

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Совершенствование бухгалтерского, налогового учета и
внутреннего аудита организаций, занимающихся внешнеэкономической
деятельностью»

Обучающийся

Дивульская Н.И.

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

Канд.экон.наук, доцент Я.С.Митрофанова

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



Тольятти 2024



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского, налогового учёта и внутреннего аудита организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью	14
1.1 Основные направления бухгалтерского, налогового учёта и внутреннего аудита организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью	14
1.2 Влияние внешнеэкономической деятельности на экономику предприятия в условиях санкций	17
1.3 Основные показатели эффективности внешнеэкономической деятельности на предприятии	31
Глава 2. Анализ бухгалтерского, налогового учёта и внутреннего аудита организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью	35
2.1 Техничко-экономическая характеристика объектов исследования	35
2.2 Анализ финансового состояния внешнеэкономической деятельности ООО «ГТИ ГРУПП», ООО «Ордин Менеджмент», АО «НовЭнергоПром».....	48
2.3 Особенности и проблемы бухгалтерского и налогового учёта и внутреннего аудита организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.....	80
Глава 3. Разработка и реализация мер по совершенствованию бухгалтерского и налогового учёта внешнеэкономической деятельности предприятия в условиях санкций	84

3.1 Разработка и реализация мер по применению нового метода расчётов курсовых разниц в организациях, занимающихся внешнеэкономической деятельностью	84
3.2 Оценка экономической эффективности от внедрения нового метода отражения курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учёте	96
Заключение	98
Список используемой литературы и используемых источников	101
Приложение А Визитные карточки объектов исследования.....	106
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «ТТИ ГРУПП»	107
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «Ордин Менеджмент»	116
Приложение Г Бухгалтерская отчетность АО «НовЭнергоПром».....	125

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования данного исследования представляет собой стремление к оптимизации и совершенствованию методологии бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации, что, представляет собой перспективный научный замысел, направленный на повышение эффективности управления финансами предприятий и обеспечение их устойчивого развития.

Ситуация, в которой Российская Федерация оказалась под санкциями Запада после специальной военной операции, начатой в феврале 2022 года, имеет серьезные последствия для российской экономики и финансовой системы. Беспрецедентные пакеты санкций, введенные странами ЕС и США, оказывают давление на финансовый, энергетический и транспортный секторы России, а также на поставки товаров, технологий и оборудования. Отключение нескольких крупных российских банков от международной платежной системы SWIFT, приостановка работы платежных систем MasterCard и Visa в России, замораживание активов Центрального банка и российских компаний за рубежом существенно ограничат денежные потоки и международные торговые отношения России. Данные санкции создают значительные вызовы для российской экономики, требуя принятия срочных мер по обеспечению стабильности финансовой системы и национальной валюты, а также разработки альтернативных механизмов поддержки необходимых финансовых операций.

Весной 2022 года курс доллара к рублю преодолел рекордный трехзначный барьер. Инфляция достигла многолетних максимумов, а настроения и прогнозы по развитию бизнеса в России были самыми пессимистичными. Ситуация, в которой российский бизнес оказался впервые, приходилось принимать срочные инвестиционные решения для стабилизации ситуации. Уход многих иностранных компаний, запреты на поставки

иностранных технологий и высокотехнологичного оборудования, проблемы с международной логистикой по причине отказа в оказании услуг в адрес российских получателей, нестабильность курса национальной валюты и многое другое, существенно влияли на принятие решений в инвестиционной политике и дальнейшего развития бизнеса.[13] Для максимальной поддержки бизнеса правительство приняло целый ряд мер, направленных на стимулирование экономического роста и облегчение условий ведения деловой деятельности. Правительство РФ в середине марта объявило о плане поддержки российской экономики, куда вошло более 100 инициатив на сумму около 1 трлн руб. [10]

Федеральный закон № 67-ФЗ "О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации"[28], направленный на поддержку налогоплательщиков РФ, попавших под санкции, является важным шагом для обеспечения устойчивости и поддержки бизнеса в сложных экономических условиях. Данная мера направлена на смягчение негативных последствий введения иностранными государствами санкций в отношении российских физических и юридических лиц. Федеральный закон предусматривает ряд антикризисных мер, которые должны способствовать стабилизации финансового положения налогоплательщиков, облегчению налогового бремени, облегчению условий ведения бизнеса и улучшению инвестиционного климата. Это важное решение, направленное на поддержку экономики и делового климата в условиях экономических трудностей. Поправки в налог на прибыль организаций подписаны 26.03.2022 г, но распространяются на доходы и расходы, признаваемые с 1 января 2022 г. [11]

Объекты исследования: с целью выявления отраслевой специфики и формулирования пунктов новизны, в качестве объектов исследования выбраны три организации, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью, одной отраслевой направленности:

- ООО «ТТИ ГРУПП» (ИНН: 7810858865); 196247, Санкт-Петербург г, пр-кт Ленинский, д. 153, помещение 122-Н (оф.436). Данная

организация занимается международной логистикой и поставкой оборудования для промышленных предприятий, входящих в структуру Госкорпорации Росатом.

- ООО «ОРДИН МЕНЕДЖМЕНТ» (ИНН: 7810459148); 196247, Санкт-Петербург г, Ленинский пр-кт, дом 153, помещение 293-Н, (офис 946). Данная организация занимается поставками оборудования и комплектующих для Российской и зарубежных атомных станций (АЭС).
- АО «НовЭнергоПром» (ИНН: 7804328500); 196247, Санкт-Петербург г, Ленинский пр-кт, дом 153, помещение 293-Н, (офис 946). Производственное - инжиниринговое предприятие, занимающиеся изготовлением и поставкой оборудования на российские и зарубежные атомные станции (АЭС).

Все три компании занимаются внешнеэкономической деятельностью для корпорации по атомной энергии «Росатом». В исследуемый период, изготовление и поставка оборудования осуществлялась в основном для АЭС «Аккую» Турция.

Предметом исследования данной работы является изучение теоретических и практических вопросов отражения положительных и отрицательных курсовых разниц, внесенные в законодательство Федеральным законом № 67-ФЗ от 26 марта 2022 года [28], касающиеся учета курсовых разниц.

Согласно определению, курсовая разница – это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату исполнения обязательств по оплате и рублевой оценкой этих актива или обязательства, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде. Также курсовая разница — это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ на отчетную дату

составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу ЦБ РФ на составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период. Данный показатель возникает и отражается в бухгалтерском учёте на отчётную дату, так же на дату погашения обязательства при переоценке активов и обязательств. (абз. 4 п. 3 ПБУ 3/2006) и отражается в прочих доходах и расходах регистрах бухгалтерского и налогового учёта.

Важно понимать, что курсовая разница возникает в бухгалтерском и налоговом учёте только у организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью. Данный сегмент бизнеса ежедневно сталкиваются с риском по изменению курса валют, что в свою очередь приводит к получению ими или отрицательных, а для некоторых компаний и положительных и отрицательных курсовых разниц. Влияние этих показателей и метод их отражения в конечном итоге напрямую влияет на получении или неполучении положительного финансового результата. Для снижения излишней налоговой нагрузки, в связи с неустойчивостью национальной валюты и резких колебаний валютного курса в сложной экономической ситуации, законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ [28] введены новые правила учета курсовых разниц по валютным обязательствам предприятия, банковским вкладам и депозитам в валюте (подп. 7.1 п. 4 ст. 271 и подп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ)[12]:

- Положительные курсовые разницы, возникшие при переоценке требований (обязательств) в иностранной валюте (за исключением авансов) в 2022 - 2024 гг., признаются для целей налогообложения только на дату их исполнения (прекращения) (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ [12], п. 12 ст. 2 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ[28]). Норма распространяется на все положительные курсовые разницы, возникшие при переоценке требований (обязательств) с 01.01.2022 (п. 4 ст. 5 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ[28])
- Отрицательные курсовые разницы по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте, в 2022 году признаются для целей

налогообложения, как и раньше [14], на дату их исполнения (прекращения) и на последнее число текущего месяца – в зависимости от того, что произошло раньше (пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ [12] в ред. Федерального закона от 28.11.2015 № 328-ФЗ).

- С 01.01.2023 отрицательные курсовые разницы, возникшие в 2023 - 2024 гг. по требованиям (обязательствам) в иностранной валюте (за исключением авансов), признаются в расходах только на дату их исполнения (прекращения) (пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ [12], п. 13 ст. 2, п. 2 ст. 5 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ[28]).

Целью исследования является разработка и внедрение новых методологий учета процессов отражения и расчётов курсовых разниц и учету операций с иностранной валютой, что позволит улучшить качество финансовой отчетности, повысить уровень контроля над внешнеэкономической деятельностью и обеспечить соблюдение законодательных требований в области бухгалтерского и налогового учета организаций.

Гипотеза исследования состоит в том, что изменения в методологии учета курсовых разниц приведут к улучшению точности финансовой отчетности и более корректному отражению финансового результата компании. Представленная гипотеза предполагает, что новые правила учета могут способствовать снижению финансовых рисков, связанных с валютными колебаниями, а также оптимизации финансового планирования и налоговых платежей компаний, в условиях валютной нестабильности.

Так же, Письмо ФНС России от 07.10.2022 N СД-4-3/13426@ «О налогообложении курсовых разниц» [17] предоставляет организации, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, право на собственный выбор: признавать или не признавать в 2022 г. в расходах отрицательные курсовые разницы по требованиям и обязательствам выраженным в иностранной валюте, которые полностью не исполнены на 31.12.2022 года.

Согласно данным поправкам, каждая организация сама принимает решение перенести их на следующие налоговые периоды и признать по аналогии с положительным курсовым разницам (пп. 6.2 п. 7 ст. 272 НК РФ [12]) или признать их в прочих расходах текущего налогового периода.

В связи с внесенными изменениями в налоговое законодательство, налогоплательщику, желающему воспользоваться этим правом, будет необходимо ретроспективно пересчитать показатели 2022 года и представить уточненные декларации по налогу на прибыль за прошлые отчетные периоды 2022 года, в которых будут отражены перенесенные отрицательные курсовые разницы и их признание в расходах на дату погашения в последующие годы.[11]

В процессе исследования в данной работе необходимо решить следующие задачи:

- Оценить влияние внешнеэкономической деятельности на экономику предприятия в условиях санкций;
- Провести анализ показателей бухгалтерского, налогового учета и внутреннего аудита организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, при использовании новой методологии учета курсовых разниц на период 2022-2023 гг.;
- Изучить воздействия курсовых разниц на налогооблагаемую базу и налог на прибыль;
- Сделать выводы и дать оценку экономической эффективности полученных данных и их влияния на финансовые результаты компании.

Теоретико-методологическую основу исследования составили законодательные и нормативные документы и акты, действующие в Российской Федерации, нормативные документы и постановления Центрального Банка РФ, Постановления Правительства Российской Федерации, Законодательные документы в части внешнеэкономической деятельности предприятий.

В России в 1920-е годы исследователи начали уделять внимание проблеме курсовых разниц и их отражению в бухгалтерском и налоговом учете. Среди наиболее значимых исследователей в этой области можно назвать А. П. Рудановского, С. Ф. Глебова и других. Однако после того, как в Советском Союзе установился стабильный валютный курс, вопрос о курсовых разницах был на время забыт в научной литературе страны.

В последние десятилетия, после перестройки и с развитием иностранного капитала и совместных предприятий, российские экономисты и исследователи вновь стали проявлять повышенный интерес к проблемам валютного учета, валютных операций и курсовых разниц.[5] Такие исследователи, как А.С. Бакаев, С.Б. Барнгольц, Н.П. Барышников, Н.Г. Гаджиев, И. Е. Глушков, В. В. Ковалев, Н.Н. Кудрявцев, В.Ф. Палий, Л.Я. Шнейдман, А.В. Спесивцев, В. М. Усоскин и многие другие, в своих исследованиях писали о проблеме учета валютных курсов. В своих работах экономисты подробно анализируют вопросы, связанные с учетом и анализом курсовых разниц, которые необходимы для разработки эффективных стратегий финансового управления организациями, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью в современных экономических условиях

Базовыми документами для исследования нашей работы стали: Налоговый Кодекс РФ (части I и II), Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, РСБУ (Российские стандарты по бухгалтерскому учёту) и Положения регламентирующие ведение бухгалтерского и налогового в Российской Федерации, Методические рекомендации, инструкции и письма Министерства финансов и МИФНС, рабочие и нормативные документы организации ООО «ГТИ ГРУПП», на базе которой проводилось исследование.

Методы исследования:

- Эмпирический (изучение документов и результатов деятельности организации; наблюдение и сбор фактов, отражённых в

бухгалтерской и налоговой отчетности организации; эксперимент отражения положительных и отрицательных курсовых разниц по новым правилам учёта; сравнение и анализ полученных данных на основе первичных документов).

- Экономико-математический (статистические исследования; визуализация данных бухгалтерского баланса; системный подход).
- Бухгалтерско-аналитический (метод анализа структуры, пропорций, соотношений; метод двойной записи, метод отклонений, балансовый метод)
- Статистический факторный анализ (исследования влияния факторов на результативные показатели на соответствующую дату)

Опытно-экспериментальная база исследования: Общество с ограниченной ответственностью «ГТИ ГРУПП» (ИНН: 7810858865); 196247, Санкт-Петербург г, пр-кт Ленинский, д. 153, помещение 122-Н (оф.436).

Научная новизна исследования. Применение инновационного метода расчётов и отражения в бухгалтерском и налоговом учете, к ранее изученному предмету исследования «положительные и отрицательные курсовые разницы», направленного на развитие методологических подходов к изучению данного объекта.

Данное исследование может помочь выявить возможные стратегии управления рисками, связанными с курсовыми разницами, и разработать рекомендации по оптимизации налоговых показателей и принятия управленческих решений по оптимизации налоговых выплат.

Теоретическая значимость исследования состоит в подготовленной характеристике теоретических аспектов выбранной темы, рассмотренных в рамках тематики "курсовые разницы", что позволит на более высоком уровне проводить исследования по теме: "Совершенствование бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономической деятельности".

