
Выручка и себестоимость — за минусом ретроскидок покупателей и поставщиков	Выручка и себестоимость корректируются на предоставленные и полученные скидки и ретробонусы (ретроскидки). Это значит, сумму выручки за отчетный период уменьшают на сумму ретроскидки покупателю, а себестоимость — на сумму ретроскидки поставщика. Если в компании — ретробонусы покупателям, так и от поставщиков, корректировать только себестоимость без изменения выручки нельзя. Это приведет к искажению отчетности и к оговорке в аудиторском заключении [8]
Курсовые разницы — развернуто, если суммы существенны	Отражают в отчете о финансовых результатах развернуто, если суммы существенны. Если несущественны, можно их свернуть. Однако такой подход надо зафиксировать в текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [15].

Продолжение таблицы 1

1	2
Продажа основных средств — свернуто	Отражайте свернуто, то есть покажите только финансовый результат от выбытия актива [10]
При сборе отчета для показателей расходов берут дебетовые обороты, для доходов — кредитовые обороты субсчетов к счетам учета финансовых результатов, а именно: по счетам 90, 91, 99	Если сложно определить вид расхода или дохода, воспользуйтесь оборотно-сальдовой ведомостью — ОСВ по видам расходов по счету 91 или анализом счета 91 с развернутыми субсчетами [9]
Детализация выручки и себестоимости, если основных видов деятельности несколько	Если у компании несколько видов деятельности, то отразите в отчете о финансовом результате выручку и себестоимость по каждому из них отдельно. Данные о выручке и себестоимости по видам деятельности возьмите из ОСВ по счету 90.1 и 90.2 соответственно [6]. Уровень существенности по детализации показателей компания устанавливает сама. Однако он должен быть не ниже 5 процентов от общей величины соответствующего показателя отчетности.
Показатели отчета должны быть сопоставимы	Для сопоставимости данных перенесите в ОФР за 2022 год в графу «за 2021 год» величины показателей за 2021 год. Цифры отчета за 2021 год должны быть проверены аудиторами. Требование о сопоставимости данных указано в 4/99. Если данные несопоставимы, то следует указать в текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах причины расхождений
Показатели расходных статей отчетности указываются в скобках, без знака минус	Показатели себестоимости, прочих расходов, процентов к уплате, текущего налога, убытки указываются в скобках, без знака минус. Это значит, что эти показатели вычитаются из величин, которые характеризуют доходные строки отчета

Такая проверка сэкономит время бухгалтера на исправление ошибок при прохождении аудита и избавит компанию от уведомлений ФНС с просьбой пояснить те или иные показатели [33, с. 12].

Содержание ОФР и общие правила составления бухгалтерской отчетности содержит ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Но как построчно собрать отчет о финансовых результатах по данным бухгалтерского учета — в положении нет [37, с. 75].

Изменения в форме ОФР и его заполнении.

2020 год. В верхней части исследуемого отчёта исключили обязательный ранее выбор между указанием сумм в млн. руб. или тыс. руб., оставив только последний вариант. ОКВЭД заменили на ОКВЭД2 [18]

Также были заменены те строчки, которые включали в себя сумму текущих налоговых обязательств на структуру, состоящую из трёх подстрок:

- налог на прибыль, текущий налог и отложенный.

2021 год. Строки ОФР «Себестоимость», «Выручка», «Прочие доходы» и «Прочие расходы» заполняются при реализации и списании запасов с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы». Об этом сказано в приказе Минфина от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [5].

2022 год. По ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» иначе заполняются строки ОФР «Выручка», «Себестоимость», «Прочие доходы», «Прочие расходы» по основным средствам, которые переоценивали, продавали, обесценивали, а также по объектам аренды, которые сдавали или получали в аренду. Кроме того, по результатам переоценки надо теперь заполнять строку «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода». Это указано в приказах Минфина от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» [12].

Таким образом, в данном параграфе бакалаврской работы были рассмотрены структура и содержание отчета о финансовых результатах, а также нормативно-правовая основа его формирования и представления. Освещены актуальные изменения в бухгалтерском законодательстве, которые

в том числе затрагивают и оказывают влияние на показатели отчета о финансовых результатах.

1.2 Формирование показателей отчета о финансовых результатах

Изучим стандартизированную процедуру составления отчёта о финансовых результатах в бухгалтерском учёте.

Строка 2110 «Выручка». Показатель для занесения в строку 2110 считают по формуле: Кредит суммарного оборота по счету 90 субсчет «Выручка» минус Дебет 90 субсчетов «НДС», «Акцизы»

Для суммарного оборота по кредиту 90 субсчет «Выручка» берут данные в корреспонденции с дебетом [14]:

- 62 субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 76 субсчета «Расчеты с разными дебиторами», «ЧИА»;
- 46 «Выполненные этапы по незавершённым работам» в учете подрядчика.

Выручку отражают в величине поступления денежных средств и иного имущества или дебиторской задолженности. Это очищенная сумма от НДС, акцизов, скидок и ретробонусов (ретроскидок) [26, с. 74].

Если операции по реализации не облагаются НДС, то такую выручку очищать от налога не надо.

По данной строке отражают выручку по основным видам деятельности. Это поступления [12]:

- от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг;
- арендных платежей в рамках операционной аренды по ФСБУ 25/2018 в ОФР арендодателя;
- процентов с чистой инвестиции в аренду — ЧИА по договорам финансовой аренды по ФСБУ 25/2018, если сдача в лизинг — основной вид деятельности.
- лицензионных платежей, в том числе роялти;

— продажи недвижимости в качестве готовой продукции инвестором или застройщиком-заказчиком. Выручка от реализации МКД не облагается НДС, ее очищать не надо;

Если несколько видов деятельности, их выделяют в подстроках к данной строке 2110 выручку по каждому из них.

Рассмотрим, какие показатели не включаются в строку 2110. Субсидии при финансировании основного вида деятельности организации, в том числе приобретение имущества. Такие доходы отражаются отдельной строкой в ОФР, или такие суммы уменьшают величину расходов за счет бюджетных средств

Строка 2120 «Себестоимость продаж». Здесь приводится сумма расходов по обычным видам деятельности, например, расходы связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров и пр. Это суммарный дебетовый оборот по счёту 90 «Продажи» субсчёт 2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетами: 20 (Основное производство), 23 (Вспомогательное производство), 29 (Обслуживающие производства и хозяйства), 40 (Выпуск продукции), 41 (Товары), 43(Готовая продукция), 46 (Выполненные этапы по незавершенным работам), кроме счетов 26 (Общехозяйственные расходы) и 44(Расходы на продажу), т.е. управленческих и коммерческих расходов организации.

По этой строке отражают сумму расходов по обычным видам деятельности, которые участвовали в калькуляции себестоимости готовой продукции, товаров, работ, услуг. Если организация получила ретроскидки от поставщиков, исполнителей, то на эти суммы себестоимость надо уменьшить.

Посредники. Брокеры, агенты, кроме организаций, которые не являются торговыми, собирают все расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списывают в себестоимость своих услуг. Соответственно, для данной строки берут оборот по дебету счета 90 «Продажи» в корреспонденции с кредитом счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Стройподрядчики. У стройподрядчика калькуляция себестоимости работ происходит на счете 20 «Основное производство». Соответственно, для данной строки берут оборот Дт 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» Кт 20 «Основное производство».

Заказчики-застройщики, разработчики ИТ-продукции. Их готовая продукция – это дома и программное обеспечение (ПО). Соответственно, для данной строки берут оборот Дебет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» Кредит 43 «Готовая продукция».

Арендаторы и лизингополучатели. По ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендатор отражает расходы по амортизации права пользования активами — ППА как расходы по амортизации собственных активов [35, с. 97].

В строку 2120 не включают амортизацию внеоборотных активов, которые были приобретены за счет бюджетных средств (субсидий). Это правило работает, если балансовая стоимость таких активов была скорректирована на сумму субсидии в виде дохода будущего периода.

Текущие расходы, которые были профинансированы за счет бюджетных средств (субсидий).

Изменился порядок отражения результата от обесценения и выбытия запасов, которые реализуются по основной деятельности компании. Теперь такие расходы отражаются в составе себестоимости продаж.

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)». Это расчетная величина — разница между выручкой и себестоимостью продаж. Ее получают по формуле (1):

$$2100 = 2110 - 2120 \quad (1)$$

Валовый убыток. Это отрицательное значение данной расчетной величины. Убыток указывают в круглых скобках, то есть без знака минус. В текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах следует раскрыть [37, с. 92]:

— причину возникновения убытка за отчетный период;

— факторы, которые повлияли на отрицательную динамику, если за два года — за отчетный и предыдущий отчетному — наблюдается падение валовой прибыли или рост убытка. Объяснить ситуацию можно, начав с причин падения выручки.

Строка 2210 «Коммерческие расходы». Это значение записывается в круглых скобках и отражает различные расходы организации, связанные с продажей товаров. То есть дебетовый оборот по субсчёту 2 «Себестоимость продаж» счёта 90 в корреспонденции со счётом 44 «Расходы на продажу».

В учетных программах может быть отдельный субсчет к счёту 90 «Продажи» по коммерческим расходам. В данной строке указывают расходы в фактической величине, которая указана в договорах на рекламу, доставку, хранение, сортировку, содержание складов, прочие услуги и работы, которые связаны с реализацией товаров, готовой продукции, услуг по основным видам деятельности.

В данной строке также указываются представительские расходы организации, если в учетной политике закреплено вести учет таких расходов на счёте 44 «Расходы на продажу».

Аренда склада. Как в упрощенном порядке учета аренды, так и в общем при признании права пользования активом — ППА показывают по данной строке затраты либо в сумме арендных платежей, либо в сумме начисленной амортизации ППА [35, с. 75].

Торговые компании. Не весь оборот по дебету счёта 44 «Расходы на продажу» указывается по данной строке. На счёте 44 «Расходы на продажу» собираются все затраты, которые связаны с реализацией товара, в том числе управленческие и транспортно-заготовительные расходы — ТЗР. При списании на себестоимость продаж в конце отчетного периода ТЗР распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Несписанный остаток ТЗР признается в балансе по строке 1210 «Запасы» [5].

Строка 2220 «Управленческие расходы».

Значение также записывается в круглых скобках. Строка отражает расходы на управление организацией, если учётной политикой не предусмотрено их включение в себестоимость, т.е. если они списываются не на счёт 20 (Основное производство), а на счёт 90 субсчёт 2(Себестоимость продаж).

По данной строке отражают управленческие расходы за отчетный период. Данный метод (директ-кост) применяется всегда независимо от того, как организован учет общехозяйственных расходов в организации.

До 2021 года отражение по методу директ-кост было выбором учетной политики. Теперь метод полной себестоимости (стандарт-кост) отменен. Нельзя полностью включить в себестоимость незавершенного производства и готовой продукции управленческие расходы, то есть показать их по строке 2120 «Себестоимость продаж» [21, с. 56].

Если общехозяйственные расходы непосредственно связаны с производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг (п. 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Например, включение таких затрат в себестоимость работ подрядчиком, то есть в строку 2120, если затраты будут возмещены заказчиком.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» — Здесь выводятся прибыль либо сформировавшийся убыток от обычного вида деятельности. Показатель рассчитывается как вычитание строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» из строки 2100 «Валовая прибыль». Ее получают по формуле (2):

$$2200 = 2100 - 2210 - 2220 \quad (2)$$

Значение данной строки соответствует сальдо счёта 99 по аналитическому счёту учёта прибыли (убытка) от продаж.

Убыток. Это отрицательное значение данной расчетной величины. Убыток указывают в круглых скобках, то есть без знака минус. В текстовых

пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают причины отрицательного результата.

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» представляет собой суммарный оборот по кредиту 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» в корреспонденции с 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам». Данную строку заполняют, если организация имеет вклады в уставные капиталы других компаний, то есть имеет дочерние или ассоциированные компании.

Если участие в «чужих» уставных капиталах — это основной вид деятельности организации, то такие поступления следует отражать в составе выручки по строке 2110.

К ним причисляют такие расходы, как дивиденды и стоимость имущества, которая образовывается при выходе из состава общества либо если само Общество подлежит полной ликвидации. Данные берутся из аналитики по кредиту счёта 91 и расходы субсчёт 1 «Прочие доходы».

Такие прочие доходы отражают в сумме начисленных процентов за отчетный период в оценке, которая соответствует условиям договоров.

Проценты по финансовой аренде. Если сдача в лизинг у организации — не основной вид деятельности, то начисленные проценты отражаются по данной строке.

Проценты с займов выданных. Если выдача займов — не основной вид деятельности, то сумму начисленных процентов учитывают по данной строке.