Практическая значимость исследования экспериментального метода отражения курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете является

важным исследованием для дальнейшего совершенствования практики учета и отражения в организациях, осуществляющих международную торговлю. Полученные результаты и выводы исследования могут оказать существенное влияние на принятие обоснованных управленческих решений в отношении методологии учета и отражения курсовых разниц в соответствии с новейшими нормативными актами, действующими в период 2022-2024 годов.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечена:

- личным участием автора в экспериментальной проверке во всех трёх исследуемых организациях;
- правильно выстроенной логикой сравнительного анализа исследуемых периодов;
- непротиворечивостью исходных теоретических положений исследования;
- статистическими и математическими методами обработки данных;
- практическим применением и подтверждении гипотезы исследования;

При написании данной работы, автор лично участвовал в проведении исследования, произвёл анализ нормативных актов, действующих в Российской Федерации, нормативных документов и постановлений Центрального Банка РФ, Постановления Правительства Российской Федерации, в части внешнеэкономической деятельности предприятий по теме диссертации, проведения анализа результатов исследования на примере бухгалтерской и налоговой отчётности предприятия, формулировке выводов и положений, выносимых на защиту. Внедрение результатов и апробация велись на протяжении всего периода исследования. Основные положения диссертационного исследования были внедрены в практическую деятельность ООО «ТТИ ГРУПП».

К научным результатам, выносимым на защиту, относятся:

- Оценка изменения финансовых показателей (прибыли, налоговых обязательств, стоимости активов и обязательств) в связи с новым методом учета положительных и отрицательных курсовых разниц, в контексте их влияния на налоговую базу и перспективу снижения финансовых рисков, связанных с нестабильностью курса валюты;
- Идентификация и систематизация потенциальных рисков, и возможностей для минимизации ущерба от негативного влияния курсовых колебаний, на основании закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ [28], который вносит изменения в порядок учета курсовых разниц.

Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского, налогового учёта и внутреннего аудита организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью

1.1 Основные направления бухгалтерского, налогового учёта и внутреннего аудита организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью

Деятельность, осуществляемая организациями в рамках международных экономических отношений, влечет за собой ряд специфических задач и проблематик, касающихся бухгалтерского и налогового учета, а также внутреннего аудита. Внешнеэкономическая деятельность характеризуется определенными рисками и предполагает строгое соблюдение как международных, так и национальных правовых норм и стандартов. Рассмотрим основные направления в этих областях:

- Учет операций в иностранной валюте. Организацией должны быть аккуратно и точно отражены все валютные операции, включая поступления и расходы, а также переоценка валютных средств и обязательств в соответствии с актуальными курсами и действующим законодательством.[6] Данные по этим операциям отображаются в финансовой отчетности организации с учетом результатов переоценок.
- Учет трансграничных операций по поставке товаров и услуг. В данном разделе учёта необходимо обеспечить документальное сопровождение контрактов, таможенных деклараций, налоговых документов, а также производить расчет и учет Налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов и таможенных пошлин в соответствии с законодательством.
- Учет международных кредитных и заемных операций. Важно вести надлежащий учет изменений валютных курсов, условий предоставления и погашения внешних кредитов и займов в

иностранной валюте, продемонстрировав точное отражение данных операций в бухгалтерском учете.

- Амортизация имущества, приобретенного за границей. Важно правильно определить стоимость имущества в национальной валюте и начислять амортизацию по соответствующим нормам законодательства стран, местонахождения имущества.
- Определение налогооблагаемой базы. Следует определить основы для расчета налогов, учитывая особенности международного перемещения товаров, услуг и капиталов. Важно точно рассчитывать переход права собственности и налоговые обязательства, исходя из действующего законодательства и международных соглашений.
- Ведение раздельного учёта по налогу на прибыль и НДС. Включает в себя определение базы налогообложения с учетом доходов и расходов, полученных от внешнеэкономической деятельности, и применение соответствующих налоговых ставок.
- Учет международных налоговых режимов. Необходимо учитывать различия в налоговых режимах разных стран и оптимизировать налоговые платежи в соответствии с действующими международными договорами и соглашениями об избежание двойного налогообложения.
- Учет прочих налогов и сборов. Этот раздел учёта может включать различные налоги на экспорт и импорт, экологические налоги и т. д.
- Оценка рисков внешнеэкономической деятельности. Аудиторские процедуры должны включать анализ и оценку рисков, связанных с международной торговлей, кредитованием и инвестициями, а также разработку рекомендаций по снижению рисков, связанных с колебаниями валютных курсов.
- Проверка правильности расчета и уплаты налогов и пошлин. Аудит помогает выявить ошибки и нарушения в расчетах налогов, что позволяет избежать штрафов и других неприятных последствий в

сфере таможенного оформления и внешнеэкономической деятельности.

- Оценка эффективности процессов внешнеэкономической деятельности. Анализ логистических операций, процедур таможенного оформления и экспортно-импортных транзакций предприятия с целью идентификации потенциальных "сложных мест" и определения возможностей для оптимизации является важным направлением для организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью. Основной акцент в данном анализе делается на выявлении процессов, имеющих значительный потенциал для улучшения операционной эффективности, сокращения затрат и минимизации рисков, связанных с задержками поставок, детальный разбор всех звеньев логистической цепи, в том числе транспортировку, складирование, нарушениями таможенных процедур и прочими препятствиями, способными отрицательно повлиять на внешнеэкономическую деятельность организации. Возможные направления для оптимизации могут включать автоматизацию ряда операций, усовершенствование информационных систем для обеспечения более тесной координации с поставщиками и партнерами, укрепление контроля за соблюдением таможенных требований и стандартов, а также использование более эффективных стратегий управления запасами и распределения ресурсов.

Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета с внутренним аудитом играет ключевую роль в успешности компаний, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Эта трёхсторонняя интеграция процессов одного с другим, создают мощную систему управленческого контроля, риск-менеджмента и стратегического планирования.[7]

1.2 Влияние внешнеэкономической деятельности на экономику предприятия в условиях санкций

В современной экономической реальности Российской Федерации значительное число компаний вовлечено во внешнеэкономическую деятельность, которая проявляется в разнообразных видах сетевой активности. Взаимодействие российских организаций с мировым экономическим сообществом включает в себя экспорт, импорт, создание совместных предприятий, контракты на поставку и другие формы трансграничной экономической деятельности. Активность российских компаний в международной торговле важна для создания конкурентных преимуществ на глобальном рынке. Участие в глобальном экономическом взаимодействии способствует модернизации производственных процессов, внедрению инновационных технологий, расширению географии сбыта продукции и повышению эффективности работы предприятий.

Следует отметить, что в современной мировой экономике практически все страны включены в процесс глобальной торговли товарами. Участие стран в глобальной системе экономических отношений является необходимым условием для устойчивого развития и диверсификации экономики каждой страны. Российские предприятия, активно участвующие во внешнеэкономической деятельности, играют значительную роль в формировании мировой экономической системы и способствуют развитию международного рынка товаров и услуг.

С 2014 года Запад начал "санкционную войну" против Российской Федерации, что привело к серьезным негативным последствиям для российской экономики и внешнеторговых отношений. Это событие подтвердило необходимость всестороннего изучения внешнеэкономических связей и их влияния на макроэкономическое развитие страны. Однако актуальной проблемой для многих отечественных экономистов остается

непонимание роли внешних факторов, что является важной частью исследования экономических процессов в условиях глобализации экономики.

В 2022 году российская экономика столкнулась с беспрецедентными санкциями, имеющими долгосрочные последствия. В этой ситуации российская промышленность была вынуждена реформировать свои операционные процессы, чтобы справиться с новой реальностью, характеризующейся большой неопределенностью. В течение шести месяцев после начала введения первого санкционного пакета и до середины 2022 года, динамика экономической активности оставалась неоднородной и нестабильной, но, как показала операционная статистика, ожидаемое в середине года усиление экономического спада не оправдалось.[25]

Поддержку промышленному производству оказало наличие у них запасов (сырья, материалов и комплектующих), накопленных компаниями после кризиса коронавируса, а также быстрая реструктуризация логистических цепочек поставок и поиск новых рынков сбыта. Меры, принятые правительством РФ и Центральным банком РФ для стабилизации экономической ситуации, позволили смягчить последствия санкций.

Санкции вызвали проблемы в международной логистике и при расчетах с деловыми партнерами, ограничили импорт иностранных товаров и экспорт отечественных.[2] В контексте санкций вектор внешнеэкономических связей, безусловно, изменился. С 2022 года бизнес-сообщество стало проводить четкое разграничение между внешнеэкономической деятельностью с дружественными странами и внешнеэкономической деятельностью с недружественными странами.

В исследовательской записке Школы менеджмента IESEG из Лилля были обнаружены “статистические доказательства того, что санкции ЕС массово обходятся” в отношении так называемых “высокоприоритетных товаров”, на которые распространяются экспортные ограничения ЕС и которые включают производственное оборудование и электрические компоненты, имеющие потенциальное военное применение.

В отчете установлено, что экспорт таких товаров из ЕС в Турцию, Объединенные Арабские Эмираты (ОАЭ), Казахстан и другие “дружественные Кремлю” страны вырос на 2,979 млрд евро, или на 81,55%, в период с октября 2022 по сентябрь 2023 года по сравнению с периодом предыдущего года. За период до сентября прошлого года экспорт таких товаров из ЕС в Россию сократился на 3,231 млрд евро, или на 95,44%. С этой точки зрения снижение продаж передовых технологий и товаров двойного назначения из ЕС в Москву рассматривалось как почти полностью компенсированное резким увеличением экспорта тех же товаров в страны Западной и Центральной Азии. Рост продаж таких товаров был особенно заметен в Кыргызстане, где экспорт подскочил на колоссальные 1682,47%. Резкий рост также наблюдался в Казахстане (333,18%) и Турции (72,45%) – члене НАТО.[32]

Способность рыночной экономики страны к перестройке способствовала усилиям тысяч менеджеров и предприятий найти способы обойти санкции и сохранить работу – таким образом, доказано, что это один из ключевых факторов относительно устойчивости России к западным санкциям.

Появились новые торговые компании, которые специализировались на импорте санкционных товаров через третьи страны. Появилась целая индустрия, которая занимается обходом санкций, потому что это бизнес с оборотом в миллиарды долларов. Эта цифра относится к тому, что было проведено российским правительством в декабре прошлого года, когда было подтверждено, что товары на сумму более 70 миллиардов долларов были ввезены в страну через так называемый “параллельный” или “серый” импорт, что помогло общему объему импорта в 2023 году немного превысить уровни до введения санкций и достичь 300 миллиардов долларов, по данным Москвы.

Параллельный импорт, при котором товары продаются за пределами торговых сетей, созданных первоначальными производителями и поставщиками, также позволил России сократить импорт из

“недружественных” стран до 29% с 50% в 2021 году, также сообщило правительство. Российский механизм параллельной торговли в прошлом году побудил главного дипломата ЕС Жозепа Борреля признать недействительность пакетов санкций ЕС, которые с точки зрения экспорта распространяются только на прямой экспорт европейских компаний в Россию и не имеют экстерриториального эффекта. «Мы наблюдаем аномальный рост импорта третьими странами товаров, запрещенных ЕС, включая высокотехнологичную продукцию. Например, экспорт автомобилей из ЕС в Россию, по сообщениям, сократился на 78% в 2022 году, в то время как экспорт из ЕС в Казахстан вырос на 268 %», - сказал он. [33] В своих последних пакетах санкций Европейская комиссия всё больше уделяет запрету на торговлю европейских компаний с предприятиями, в-третьих, странах, таких как Китай, Индия и Турция, которые, как было установлено, помогают Москве обходить ограничения ЕС.

Спустя почти два года после начала конфликта на Украине, за несколько дней до второй годовщины начала специальной военной операции 24 февраля Брюссель обнародовал 13-й пакет санкций против Москвы. 23 февраля 2024 года ЕС ввел в силу новый пакет санкций против России в Постановлении Совета (ЕС) № 2024/745 вносящем поправки в Постановление ЕС. Основные меры кратко изложены ниже:

- Замораживание активов 106 физических и 88 юридических лиц, в основном в военном и оборонном секторах, включая тех, кто причастен к поставкам оружия КНДР в Россию, а также представителей судебной власти, местных политиков и людей, ответственных за незаконную депортацию украинских детей;
- Усилены ограничения на поставки товаров двойного назначения и некоторых других товаров определенным организациям, в-третьих, странах, включая Индию, Шри-Ланку, Китай, Сербию, Казахстан, Таиланд и Турцию, которые были причастны к уклонению от санкций;

- Расширен список распространенных высокоприоритетных товаров, добавлены станки с ЧПУ, параллельно с аналогичным шагом США и Великобритании;
- Расширен список запрещенных товаров, включая электрические трансформаторы, статические преобразователи, катушки индуктивности и алюминиевые конденсаторы, которые могут использоваться для производства беспилотных летательных аппаратов и / или способствовать развитию промышленного потенциала России;
- Великобритания добавлена в список стран-партнеров, которые применяют контроль за импортом чугуна и стали из России (таким образом, импорт из Великобритании теперь освобожден от требования к импортерам из ЕС предоставлять доказательства страны происхождения сырья, используемого для переработки определенных изделий из чугуна и стали в третьей стране).

23 февраля 2024 года США также ввели новый раунд экономических санкций в отношении России. Новые меры кратко описаны ниже:

- Более 500 физических и 90 юридических лиц были добавлены в список SDN OFAC и BIS. Новые дополнения к списку организаций включают организации в России, Турции, Китае, Объединенных Арабских Эмиратах, Кыргызстане, Индии и Южной Корее. Более 50 из них также были перечислены как российско-белорусские военные конечные пользователи.
- Применены вторичные санкции к компаниям и частным лицам, базирующиеся за пределами России, которые способствовали уклонению от российских санкций, в том числе в Китае, Сербии, Объединенных Арабских Эмиратах, Кыргызстане, Вьетнаме, Лихтенштейне, Эстонии, Ирландии и Финляндии;

- Военно-промышленная база России, в частности международная сеть, используемая Россией для производства беспилотных летательных аппаратов;
- Запреты на поставку оборудования для будущего производства и экспорта энергоносителей в России, включая финансирование, строительство и транспортную поддержку проекта "Арктик СПГ-2";
- Под санкции попали юридические и физические лица, получающие доходы от металлургии и горнодобывающей промышленности России, а также от военного сотрудничества России с Ираном и Северной Кореей.