Проценты и дисконт с полученного векселя. Полученный вексель — это финансовое вложение. Сумму процента и дисконта ежемесячно относят на финансовый результат через счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы». Проценты от финансовых вложений отражаются обособленно от прочих доходов в ОФР.

Строка 2330 «Проценты к уплате» — это суммарный оборот по дебету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами учета:

— 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

— 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» или 60 субсчета «Расчеты по процентам с векселей выданных» и «Расчеты по дисконту по векселям выданным»;

— 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Проценты с обязательства по аренде».

Такие прочие расходы отражают в сумме начисленных процентов за отчетный период в оценке, которая соответствует условиям договоров. Например, по договорам аренды проценты с обязательства по аренде считаются с применением ставки дисконтирования.

Проценты с обязательства по аренде. Арендатор по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражает процентные расходы либо по строке 2330, либо 2120 в себестоимости, либо в составе балансовой стоимости вложений во внеоборотные активы — как капитализацию затрат [12].

Дисконты и проценты с собственного векселя. При выдаче собственного векселя организация признает свое заемное обязательство перед третьими лицами за отдельную процентную плату.

Строка 2340 «Прочие доходы» Это все остальные доходы и расходы, прошедшие через счёт 91, которые не были отражены в других строках выше.

Продажа основных средств. Результат от реализации собственных активов отражается в ОФР свернуто. Если получена прибыль, то указывают сумму по данной строке. Если убыток — по строке 2350.

Восстановление резерва на обесценение запасов. Сумму ранее начисленного резерва на обесценение запасов по ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражают в прочих доходах, если резерв относился к запасам, которые не используются в основном виде деятельности [5].

Доходы от операционной аренды. По ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендодатель отражает по данной строке доход от сдачи в аренду имущества, как от неосновного вида деятельности [12].

Переоценка основных средств (ОС). По данной строке отражаются суммы дооценки ОС в пределах суммы уценки за предыдущие периоды, когда уценка была отражена в прочих расходах.

Переоценка инвестиционной недвижимости (ИН). В отличие от основных средств, сумма дооценки ИН признается не в капитале, а в прочих доходах в учете. Соответственно, в ОФР отражают в одноименной строке.

Продажа ДАП. Долгосрочные активы к продаже, если проданы с прибылью, то результат заносят по данной строке, если такая прибыль не отражена отдельной строкой [27, с. 35].

Продажа основных средств. Результат от продажи собственных активов отражается в ОФР свернуто. Если получен убыток, то показывают сумму по данной строке. Если прибыль — по строке 2340.

Начисление резерва на обесценение запасов. Начисленный резерв на обесценение запасов по ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражают в строке по прочим расходам, если резерв относится к запасам, которые не используются в основном виде деятельности.

Расходы по аренде. По ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендатор отражает по данной строке начисленную амортизацию ППА, если предмет аренды используется не в основном виде деятельности. Кроме того, по договорам с правом на упрощенный способ учета аренды отражаются суммы арендных платежей в качестве платы за аренду в ОФР арендатора [12].

Переоценка основных средств (ОС). По данной строке отражаются суммы уценки ОС в пределах суммы дооценки за предыдущие периоды.

Переоценка инвестиционной недвижимости (ИН). Указывают сумму уценки инвестиционной недвижимости.

Продажа ДАП. Долгосрочные активы к продаже, если проданы с убытком, то результат отражают по данной строке.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» — это расчетная величина. Ее получают по формуле (3):

$$2300 = 2200 + 2310 + 2320 + 2340 - 2330 - 2350 \quad (3)$$

Убыток. Это отрицательное значение данной расчетной величины. Убыток указывают в круглых скобках, то есть без знака минус. В текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают причины отрицательного результата.

Строка 2410 «Налог на прибыль» - расчетный показатель, результат которого получают по формуле: Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» + строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» В строке 2410 отражается расход (доход) по налогу на прибыль (п. 24 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») [11].

Данная величина получается расчетным путем сложения текущего и отложенного налога на прибыль.

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль». Дебет 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Показатель должен соответствовать сумме налога на прибыль, отраженной по строке 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль. Сумму налога указывают в круглых скобках, то есть без знака минус.

Если организация находится на налоговом специальном режиме и не уплачивает налог на прибыль, то по данной строке отражается начисленный налог по специальному режиму. Например, УСН, ЕСХН [1].

В случае если организация уплачивает и налог на прибыль, и налог на специальном режиме, то суммы налогов на специальном режиме указываются в отдельных строках под строкой 2411.

Строка 2460 «Прочее» — это обороты по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», не отраженные в предыдущих строках, за минусом оборотов по кредиту 99 «Прибыли и убытки» в части списания ОНО. По данной строке

отражают начисленные пени и штрафы по налогу на прибыль, начисленный торговый сбор, если он не уменьшает налог на прибыль [19, с. 1225].

Отрицательное значение показателя указывают в круглых скобках (без знака минус).

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - расчетная величина. Она получается по формуле (4):

$$2400 = 2300 + (-)2410 - (+)2460 \quad (4)$$

Если величина налога на прибыль отрицательная, то она вычитается из величины показателя прибыли до налогообложения.

Убыток. Это отрицательное значение данной расчетной величины. Убыток указывают в круглых скобках, то есть без знака минус. В текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают причины отрицательного результата.

Проверка строки. Показатель должен быть равен конечному сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки», который при реформации баланса списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если получен убыток – то Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 99 «Прибыли и убытки», в случае прибыли — Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)» — это обороты по дебету и кредиту счетов 83 в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства».

Строку заполняют, если переоценка привела к увеличению или уменьшению добавочного капитала, которое связано с переоценкой основных средств, за исключением инвестиционной недвижимости. Суммы по переоценке, которые были отражены в прочих доходах и расходах, в данной строке не учитываются.

Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» — это обороты по счетам учета капитала (без учета переоценки внеоборотных активов).

Таким образом, в данном параграфе бакалаврской работы были рассмотрены теоретические и нормативно-правовые основы формирования показателей, составления и представления отчета о финансовых результатах. Были подробно рассмотрены особенности формирования строк отчета с учетом особенностей деятельности организаций, занимающихся различными видами деятельности, например, застройщиками, строительными подрядчиками, а также организациями, одним из основных видов деятельности которых является предоставление услуг по аренде своей собственности [39, с. 86].

Следует отметить, что в последние несколько лет были приняты и вступили в действие ряд новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета. Эти изменения затронули и показатели, формируемые в отчете о финансовых результатах, о чем было также упомянуто в параграфе бакалаврской работе.

1.3 Роль отчета о финансовых результатах в анализе финансового состояния предприятия

По данным отчета о финансовых результатах можно проанализировать динамику доходных и расходных показателей, применив для этого абсолютные и относительные величины динамики: абсолютное отклонение, темп роста или прироста. Такой анализ еще называют горизонтальным.

Далее можно рассчитать структуру отчета о финансовых результатах. Как правило, за 100% в данном случае берут показатель выручки-нетто от продаж и рассчитывают, какой удельный вес (долю) в ней занимает каждый из показателей отчета о финансовых результатах.

Следует отметить, что при получении отрицательного результата (убытка) речь о рентабельности вообще не идет, так как эффект от осуществляемой деятельности не был достигнут – прибыль не сгенерирована. Поэтому, если в отчете о финансовых результатах хотя бы один из показателей прибыли показан в круглых скобках, то заведомо известно, что показатели рентабельности будут иметь отрицательные значения.

Прибыль — это положительная разница между доходами и всеми затратами, рентабельность — отношение прибыли к другим показателям, говорящим о размере предприятия (формула 5).

$$\Pi = Д - З \quad (5)$$

Где Π — прибыль;

$Д$ — доходы;

$З$ — затраты [38, с. 56].

Расчет показателей рентабельности позволяет оценить эффективность использования отдельных ресурсов.

Ниже приведена общая (универсальная) формула рентабельности (формула 6).

$$P = \frac{\Pi}{Б} \cdot 100 \quad (6)$$

Где: P – рентабельность (%);

Π – прибыль;

$Б$ – ресурс, выбранный в качестве ориентира для оценки эффективности его использования.

Рентабельность основной деятельности. Если необходимо выяснить, какую отдачу получила организация на рубль всех затрат, которые позволили

произвести и продать продукцию, профинансировать текущую деятельность, рассчитывают рентабельность основной деятельности по формуле 7.

$$\text{Род} = \frac{\text{ПН}}{\text{СП+КР+УР+Пу+Рпр}} \cdot 100 \quad (7)$$

Где: РОД – рентабельность основной деятельности (%);

ПН – прибыль до налогообложения, руб. (Отчет о финансовых результатах, стр. 2300);

СП – себестоимость продаж, руб. (Отчет о финансовых результатах, стр. 2120);

КР – коммерческие расходы, руб. (Отчет о финансовых результатах, стр. 2210);

УР – управленческие расходы, руб. (Отчет о финансовых результатах, стр. 2220);

Пу – проценты к уплате, руб. (Отчет о финансовых результатах, стр. 2330);

Рпр – прочие расходы, руб. (Отчет о финансовых результатах, стр. 2350).

Когда нужно выяснить, сколько прибыли приходится на отдельный вид имущества, в знаменателе формулы указывают его среднюю стоимость в отчетном периоде – например, стоимость оборотных активов или производственных фондов.

Чтобы быстро оценить деловую активность компании, рассчитывают коэффициент оборачиваемости активов (англ. — Asset Turnover Ratio, сокр. — ATR). Так можно увидеть, с какой скоростью инвестиции организации превращаются в выручку. Второе название этого коэффициента — ресурсоотдача (формула 8).

$$\text{ATR} = \frac{\text{Выручка}}{((\text{Активы на начало года} + \text{Активы на конец года})) \div 2} \quad (8)$$

Стоимость активов берут из строки 1600 «Баланс» бухгалтерского баланса, выручку — из строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах. Вместо года можно брать более короткий период. Например, квартал или полугодие, если анализируют промежуточную финансовую отчетность [40, с. 36].

Рентабельность активов считают так же, как и оборачиваемость активов, но вместо выручки берут чистую прибыль.

Какие результаты можно получить. Коэффициент ATR позволяет оценить, насколько эффективно организация использует свои активы, чтобы получать выручку. Рассмотрим три ситуации [4].

Ситуация первая: активов столько, сколько нужно для получения текущей выручки. Это значит, что в целом менеджмент эффективно использует ресурсы. Или же отдельные активы использует грамотно, компенсируя неэффективное использование других ресурсов. Например, организация «жестко» работает с дебиторами, но избыточно затоваривает склады.

Ситуация вторая: активов меньше, чем нужно для получения текущей выручки. Значит, менеджмент научился использовать активы эффективнее конкурентов. Но здесь все же стоит проанализировать показатели отдачи на вложенный капитал — рентабельность активов и собственного капитала. Может оказаться, что инвестиции быстро превращаются в выручку, но цена продукции ниже себестоимости. То есть инвестиции генерируют организации не прибыль, а убыток.

Ситуация третья: активов больше, чем нужно для получения текущей выручки. Значит, организация использует ресурсы недостаточно эффективно и нужно переходить к анализу оборачиваемости отдельных групп активов. Возможно, пора перестать давать покупателям отсрочки платежа.

Коэффициент ATR показывает, сколько раз за год активы организации полностью обернулись для получения годовой выручки. К примеру, ATR равен 2. Это означает, что каждый рубль, вложенный в активы, принес два рубля выручки, то есть обернулся дважды. Чем выше ATR, тем больше выручки

приносит рубль инвестиций. Главное помнить, что цель инвестора — получить не выручку, а прибыль. Поэтому расчет коэффициента ATR подходит только для первого знакомства с организацией.

Нормативных значений ATR нет. Этот показатель стоит сравнивать с сопоставимыми организациями.

Термин «оборачиваемость оборотных активов» (англ. — Current Assets Turnover Ratio, сокр. — CATR) на первый взгляд звучит странно. Но именно для оборотных активов анализ оборачиваемости дает важные инсайты.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов считают по формуле 9:

$$CATR = \frac{\text{Выручка}}{((\text{Оборотные активы на начало года} + \text{Оборотные активы на конец года}) \div 2)} \quad (9)$$

Для того чтобы рассчитать CATR, нужно взять стоимость оборотных активов из строки 1200 «Итого по разделу II» бухгалтерского баланса, выручку — из строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах. Как и для других коэффициентов оборачиваемости, вместо года разрешается брать более короткий период. Например, квартал или полугодие, если анализируется промежуточная финансовая отчетность.

Какие результаты можно получить. Коэффициент CATR рассчитывают, чтобы оценить операционный цикл организации. То есть время, за которое оборотные активы успевают обернуться из денег в запасы и снова в деньги.

Выглядит это так: организация закупает материалы, производит из них продукцию, отгружает ее покупателю и получает оплату. Для торговых организаций операционный цикл проще: приобрели товары, отгрузили покупателю, получили оплату. Каждый операционный цикл заканчивается формированием финансового результата. Чем выше оборачиваемость оборотных активов и короче операционный цикл, тем быстрее организация зарабатывает прибыль или множит убытки.

Коэффициент $CATR$ показывает, сколько раз оборотные активы организации полностью обернулись для получения годовой выручки. Например, если $CATR$ равен 2, то каждый рубль, вложенный в покупку материалов или товаров, принес организации два рубля выручки, то есть обернулся дважды. Чем выше оборачиваемость оборотных активов, тем больше выручки принесет рубль инвестиций в производство или торговлю.

Нормативных значений $CATR$ нет. Также, как и с оборачиваемостью активов, показатель оборачиваемости оборотных средств стоит сравнивать с сопоставимыми организациями.

В параграфе была раскрыта роль информации отчета о финансовых результатах в проведении общего анализа финансового состояния организации. Так, на основе данных, представляемых в отчете, можно рассчитать такие важные аналитические показатели, отражающие эффективность деятельности организации, как различные показатели рентабельности, такие как: рентабельность активов, капитала, продаж.

Результаты анализа данных отчета о финансовых результатах ложатся в основу разработки рекомендаций и мероприятий по укреплению финансового состояния предприятия. Анализ отчета может проводиться как внутренними пользователями (собственниками, менеджментом), так и внешними (инвесторами, банками, аудиторскими организациями, налоговыми и иными органами, заинтересованными прямо или косвенно в доходных и расходных показателях деятельности предприятия).

Таким образом, роль отчета о финансовых результатах в деятельности предприятия весьма велика.

2 Формирование отчета о финансовых результатах АО «Вагоностроительный завод»

2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Вагоностроительный завод»

Полное наименование организации: акционерное общество «Вагоностроительный завод».

Реквизиты организации: ИНН: 6449048841; КПП: 643901001; ОГРН: 1086449002310; ОКФС: Собственность иностранных юридических лиц.

Учредителями АО «ВСЗ» являются (таблица 2):

Таблица 2 – Учредители АО «ВСЗ»

Дата	Наименование
09.04.2018	«АЙ. ТИ. ЭЛЬ ЭНД ФАЙНЕНС ЛИМИТЕД» (ПОЧТОВЫЙ ИНДЕКС: 1105, ГОРОД НИКОСИЯ, АГИОС АНДРЕАС, ЛЕДРА ХАУС, УЛ.АГИОУ ПАВЛОУ, Д.15)
09.04.2018	«ДЖИ ЭС ФИНАНС ЭНД ТРАСТС СИА» (ГОРОД РИГА, LV-1029, УЛИЦА ЗОЛИТЮДЕС, Д. 46 А, ОФИС 12)
09.04.2018	Ульянов Игорь Владимирович

Место нахождения: 413841, обл. Саратовская, г. Балаково, ул. Саратовское Шоссе, д. 10

Вид деятельности: Производство несамоходных железнодорожных, трамвайных и прочих вагонов для перевозки грузов (код по ОКВЭД 30.20.33)

Статус организации: коммерческая, действующая

Организационно-правовая форма: Непубличные акционерные общества (код 12267 по ОКОПФ).

Организационная структура управления организации представлена в приложении 1.

АО «ВСЗ» было создано на базе обанкроченного балаковского завода запасных деталей.

Организация зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 14 лет назад 6 июня 2008.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Саратовской области (код инспекции – 6439).

Регистрационный номер в ПФР: 073005029150 от 15 марта 2011 г.

Регистрационный номер в ФСС: 640649615764071 от 18 марта 2011 г.

АО «ВСЗ» занимает: 34973 место по выручке в России, 288 место по выручке в регионе Саратовская область, 6514 место по выручке в отрасли «Обрабатывающие производства» (таблица 3).

Таблица 3 – Виды деятельности АО «ВСЗ»

Код ОКВЭД	Наименование вида деятельности
Основной вид деятельности	
30.20.33	Производство несамоходных железнодорожных, трамвайных и прочих вагонов для перевозки грузов
Дополнительные виды деятельности	
20.11	Производство промышленных газов
22.22	Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров
22.29.2	Производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки, кроме устройств пломбировочных из пластика
25.11	Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

АО «ВСЗ» имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности (таблица 4):

Таблица 4 – Лицензии АО «ВСЗ»

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
ВХ-51 014821 Переоформ. от 06.04.2017	Нижне-Волжское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	с 06.04.2017
64Ч 64Ч/536 от 20.06.2014	Министерство промышленности и энергетики Саратовской области	Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов	с 17.07.2014

Организация включена в реестр Роскомнадзора как оператор, осуществляющий обработку персональных данных.

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 18 января 2023 г. Является генеральный директор Мишин Никита Викторович (ИНН: 644920993711).

В 2022 году среднесписочная численность работников АО «ВСЗ» составила 379 человек. Это на 135 человек больше, чем в 2021 году.

Уставный капитал АО «ВСЗ» составляет 1 млн руб.

В 2021 году организация получила выручку в сумме 701 млн руб., что на 257 млн руб., или на 57,8%, больше, чем годом ранее.

По состоянию на 31 декабря 2021 года совокупные активы организации составляли 494 млн руб. Это на 197 млн руб. (на 66,2%) больше, чем годом ранее.

Чистые активы АО «ВСЗ» по состоянию на 31.12.2021 были отрицательные, минус 279 млн руб.

Результатом работы АО «ВСЗ» за 2021 год стала прибыль в размере 64,5 млн руб. При этом в 2020 году был получен убыток 36,3 млн руб.

Далее в таблице 5 приведем основные технико-экономические показатели деятельности АО «ВСЗ» за анализируемый период.

Таблица 5 – Техничко-экономические показатели АО «ВСЗ»

Показатель	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2022 к 2021	2022 к 2020	2022 к 2021	2022 к 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Стоимость имущества, тыс. руб.	297305	672355	735407	63052	438102	109,38	247,36
Стоимость основных средств, тыс. руб.	40406	215907	220171	4264	179765	101,97	544,90
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	20979	35685	81290	45605	60311	227,80	387,48
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	419983	606854	648636	41782	228653	106,89	154,44
Выручка, тыс. руб.	444259	700862	1226302	525440	782043	174,97	276,03
Себестоимость, тыс. руб.	387655	559584	1097849	538265	710194	196,19	283,20
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-6341	67171	50070	-17101	56411	74,54	-789,62
Чистая прибыль, тыс. руб.	-36302	64515	32992	-31523	69294	51,14	-90,88
Фондоотдача, руб.	10,99	3,25	5,57	2,32	-5,43	171,58	50,66
Рентабельность продаж, %	-1,43	9,58	4,08	-5,50	5,51	42,60	-286,06
Рентабельность активов, %	-12,21	9,60	4,49	-5,11	16,70	46,75	-36,74

Имущество АО «ВСЗ» в 2022 году увеличилось по сравнению с 2020 годом на 63052 тыс. руб. или на 9,38%. За два года рост стоимости имущества составил 438102 тыс. руб. или 147,36%.

Рост величины основных средств составил 4264 тыс. руб. или 1,97%. За два года основные средства АО «ВСЗ» выросли на 179765 тыс. руб., что составляет более 400%. Это положительный фактор, так как имеет место быть обновление основных производственных фондов предприятия. А так как АО

«ВСЗ» — это крупное промышленное предприятие региона, то обновление основных фондов приведет к улучшению качества производимой продукции, снижению величины брака.

Кредиторская задолженность АО «ВСЗ» намного превышает кредиторскую (в 2022 году – в 8 раз). Превышение кредиторской задолженности над дебиторской свидетельствует о привлечении ресурсов (в денежной или натуральной форме) в АО «ВСЗ». Существенный рост кредиторской задолженности (228653 тыс. руб. за два года) — это увеличение запасов, закупка услуг, начисление выплат сотрудникам и иные операции. Так как АО «ВСЗ» не нарушает сроки погашения кредиторской задолженности, то увеличение долгов является следствием его развития.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 4,08%, но имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за 2021 год (-5,5%).

Значение рентабельности активов за последний год составило 4,49%. Это меньше, чем годом ранее, на 5,11%.

В целом следует отметить, что 2021 и 2022 годы были закончены с положительным финансовым результатом, а вот в 2019 году был получен убыток, причем, как чистый, так и от продаж. Следовательно, в последние два года АО «ВСЗ» несомненно улучшило показатели своей деятельности, а также продолжает свое развитие, вкладывает средства в материальную базу.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Рассмотрим, какие суммы налогов и страховых взносов уплатила организация в рассматриваемых периодах (таблица 6).

Таблица 6 – Уплаченные организацией налоги и страховые взносы, руб.

Наименование налога, взноса	2022 год	2021 год	2020 год
1	2	3	4
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации Оплачено	25759434,74	19500079,92	18803776,95
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Оплачено	3068477,47	1855044,38	56104,74
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования Оплачено	6073922,1	4189628,16	4172330,94
Налог на добавленную стоимость Оплачено	18540781,96	37568105,75	45595876,29
Налог на имущество организаций Оплачено	577187	147797	818894
Транспортный налог Оплачено	42543	60194	60026
Налог на прибыль Оплачено	8911509	0	0
Среднесписочная численность сотрудников, чел.	379	244	205
Система налогообложения	ОСНО	ОСНО	ОСНО
Данные бухгалтерской отчетности, руб.:			
Доходы	759553000	531868000	517219000
Расходы	678165000	576361000	565913000

Таким образом, АО «ВСЗ» является плательщиком всех налогов, находясь на общей системе налогообложения.

Задолженностей, штрафов и пеней по налогам и страховым взносам АО «ВСЗ» не имеет.

АО «ВСЗ» по результатам своей деятельности и организационно-правовой форме подлежит обязательному аудиту.

2.2 Формирование информации о доходах и расходах в отчете о финансовых результатах

Информация о доходах в отчете о финансовых результатах представлена следующими строками:

2110 «Выручка от продаж»;

2310 «Доходы от участия в других организациях»;

2320 «Проценты к получению»;

2340 «Прочие доходы».

Выручка от продаж АО «Вагоностроительный завод» за 2022 год составила 1 226 302 тыс. руб.

Основным покупателем продукции АО «Вагоностроительный завод» является АО «Завод металлоконструкций» (АО «ЗМК»), которое располагается по адресу: Россия, 413116, Саратовская обл., г. Энгельс, пр-т Строителей, 68.

По Договору № 1834/ПДО от 28.09.2012 г. АО «ВСЗ» поставляет АО «ЗМК» следующие виды продукции собственного производства: рычаг вертикальный, балка опорная, цилиндр разгрузки.

По договору подряда № 674/06-2016/П от 01.11.2016 г. АО «ВСЗ» оказывает АО «ЗМК» услуги по переработке, а именно резку лиса металлического, термообработке. Эти работы осуществляет сборочно-сварочный цех АО «ВСЗ».

Еще одним покупателем АО «ВСЗ» является Акционерное общество по производству электронасосных агрегатов «Эна» (АО «Эна»), которое находится по адресу: Московская обл., г. Щёлково, ул. Заводская, д. 14. По Договору №910/11-2017/П от 30.09.2017 г. АО «ВСЗ» оказывает АО «Эна» услуги по переработке сырья. Услуги оказывает механический цех. По Договору №67ЮР/ОМТО от 14.01.2013 г. Отгружается готовая продукция – рама.

Покупателю АО «ТВСЗ» по Договору № 413.17121.13-160-4 от 01.07.2013 г. Поставляет планку износостойкую и пластину. Акционерное

общество «Тихвинский вагоностроительный завод» – ведущий производитель грузовых вагонов нового поколения в СНГ. Адрес: Ленинградская область, г. Тихвин. АО «ТВСЗ» входит в Научно-производственную корпорацию «Объединенная Вагонная Компания»: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10 (таблица 7).

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по реализации готовой продукции АО «ТВСЗ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выручка от реализации собственного товара (Планка износостойкая)	62.01	90.01.1	424 980,00
Выручка от реализации собственного товара (Пластина)	62.01	90.01.1	505 248,00
Себестоимость реализованного товара (Планка износостойкая)	90.02.1	43	383 788,04
Себестоимость реализованного товара (Пластина)	90.02.1	43	236 053,17
НДС с реализации (20%)	90.03	68.02	155 038,00

ООО «Строй комплекс» по Договору поставки №1357/12-2021/ПР от 08.12.2021 г. АО «ВСЗ» поставляет Анкерную группу АН-1 (таблица 8).