BIS увеличила количество товаров в своем списке распространенных высокоприоритетных товаров, добавив определенные станки с ЧПУ и компоненты в соответствии с требованиями Великобритании и ЕС;

В настоящее время, по данным Европейской комиссии, в этом списке числятся 2000 физических или юридических лиц. Произошло замораживание почти 30 миллиардов евро частных активов в Европе. Вся задача ЕС и США заключалась в том, чтобы целенаправленно нацелиться на очень конкретные сектора, такие как финансовые услуги. Имея это в виду, Европейский Союз, в частности, решил исключить Россию из SWIFT, крупнейшей в мире системы обмена финансовыми сообщениями. Заявленная цель - лишить российские банки возможности проводить быстрые и крупномасштабные финансовые операции.

В энергетическом плане основным решением было резкое сокращение импорта российской нефти и газа. Европейская экономика, очень зависимая от ископаемого топлива, изначально пострадала от этого резкого прекращения импорта. Это было основной проблемой Европы. «Без этого в ближайшее время невозможно обойтись», - заявил генеральный директор крупнейшей компании TotalEnergies Патрик Пуянне. [36] Европа оказалась в ловушке собственных санкций: её основным поставщиком газа была и остаётся Россия,

с более чем в 40% от общего объёма импорта газа (и даже 60% конкретно для Германии). Этого достаточно, чтобы обеспечить России комфортный источник дохода. В результате множества пакетов санкций, государства-члены ЕС были вынуждены искать новые источники поставок. Со своей стороны, Россия, конечно, понесла убытки от экспорта углеводородов, но быстро нашла рынки сбыта (Китай, Индия, Турция, Сингапур, Пакистан). Кроме того, западные страны продолжали покупать российские углеводороды по золотым ценам через страны, которые перерабатывали те же самые энергоносители. Другие, менее щепетильные государства, такие как Австрия, вообще не прекратили импорт российских энергоносителей. Напротив, Вена даже увеличила закупки ископаемого топлива. В результате в 2022 году Россия смогла получить значительные экспортные поступления.

Несмотря на беспрецедентный арсенал финансовых санкций против России, их последствия, похоже, не соответствуют действительности. «Сами финансовые санкции оказали лишь ограниченное влияние на российскую экономику: сумма замороженных активов Центрального банка Российской Федерации (оценивается почти в 300 миллиардов долларов) была сопоставима с положительным сальдо торгового баланса России на 2022 год», - объясняет экономист и бывший директор банка Владислав Иноземцев в недавней статье журнала *Foreign Policy* для IFRI (Французский институт международных отношений).[34]

В денежном выражении доллар и евро долгое время были валютами, используемыми в российской внешней торговле. Но теперь Россия перешла на юань в качестве валюты для торговли с Китаем и другими странами. Доля китайских юаней в российском экспорте выросла с 0,4 % до конфликта до 34,5 %, согласно последним данным, опубликованным в конце января главой российского Центробанка Эльвирой Набиуллиной. Давно с подозрением относясь к Китаю, Россия наконец-то обрела главного союзника в своем стремлении "дедолларизировать" Международную валютную систему (МВС), основанную Бреттон-Вудскими соглашениями в 1944 году.

В случае с высокотехнологичной продукцией, России удастся получать поставки из Китая или за счет несанкционированного западного импорта через таких посредников, как Турция и ОАЭ.[35]

Два года назад службы экспортного контроля Европейского союза, Японии, Великобритании и США объединили свои усилия в ответ на проведение Россией специальной военной операции на Украине. Этот беспрецедентный подход к сотрудничеству в области экспортного контроля был более масштабным, более значительным по составу участников и более быстрым по исполнению, чем все предыдущие усилия. По мере продолжения это партнерство в области экспортного контроля продолжало укрепляться, обеспечивая сложное сотрудничество и усиливающийся всеобъемлющий контроль. Подход к экспортному контролю, принятый против России, был многосторонним, с существенно объединенной международной коалицией и дополнительной поддержкой со стороны ряда правительств, которые выступают против того, чтобы Россия использовала международные меры для обхода санкций.

Все вместе они пытались перекрыть России доступ к ключевым ресурсам, необходимым для экономики от микроэлектроники до шарикоподшипников и станков с числовым программным управлением (ЧПУ), которые в настоящий момент не производятся в России.

Россия - решительный противник, признают на Западе, и она все чаще прибегает к обходным путям, чтобы получить необходимые ей товары через торговые сети, часто созданные в дружеских или нейтральных юрисдикциях. Соединенные Штаты и ЕС реагируют на это, составляя списки организаций по всему миру, когда им становится известно о причастности к перепродаже товаров наших стран-союзников в Россию. После последнего пакета санкций включены в список более 200 компаний, расположенных, в-третьих, странах за сотрудничество с Россией. США заявили, что где бы они ни находились компании, они должны понимать правовые риски, связанные с пересылкой товаров в Россию. Совместно с Европейским союзом, Японией и

Великобританией США разработали и поддерживают Общий список приоритетных товаров (ОСПТ), чтобы помочь странам и компаниям в проведении необходимой проверки. В списке четко определены товары, которые имеют стратегически важное, но часто двойное назначение и по шестизначным кодам гармонизированной системы (HS), которые согласованы во всем мире и известны каждому экспортеру, грузоотправителю и экспедитору. Отправка таких товаров в Россию - или предоставление логистических, банковских или других услуг тем, кто отправляет такие товары в Россию, требует специального разрешения. Несоблюдение этого требования в настоящее время, чревато серьезными санкциями со стороны США для наших партнеров и союзников.

В октябре и ноябре 2023 года к пяти судам были применены санкции за нарушение предельных цен по торговле нефтепродуктами. Первыми двумя, добавленными в список специально назначенных граждан (SDN) Управления по контролю за иностранными активами (OFAC) в октябре, были зарегистрированный судовладелец из Объединенных Арабских Эмиратов (ОАЭ), явно связанный с владельцем российской группы, и танкер, принадлежащий турецкой компании. В ноябре к списку были добавлены еще три судна. Все они принадлежали российской группе, но имели техническое или зарегистрированное право собственности в ОАЭ. Регулирующие органы США также намекнули на предстоящее подавление переработки российской нефти через третьи страны и ее последующий реэкспорт в страны G7. Кроме того, в настоящее время в США ведется расследование в отношении 30 судовладельцев и 100 судов, подозреваемых в превышении предельных цен на нефть. [32]

Фоном для всех этих действий является продолжающаяся адаптация России к предельным ценам и связанным с ними ограничениям. Агентство S & P Global Market Intelligence недавно выявило, что 55-60% российской нефти отгружается за пределы компетенции G7 или союзных стран по страхованию, месту жительства или национальности судна. Предельный уровень цен с

момента его введения в декабре 2022 года не пересматривался, несмотря на рост цен на основной сорт российской нефти Urals. Фактически это привело к сценарию, при котором большие объемы российской сырой нефти поставляются по всему миру без какого-либо отношения к первоначальному значению предельных цен.

За пределами морского пространства обычная контейнерная торговля товарами, включая предметы двойного назначения, была выявлена в нескольких новых странах, экспорт которых в Россию увеличился. Торговые данные по турецкому экспорту в Россию в рамках категорий кодов Гармонизированной системы (ТН ВЭД), недавно определенных регулируемыми органами США и ЕС в качестве товаров с высоким приоритетом или экономически важных, демонстрируют рост значений. Другие страны также продемонстрировали аналогичные характеристики:

- Морские поставки сырой нефти российского происхождения в 2023 году по-прежнему высокие, при этом наиболее важными направлениями стали Индия и материковый Китай.
- Суда, принадлежащие Греции, продолжают играть важную роль в транспортировке российской сырой нефти, хотя их доля и ниже, чем в начале 2023 года. Владельцы греческой группы и судовладельцы транспортируют 20% или более потоков российской сырой нефти.
- Ряд крупных греческих владельцев танкеров сократили транспортировку российской нефти в сентябре, октябре и ноябре 2023 года, хотя другие греческие компании все еще участвуют в игре.
- Судоходные компании ОАЭ играют важную роль в транспортировке российской нефти, управляя от 10% до 15% от общего объема перевозок.

- Около 60% из более чем 27 000 танкеров водоизмещением DWT, посещающих российские порты через датские воды, имеют международное страхование P & I.
- Незаметные перевозки грузов с судна на судно (STS) растут во всем мире, при этом наибольшее их количество приходится на Россию.
- Большая часть деятельности STS осуществляется в пределах исключительной экономической зоны (ИЭЗ) России, а не в международных водах, таких как Средиземное море.
- Со второго квартала 2022 года суда под российским флагом увеличили и стабилизировали свою долю незаконной деятельности STS.
- Российская контейнерная торговля соответствует уровню, существовавшему до вторжения, причем большая ее часть осуществляется через дальневосточные порты.
- Объем контейнерной торговли из материкового Китая в Россию также увеличился с 10 миллиардов долларов в первом квартале 2022 года до 30 миллиардов долларов во втором квартале 2023 года.
- Экспорт европейских стран в Россию остается высоким. В 2023 году автомобили будут следовать маршрутом из Германии или Великобритании в Центральную Азию и, в конечном итоге, в Россию.
- Другие товары, такие как олово, оптические инструменты, следуют тем же маршрутом из Европы в Центральную Азию и Россию.
- Турция увеличила объем торговли с Центральной Азией и Россией высокоприоритетными товарами, такими как электрооборудование, шарикоподшипники и статические преобразователи.

На внутреннем рынке Правительство РФ направило всё внимание на экономику в поддержку отечественных производителей. В начале марта 2024 года Президент Владимир Путин подписал закон, разрешающий использование цифровых финансовых активов (DFA) для внешнеторговых платежей в обход санкций. Российская концепция DFA включает токенизированные активы и финансовые инструменты, выпущенные через учреждения, регулируемые центральным банком. Когда впервые были введены DFA, токенизация драгоценных металлов оказалась популярной. На сегодняшний день цифровые платформы поддерживают выпуск более 350 инструментов включая облигации, торговое финансирование и множество других предложений. Центральный банк хотел убедиться, что эти активы не начнут заменять рубль, поэтому для платежей введен запрет на DFA. Это сохраняется внутри страны, но, чтобы обойти санкции в ответ на вторжение России в Украину, они ищут альтернативные способы расчетов.

Законодательство изменило определение некоторых валютных транзакций, включив в него цифровые права, такие как DFA. Кроме того, центральный банк может устанавливать условия использования DFA для платежей.

Банк России является приверженцем борьбы с отмыванием денег. Однако в заявлении Федерального собрания России говорится: «Из-за существующих санкционных рисков Федеральный закон исключает требование предоставлять информацию о бенефициарном владельце лица, выпустившего цифровые финансовые активы». Новый закон также разрешает перевод договоров страхования, негосударственных пенсий и долгосрочных сбережений через цифровые платформы. Как правило, такого рода активы передаче не подлежат. На прошлой неделе, когда закон был принят Государственной Думой, председатель комитета по финансовым рынкам Анатолий Аксаков сказал: «Сегодня такие платежи проходят через банковскую систему, и, соответственно, они видны врагам, которые оказывают давление на банки, в том числе из дружественных

стран. Законопроект позволит ему обходить банковскую систему, поэтому внешнее влияние будет сведено к минимуму.»

В недавнем отчете рейтингового агентства АКРА был сделан вывод, что принять закон намного проще чем его потом реализовать. Использование DFA для платежей потребует подключения иностранных клиентов к российским платформам DFA, что может не понравиться контрагентам по импорту и экспорту.

Между тем, Россия в настоящее время является председателем торговой группы БРИКС. К концу этого года она планирует подготовить отчет об альтернативных вариантах оплаты. Это включает в себя платформу БРИКС, которая, вероятно, свяжет инициативы центрального банка в области цифровых валют.

Когда Россия начала специальную военную операцию против Украины, многие западные правительства и чиновники предсказывали, что экономика страны рухнет под воздействием санкций и стремительного роста военных расходов. Прошло два года, а предсказанный спад так и не наступил. Международный валютный фонд (МВФ) прогнозирует рост ВВП на 2,6% в 2024 году после 3% в 2023 году. [35] Эффективность санкций, несмотря на их сохраняющуюся популярность на практике, все еще является предметом дискуссий. Очевидной проблемой является сложность оценки того, привели ли санкции в конечном итоге к изменению политики страны, на которую наложены санкции. Потенциальные проблемы включают определение точной цели санкций, определение того, что квалифицируется как изменение политики, и оценку степени, в которой санкции фактически способствовали этому изменению политики. Однако даже при анализе, использующем более скромный подход, направленный на изучение влияния санкций на целевую трансграничную деятельность, приходится сталкиваться с рядом проблем. Во-первых, санкции часто разрабатываются разумно, нацеливаясь на конкретные продукты, организации или отдельных лиц, что затрудняет определение их воздействия в агрегированных данных. Более примечательно, что последствия

санкций, вероятно, будут различаться и на детальном уровне, в зависимости, например, от типа введенных ограничений.

Вывод: В краткосрочной перспективе механизмы, такие как адаптация к новым условиям, привлечение внутренних ресурсов и переориентация торговых потоков, могут сгладить негативные последствия внешних ударов. Это объясняет прогноз о минимальном ущербе для российской экономики в ближайшее время. Однако в долгосрочной перспективе ситуация становится менее предсказуемой из-за ряда неопределенностей:

- Технологическое отставание. Ограничение доступа к передовым технологиям и интернациональным научным сотрудничествам может замедлить технологическое развитие и инновационную деятельность.
- Изоляция от глобальных финансовых систем. Проблемы с доступом к глобальным финансовым и инвестиционным ресурсам могут ограничить возможности для экономического роста.
- Сдвиги в мировой экономике и геополитике. Изменения в мировой экономической и геополитической обстановке, такие как развитие альтернативных источников энергии, могут сокращать спрос на традиционные российские экспортные товары.
- Демографические вызовы. Демографическая ситуация, в том числе старение населения и эмиграция квалифицированных специалистов, может оказать давление на экономический потенциал страны.

С другой стороны, эти вызовы также могут стать стимулом для проведения структурных реформ, развития внутреннего рынка, науки и образования, а также для модернизации промышленности и повышения ее эффективности. Важным моментом на сегодняшний день становится поиск новых моделей экономического развития, меньше зависящих от экспорта сырьевых товаров и больше ориентированных на развитие технологического сектора и услуг. Таким образом, российская экономика стоит перед необходимостью адаптации к новым реалиям, где успех будет зависеть от способности к самостоятельному технологическому и социально-

экономическому развитию с целью минимизации внешних рисков и устойчивого долгосрочного роста.