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по реализации готовой продукции ООО «Строй комплекс»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выручка от реализации собственного товара (Анкерная группа АН-2)	62.01	90.01.1	157 296,00
Себестоимость реализованного товара (Анкерная группа АН-2)	90.02.1	43	154 818,84
НДС с реализации (20%)	90.03	68.02	26 216,00

Покупателю ООО «ТрансМет» АО «ВСЗ» поставляет цилиндр разгрузки на основании Договора поставки (таблица 9).

Таблица 9 – Бухгалтерские записи по реализации готовой продукции ООО «ТрансМет»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выручка от реализации собственного товара (Цилиндр разгрузки)	62.01	90.01.1	662 592,00
Себестоимость реализованного товара (Цилиндр разгрузки)	90.02.1	43	434 530,97
НДС с реализации (20%)	90.03	68.02	110 432,00

Акционерное общество «Балаково-Центролит» - лидеру на рынке производства крупного вагонного литья АО «ВСЗ» поставляет комплектующих изделий собственного производства на основании Договора подряда (таблица 10).

Таблица 10 – Бухгалтерские записи по реализации готовой продукции АО «БЦЛ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Задолженность давальца за услуги механического цеха	62.01	90.01.1	49 686,00
Выпуск продукции (клин фрикционный)	90.02.1	20	41 162,25
Начисление НДС (20%)	90.03	68.02	8 281,00

АО «БЦЛ» по Договор № 678/07-2016/АР от 11.07.2016 г. АО «ВСЗ» предоставляет услуги по аренде жилого помещения, аренде движимого имущества, аренде транспортного средства (по Договору аренды № 1131/07-2019/АТ от 10.07.2019 г.).

Энерго-ремонтная служба АО «ВСЗ» поставляет АО «БЦЛ» тепло и электроэнергию, речную воду, природный газ, оказывает услуги по транспортировке сточных вод. Затраты энерго-ремонтной службы учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства», а при реализации услуг списываются в дебет 90.02.1 (таблица 11).

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по реализации услуг непромышленного характера АО «БЦЛ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражение задолженности покупателя (постоянная часть арендной платы), акт выполненных работ	62.01	90.01.1	51 932,59
Отражение задолженности покупателя (электроэнергия), акт выполненных работ	62.01	90.01.1	624 192,55
Отражение задолженности покупателя (транспортировка сточных вод), акт выполненных работ	62.01	90.01.1	5 946,65
Выпуск работ (транспортировка сточных вод), акт выполненных работ	90.02.1	23	1,58
Выпуск работ (электроэнергия), акт выполненных работ	90.02.1	23	523 484,49
Выпуск работ (теплоэнергия), акт выполненных работ	90.02.1	23	587 967,61
Начисление НДС (20%)	90.03	68.02	322 566,99

АО «Банк Финсервис» по Договор аренды №778/12-2016/А от 14.12.2016 г. АО «ВСЗ» предоставляет услуги по субаренде недвижимого имущества.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» за 2022 год составила 1 097 849 тыс. руб.

Строка 2210 «Коммерческие расходы». В конце месяца расходы, учтенные по дебету счета 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет 90.07.1. К таким расходам относятся: Пенсионный фонд (страх. И накоп., мед.страх.). ФСС; оплата труда управления закупок и сбыта; транспортные расходы; Амортизация права пользования активом (Отдел материально-технического снабжения).

Показатель по строке 2210 «Коммерческие расходы» за 2022 год составил 5 138 тыс. руб.

Строка 2220 «Управленческие расходы». В конце месяца косвенные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.08.1. К таким расходам относится, например, амортизация основных средств отдела информационного обеспечения; амортизация права пользования активом (отдел быта, управление, отдел информационного обеспечения); транспортные услуги по доставке работников; затраты по квартирам, сданным в аренду; услуги, испытания, опыты, исследования,

содержание зав. Лабораторией; обслуживание Площадки «ВСЗ»; услуга по захоронению промышленных отходов; оплата труда управления, управления закупок и сбыта; аренда основных средств; расходы по охране труда и технике безопасности; услуги доступа в Интернет; командировки, проживание; амортизация нематериальных активов; ремонт и пользование участком подъездных путей; электроэнергия; спецодежда; ремонт кровли, помещений административного здания; почтово-телеграфные расходы; материалы; информационно-консультационное обслуживание; расходы на автомобиль Renault SR черный X565MA (снабжение); амортизация зданий; спецмолоко; услуги по ремонту зданий и сооружений сторонними организациями; сотовая связь; сточные воды; профдезработы; дежурный транспорт; питьевая вода; амбулаторно-поликлинические услуги; курьерские услуги.

По строке 2220 «Управленческие расходы» за 2022 год в отчете о финансовых результатах показано 73 245 тыс. руб.

Строка 2220 «Прибыль от продаж» сформировалась в сумме 50 070 тыс. руб. как результат сложения следующих величин:

Строка 2100 – Строка 2210 – Строка 2220 = 128 453–5 138–73 245 = 50 070 тыс. руб.

Перейдем к рассмотрению формирования прочих доходов и расходов.

Доходов от участия в других организациях АО «ВСЗ» в 2021–2022 гг. не получало, поэтому по строке 2310 показатель отсутствует.

По строке 2320 «Проценты к получению» отражена сумма 3 тыс. руб. Она представляет собой начисление процентов по депозитам: Дебет 55.03 Кредит 91.01–2941,37 руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма 5 082 тыс. руб., которая представляет собой начисление процентов по кредитам и займам.

Так, по долгосрочному займу, полученному от ООО «Завод запасных деталей» по Договору займа № 01/16 от 07.09.2016 г. Ежемесячно сумма начисленных процентов составляет 43 228,03 руб.

Начисление этих процентов учитывается проводкой по дебету 91.02 и кредиту 67.04.

Также по этой строке отражаются прочие расходы (курсовые разницы) от переоценки кредитов, займов, полученных от Праленди Сервисез Корп по Договору №В-07/10 от 22.07.2010 г. Проводка: Дебет 91.02 Кредит 66.23.

Строка 2340 «Прочие доходы» за 2022 год составила 99 483 тыс. руб.

По этой строке отражены следующие доходы АО «ВСЗ», которые отнесены к прочим:

– списание кредиторской задолженности (ООО Группа компаний «ЭврикаМК» по Договору №351/10-2015/ПЗ от 29.10.2015 г.): Дебет 60.01 Кредит 91.01;

– доходы от продажи и выбытия материалов (АО «БЦЛ»): Дебет 62.01 Кредит 91.01;

– поступление безналичных денежных средств: Дебет 51 Кредит 91.01;

– оприходование лома от выбытия активов: Дебет 10.01 Кредит 91.01;

– возмещение затрат за хранение имущества от ЗАО «Машстальпром» по Договору № 02/ХР-0408 от 04.08.2014 г.: Дебет 62.01 Кредит 91.01;

– возмещение затрат за субаренду земельных участков от АО «БЦЛ» по Договору субаренды земельных участков № 252/03-2013/АР от 29.03.2013 г.: Дебет 62.01 Кредит 91.01;

– прочие доходы от переоценки безналичных денежных средств (текущий счет в Евро. Г. Балаково, прибыль от курсовых разниц): Дебет 52 Кредит 91.01;

– излишки сырья и материалов, выявленные по результатам инвентаризации: Дебет 10.01 Кредит 91.01.

Строка 2350 «Прочие расходы» за 2022 год составила 103 421 тыс. руб.

По этой строке отражены следующие расходы АО «ВСЗ», которые отнесены к прочим:

- услуги банка (Балаковское ОСБ №3960): Дебет 91.02 К 51;
- услуги банка по валютному контролю (Балаковское ОСБ №3960): Дебет 91.02 Кредит 76.05);
- подарки, благодарственные премии, проведение праздников (МАУК «Балаковский ТЮЗ им. Е.А. Лебедева»): Дебет 91.02 Кредит 60.01;
- затраты по обслуживанию а/м Тойота Камри г/н Х264ОТ64 (Москва) подотчетным лицом – сотрудником управления Тверитневым Игорем Анатольевичем: Дебет 91.02 Кредит 71.01;
- НДС с выручки от продажи материалов (АО «БЦЛ»): Дебет 91.02 Кредит 68.02;
- расходы от продажи материалов (круг, швеллер, шпринт): Дебет 01.02 Кредит 10.01;
- расходы по приобретению услуг и прочих активов (ООО «АВТОТРАНС-М»): Дебет 91.02 Кредит 60.01;
- начисление процентов по кредитам полученным (ООО «Завод запасных деталей», Договор займа № 01/16 от 07.09.2016 г.): Дебет 91.02 Кредит 67.04;
- списание окончательного брака: Дебет 91.02 Кредит 28;
- начисление процентов по аренде (ООО «Завод запасных деталей», Договор аренды №596/02-2016/АР от 17.02.2016 г.): Дебет 91.02 Кредит 76.07.5;
- начисление оценочных обязательств по отпускам на расходы: Дебет 91.02 Кредит 96.01.1;
- начисление взносов с заработной платы (социальные гарантии, компенсации и льготы): Дебет 91.02 Кредит 69.02.5, 69.02.7, 69.03.1, 69.11;
- начисление заработной платы: Дебет 91.02 Кредит 70;

- расчет курсовых разниц (прочие расходы от переоценки кредитов, займов, полученных от Праленди Сервисез Корп): Дебет 91.02 Кредит 66.23;
- отчисления профкому от ФОТ работников: Дебет 91.02 Кредит 76.49;
- представительские расходы: Дебет 91.02 Кредит 60.01

Рассмотрев, каким образом и на основе какой информации формируются доходные и расходные статьи отчета о финансовых результатах АО «ВСЗ» за 2022 год, перейдем к изучению формирования финансовых результатов организации.

2.3 Формирование финансовых результатов в отчете о финансовых результатах

Конечный финансовый результат деятельности АО «ВСЗ» за 2022 год сложился из финансового результата от основной деятельности, от финансового результата от сопоставления прочих доходов и расходов, а также корректировки на разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, возникающим вследствие применения ПБУ 18/02.

Рассмотрим формирование конечного финансового результата за 2022 год от основной деятельности АО «ВСЗ». Рассмотрим формирование конечного финансового результата от основного вида деятельности (таблица 12).

Таблица 12 – Формирование финансового результата по счету 90 «Продажи» за январь-декабрь 2022 года

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
31.01.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за январь (убыток)	478619,74	99.01.1	90.09

Продолжение таблицы 12

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
28.02.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за февраль (прибыль)	4930345,86	90.09	99.01.1
31.03.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за март (прибыль)	2344459,53	90.09	99.01.1
30.04.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за апрель (прибыль)	10018533,01	90.09	99.01.1
31.05.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за май (прибыль)	2721031,91	90.09	99.01.1
30.06.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за июнь (прибыль)	7679101,57	90.09	99.01.1
31.07.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за июль (прибыль)	11157933,85	90.09	99.01.1
31.08.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за август (прибыль)	6360925,64	90.09	99.01.1
30.09.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за сентябрь (прибыль)	11425828,94	90.09	99.01.1
31.10.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за октябрь (прибыль)	9109445,57	90.09	99.01.1
30.11.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за ноябрь (убыток)	8432985,5	99.01.1	90.09
31.12.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за декабрь (убыток)	6765950,59	99.01.1	90.09

Таким образом, в 2022 году три месяца из двенадцати АО «ВСЗ» закончили с отрицательным результатом. Так, убыток от продаж был получен по итогам января, он составил 478619,74 руб.; по итогам ноября – 8432985,5 руб.; по итогам декабря – 6765950,59 руб.

В совокупности за 2022 год с учетом прибыльных и убыточных месяцев работы АО «ВСЗ» получило прибыль от продаж в сумме 50 070 тыс. руб.

Далее рассмотрим, как формировался конечный финансовый результат по прочим операциям, осуществленным АО «ВСЗ» за 2022 год, как сопоставление прочих доходов и прочих расходов (таблица 13).