1.3 Основные показатели эффективности внешнеэкономической деятельности на предприятии

Внешнеэкономическая деятельность предприятия является частью производственно-хозяйственной деятельности предприятия, но в то же время это вид деятельности, требующий определенной адаптации методов измерения и оценки результатов внешнеэкономической деятельности в бухгалтерском и налоговом учете.[30]

Это вызвано следующими обстоятельствами:

- иная денежная оценка результатов и затрат; экспортная выручка поступает в валюте зарубежных государств, а затраты учитываются в национальной; по этой причине к факторам, влияющим на уровень эффективности ВЭД, прибавляется новый – курсовая разница;
- в случае, если внешнеэкономическая деятельность предприятия – это лишь часть его хозяйственной деятельности, необходим учет результатов экспортно – импортных операций и выделение обособленного баланса, что требует разработки соответствующей методики, а так же соблюдения законодательства в требовании по ведению отдельного к бухгалтерскому и налоговому учёту для операций по ВЭД и операций по обычным видам деятельности, (например, ведение отдельного учёта НДС), что в свою очередь приводит к появлению дополнительных издержек (материальных, трудовых, финансовых, включая обязательства перед государством);
- операции с валютой – это всегда повышенная степень риска в хозяйственной, инвестиционной, финансовой деятельности, что

вызывает дополнительные расходы, связанные со страхованием, услугами экспертных, консалтинговых, юридических, логистических и других компаний;

- всегда наличие дополнительных механизмов государственного регулирования, прежде всего тарифно – таможенного, что, в свою очередь, ведёт к определённым ограничительным мерам и увеличению издержек;
- необходимость раздельного учета внешнеэкономических сделок по направлениям: импорт, экспорт, лизинг, и др.);
- для большинства субъектов хозяйствования внешнеэкономическая деятельность — это лишь часть деятельности, что в определенной степени снижает возможность расчета ряда показателей, характеризующих уровень эффективности использования отдельных видов затрат и ресурсов (оборотные и основные фонды, живой труд, капитал);

Для объективной оценки внешнеэкономической деятельности необходимо постоянное совершенствование системы показателей и принципов их формирования. основополагающим фактором должны выступать интересы организации, что значительно помогает выстроить оценку таким образом, чтобы учесть стратегические цели и потребности компании. Учет интересов всех участников ВЭД способствует более полному пониманию ситуации и удовлетворению потребностей всех сторон. Полнота и сбалансированность оценки позволяет взглянуть на ситуацию со всех сторон и избежать односторонних выводов.

Перевод показателей для рыночных условий позволяет учитывать изменения экономической среды и законодательства при оценке деятельности, особенно в контексте санкционной политики. Определение показателей для определенных стратегических целей помогает достичь конкретных целей и понять, какие изменения необходимо произвести для улучшения ситуации.

Важным для понимания отдачи от внешнеэкономической деятельности является также необходимость оценки влияния ВЭД на ключевые показатели экономической деятельности объекта. Создание сбалансированной системы показателей, разбитой на блоки и ориентированной на конкретные цели, будет способствовать прозрачности и объективности в оценке эффективности внешнеэкономических процессов.

Использование комплексной аналитической оценки внешнеэкономической деятельности и получение показателей не только поможет контролерам увидеть потенциальные резервы для улучшения деятельности, но и обеспечит управленческие решения конкретными данными и фактами для обоснования предпринимаемых действий.

Анализ показателей эффективности импорта и экспорта на уровне отдельной сделки является важным показателем внешнеэкономической деятельности компании. Тщательное изучение целей и характеристик конкретной сделки может дать полное представление о внешнеэкономической деятельности организации.

Эффективность экспорта — это определяющий показатель, который выражает соотношение между стоимостью экспортируемых товаров по внешнеэкономическим ценам и их стоимостью по внутренним ценам. Этот показатель является важной составляющей экономической деятельности страны и ключевым фактором, определяющим прибыльность и эффективность внешней торговли. Высокий уровень эффективности экспорта подразумевает увеличение экспортной выручки страны, повышение конкурентоспособности на мировых рынках и укрепление позиций на международной арене. Повышение эффективности экспорта требует от страны активного развития торговых отношений, повышения качества производимой продукции, внедрения современных технологий и инноваций. Измерение экономической эффективности экспорта имеет свои особенности. Оно не может быть выполнено на основе нормы прибыли. Поскольку фирма экспортирует часть своей общей продукции, прибыль от

поставок на зарубежные рынки представляет собой часть общей прибыли фирмы, которую нельзя распределить на авансированный капитал, то есть на все ее единовременные затраты. Этого не может быть в том случае, если экспорт за рубеж приносит только обычную среднюю прибыль по стране и если он также приносит среднюю и сверхприбыль. Таким образом, эффективность экспорта может быть определена только на основе соотношения между прибылью, полученной на внешнем рынке, и текущими затратами фирмы на экспортную продукцию, то есть рентабельностью.

Основными критериями, которые необходимо учитывать при анализе, являются цели сделки, ее основные характеристики, финансовые показатели, риски и возможности, а также стратегическая перспектива. Анализ этих переменных позволяет не только оценить эффективность конкретной торговой операции, но и принять обоснованные решения по оптимизации внешнеторговой деятельности компании и достижению ее долгосрочных стратегических целей.

Показатель дохода (выручки) от импорта — это ключевой показатель, отражающий эффективность деятельности импортера путем определения соотношения между суммой выручки от импорта и затратами, прямо или косвенно связанными с импортной деятельностью.[5] Для того чтобы импорт был успешным и эффективным, это соотношение должно быть больше единицы, что свидетельствует о превышении выручки от импорта над затратами, что является важным критерием эффективности бизнес-процессов, связанных с импортом товаров. В связи с поручением правительства РФ о замещении импорта российскими аналогами очевидна необходимость укрепления отечественного производства, поддержки российских производителей и снижения зависимости от зарубежных поставок. Данное решение направлено на стимулирование развития отраслей экономики, повышение конкурентоспособности отечественной продукции и создание благоприятных условий для инноваций и роста бизнеса в России.

Глава 2. Анализ бухгалтерского, налогового учёта и внутреннего аудита организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью

2.1 Техничко-экономическая характеристика объектов исследования

ООО «ТТИ ГРУПП». Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 21 февраля 2012 года за ОГРН 1127847092670, ИНН 7810858865 и действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и иного действующего законодательства.[4] Визитная карточка организации представлена в приложении А.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчётные и иные счета. Общество приобрело право юридического лица с момента его государственной регистрации и ведёт свою деятельность, в соответствии с Уставом.

Полное фирменное название организации на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ТТИ ГРУПП». На английском языке: TTE GROUP LLC. Сокращённое наименование на русском: ООО «ТТИ ГРУПП».

Юридический и фактический адрес Общества совпадают и находится по адресу: 196247, Российская Федерация, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Новоизмайловское, пр-кт Ленинский, д. 153, помещ. 122-Н (оф.436). Сайт организации ООО «ТТИ ГРУПП»: <https://ttegroup.ru/> [24]

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Согласно Уставу компании, ООО «ТТИ ГРУПП» может (но не обязано), принимать решение учредителей о распределении своей чистой прибыли. Часть прибыли, предназначенная для разделения между его участниками, называется дивиденды и выплачивается строго пропорционально размерами доли в Уставном капитале, указанной в таблице 1:

Таблица 1 – Список участников ООО «ТТИ ГРУПП»

Статус участника	ФИО/ Наименование	Размер доли в уставном капитале	Сведения об отчуждении доли третьим лицам
Физическое лицо	Напалков Алексей Владимирович 27.09.1975 г.р.	7 000 (70%)	нет
Физическое лицо	Дивульская Наталия Ивановна 20.01.1975 г.р.	3 000 (30%)	нет

Размер Уставной капитала ООО «ТТИ ГРУПП» - 10 000,00 руб. (десять тысяч рублей 00 копеек). Оплачен 100% на момент регистрации.

Основным направлением деятельности организации ООО «ТТИ ГРУПП» является ведение внешнеэкономической деятельности по поставке импортного оборудования и комплектующих напрямую от зарубежных производителей, для крупных промышленных предприятий, а так же комплекс транспортных и дополнительных услуг по международной логистике.

Основной ОКВЭД: 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения. Входит в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства Российской Федерации.

Организация имеет линейную структуру управления [3], которая представлена на рисунке 1:



Рисунок 1 – Организационная структура предприятия ООО «ТТИ ГРУПП»

Собрание учредителей — это высший орган управления в ООО «ТТИ ГРУПП», который принимает ключевые решения по деятельности компании. Вопросы, которые находятся в исключительной компетенции Собрания учредителей, обычно указываются в уставе ООО и могут включать в себя утверждение устава, внесение изменений в устав, реорганизацию или ликвидацию компании, распределение прибыли и другие значимые решения.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом общества. Ему поручена ответственность за управление текущей деятельностью компании, принятие оперативных управленческих решений и обеспечение достижения поставленных целей. Генеральный директор подотчетен Собранию учредителей и обязан действовать в интересах общества, соблюдая законы, уставные положения и принципы этики бизнеса. Его деятельность может быть проверена и контролирована со стороны внешних аудиторов и других контрольно-надзорных органов.[3]

Коммерческий директор утверждает краткосрочную и долгосрочную политику компании в области продаж и организует эффективную связь между отделом продаж и складом.

Руководитель отдела продаж контролирует работу менеджеров по продажам, в том числе заключенные контракты и качество их исполнения. Он также составляет статистику отгрузок за период и определяет товары, пользующиеся наибольшим спросом.[3]

Департамент продаж ООО "ТТИ ГРУПП" — это структурированное подразделение, реализующее стратегию компании по активизации процессов расширения рынка сбыта и укреплению сотрудничества с контрагентами. В состав департамента входят пять профессиональных менеджеров по продажам, которые отвечают за координацию и выполнение отгрузки товара от момента получения заявки клиента до погрузки товара на транспортное средство. Кроме того, менеджеры по продажам активно следят за финансовыми операциями клиентов, контролируют складские запасы товаров, приобретенных клиентами, а также участвуют в информационных кампаниях среди существующих партнеров компании и в поиске новых потенциальных клиентов. Также важно отметить, что в конце каждого рабочего цикла менеджеры по продажам предоставляют директору по продажам подробные отчеты о своей деятельности для оценки выполнения поставленных задач и выработки стратегических решений по повышению эффективности работы отдела.

Начальник склада - ключевое лицо, ответственное за координацию и эффективное управление коммерческими и техническими процессами склада. Он отвечает за оптимальную организацию хранения товаров, контролирует прием и отгрузку продукции и обеспечивает соблюдение на складе стандартов безопасности и контроля качества. Начальник склада также отвечает за распределение задач между сотрудниками склада, обучение новых сотрудников и обеспечение надлежащего функционирования складского оборудования.[3]

Имея в своем распоряжении двух сотрудников склада, заведующий складом должен эффективно распределять между ними задачи, следить за выполнением поставленных целей и контролировать складские процессы. Тесное взаимодействие с персоналом позволяет ему быстро реагировать на изменения объемов поставок и спроса на товары, а также повышать общую эффективность работы склада. Кроме того, заведующий складом играет важную роль в обеспечении соблюдения правил и норм работы склада, а также в поддержании высокого уровня обслуживания и удовлетворенности клиентов.

Директор по логистике полностью контролирует все движение товаров от производителя до конечного получателя, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами. Он контролирует разработку стратегических и оперативных логистических планов, координирует разработку и внедрение логистических систем в ООО "ТТИ ГРУПП", рассчитывает логистические затраты. При выборе перевозчика директор по логистике учитывает транспортные тарифы, технические и эксплуатационные параметры различных видов транспорта, экономические факторы и показатели стоимости перевозок. Это помогает ему принимать взвешенные решения, направленные на оптимизацию логистических процессов компании и повышение ее конкурентоспособности. Директор по логистике также отвечает за установление и соблюдение стандартов условий транспортировки грузов, обеспечивая безопасную и надежную перевозку товаров. Он стремится найти баланс между качеством услуг, предоставляемых перевозчиками, затратами и требованиями бизнеса, чтобы обеспечить эффективную и своевременную доставку грузов при минимально возможных затратах.

Менеджеры отдела внешнеэкономической деятельности (ВЭД), состоящего из пяти человек, принимают непосредственное участие в разработке общей внешнеэкономической и маркетинговой политики организации, а также организуют маршрутизацию товаров от зарубежных производителей российским грузополучателям (крупным промышленным

компаниям). Основными задачами отдела ВЭД является документирование полного цикла поставок с партнерами по международным контрактам, начиная с заключения международного контракта и заканчивая оформлением таможенной декларации для грузополучателя. Менеджеры постоянно отслеживают и контролируют особенности зарубежного законодательства, чтобы понимать специфику международных сделок: каковы существенные условия внешнеэкономической сделки, каковы обязательные условия, при каких условиях контракт может быть признан незаконным; оформление импортной и экспортной грузовой декларации; ежедневный мониторинг и взаимодействие с Федеральной таможенной службой, при необходимости, выезжают на место досмотра груза, при его импорте или экспорте.

Организация ООО «ТТИ ГРУПП» занимается выполнением контракта по международной логистике и доставке «под ключ». Поэтому на менеджеров отдела ВЭД ложится дополнительная нагрузка по оформлению всей необходимой документации как на транспортировку груза, так и на его пересечение через границу РФ. В каждой конкретной поставке документации варьируется от специфики поставки и груза. Но основной комплект, необходимый для предоставления в таможенные органы состоит из: сертификатов происхождения товара (как правило это СОФ- сертификат общей формы, который подтверждает иностранное происхождение товара, в том числе и продукция, изготовленная из компонентов иностранного происхождения на 75%, или сертификат СТ-1, сертификат подтверждающий российское происхождение товара), заключений Торгово-промышленной палаты, Идентификационное заключение Эксконт, и т.д.); В дополнение, отдел отвечает за деятельность, связанную с взаимодействием компании с международными партнерами и клиентами. Представители данного отдела так же проводят переговоры с зарубежными контрагентами, консультируя их по вопросам налогового и таможенного законодательства в Российской Федерации.

Главный бухгалтер – это ключевая фигура на предприятии и руководитель бухгалтерской службы, отвечающий за организацию и контроль финансовых операций компании. В его основные задачи входит руководство бухгалтерией в количестве трёх человек, подготовка финансовой отчетности [29], систематический контроль за ведением учета в соответствии с действующим законодательством и обеспечение достоверности учета и отчетности.

Помимо управления командой бухгалтерии, эта роль также включает в себя ответственность за эффективное взаимодействие ее членов, планирование и распределение задач, контроль результатов работы, развитие и обучение персонала. Поэтому важно создать условия для постоянного профессионального развития сотрудников бухгалтерии и обеспечить высокие стандарты бухгалтерского учета.