Таблица 13 – Формирование финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за январь-декабрь 2022 года

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
31.01.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за январь (отрицательное сальдо прочих доходов и расходов)	7351082,94	99.01.1	91.09
28.02.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за февраль (отрицательное сальдо прочих доходов и расходов)	11458158,16	99.01.1	91.09
31.03.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за март (отрицательное сальдо прочих доходов и расходов)	1002254,43	99.01.1	91.09
30.04.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за апрель (положительное сальдо прочих доходов и расходов)	27167656,96	91.09	99.01.1
31.05.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за май (положительное сальдо прочих доходов и расходов)	16778962,82	91.09	99.01.1
30.06.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за июнь (положительное сальдо прочих доходов и расходов)	25135807,54	91.09	99.01.1
31.07.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за июль (отрицательное сальдо прочих доходов и расходов)	20143672,65	99.01.1	91.09
31.08.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за август (отрицательное сальдо прочих доходов и расходов)	500883,53	99.01.1	91.09

Продолжение таблицы 13

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
30.09.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за сентябрь (положительное сальдо прочих доходов и расходов)	4829054,85	91.09	99.01.1
31.10.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за октябрь (отрицательное сальдо прочих доходов и расходов)	16132150,1	99.01.1	91.09
30.11.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за ноябрь (отрицательное сальдо прочих доходов и расходов)	5428885,16	99.01.1	91.09
31.12.2022	Регламентная операция: Определение финансовых результатов за декабрь (отрицательное сальдо прочих доходов и расходов)	20839598,03	99.01.1	91.09

Таким образом, в некоторых месяцах 2022 года прочие доходы АО «ВСЗ» превышали прочие расходы, генерируя таким образом положительное сальдо, а в некоторых месяцах прослеживалось значительное превышение прочих расходов над прочими доходами.

Особенно это заметно по данным бухгалтерского учета за декабрь 2022 года. Среди прочих расходов числится сумма 18526600 руб., которая означает отрицательные курсовые разницы по данным регламентированного учета, связанные с процентами по заемным средствам в иностранной валюте, которые АО «ВСЗ» позаимствовало у Праленди Сервисез Корп по Договору №С-10/10 от 12.10.2010 г. (таблица 14)

Таблица 14 – Анализ счета 99 за 2022 год

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
99	Начальное сальдо		
-	09	58 081,10	
-	68	24 789 710,90	16 731 471,32

Продолжение таблицы 14

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
-	77		309,54
-	84	33 008 836,08	
-	90	15 677 555,83	65 747 605,88
-	91	82 856 685,00	73 911 482,17
-	99	39 332 118,62	39 332 118,62
99	Начальное сальдо		
-	Оборот	0	-
-	Конечное сальдо	0	-

По данным анализа счета 99 «Прибыли и убытки» за 2022 год можно сделать следующие выводы.

Так как АО «ВСЗ» является крупным промышленным предприятием, которое работает на общей системе налогообложения, предусматривающей уплату всех налогов.

В связи с этим образующиеся между бухгалтерским и налоговым учетом разницы формируют отложенные налоговые активы (по счету 09) и отложенные налоговые обязательства (по счету 77). Они, в свою очередь, находят отражение в соответствующих строках отчета о финансовых результатах, формируя текущий или же отложенный налог на прибыль.

Так, величина отложенных налоговых активов за 2022 год составила 58081,10 руб., а отложенных налоговых обязательств – 309,54 руб. Но это всего лишь конечные остатки по счетам.

В течение 2022 года какие-то отложенные налоговые активы и обязательства возникали, а какие-то – погашались.

Рассмотрим операции по движению отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств АО «ВСЗ» (таблица 15).

Таблица 15 – Движение сумма ОНА и ОНО за январь 2022 года

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
31.01.2022	Постоянное налоговое обязательство	42280,01	99.02.3	68.04.2
31.01.2022	Погашение отложенного налогового актива (по основным средствам)	451,78	99.01.2	09
31.01.2022	Погашение отложенного налогового обязательства (по основным средствам)	28,14	77	99.01.2

Продолжение таблицы 15

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
31.01.2022	Погашение отложенного налогового актива (по доходным вложениям в материальные ценности)	4425,96	99.01.2	09
31.01.2022	Условный доход по налогу на прибыль	1565940,54	68.04.2	99.02.2
31.01.2022	Перенос сальдо счета 68.04.2	232388,94	68.04.2	99.09

Такие операции по погашению ОНА и ОНО, а также по возникновению ПНО или ПНА производятся в последний день каждого месяца.

Текущий налог на прибыль равен сумме налога на прибыль организаций, начисленной к уплате в бюджет, по налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» за 2022 год отражена величина 4 318 руб.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» в АО «ВСЗ» показывают информацию о суммарном изменении отложенных налоговых активов и обязательств.

Определяется этот показатель так: (Дебетовый оборот – Кредитовый оборот) по счету 09 + (Дебетовый оборот – Кредитовый оборот) по счету 77.

Положительное значение этого показателя показывают без скобок, отрицательное – в скобках.

Эта строка отражает изменения ПБУ 18/02, согласно которым используется балансовый метод учета временных разниц.

По строке 2412 за 2022 год показана величина 3893 тыс. руб.

По строке 2460 за 2022 год отражено 150 тыс. руб.

Далее рассмотрим, как формируется конечный финансовый результат АО «ВСЗ» на счетах (таблица 16).

Таблица 16 – Формирование конечного финансового результата за 2022 год

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
31.12.2022	Регламентная операция: Постоянное налоговое обязательство	249705,35	99.02.3	68.04.2
31.12.2022	Регламентная операция: Погашение отложенного налогового актива	451,78	99.01.2	09
31.12.2022	Регламентная операция: Погашение отложенного налогового обязательства	28,14	77	99.01.2
31.12.2022	Регламентная операция: Погашение отложенного налогового актива	4425,96	99.01.2	09
31.12.2022	Регламентная операция: Условный доход по налогу на прибыль	5521109,72	68.04.2	99.02.2
31.12.2022	Регламентная операция: Перенос сальдо счета 68.04.2	40701,69	68.04.2	99.09
31.12.2022	Регламентная операция: Реформация баланса	57771,56	99.01.1	99.01.2
31.12.2022	Регламентная операция: Реформация баланса	22591644,96	99.01.1	99.02.1
31.12.2022	Регламентная операция: Реформация баланса	14366675,52	99.02.2	99.01.1
31.12.2022	Регламентная операция: Реформация баланса	1074648,36	99.01.1	99.02.3
31.12.2022	Регламентная операция: Реформация баланса	1241378,22	99.09	99.01.1
31.12.2022	Регламентная операция: Реформация баланса	33008836,08	99.01.1	84.01

Чистая прибыль АО «ВСЗ» по итогам 2022 года составила 32 992 тыс. руб.

Непокрытый убыток, показанный в балансе организации по строке 1370, составил 236 822 тыс. руб.

Непокрытый убыток представляет собой убытки, полученные АО «ВСЗ» по итогам прошлых лет. Сумм получаемой чистой прибыли не хватает на его полное покрытие.

Таким образом, во второй главе бакалаврской работы было проведено ознакомление с производственно-хозяйственной и финансовой деятельностью АО «ВСЗ», проанализированы основные технико-экономические показатели.

Далее на основе данных счетов и оборотно-сальдовых ведомостей были рассмотрены особенности формирования каждой строки отчета о финансовых результатах: счета, обороты по которым необходимо взять для заполнения той или иной строки, последовательность представления информации в отчете.

В следующей главе выпускной квалификационной работе на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности АО «ВСЗ» проведем анализ динамики и структуры доходов, расходов и финансовых результатов, а также оценим эффективность деятельности организации, а также разработаем рекомендации, направленные на улучшение финансового состояния.

3. Использование отчета о финансовых результатах в анализе финансового состояния АО «Вагоностроительный завод»

3.1 Анализ структуры и динамики показателей отчета о финансовых результатах АО «Вагоностроительный завод»

Основная задача анализа отчета о финансовых результатах – определить факторы, которые сильнее всего повлияли на прибыль компании, а также наметить направления для дальнейшего более углубленного анализа. Понадобится два отчета – за прошедший отчетный период и аналогичный период прошлого года.

Чтобы проанализировать отчет о финансовых результатах, преобразуем его в аналитическую таблицу (см. таблицу 17). Для этого добавим столбцы для горизонтального и вертикального анализа, абсолютных и относительных отклонений.

В таблице 17 проведем анализ динамики доходов и расходов АО «ВСЗ» за 2020–2022 гг.

Таблица 17 – Показатели состава и динамики доходов и расходов АО «ВСЗ»

Показатель	Сумма доходов, тыс. руб.			Темп роста, %	
	2020	2021	2022	2022 к 2021	2022 к 2020
1	2	3	4	5	6
1. Доходы — всего	477 836	759 553	1 325 788	174,55	277,46
В том числе:					
1.1. Выручка от продаж	444 259	700 862	1 226 302	174,97	276,03
1.2. Проценты к получению	0	0	3	-	-
1.3. Прочие доходы	33 577	58 691	99 483	169,50	296,28
2. Расходы — всего	514 138	695 038	1 292 946	186,03	251,48
В том числе:					
2.1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	387 655	559 584	1 097 849	196,19	283,20

Продолжение таблицы 17

Показатель	Сумма доходов, тыс. руб.			Темп роста, %	
	2020	2021	2022	2022 к 2021	2022 к 2020
1	2	3	4	5	6
2.2. Коммерческие расходы	4 181	3 411	5 138	150,63	122,89
2.3. Управленческие расходы	58 764	70 696	73 245	103,61	124,64
2.4. Проценты к уплате	4 682	1 642	5 082	309,50	108,54
2.5. Прочие расходы	67 047	42 832	103 421	241,46	154,25
2.6. Налог на прибыль	-8 191	16 873	8 211	48,66	100,24
3. Чистая прибыль (п. 1 – п. 2)	-36 302	64 515	32 992	51,14	-90,88
3. Коэффициент соотношения доходов и расходов (п. 1 / п. 2)	0,93	1,09	1,03	93,83	110,33

В рамках горизонтального анализа предстоит рассчитать абсолютное и относительное изменение показателей за период. В таблице выше коммерческие расходы увеличились на 50,36%, тогда как выручка предприятия выросла на 74,97%. Это косвенно свидетельствует о том, что дополнительные затраты на рекламу и продвижение продукции привели к росту продаж. Возможно, без стимуляции спроса выручка была бы еще ниже.

По данным отчета, в компании прошла оптимизация управленческих расходов – их рост составил всего 3,61%.

Доходы выросли на 566 235 тыс. руб., или на 74,55%.

При этом выручка от продаж увеличилась на 525 440 тыс. руб., или на 74,97%, то есть рост доходов произошел в основном за счет нее.

Выросли и прочие доходы организации – на 40 792 тыс. руб., или +69,50%.

Рост общих расходов составил 597 908 тыс. руб., или на 86,03%.

При этом выросли все расходные показатели предприятия.

Если сопоставить рост выручки и себестоимости, то можно отметить следующую закономерность: выручка в относительном выражении выросла на 74,97%, а затраты – на 96,19%. То есть рост затрат по основной деятельности

превысил рост соответствующих доходов более, чем на 20%. Это обстоятельство следует рассматривать в качестве негативного фактора в деятельности предприятия.

Рост себестоимости можно объяснить, прежде всего, увеличением цен на закупаемые для производства готовой продукции материалы. Также в деятельности предприятия присутствует достаточно большой процент бракованной продукции, что также увеличивает себестоимость.

Если рассматривать величину процентов к уплате, то она выросла на 3440 тыс. руб., или на 209,5%. Прочие расходы предприятия выросли за 2022 год на 60 589 тыс. руб., или на 3141,46%

А расходы, связанным с налогообложением прибыли, наоборот, снизились (на 8662 тыс. руб., или на 51,34%) в два раза. Это связано с тем, что прибыль до налогообложения также снизилась вдвое с 81 388 тыс. руб. в 2021 году до 41 053 тыс. руб. в 2022 году.

В результате вышеперечисленных факторов, так или иначе повлиявших на конечный финансовый результат АО «ВСЗ», чистая прибыль предприятия составила 32 992 тыс. руб.

Несмотря на полученный положительный результат, следует отметить, что чистая прибыль, полученная в 2021 году, была больше на 31 523 тыс. руб., или на 48,86%.

Значение коэффициента соотношения доходов и расходов в 2021 и 2022 годах составило 1,09 и 1,03 соответственно. Поэтому можно констатировать, что доходы АО «ВСЗ» покрывают расходы, остающаяся разница мала.

Далее рассмотрим структуру доходов и расходов АО «ВСЗ», то есть удельный вес (долю) каждого их вида в общем объеме показателей.

Вертикальный анализ помогает разобраться в том, какие показатели оказали наиболее существенное влияние на чистую прибыль.

С помощью вертикального анализа отчета доходов и расходов мы выявляем наиболее существенные их статьи – определяем долю каждой статье в общей сумме расходов.

Сравниваем фактические суммы со значениями за прошлый период, а также рассчитываем, какую долю они составляют от выручки. Это позволяет оценить, насколько корректен и обоснован рост тех или иных расходов (таблица 18).

Таблица 18 – Показатели структуры доходов и расходов АО «ВСЗ»

Показатель	Сумма доходов, тыс. руб.			Структура, %			Структурные сдвиги (+,-), %	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2022 к 2021	2022 к 2020
Доходы — всего	477836	759553	1325788	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
В том числе:								
Выручка от продаж	444259	700862	1226302	92,97	92,27	92,50	0,22	-0,48
1.2. Проценты к получению	0	0	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Прочие доходы	33577	58691	99483	7,03	7,73	7,50	-0,22	0,48
2. Расходы — всего	514138	695038	1292946	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
В том числе:								
2.1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	387655	559584	1097849	75,40	80,51	84,91	4,40	9,51
2.2. Коммерческие расходы	4181	3411	5138	0,81	0,49	0,40	-0,09	-0,42
2.3. Управленческие расходы	58764	70696	73245	11,43	10,17	5,66	-4,51	-5,76
2.4. Проценты к уплате	4682	1642	5082	0,91	0,24	0,39	0,16	-0,52
2.5. Прочие расходы	67047	42832	103421	13,04	6,16	8,00	1,84	-5,04
2.6. Налог на прибыль	-8191	16873	8211	-1,59	2,43	0,64	-1,79	2,23

Главным доходным показателем деятельности АО «ВСЗ» в 2022 году была выручка с удельным весом более 92%.

Далее по данным Приложения Д, рисунка Д.1 – фрагмента Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах проведем анализ затрат предприятия в разрезе элементов (таблица 19).

Таблица 19 – Состав и динамика затрат по обычным видам деятельности АО «ВСЗ»

Показатель	Состав расходов			Абсолютное изменение (+, -), тыс. руб.		Темп роста, %	
	2020	2021	2022	2022 к 2021	2022 к 2020	2022 к 2021	2022 к 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Материальные затраты	145566	313612	731876	418264	586310	233,37	502,78
2. Затраты на оплату труда	78912	126193	214173	87980	135261	169,72	271,41
3. Отчисления на социальные нужды	24462	39479	68624	29145	44162	173,82	280,53
4. Амортизация	6914	5839	17281	11442	10367	295,96	249,94
3. Прочие затраты	197101	151252	170719	19467	-26382	112,87	86,61
6. Итого затраты по обычным видам деятельности	452955	636375	1202673	566298	749718	188,99	265,52
7. Выручка от продаж	444259	700862	1226302	525440	782043	174,97	276,03
8. Затраты на 1 руб. выручки от продаж (коэффициент затратоемкости обычных видов деятельности) (п. 6 / п. 7)	1,02	0,91	0,98	0,07	-0,04	107,69	96,08
9. Прибыль от продаж	-6 341	67171	50070	-17101	56411	74,54	- 789,62
10. Рентабельность затрат по обычным видам деятельности, % (п. 9 / п. 6)	-1,40	10,56	4,16	-6,4	5,56	39,39	- 297,14
11. Рентабельность продаж, % (п. 9 / п. 7)	-1,43	9,58	4,08	-5,5	5,51	42,59	- 285,31

Затраты по обычным видам деятельности выросли на 566298 тыс. руб., или на 88,99%.

Как было сказано выше, рост затрат в относительном выражении опередил рост выручки. Таким образом, при потерях в прибыли можно говорить о неоправданности увеличения себестоимости производства.

Проиллюстрируем динамику элементов затрат АО «ВСЗ» на графике (рисунок 2).



Рисунок 2 – Динамика элементов затрат АО «ВСЗ» за период 2020–2022 гг.

Далее в таблице 20 проведем анализ структуры затрат АО «ВСЗ» по элементам.

По результатам анализа можно сделать следующие выводы: элемент «Материальные затраты» преобладает в структуре себестоимости АО «ВСЗ» на протяжении всего рассматриваемого периода. В 2022 году его доля этих затрат составила 61%. Прочие затраты занимают 44% в структуре (таблица 20).

Таблица 20 – Структура затрат по обычным видам деятельности АО «ВСЗ»

Показатель	Состав расходов			Структура, %			Структурные сдвиги (+,-), %	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2022 к 2021	2022 к 2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Материальные затраты	145566	313612	731876	32,14	49,28	60,85	11,57	28,72
2. Затраты на оплату труда	78912	126193	214173	17,42	19,83	17,81	-2,02	0,39
3. Отчисления на социальные нужды	24462	39479	68624	5,40	6,20	5,71	-0,50	0,31
4. Амортизация	6914	5839	17281	1,53	0,92	1,44	0,52	-0,09
5. Прочие затраты	197101	151252	170719	43,51	23,77	14,19	-9,57	-29,32
6. Итого затраты по обычным видам деятельности	452955	636375	1202673	100	100	100	0	0

Графический метод анализа позволяет наглядно отразить структуру затрат по обычным видам деятельности АО «ВСЗ» (рисунок 3, 4, 5).



Рисунок 3 – Структура затрат АО «ВСЗ» в 2020 году



Рисунок 4 – Структура затрат АО «ВСЗ» в 2021 году



Рисунок 5 – Структура затрат АО «ВСЗ» в 2022 году

Следует отметить тенденцию к увеличению материальных затрат с 32% в 2020 году до 61% в 2022 году.

Это нормальная ситуация и тенденция для материалоемких производств, к которым относится АО «ВСЗ». Следует также отметить, что при росте численности сотрудников (с 244 чел. в 2021 году до 379 чел. в 2022 году) величина затрат на оплату труда также увеличилась. Средняя заработная плата по предприятию в 2021 году составляла 57 718 руб., в 2022–56 510 руб.

Элемент «Затраты на оплату труда» на протяжении всего рассматриваемого периода варьировался в диапазоне от 17 % (в 2020 году до 18% в 2022 году).

Элемент «Амортизация» на протяжении анализируемого периода не превышал 2% в структуре затрат АО «ВСЗ».

3.2 Анализ прибыли и рентабельности АО «Вагоностроительный завод»

Анализ прибыли начнем с изучения ее динамики за период 2020–2022гг (таблица 21).

Таблица 21 – Динамика показателей прибыли АО «ВСЗ»

Показатель	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение (+, -), тыс. руб.		Темп роста, %	
				2022 к 2021	2022 к 2020	2022 к 2021	2022 к 2020
Валовая прибыль	56604	141278	128453	-12825	71849	90,92	226,93
Прибыль от продаж	-6341	67171	50070	-17101	56411	74,54	-789,62
Прибыль до налогообложения	-44493	81388	41053	-40335	85546	50,44	-92,27
Чистая прибыль	-36302	64515	32992	-31523	69294	51,14	-90,88

Таким образом, наблюдается отрицательная динамика всех показателей финансовых результатов АО «ВСЗ» в 2022 году по сравнению с 2021 годом. Свои лучшие финансовые результаты предприятие продемонстрировало в 2021 году.

Следует отметить, что 2020 год был неблагоприятным для АО «ВСЗ», впрочем, как и для большинства российских организаций. Такая ситуация сложилась из-за ограничений, связанных с пандемией COVID-19. Но уже в 2020 году АО «ВСЗ» удалось взять ситуацию под контроль и закончить

финансовый год с прекрасным результатом – чистой прибылью в размере 64 515 тыс. руб.

Представим динамику финансовых результатов графически (рисунок 6).

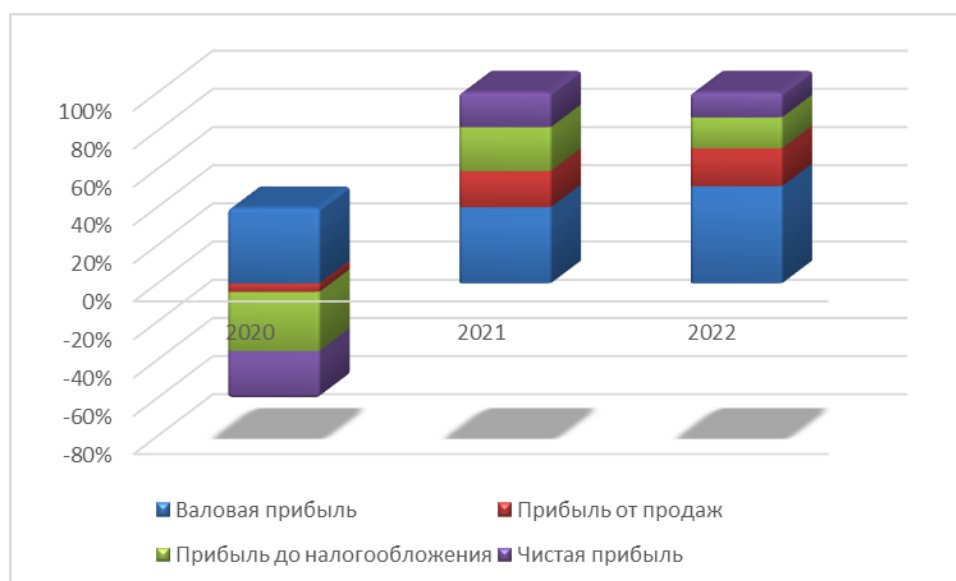


Рисунок 6 – Динамика показателей финансовых результатов АО «ВСЗ» за период 2020–2022 гг.

Далее перейдем к анализу показателей рентабельности, которые еще называют показателями прибыльности или эффективности деятельности.

В таблице 22 представлены исходные данные, содержащиеся в бухгалтерской отчетности (Приложение А, рисунок А.1, Приложение Б, рисунок Б.1, Б.2, Приложение В, рисунок В.1, Приложение Г, рисунок Г.1, Г.2), и рассчитанные на их основе показатели рентабельности АО «ВСЗ».

Таблица 22 – Показатели рентабельности АО «ВСЗ» за 2020–2022 гг., тыс. руб.

Показатель	2020	2021	2022	Изменение (+, -)	
				2022 к 2021	2022 к 2020
1	2	3	4	5	6
1. Валовая прибыль	56604	141278	128453	-12825	71849
2. Прибыль от продаж	-6341	67171	50070	-17101	56411

Продолжение таблицы 22

1	2	3	4	5	6
3. Прибыль до налогообложения	-44493	81388	41053	-40335	85546
4. Чистая прибыль	-36302	64515	32992	-31523	69294
5. Среднегодовая балансовая величина совокупных активов	293764,5	484820	703881	219061	410116,5
6. Среднегодовая балансовая величина оборотных активов	170280	262632,5	389577	126944,5	219297
7. Среднегодовая балансовая величина собственного капитала	-325000	-305982,5	-252318	53664,5	72682
8. Среднегодовая балансовая величина заемного капитала (совокупных обязательств)	618764	790812	956199	165387	337435
9. Выручка от продаж	444259	700862	1226302	525440	782043
10. Себестоимость продаж	387655	559584	1097849	538265	710194
11. Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость производства и реализации продукции)	450600	633691	1176232	542541	725632
12. Совокупные расходы	514138	695038	1292946	597908	778808
13. Совокупные доходы	477836	759553	1325788	566235	847952
14. Рентабельность совокупных активов (по прибыли до налогообложения)	-15,15	16,79	5,83	-10,96	20,98
15. Рентабельность оборотных активов (по прибыли от продаж)	-3,72	25,58	12,85	-12,73	16,57
16. Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли)	11,17	-21,08	-13,08	8	-24,25
17. Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж	-1,41	10,60	4,26	-6,34	5,67
18. Рентабельность совокупных расходов (по чистой прибыли)	-7,06	9,28	2,55	-6,73	9,61
19. Рентабельность совокупных доходов (по чистой прибыли)	-7,60	8,49	2,49	-6	10,09
20. Рентабельность производства (по валовой прибыли)	14,60	25,25	11,70	-13,55	-2,9
21. Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	-10,02	11,61	3,35	-8,26	13,36

Глядя на полученные в таблице данные, можно сделать вывод о том, что деятельность АО «ВСЗ» на протяжении 2020–2022 гг. можно охарактеризовать как неэффективную, так как все показатели рентабельности имеют отрицательную динамику, как следствие снижения прибыльности как основной деятельности предприятия, так и всех операций.

Представим графически динамику показателей рентабельности АО «ВСЗ» (рисунок 7).