Важнейшими качествами руководителя бухгалтерии являются глубокое знание бухгалтерского учета [26], четкие налоговые навыки, осведомленность об изменениях в законодательстве и лидерские качества для эффективного управления бухгалтерским подразделением. Кроме того, требуется умение анализировать финансовые данные и предоставлять аналитическую информацию для принятия стратегических решений руководством компании. Бухгалтерский и налоговый учёт ведётся автоматизировано в программе 1С [20]: Бухгалтерия Предприятия 8.3

Общая численность работающих в ООО «ТТИ ГРУПП» на момент написания работы составляет 19 человек.

Во время пандемии коронавируса, объявленной Всемирной организацией здравоохранения (ВОЗ) на 2020 год, каждая компания пыталась выжить, стараясь максимально снизить потери. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Российской Федерации Борис Титов опубликовал доклад о влиянии коронавирусной пандемии на бизнес. В общей сложности кризис затронул 6,05 млн предприятий и предпринимателей, или 67 % от общего числа предприятий в стране. По данным аудиторской компании

"ФинЭкспертиза", весной 2020 года более трети организаций зафиксировали убыток в размере 1,65 триллиона рублей, остальные получили прибыль в размере 3,05 триллиона рублей. В итоге прибыль российских компаний составила 1,4 триллиона рублей, что на 67 % меньше, чем весной 2019 года. За 2020 год в России закрылось 1,16 млн предприятий малого и среднего бизнеса, это в 2,3 раза больше, чем годом ранее.

В условиях действующих по всему миру ограничений с наибольшими проблемами столкнулись импортеры и экспортеры продукции, в их числе оказалась и ООО «ТТИ ГРУПП». Так как внешнеэкономическая деятельность в компании умеет высокий процент выручки, то можно смело сказать, что в 2020 году деятельность ООО "ТТИ ГРУП" была значительно затронута влиянием пандемии и ограничений, связанных с ней. Поскольку компания зависит от внешнеэкономической деятельности на 90% своей выручки, приостановка многих контрактов оказала существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

Необходимость использования кредитных средств для выплаты заработной платы и налогов указывает на то, что компания столкнулась с серьезными финансовыми трудностями. В реестр наиболее пострадавших от коронавируса принятый Правительство РФ для поддержки отраслей экономики, наиболее пострадавших от пандемии коронавируса не попала, т.к. некоторые отрасли, несмотря на значительные трудности, не были включены в реестр наиболее пострадавших, если их основной ОКВЭД не подходил под перечень Правительства.

ООО «Ордин Менеджмент». Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 18 марта 2014 года за ОГРН 1147847096220, ИНН 7810459148 и действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и иного действующего законодательства.[4]

Общество имеет самостоятельный баланс, расчётные и иные счета. Общество приобрело право юридического лица с момента его государственной регистрации и ведёт свою деятельность, в соответствии с Уставом. Полное фирменное название организации на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Ордин Менеджмент». На английском языке: ORDEEN MANAGEMENT. Сокращённое наименование на русском: ООО «Ордин Менеджмент». Визитная карточка организации представлена в приложении А.

Юридический и фактический адрес Общества совпадают и находится по адресу: 196247, Российская Федерация, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Новоизмайловское, пр-кт Ленинский, д. 153, помещ. 293-Н (оф.946).

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Согласно Уставу компании, ООО «Ордин Менеджмент» может (но не обязано), принимать решение единственного учредителя о распределении своей чистой прибыли. Размер Уставной капитала ООО «Ордин Менеджмент» - 10 000,00 руб. (десять тысяч рублей 00 копеек). Оплачен 100% на момент регистрации.

Основной ОКВЭД: 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения. Входит в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства Российской Федерации.

Организация имеет линейную структуру управления [3], которая представлена на рисунке 2:

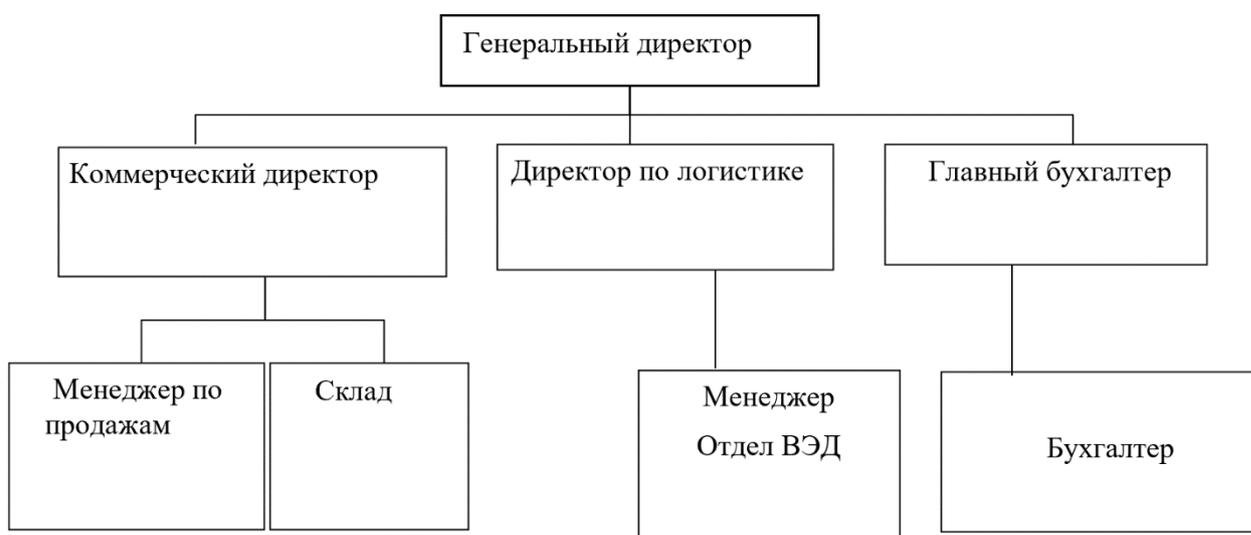


Рисунок 2 – Организационная структура предприятия ООО «Ордин Менеджмент»

ООО «Ордин Менеджмент» является торговой организацией, занимающейся внешнеэкономической деятельностью. Импорт в доле выручки составляет 93,2 %. Специализируется в сегменте рынка: поставка оборудования и комплектующих для промышленных предприятий РФ, входящих в контур Госкорпорации Росатом. Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения». Общая численность работающих в ООО «Ордин Менеджмент» на момент написания работы составляет 8 человек.

АО «НовЭнергоПром». Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 25 декабря 2005 года за ОГРН 1057813278698, ИНН 7804328500 и действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об Акционерных обществах» и иного действующего законодательства.[4]

Общество имеет самостоятельный баланс, расчётные и иные счета. Общество приобрело право юридического лица с момента его государственной регистрации и ведёт свою деятельность, в соответствии с Уставом. Полное фирменное название организации на русском языке: Акционерное общество «НовЭнергоПром». На английском языке: NovEnergoProm JSC. Сокращённое наименование на русском: АО «НЭП». Визитная карточка организации представлена в приложении А.

Юридический и фактический адрес Общества совпадают и находится по адресу: 196247, Российская Федерация, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Новоизмайловское, пр-кт Ленинский, д. 153, помещ. 289-Н .

Целью деятельности Акционерного Общества является извлечение прибыли. Согласно Уставу компании, АО «НЭП» может (но не обязано), принимать решение акционеров о распределении своей чистой прибыли . Часть прибыли, предназначенная для разделения между его участниками, называется дивиденды и выплачивается строго пропорционально размерами доли принадлежащих акций. Размер Уставной капитала АО «НЭП» - 1000 000,00 руб. (один миллион рублей 00 копеек). Оплачен 100% на момент регистрации. Акционерное Общество имеет обособленное подразделение и не имеет филиалов и представительств. Информация отражена на рисунке 3.

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

№	Тип обособленного подразделения	Место нахождения (город, страна)	Наличие обособленного баланса
1	Филиал	нет	нет
2	Представительство	нет	нет
3	Обособленное подразделение	Г. Вологда, РФ	нет

Рисунок 3 – Информация по обособленным подразделениям и филиалам

Основным направлением деятельности АО «НЭП» является разработка и поставкой оборудования и комплектующих для атомных станций в Российской Федерации и за рубежом. Основные ОКВЭД указаны на рисунке 4:

№	Наименование вида деятельности	Краткая характеристика	Лицензия (№, наименование, срок действия, либо указать не требуется)
1	25.30.2	Производство ядерных установок и их составных частей, в том числе для транспортных средств	СЕ-12-101-4027 от 05.04.2016г
2	71.12	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, предоставление технических консультаций в этих областях	СЕ-11-101-4026 от 05.04.2016г

Рисунок 4 – Основные коды видов деятельности АО «НЭП»

Основной вид деятельности компании — это производство ядерных реакторов и их составных частей. Предприятие является также эксклюзивным изготовителем и поставщиком оборудования «Гайковёрт» для российских и зарубежных атомных станций. АО «НовЭнергоПром» уделяет особое внимание состоянию окружающей среды и безопасности на АЭС, делая выбор в пользу технологий, сохраняющих экологию и здоровья людей.

Входит в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства Российской Федерации. Организация имеет структуру [3], представленную на рисунке 5:

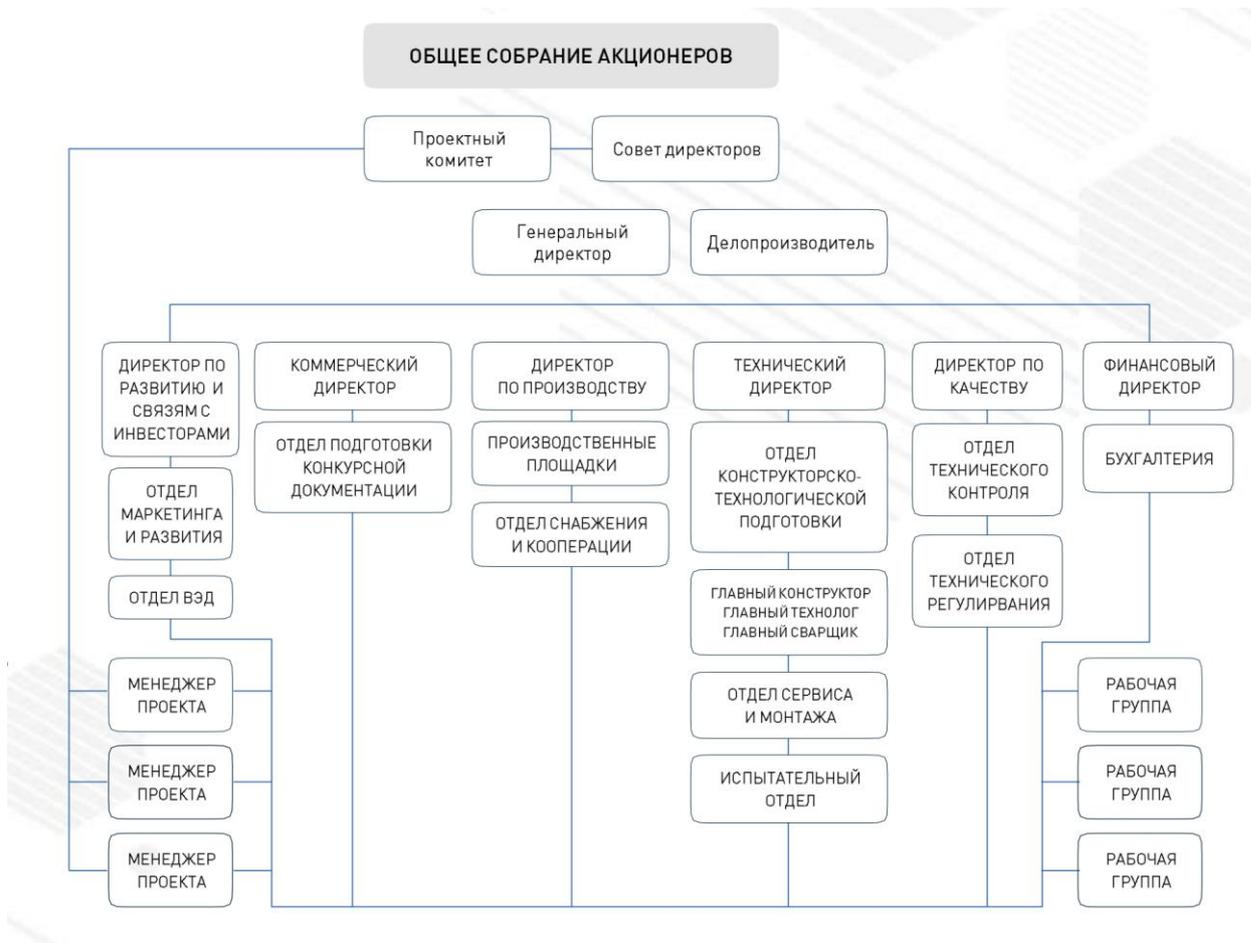


Рисунок 5 – Структура АО «НЭП»

Инжиниринговая компания АО «НовЭнергоПром» управляет проектами на условиях контрактного производства оборудования и оказание услуг в одной из ключевых отраслей Российской промышленности. Все усилия компании сосредоточены на национальных и международных проектах атомного комплекса РФ и энергетического машиностроения.

Внешнеэкономическая деятельность в компании занимает до 50 % выручки, основными заказчиками оборудования является Госкорпорация Росатом и ряд крупных промышленных предприятий в России и за рубежом.

Общая численность работающих в АО «НовЭнергоПром» на момент написания работы составляет 16 человек. Рабочая группа формируется индивидуально, в зависимости от специфики проекта. В неё могут входить, как штатные сотрудники организации, так и сторонние специалисты.

2.2 Анализ финансового состояния внешнеэкономической деятельности ООО «ТТИ ГРУПП», ООО «Ордин Менеджмент», АО «НовЭнергоПром»

ООО «ТТИ ГРУПП». На основе данных бухгалтерской отчетности предприятия, представленной в приложении Б, проведём расчёт и анализ основных экономических показателей деятельности ООО «ТТИ ГРУПП» в таблице 2.