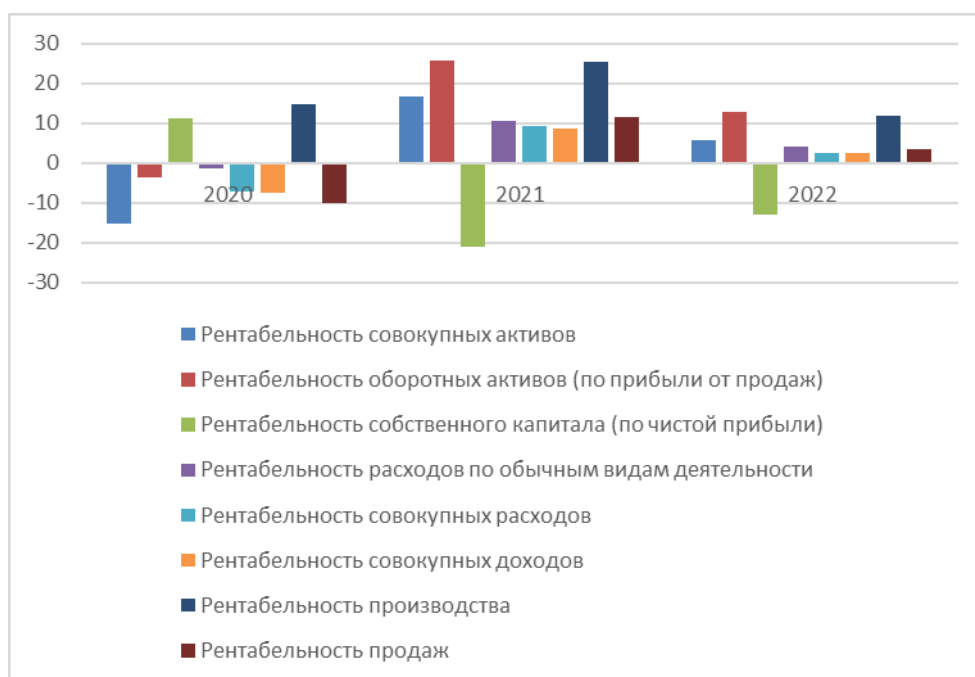


Рисунок 7 – Динамика показателей рентабельности АО «ВСЗ»

В следующем параграфе бакалаврской работы рассмотрим, какие можно предпринять действия по улучшению финансового состояния АО «ВСЗ», так как основной проблемой организации является снижение в два раза чистой прибыли.

3.3 Разработка рекомендации по улучшению финансового состояния АО «Вагоностроительный завод»

В предыдущем параграфе по результатам проведенного анализа выяснилось, что снижение чистой прибыли АО «ВСЗ» вызвано ростом себестоимости продаж, а также прочих расходов.

Прочие расходы АО «ВСЗ» в основном представлены прочими расходами от переоценки краткосрочного займа, полученного от Праленди Сервисез Корп в иностранной валюте. В конце каждого месяца возникают

значительные курсовые разницы, связанные с переоценкой суммы этого займа. Уменьшить эти расходы возможно только, полностью погасив этот заем.

Также значительную часть прочих расходов АО «ВСЗ» составляют платежи налога на имущество. На величину этих расходов повлиять невозможно, только, если реализовать неиспользуемое имущество.

АО «ВСЗ» реализует неиспользуемые материалы, их себестоимость также занимает значительную долю в прочих расходах.

Статьей прочих расходов, на которые АО «ВСЗ» может повлиять и сократить, — это окончательный производственный брак. По данной статье следует рекомендовать организации реализовывать бракованную продукцию по максимально возможной цене.

Также можно постараться избавиться от такой статьи прочих расходов, как штрафы и пени, возникающие как следствие несвоевременной уплаты налоговых платежей, а также занижения их сумм.

АО «ВСЗ» арендует у ООО «Завод запасных деталей» и АО «БЦЛ» имущество и согласно ФСБУ 25/2018 начисляет в конце каждого месяца проценты по аренде. Избежать таких расходов не удастся.

Таким образом, что касается снижения прочих расходов, АО «ВСЗ» рекомендуется погасить заемные обязательства перед иностранным кредитором, так как отрицательные курсовые разницы от их переоценки оказывают сильное влияние на финансовый результат деятельности организации.

Следует также отметить, что деятельность АО «ВСЗ» подвержена влиянию колебания валютных курсов, что выражается в возникновении курсовых разниц, как положительных, так и отрицательных.

Например, организация сотрудничает с ООО «Интер Кар Инжиниринг», которое находится на Украине в городе Кременчуг Полтавской области. Соответственно, расчеты выполняются в гривнах, и, как следствие, возникают курсовые разницы.

Отказаться от услуг данного контрагента будет сложно, так как данная компания специализируется на оказании инжиниринговых услуг по постановке на производство отливок любых видов и сложности, включающие в себя разработку технологии литейной формы, изготовлении модельно-стержневой оснастки, изготовлении установочных партий отливок и получения «Сертификатов соответствия» от Регистра сертификации на федеральном железнодорожном транспорте России, как в Украине, так и странах дальнего и ближнего зарубежья.

Рассчитаем, на сколько АО «ВСЗ» сможет увеличить прибыль за счет снижения отрицательных курсовых разниц от переоценки краткосрочного валютного займа (см. таблицу 23).

Таким образом, погасив валютный заем, полученный от Праленди Сервисез Корп по Договору №С-10/10 от 12.10.2010 г. АО «ВСЗ», удалось бы увеличить прибыль почти на 21 млн. руб. (таблица 23)

Таблица 23 – Расчет экономического эффекта от сокращения прочих расходов, связанных с отрицательными курсовыми разницами от пересчета валютного займа

Показатель	Сумма, руб.
Прочие расходы в виде сальдо курсовых разниц	20837598,03
Влияние на прибыль	20837598,03

Другим направлением повышения прибыльности АО «ВСЗ» является рост выручки. В последние годы АО «ВСЗ» стабильно наращивает выручку от продаж своей продукции, работ и услуг. Поэтому прогноз благоприятный, компания будет развиваться в том же направлении.

Коммерческие и управленческие расходы выросли относительно выручки не так стремительно несмотря на то, что они являются постоянными затратами, в случае, когда имеет действие эффект масштаба, то растут и они, что и произошло в деятельности АО «ВСЗ» в 2022 году.

Учитывая вышесказанное, планы развития АО «ВСЗ» благоприятные, организации надо лишь немного сократить такие контролируемые расходы, как штрафные санкции по несвоевременной уплате налоговых платежей, погасить краткосрочный валютный заем, а также решить вопрос минимизации производственного брака.

Таким образом, с учетом вышеизложенных предложений АО «ВСЗ» не только выйти на показатель чистой прибыли 2021 года (64 515 тыс. руб.), но и превзойти его.

Заключение

Бакалаврская работа была написана на актуальную в современных условиях хозяйствования тему: «Отчет о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния предприятия».

Целью бакалаврской работы было на основе изучения особенностей формирования показателей отчета о финансовых результатах и анализа его показателей разработать рекомендации по улучшению финансового состояния организации.

Для достижения поставленной цели целесообразным были решены задачи, имеющие как теоретический, так и практический характер, а именно:

- рассмотрены структура и содержание отчета о финансовых результатах;
- исследована методика формирования строк отчета о финансовых результатах;
- определена роль отчета о финансовых результатах в анализе финансового состояния организации;
- проведено ознакомление с организационно-экономической характеристикой объекта исследования;
- основываясь на практических материалах объекта исследования изучен и проанализирован порядок формирования информации о доходах и расходах и финансовых результатах в отчете о финансовых результатах;
- проведен анализ структуры и динамики показателей отчета о финансовых результатах объекта исследования;
- проведен анализ прибыли и рентабельности организации.

В качестве объекта исследования бакалаврской работы была выбрана финансово-хозяйственная деятельность непубличного акционерного общества «Вагоностроительный завод» (АО «ВСЗ»), которое расположено в Саратовской области, городе Балаково и осуществляет свою деятельность в сфере

производства несамоходных железнодорожных, трамвайных и прочих вагонов для перевозки грузов.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы явилась информация, формируемая в отчете о финансовых результатах АО «ВСЗ».

В бакалаврской работе были подробно рассмотрены особенности формирования строк отчета о финансовых результатах с учетом особенностей деятельности организаций, занимающихся различными видами деятельности, например, застройщиками, строительными подрядчиками, а также организациями, одним из основных видов деятельности которых является предоставление услуг по аренде своей собственности.

Следует отметить, что в последние несколько лет были приняты и вступили в действие ряд новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета. Эти изменения затронули и показатели, формируемые в отчете о финансовых результатах, о чем было также упомянуто в первой главе бакалаврской работе.

И, наконец, была раскрыта роль информации отчета о финансовых результатах в проведении общего анализа финансового состояния организации. Так, на основе данных, представляемых в отчете, можно рассчитать такие важные аналитические показатели, отражающие эффективность деятельности организации, как различные показатели рентабельности, такие как: рентабельность активов, капитала, продаж.

Во втором разделе бакалаврской работы было проведено ознакомление с производственно-хозяйственной и финансовой деятельностью АО «ВСЗ», проанализированы основные технико-экономические показатели. На основе данных счетов и оборотно-сальдовых ведомостей были рассмотрены особенности формирования каждой строки отчета о финансовых результатах: счета, обороты по которым необходимо взять для заполнения той или иной строки, последовательность представления информации в отчете.

В третьем разделе был проведен анализ отчета о финансовых результатах АО «ВСЗ» в следующей последовательности: анализ динамики и

структуры доходов, расходов и финансовых результатов. Затем были рассчитаны показатели рентабельности, которые являются индикаторами эффективности деятельности организации.

По результатам проведенного анализа следует отметить такие негативные моменты, как: снижение чистой прибыли вдвое – с 64 515 тыс. руб. в 2021 году до 32 992 тыс. руб. в 2022 году. При этом выручка увеличилась с 700 862 тыс. руб. в 2021 году до 1 226 302 тыс. руб. в 2022 году.

Темпы роста себестоимости опережают темпы роста выручки, что свидетельствует о неэффективной производственной деятельности АО «ВСЗ» в 2022 году.

Возросли прочие расходы с 42 832 тыс. руб. в 2021 году до 103 421 тыс. руб. в 2022 году, то есть более, чем в два раза. Также выросли и проценты к уплате – с 1 642 тыс. руб. в 2021 году до 5 082 тыс. руб. в 2022 году.

Таким образом, основными факторами, которые привели к снижению чистой прибыли АО «ВСЗ» в 2022 году, стал рост себестоимости продаж и прочих расходов. Помимо этого, также выросли коммерческие и управленческие расходы.

Следовательно, чтобы АО «ВСЗ» смогло выйти на прежний уровень прибыльности, необходимо сокращать вышеперечисленные расходы.

В связи с вышеперечисленными факторами снизилась и рентабельность деятельности АО «ВСЗ».

В третьей главе бакалаврской работы были разработаны некоторые мероприятия, которые позволили бы организации сократить расходы и повысить прибыльность.

Список используемой литературы

1. Аксентьев А.А. Методические особенности регистрации отложенных налогов и проблемы представления соответствующей информации в финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2022. N 11. С. 1225 - 1260.
2. Бабалыкова, И. А. Формирование и использование отчетной информации о финансовых результатах деятельности экономических субъектов: монография / И. А. Бабалыкова ; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 121 с.
3. Воронина Л.И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебник. Москва: ИНФРА-М, 2021. 587 с.
4. Знаменщиков С.А. Варианты учета затрат на производство продукции // Бухгалтерский учет. 2020. N 8. С. 48 - 50.
5. Иванова, Е. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Е. В. Иванова, Н. Ю. Симонова, М. Г. Родионов; Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования «Сибирский институт бизнеса и информационных технологий», Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Финуниверситет), Омский филиал. - Омск: Издательство ОмГТУ, 2021. - 91 с.
6. Иванова, Н. А. Факторный анализ влияния показателей на финансовый результат: учебно-методическое пособие / Н. А. Иванова, В. А. Варфоломеева; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения. - Санкт-Петербург: ГУАП, 2022. – 105 с.

7. Ивашкевич В.Б. Новые профессиональные компетенции в условиях цифровизации: исследования специалистов в области учета, анализа и аудита // Международный бухгалтерский учет. 2022. N 3. С. 244 - 259.
8. Инютина, Е.Н. Анализ финансового состояния и финансовых результатов организации: учебное пособие / Е. Н. Инютина; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тихоокеанский государственный университет». - Хабаровск: Изд-во ТОГУ, 2022. – 100 с.
9. Кремова Д.Р. О квалификации объектов в качестве долгосрочных активов к продаже // Бухгалтер Крыма: учет в унитарных предприятиях. 2020. N 3. С. 35 - 36.
10. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2023: бухгалтерская и налоговая. М.: АйСи Групп, 2023. 320 с.
11. Манкина О.С. Минфин дал рекомендации по составлению бухгалтерской отчетности за 2021 год // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2022. N 2. С. 43 - 51.
12. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Бухгалтерские проводки в экономике коммерческих организаций: справочник с комментариями и рекомендациями. Москва: Магистр, ИНФРА-М, 2021. 336 с.
13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2023) // Парламентская газета, N 151–152, 10.08.2000.
14. ОК 029–2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) (ред. от 22.12.2022).
15. Оломская Е.В., Аксентьев А.А. ПБУ 18/02: Основы применения балансового метода // Международный бухгалтерский учет. 2020. N 12. С. 1356 - 1382.