Во время пандемии коронавируса 2020 года, объявленной Всемирной организацией здравоохранения (ВОЗ), каждая компания старалась выжить и максимально сократить потери. В 2020 году в Российской Федерации закрылось 1,16 млн малых и средних предприятий, что в 2,3 раза больше, чем годом ранее. Из-за глобальных ограничений с наибольшими проблемами столкнулись импортеры и экспортеры продукции, в том числе и ООО «ТТИ ГРУПП». Так как внешнеэкономическая деятельность в компании имеет 90 % выручки, то можно смело сказать, что в 2020 году организация ООО «ТТИ ГРУПП» фактически финансово-хозяйственной деятельности не вела, многие контракты были поставлены на паузу, заработная плата сотрудников и налоги выплачивалась за счёт кредитных средств. В реестр наиболее пострадавших от коронавируса отраслей по ОКВЭД, согласно постановлениям Правительства РФ, не попала.

Таблица 2 – Финансовые показатели деятельности организации ООО «ТТИ ГРУПП»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023г.	Абсолютные отклонения, тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2022 г. от 2021г.	2023г. от 2022 г.	2022 г. от 2021 г.	2023 г. от 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка тыс. руб.	2 602	6 769	325 762	4 167	318 993	160,15	4 712,56

Продолжение таблицы 2

Себестоимость продаж, тыс. руб.	1 713	6 435	296 857	4 722	290 422	275,66	4 513,16
Валовая прибыль/убыток (Прибыль до налогообложения), тыс. руб.	889	334	28 905	-555	28 571	-62,43	8 528,66
Управленческие расходы, тыс. руб.	708	427	18 278	-281	17 851	-39,69	4 180,56
Прибыль/убыток от продаж, тыс. руб.	181	93	10 627	-88	10 534	-48,62	11 326,88
Прочие доходы/курсовые разницы, тыс. руб.	159	238	36 551	79	36 313	49,69	15 257,56
Прочие расходы/курсовые разницы, тыс. руб.	395	89	32 526	-306	32 437	-77,47	36 446,07
Чистая прибыль /Убыток, тыс. руб.	-219	96	12 666	315	12 570	56,16	144 031,35
Рентабельность продаж (ЧП/Выручка), %	-8,41	1,42	3,88	9,83	2,46	-116,88	173,24
Рентабельность Затрат (ЧП/СП), %	-12,78	1,49	4,27	14,27	2,78	-111,66	427,00
Среднесписочная численность, чел.	8	10	19	2	9	20	90
Производит. труда, тыс.руб./чел.	325,25	676,90	17 145,37	351,65	16 468,47	108,12	2 432,93
Среднегодовая стоимость Об.С., тыс. руб.	26424,5	67 729,25	79 194,5	41 304,75	11465,25	156,31	16,92
Коэффициент оборачиваемости Об.С., об.	0,01	0,01	4,11	0,00	4,10	0,00	41 000,00
Продолжительность 1 оборота, дней	36 500	36 500	88,81	0,00	- 36411,1	0,00	- 99,76
Уровень рентабельности Об.С., %	-0,44	0,16	12,74	0,6	12,58	-136,36	7 862,50
Чистые активы, тыс. руб.	533	314	12 981	-219	12 667	-41,09	4 034,08
Уровень рентабельности собственного капитала,%	-40,33	26,63	97,50	66,96	70,87	-166,03	266,13
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, об.	4,79	15,61	48,93	10,82	33,32	225,89	213,45

Рассматривая и анализируя финансово-экономические показатели деятельности за период 2021 г – 2023г можно отметить, что весь 2021 год организация восстанавливала своё финансовое положение, но ей так и не удалось выйти на допандемийные показатели. Исполнение контрактов, условия которых не подлежали пересмотру, и выплата кредитных обязательств значительно сказались на финансовом результате организации. И только в 2023 году организация начала показывать хорошие результаты.

Анализ деятельности ООО "ТТИ ГРУПП" показывает стабильный и значительный рост выручки за рассматриваемый период. [8] Данные отражены на рисунке 6. Значительное увеличение показателя выручки с 2 602 тысяч рублей в 2021 году до 325 762 тысяч рублей к концу 2023 года свидетельствует об успешном развитии и процветании организации. Такой значительный рост продаж продукции или услуг объясняется эффективным управлением, разработкой конкурентных стратегий роста и уверенным выходом на рынок с востребованными предложениями. На 2023г планируемая выручка по предприятию была сформирована в пределах 150 000 тыс. руб. Организация перевыполнила план в 2,17 раза.

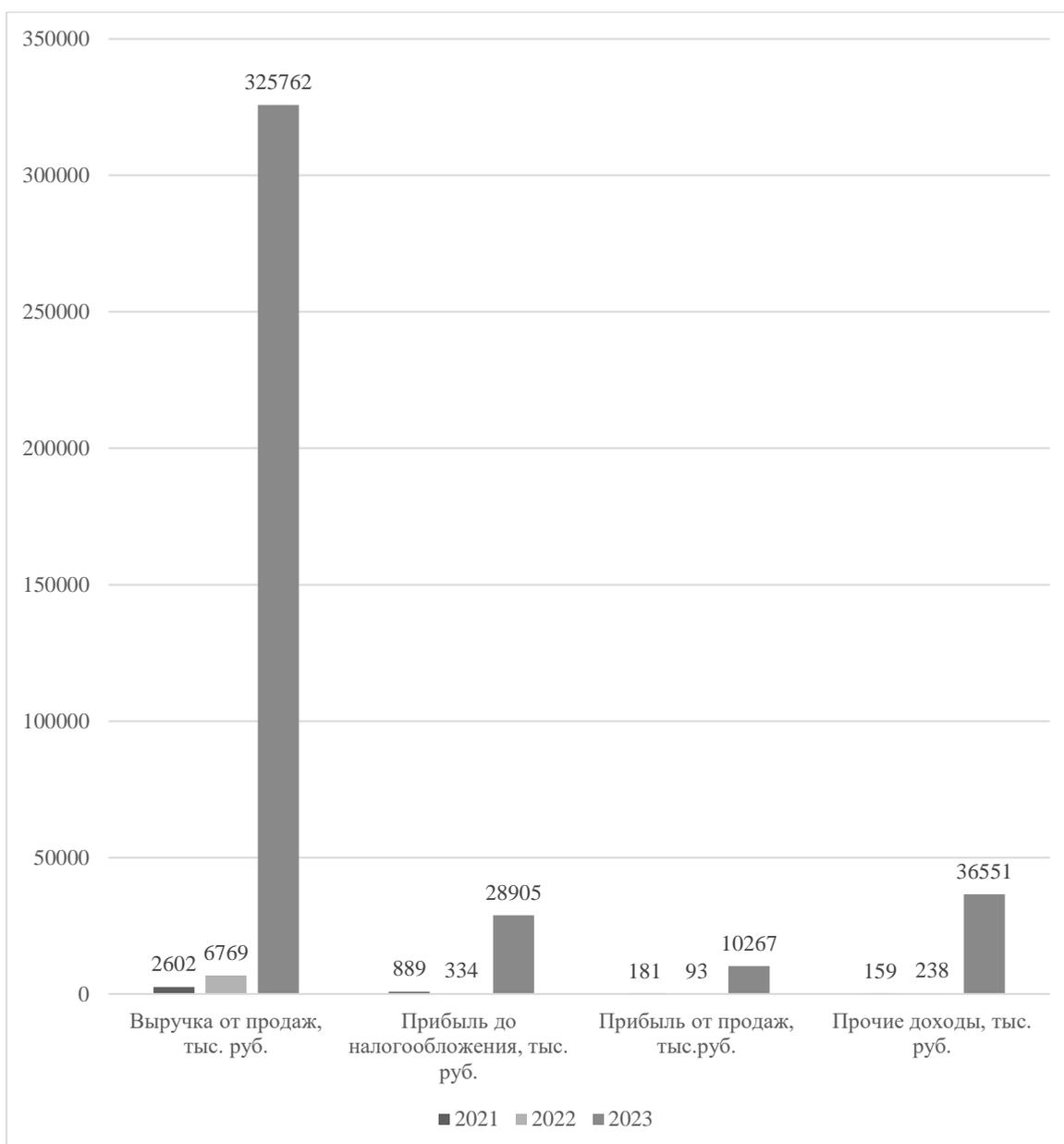


Рисунок 6 –Показатели выручки и прибыли ООО «ТТИ ГРУПП» за 2021-2023 год

Также заметно варьируется и себестоимость продаж, которая в 2021 году составила 1 713 тыс. руб., или 65,83% по отношению к выручке; в 2022 году составила 6 435 тыс.руб. или 95,08% по отношению к выручке, а по 2023 году себестоимость составила 296 857 тыс.руб. или 91,13% по отношению к выручке.

Снижение доли себестоимости и увеличение выручки является положительным моментом, которое привело к росту показателей валовой прибыли. На конец 2023 года она составила 28 095 тыс. руб.

Чистая прибыль компании — это финансовый показатель, отражающий общий доход компании после вычета всех операционных расходов, включая налоги, амортизацию, проценты по кредитам и прочие расходы. Увеличение чистой прибыли на 144 031,35% в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом является значительным и свидетельствует о положительной динамике финансовых показателей компании.

Рентабельность по чистой прибыли как ключевой показатель финансовой устойчивости и результативности деятельности предприятия обеспечивает возможность количественно измерять эффективность использования ресурсов и управленческих решений в рамках бизнес-процессов организации.[31]

Данный показатель является наглядным показателем доходности инвестиций и позволяет заинтересованным сторонам, таким как инвесторы, руководство и банки, получить детальное представление о результатах финансовой деятельности компании. Анализ рентабельности по чистой прибыли позволяет оценить степень эффективного использования ресурсов компании, а также выявить потенциальные проблемы в управлении и операционной деятельности.

Значительный рост коэффициентов рентабельности продаж и рентабельности затрат за отчетный период свидетельствует о положительной динамике финансовых показателей компании. В отчетном году темп прироста рентабельности продаж составил 173,24 %, что является впечатляющим ростом за аналогичный период. Но, при этом стоит также отметить, что темпы роста рентабельности затрат составили 427 %, превысив тем самым в 2,5 темпы роста от рентабельности продаж, что свидетельствует об неэффективном управлении затратами на предприятии.

Рост производительности труда персонала напрямую зависит среднесписочного состава организации.[9] В отчетном году при увеличении среднесписочного состава на 90 %, видим увеличение производительности труда на 17 145,37 руб./чел, что составило темп прироста в 2 432,93%, а в прошлом периоде –при увеличении списочного состава на 20% произошло увеличение темпа прироста производительности труда на 108,12%, что составило 351,65 тыс. руб./чел. На рисунке 7 показана прямая зависимость показателя производительность труда от среднесписочного состава:

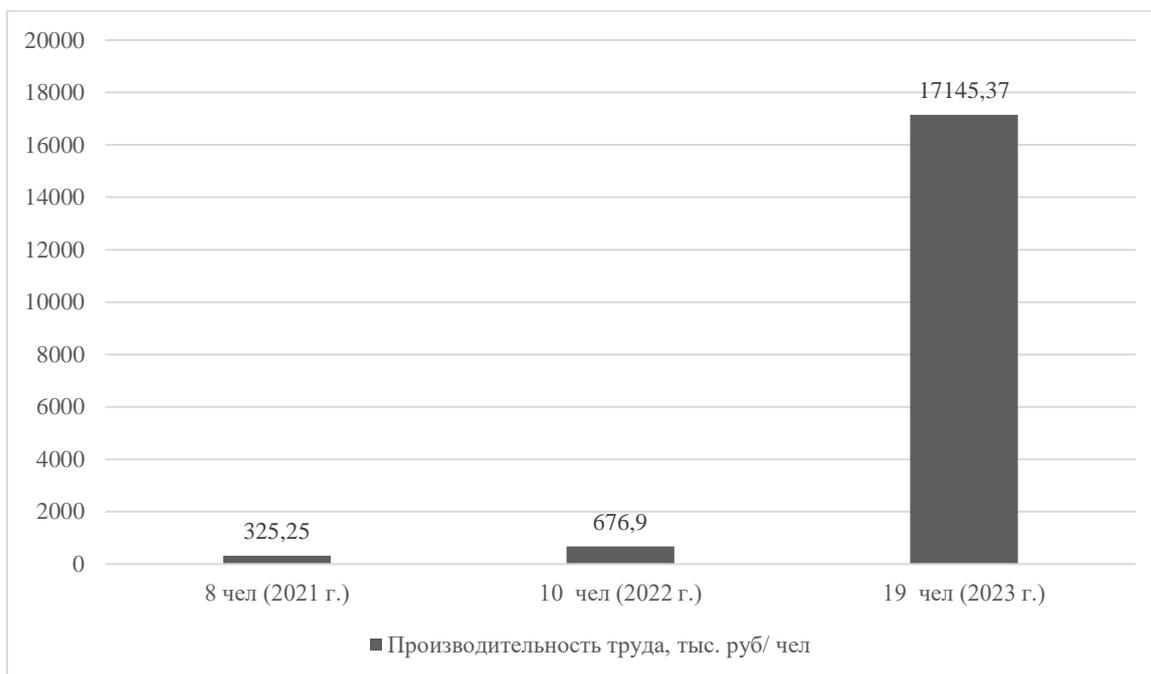


Рисунок 7 – Показатели производительности труда ООО «ТТИ ГРУПП» за 2021-2023 год

Показатели строк прочих доходов и расходов являются важными элементами для анализа финансовой деятельности организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. В этих строках отражаются как положительные, так и отрицательные курсовые разницы, которые могут возникать в результате операций компаний, связанных с внешнеэкономической деятельностью. Положительная курсовая разница отражает прибыль компании от изменения валютного курса, что в свою очередь увеличивает рост доходов организации, осуществляющей внешнеторговую деятельность. В то же время, как отрицательная курсовая

разница оказывает отрицательное воздействие на финансовые показатели предприятия в целом.

Анализируя бухгалтерскую отчётность [23] за три последних налоговых периода, наблюдаем следующую картину: в 2021 году при показателе прибыли от продаж 181 тыс. руб. и низкой доли себестоимости в объёме выручке, всего 65,83%, организация получает отрицательную чистую прибыль в размере минус 219 тыс. руб. Потому что в графе прочие расходы, в которой отражаются отрицательные курсовые разницы, отражена цифра, пересчитанная по курсу ЦБ РФ на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности, согласно правилам расчёта курсовых разниц по Приказу Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ3/2006) [19], и она составила 395 тыс. руб., и этот показатель значительно превысил прочие доходы, в т.ч. положительные курсовые разницы, которые в этом периоде составили 159 тыс. руб. На 218% превысив показатель выручки от продаж, и на 248% превысив показатель прочих доходов (положительной курсовой разницы), можно с уверенностью сказать, что отрицательные курсовые разницы в значительной степени повлияли на финансовый результат, а именно убыток по итогам налогового периода, ООО «ГТИ ГРУПП». Данные отражены на рисунке 8.