16. Пасынкова А. Брак по учету. Как учитывать некачественную продукцию // Финансовая газета. 2020. N 39. С. 12 - 13.
17. Подкопаев М.В. Отчет о финансовых результатах за 2020 год: как заполнить? // Бухгалтер Крыма. 2020. N 11. С. 12 - 44.
18. Поленова С.Н. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: учет потерь от брака в производстве // Аудитор. 2022. N 2. С. 27 - 31.
19. Постановление Правительства РФ от 18.03.2022 N 395 (ред. от 08.12.2022) «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // Собрание законодательства РФ, 21.03.2022, N 12, ст. 1877.
20. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 35, 30.08.2010.
21. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 26, 28.06.1999.
22. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 26, 28.06.1999.
23. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 26.03.2020.
24. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ

25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 26.12.2018.

25. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 16.10.2020.

26. Приказ Минфина России 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 18/02» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 10, 10.03.2003.

27. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Экономика и жизнь, N 35, 1999.

28. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь, N 46, 2000.

29. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год (приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779) // <https://minfin.gov.ru> по состоянию на 23.12.2022.

30. Рекомендация Р-116/2020-КпР «Долгосрочные активы к продаже - определение» // Бухгалтерский методологический центр: официальный сайт. 2021. URL: <http://www.bmcenter.ru> (дата обращения: 17.04.2023).

31. Рекомендация Р-118/2020-КпР «Переклассификация дооцененных основных средств в долгосрочные активы к продаже» // Бухгалтерский методологический центр: официальный сайт. 2021. URL: <http://www.bmcenter.ru> (дата обращения: 17.04.2023).

32. Семенихин В.В. Аренда (лизинг). 4-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. 1622 с.
33. Сигидов, Ю.И. Развитие организационно-методического обеспечения анализа финансовых результатов экономических субъектов в системе управления прибылью: монография / Ю. И. Сигидов, М. А. Коровина; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина. - Краснодар: КубГАУ, 2021 (Краснодар). - 198 с.
34. Смольнякова, М. В. Учетно-аналитическое обеспечение формирования и использования финансовых результатов коммерческих организаций: монография / М. В. Смольнякова, А. С. Мацко; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». - Краснодар: Новация, 2019. - 138 с.
35. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
36. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // Собрание законодательства РФ, 01.01.1996, N 1, ст. 1.
37. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022) «Об аудиторской деятельности» // Парламентская газета, N 1, 16-22.01.2009.
38. Хольнова, Е. Г. Экономический анализ деятельности предприятий и организаций: учебное пособие / Е. Г. Хольнова, Е. В. Семёнова, Н. В. Маслова; Санкт-Петербургский гуманитарный университет профсоюзов. - Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский гуманитарный университет профсоюзов, 2020. - 126 с.
39. Чушинская, О.С. Анализ затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности : учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профилю 2

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (уровень бакалавриата) / О. С. Чушинская, Е. С. Федотова, О. Е. Ваганова ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю. А. - Саратов : Изд-во СГТУ им. Гагарина Ю. А., 2021. – 65 с.

40. Шоль, Ю.Н. Анализ и улучшение финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций: монография / Ю. Н. Шоль; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». - Краснодар: КубГАУ, 2021. - 169 с.

41. Bauer V. P., Digitalization of the Financial Activities of Platform Companies: Competitive Potential and social Impact. Finance: Theory and Practice. 2021. № 25. P.114–120.

42. De Galhau F.V. Constructing the possible trinity of innovation, stability and regulation for digital finance // Financial stability in the digital era. Financial Stability Review. 2018. № 20. P. 7–13.

43. Fundamentals of Corporate finance. Richard A. Brealey, Stewart C. Myers, Alan J. Marcus. University of Phoenix. 2019. 639 p. 66.

44. Information and analytical support for assessing the state and prospects of development of organizations / E. V. Sidorchukova, V. V. Yagovets, I. S. Ivashchenko [et al.] // Fundamental research. 2020. № 6.

45. Kydland F., Prescott E. Time to Build and Aggregate Fluctuations // Econometrica. 2019. № 50. P. 1345–1370.

Приложение А

Организационная структура управления АО «ВСЗ»

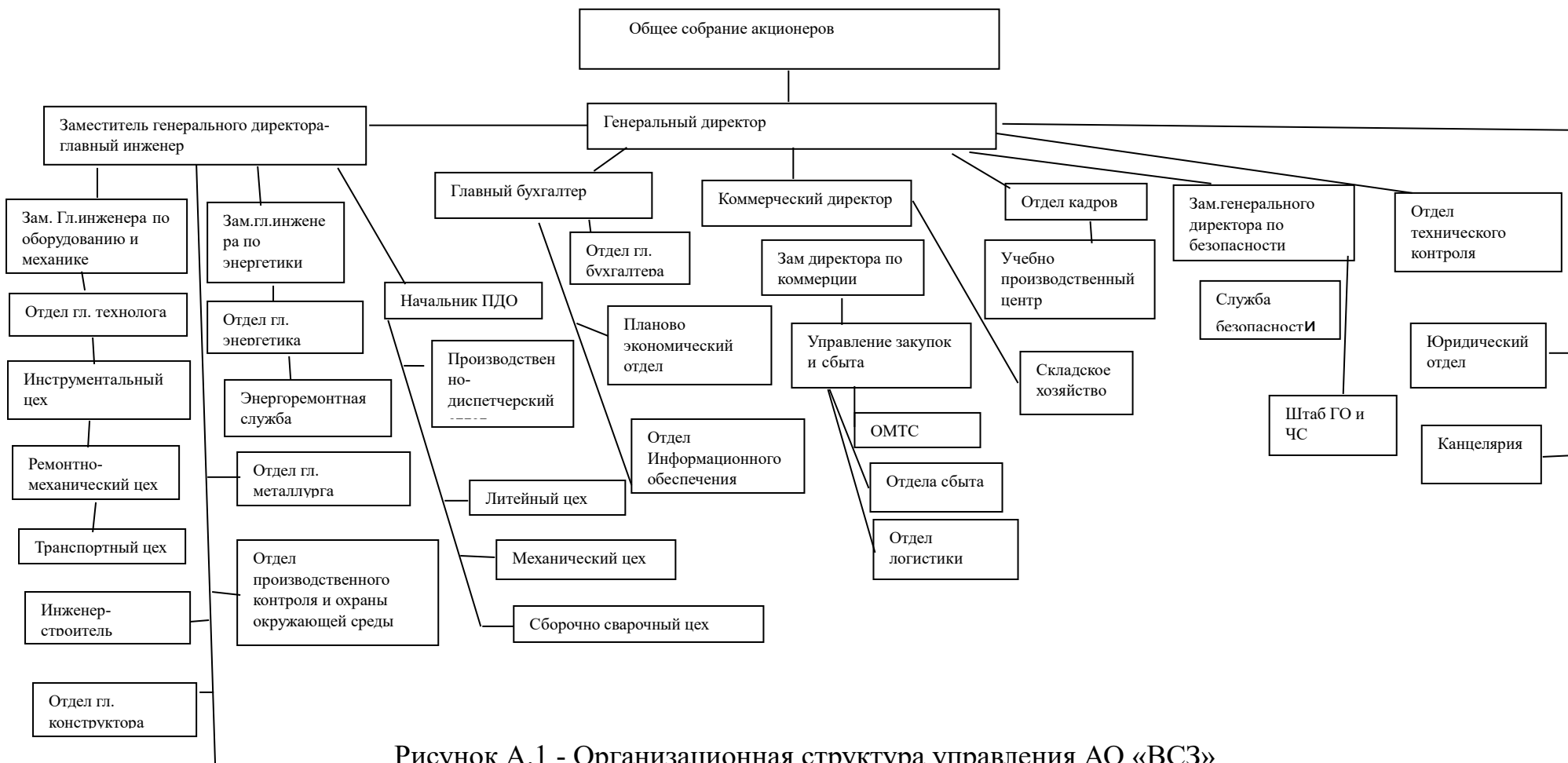


Рисунок А.1 - Организационная структура управления АО «ВСЗ»

Приложение Б

Бухгалтерский баланс АО «ВСЗ» на 31 декабря 2022 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2022
Организация	Акционерное общество "Вагоностроительный завод"	по ОКПО 82680993		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6449048841		
Вид экономической деятельности	Производство несамостоятельных железнодорожных, трамвайных и прочих вагонов для перевозки грузов	по ОКВЭД 2 30.20.33		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества	12267	34	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	413843, Саратовская обл, Балаково г, Саратовское шоссе ул, д. № 10			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская компания "Райвел"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН 7713318582		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП 1037700091890		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	6	12	17
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	220 171	215 907	40 406
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	28 862	28 910	20 805
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	69 107	65 634	72 704
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	318 146	310 463	133 933
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	335 794	322 641	141 107
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	52	829	16
	Дебиторская задолженность	1230	81 290	35 685	20 979
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36	1 737	720
	Прочие оборотные активы	1260	89	1 000	550
	Итого по разделу II	1200	417 261	361 893	163 372
	БАЛАНС	1600	735 407	672 355	297 305

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс АО «ВСЗ» на 31 декабря 2022 г.

Продолжение приложения Б

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(236 822)	(269 814)	(344 151)
	Итого по разделу III	1300	(235 822)	(268 814)	(343 151)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	44 752	37 481	644
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	105 993	131 832	-
	Итого по разделу IV	1400	150 745	169 313	644
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	140 675	156 679	215 502
	Кредиторская задолженность	1520	648 636	606 854	419 983
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 178	8 323	4 325
	Прочие обязательства	1550	22 994	-	-
	Итого по разделу V	1500	820 484	771 856	639 811
	БАЛАНС	1700	735 407	672 355	297 305

Рисунок Б.2 - Бухгалтерский баланс АО «ВСЗ» на 31 декабря 2022 г.

Приложение В
Отчет о финансовых результатах АО «ВСЗ» за 2021 год

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	700 862	444 259
	Себестоимость продаж	2120	(559 584)	(387 655)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	141 278	56 604
	Коммерческие расходы	2210	(3 411)	(4 181)
	Управленческие расходы	2220	(70 696)	(58 764)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	67 171	(6 341)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 642)	(4 682)
	Прочие доходы	2340	58 691	33 577
	Прочие расходы	2350	(42 832)	(67 047)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	81 388	(44 493)
	Налог на прибыль ⁵	2410	(16 873)	8 299
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(8 718)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(8 155)	8 299
	Прочее	2460	0	(108)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	64 515	(36 302)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	64 515	(36 302)

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Рисунок В.1 - Отчет о финансовых результатах АО «ВСЗ» за 2021 год

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах АО «ВСЗ» за 2022 год

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2022 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Акционерное общество "Вагоностроительный завод"	по ОКПО	82680993		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6449048841		
Вид экономической деятельности Производство несамостоятельных железнодорожных, трамвайных и прочих вагонов для перевозки грузов	по ОКВЭД 2	30.20.33		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества	по ОКОПФ / ОКФС	12267	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	1 226 302	700 862
	Себестоимость продаж	2120	(1 097 849)	(559 584)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	128 453	141 278
	Коммерческие расходы	2210	(5 138)	(3 411)
	Управленческие расходы	2220	(73 245)	(70 696)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	50 070	67 171
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3	-
	Проценты к уплате	2330	(5 082)	(1 642)
	Прочие доходы	2340	99 483	58 691
	Прочие расходы	2350	(103 421)	(42 832)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	41 053	81 388
	Налог на прибыль	2410	(8 211)	(16 873)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(4 318)	(8 718)
	отложенный налог на прибыль	2412	(3 893)	(8 155)
	Прочее	2460	150	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	32 992	64 515

Рисунок Г.1 - Отчет о финансовых результатах АО «ВСЗ» за 2022 год

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	32 992	64 515
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Рисунок Г.2 - Отчет о финансовых результатах АО «ВСЗ» за 2022 год

Приложение Д
Фрагмент Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ВСЗ»

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	313 612	145 566
Расходы на оплату труда	5620	126 193	78 912
Отчисления на социальные нужды	5630	39 479	24 462
Амортизация	5640	5 839	6 914
Прочие затраты	5650	151 252	197 101
Итого по элементам	5660	636 375	452 955
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 684)	(2 355)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	633 691	450 600

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	731 876	313 612
Расходы на оплату труда	5620	214 173	126 193
Отчисления на социальные нужды	5630	68 624	39 479
Амортизация	5640	17 281	5 839
Прочие затраты	5650	170 719	151 252
Итого по элементам	5660	1 202 673	636 375
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(26 442)	(2 684)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 176 231	633 691

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Рисунок Д.1 - Фрагмент Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ВСЗ»