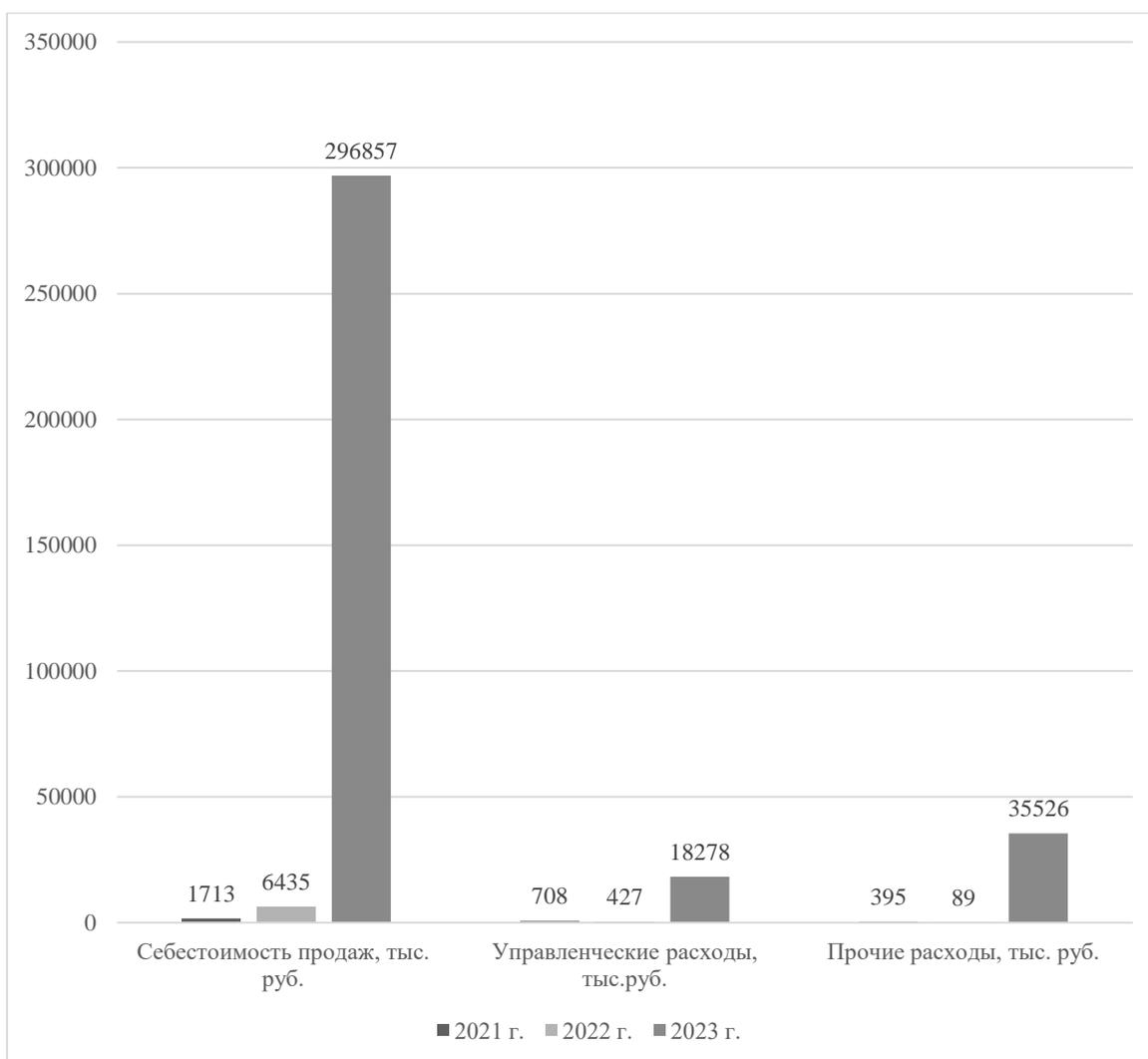


Рисунок 8 – Показатели расходов ООО «ТТИ ГРУПП» за период 2021-2023 год

Показатели 2022 года не дают нам полной картины исследования, так как по сравнению с 2021 годом значительно возросла доля себестоимости в объёме выручке и составила 95,08%. Экономические санкции, введённые в отношении Российской Федерации с марта 2022 года, повлияли на стоимость логистики из-за изменений в международной торговле. Ограничения, установленные в рамках данных мер, привели к значительным изменениям в процессах международной торговли и выстроили серьезные препятствия в проведении внешнеэкономических операций. Как следствие, увеличение стоимости осуществления логистических операций, включая транспортировку, таможенные сборы и страхование, увеличение времени доставки товаров,

возникновению задержек на границах, повышению издержек на обслуживание грузов и их обработку. Все эти факторы сказываются на общей стоимости и повлияли на возросшую долю себестоимости в объёме выручки.

В 2022 году многие компании были вынуждены пересматривать свои бизнес-процессы и стратегии, чтобы адаптироваться к новым условиям, связанным с санкциями и прочими ограничениями. Одной из основных стратегий для обеспечения экономической стабильности в таких условиях является уменьшение издержек, в том числе управленческих расходов. ООО «ТТИ ГРУПП» в 2022 году, сократила управленческие расходы на 65,8 % по сравнению с аналогичный периодом.

В налоговом периоде 2022 года, прочие доходы составили 238 тыс. руб., а прочие расходы 89 тыс. руб. Введение новых методик отражения положительных и отрицательных курсовых разниц по обязательствам и валютным банковским вкладам, предусмотренных Законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ [28], действительно влияют на порядок признания положительных разниц в доходах. В частности, согласно указанному закону, в период с 2022 по 2024 годы положительные разницы признаются только на дату погашения обязательства, и не требуется включать их в доходы каждый месяц в течение этого периода. Это изменение имеет существенное значение для учета курсовых разниц и налогообложения организаций.

В нашем случае, ООО «ТТИ ГРУПП» получила крупное авансирование в валюте в январе 2022 года, согласно новым правилам учета курсовых разниц, положительные разницы, возникающие в конце каждого месяца и налогового периода в течение 2022 года, не пересчитываются. Такие разницы будут учитываться только на дату завершения обязательства, которое произойдёт в следующем налоговом периоде, и повлияют уже на показатели 2023 года.

В Отчете о финансовых результатах за 2023 год представлены финансовые показатели ООО "ТТИ ГРУПП", которые подтверждают положительную динамику деятельности компании. Показано, что прочие доходы за рассматриваемый период составили 36 551 тыс. рублей, что

превысило прочие расходы на 4 025 тыс. рублей. Это позволило компенсировать рост управленческих расходов, которые увеличились на 4 280,56% по сравнению с данными предыдущего периода.

Следует также отметить, что изменения в законодательстве на период 2023-2024 годов повлияли на порядок учета отрицательных курсовых разниц, так как в настоящее время они отражаются только при погашении обязательств и не включаются в расходы ежемесячно в бухгалтерской и налоговой отчетности компании. В целом, финансовая отчетность показывает высокий уровень эффективной деятельности [29] ООО "ТТИ ГРУПП", что отражается на чистой прибыли компании, составившей 12 666 тысяч рублей по итогам 2023 года. Данные отражены на рисунке 9. На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что текущая коммерческая деятельность ООО "ТТИ ГРУПП" показывает прибыльные результаты, а показатели эффективности компании имеют тенденцию к улучшению. Особое внимание следует уделить прибыли от реализации продукции, так как для обеспечения дальнейшего положительного развития необходимо либо снизить себестоимость продукции, либо оптимизировать управленческие расходы.

Управленческие расходы могут увеличиваться как при изменении масштаба компании, так и при ее росте — это может быть связано с повышением заработной платы управленческого персонала, увеличением стоимости аренды офисных помещений, поиском новых иностранных контрагентов и новых рынков в условиях санкций, обучением персонала и другими расходами.[8]

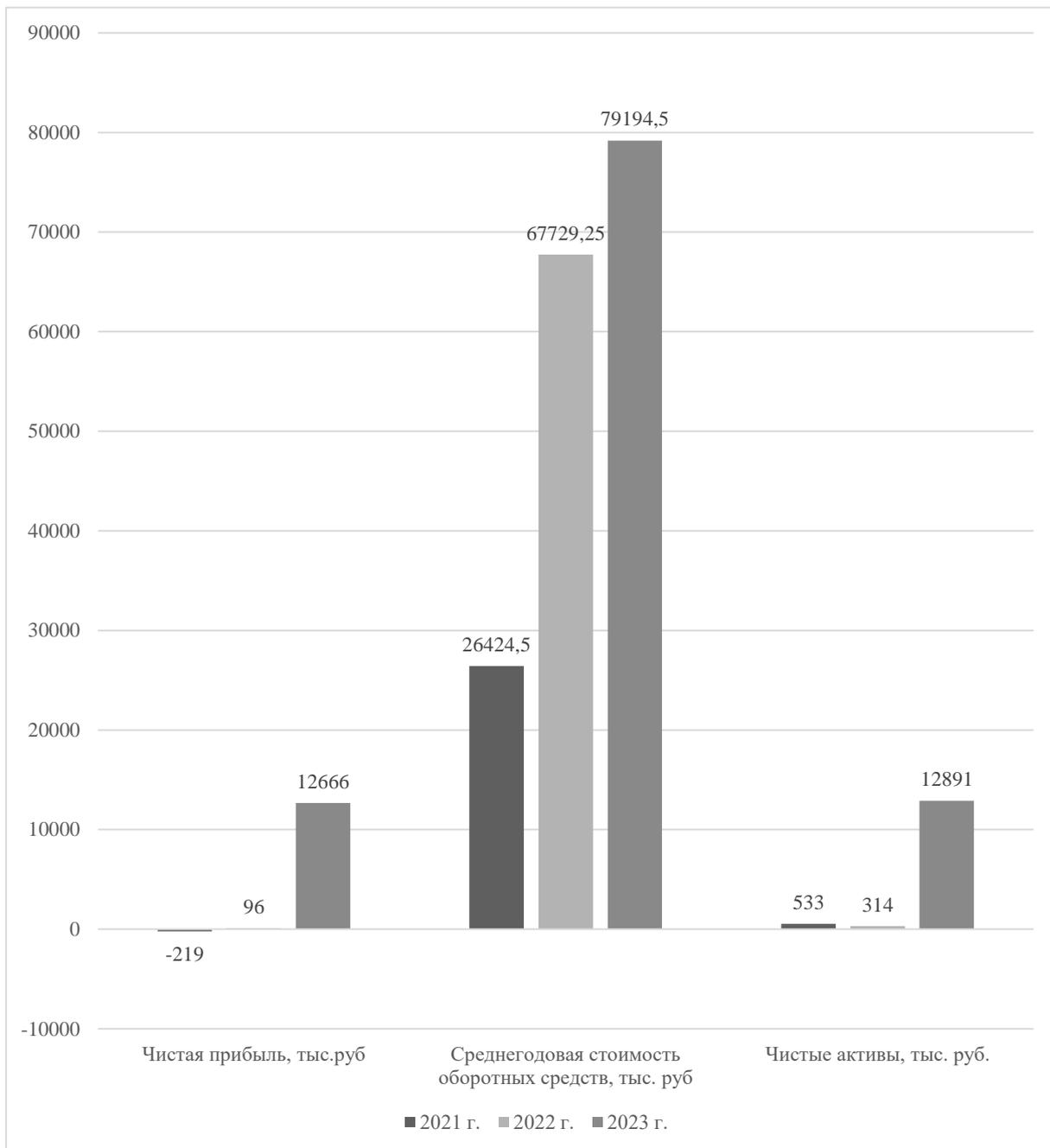


Рисунок 9 – Показатели деятельности ООО «ГТИ ГРУПП» за 2021-2023год

В нашем случае все эти факторы материализовались в 2023 году, способствуя росту управленческих расходов и снижению итоговых финансовых показателей организации в целом.

ООО «Ордин Менеджмент». Общество является торговой организацией, занимающейся внешнеэкономической деятельностью. Импорт в доле выручки составляет 78,6%. Специализируется в сегменте рынка: поставка оборудования и комплектующих для промышленных предприятий РФ, входящих в контур Госкорпорации Росатом. Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения».

Ниже в таблице 3 представлен расчёт основных финансовых показателей деятельности ООО «Ордин Менеджмент», основанный на бухгалтерской отчётности предприятия за три налоговых периода, приведенных в приложении В.

Таблица 3 – Финансовые показатели деятельности организации ООО «Ордин Менеджмент»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023г.	Абсолютные отклонения, тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2022 г. от 2021г.	2023г. от 2022 г.	2022 г. от 2021 г.	2023 г. от 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка тыс. руб.	44 433	22 862	190 733	-21 571	167 871	-48,55	734,28
Себестоимость продаж, тыс. руб.	40 426	14 879	172 782	-25 547	157 903	-63,19	1 061,25
Валовая прибыль/убыток (Прибыль до налогообложения), тыс. руб.	4 187	7 983	17 791	3 796	9 808	90,66	122,86
Управленческие расходы, тыс. руб.	984	6 483	2 663	5 499	-3 820	558,84	-58,92
Прибыль/убыток от продаж, тыс. руб.	2 127	1 500	15 128	-627	13 628	-288,94	908,53
Прочие доходы/курсовые разницы, тыс. руб.	0	1 583	42 042	- 1583	40 459	0	2 555,84
Прочие расходы/курсовые разницы, тыс. руб.	725	2 547	39 965	1 822	37 418	251,31	1 469,10
Чистая прибыль /Убыток, тыс. руб.	854	299	13 225	- 555	12 956	- 64,99	4 333,11

Продолжение таблицы 3

Рентабельность продаж (ЧП/Выручка), %	1,92	1,3	6,94	-0,62	5,64	-0,32	4,33
Рентабельность затрат (ЧП/СП), %	2,12	2,00	7,65	0,12	5,65	5,66	282,5
Среднесписочная численность, чел.	2	4	8	2	4	100	100
Производит. труда, тыс.руб./чел.	22 216,5	5 715,5	23 821,6	-16 501	18 106,1	-74,27	316,79
Среднегодовая стоимость Об.С., тыс. руб.	49 935	116 382,5	106 156	66 447,5	-10 226,5	133,07	-8,79
Коэффициент оборачиваемости Об.С., об.	0,89	0,20	1,80	-0,69	1,6	-77,53	800,00
Продолжительность 1 оборота, дней	404,49	1800,0	200	1 395,51	-1 600,00	345,00	-88,89
Уровень рентабельности Об.С., %	1,36	0,18	31,33	-1,18	31,15	-86,76	17 305,56
Чистые активы, тыс. руб.	1 008	1 307	14 532	299	13 225	29,66	1 011,86
Уровень рентабельности собственного капитала, %	84,72	22,88	91,01	-61,84	68,13	-72,99	297,77
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, об.	7,2	6,90	2,25	-0,3	-4,65	-4,17	-67,39

Внимательно изучив показатели бухгалтерской отчетности ООО «Ордин Менеджмент» за 2021- 2023, можно с уверенностью сказать, что в 2021 году компания упорно работала над восстановлением своего финансового положения после негативного влияния пандемии. Этот период характеризовался попытками стабилизировать бизнес и восстановить

показатели, которые претерпели значительные изменения во время экономического кризиса.

В последующие два года, 2022 и 2023, финансовая устойчивость и показатели компании постепенно росли. И только по результатам 2023г у компании устойчивый положительный результат по итогам года.

В 2021 году существенное влияние на финансовые показатели организации оказало выполнение контрактов, которые нельзя было перезаключить или внести коррективы по обязательствам и регулярные выплаты по кредитным обязательствам. Проценты по кредитам составили 34,4% в общей структуре затрат, что оказало существенное влияние на чистую прибыль компании.

Анализ показателей деятельности ООО "Ордин Менеджмент" показывает, что выручка компании в рассматриваемый период во многом зависит от внешнеполитических факторов. [8] В 2021 году выручка составила 44 433 тыс. руб. (закончилась пандемия, многие контракты, отложенные с 2020 года, были реализованы), в 2022 году выручка составила 22 862 тыс. руб. (санкции, нарушение логистических цепочек, расторжение контрактов с иностранными поставщиками и т.д.) В конце 2023 года выручка составила уже 190 573 тысячи рублей. И здесь мы видим, как компания адаптировалась к новым сложным условиям работы во время санкций: реорганизовала логистические цепочки, нашла новых иностранных поставщиков.

Также заметно варьируется и себестоимость продаж, которая в 2021 году составила 40 246 тыс. руб., или 90,58% по отношению к выручке; в 2022 году составила 14 879 тыс. руб. или 65,08% по отношению к выручке, а по 2023 году себестоимость составила 172 782 тыс. руб. или 90,66% по отношению к выручке. Несмотря на высокий процент доли себестоимости по отношению к выручке (удорожание логистики, комплектующих и накладных расходов в целом), значительное увеличение выручки является положительным моментом. Себестоимость продаж также значительно варьируется, и в 2021 году она составила 40 246 тысяч рублей, или 90,58% от оборота, в 2022 году

14 879 тысяч рублей, или 65,08% от оборота, а в 2023 году 172 782 тысячи рублей, или 90,66% от оборота. Несмотря на высокую долю коммерческих расходов в процентах от оборота (увеличение логистики, комплектующих и накладных расходов в целом), значительное увеличение оборота является положительным моментом, который привел к получению прибыли до налогообложения с показателем 17 791 тыс. рублей.

Чистая прибыль компании представляет собой финансовый результат ее деятельности за отчетный период и показывает, сколько денег компания заработала после вычета всех расходов, включая налоги, износ, амортизацию, проценты по кредитам и прочие расходы. Увеличение чистой прибыли на 4 333,11 % в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом свидетельствует о значительном росте рентабельности компании и эффективности управления ее ресурсами. Это положительная динамика, которая может быть обусловлена следующими факторами: увеличением объемов продаж, снижением затрат или другими факторами, способствующими улучшению финансовых показателей компании.

Рентабельность по чистой прибыли как ключевой показатель финансовой стабильности и эффективности компании дает возможность количественно оценить эффективность использования ресурсов и управленческих решений в бизнес-процессах организации.[31]

Этот показатель является мерой возврата инвестиций и дает заинтересованным сторонам, таким как инвесторы, руководство и аналитики, подробное представление о финансовых результатах компании. Анализ рентабельности по чистой прибыли может использоваться для оценки того, насколько эффективно используются ресурсы компании, и для выявления потенциальных проблем в управлении и операционной деятельности. Динамику вышеперечисленных показателей можно наглядно увидеть на рисунке 10:

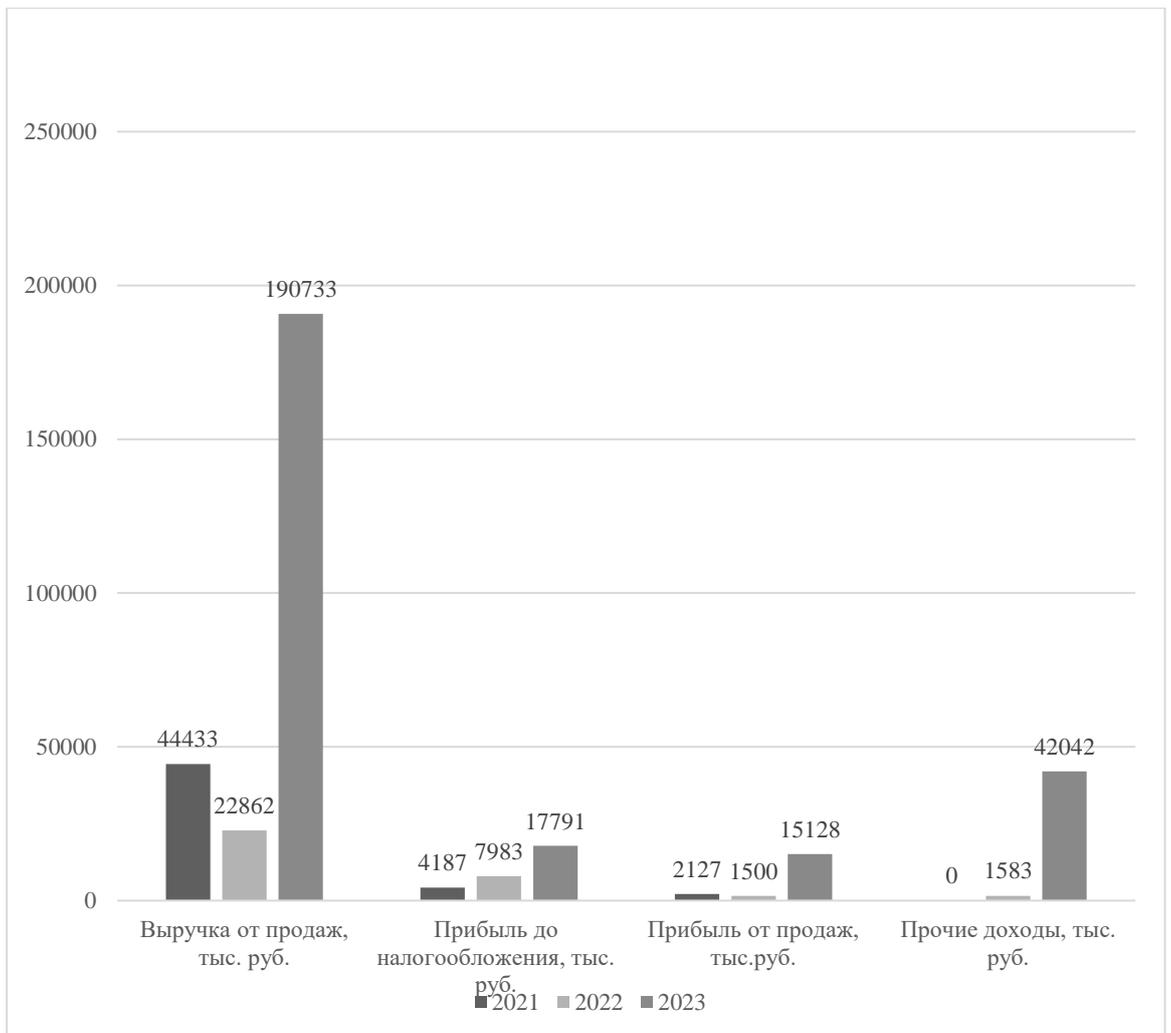


Рисунок 10 – Показатели выручки и прибыли ООО «Ордин Менеджмент» за 2021 – 2023 год

Рост показателей рентабельности продаж и рентабельности затрат за рассматриваемый период свидетельствует о динамичном изменении финансовых результатов компании. Увеличение рентабельности продаж до 4,33 % в отчетном году по сравнению с предыдущим периодом свидетельствует о том, что компания стала более эффективно использовать свои ресурсы для получения прибыли от продажи продукции или услуг. В свою очередь 282,5 % составил показатель темпа роста рентабельности затрат соответственно.

Рост производительности труда персонала напрямую зависит от среднесписочной численности сотрудников организации.[9] При увеличении среднесписочной численности работников на 100 % по сравнению с 2022 годом показатель производительности труда за 2023 год значительно

увеличился на 18 106,10 руб. на одного работника, что соответствует темпу прироста 316,79%. Данный результат свидетельствует о повышении эффективности использования рабочего времени и ресурсов компании для достижения более значимых результатов в производственной деятельности. Однако, если анализировать изменения роста среднесписочной в 2021-2022 годах, когда численность работников увеличилась на 100 процентов, темп роста показателя производительности труда снизился на 74,27 %, что эквивалентно 16 501,00 руб. на одного работника.[9] Увеличение среднесписочной численности работников без роста производительности труда свидетельствует о проблемах в организации налаженных бизнес-процессов.

На рисунке 11 представлена зависимость производительности труда от среднесписочной численности на предприятии.

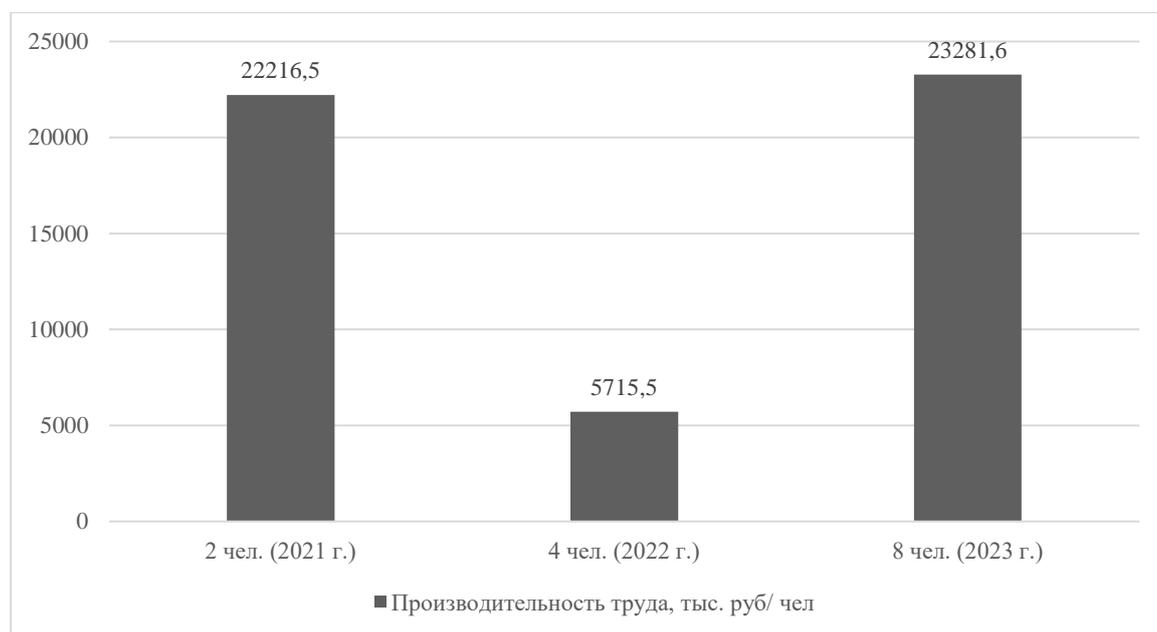


Рисунок 11– Показатели производительности труда ООО «Ордин Менеджмент» за 2021 – 2023 год

Показатели строк прочих доходов и расходов являются важными элементами для анализа финансовой деятельности организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. В этих строках отражаются как положительные, так и отрицательные курсовые разницы,

которые могут возникать в результате операций компаний, связанных с внешнеэкономической деятельностью. Положительная курсовая разница отражает прибыль компании от изменения валютного курса, отражая доходы организации, осуществляющей внешнеторговую деятельность. В то же время, как отрицательная курсовая разница отражает расходы, (а в некоторых случаях и убытки) предприятия, и от данных величин значительно зависит финансовое состояние предприятия в целом.

Анализируя бухгалтерскую отчетность [23] за три последних налоговых периода ООО «Ордин менеджмент», наблюдаем следующую картину: в 2021 году при показателе прибыли от продаж 4 187 тыс. руб. и высокой доли себестоимости в объёме выручке 90,58%, организация получает чистую прибыль в размере 854 тыс. руб. Это связано с тем, что в графе прочие расходы, отражены отрицательные курсовые разницы, пересчитанные по курсу ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности, согласно правилам расчёта курсовых разниц по Приказу Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) [19]. Данный показатель равен 725 тыс. руб., а это 17,32% от валовой прибыли предприятия, при этом показатель значительно превысил прочие доходы, которые составили 0,00 тыс. руб. по итогам 2021г.

Показатели за 2022 год наглядно отражают положение бизнеса в условиях санкций. Значительное падение выручки на 51,45 % по сравнению с 2021 годом не смогло компенсировать снижение доли расходов на продажу в обороте на 28,15 % по сравнению с предыдущим периодом. Экономические санкции, введенные против Российской Федерации с марта 2022 года, оказали значительное влияние на логистические затраты в связи с изменениями в международной торговле. Ограничения, наложенные этими мерами, привели к существенным изменениям в процессах международной торговли и создали серьезные препятствия для осуществления внешнеторговой деятельности. В результате возросли затраты на логистические операции, включая

транспортные, таможенные и страховые расходы, увеличились сроки доставки товаров, возникли задержки на границах, выросла стоимость обработки и переработки грузов. Все эти факторы оказали значительное влияние на финансовые показатели ООО "Ордин Менеджмент" по итогам 2022 года. На рисунке 12 отражены совокупные расходы организации за период 2021- 2023 годов:

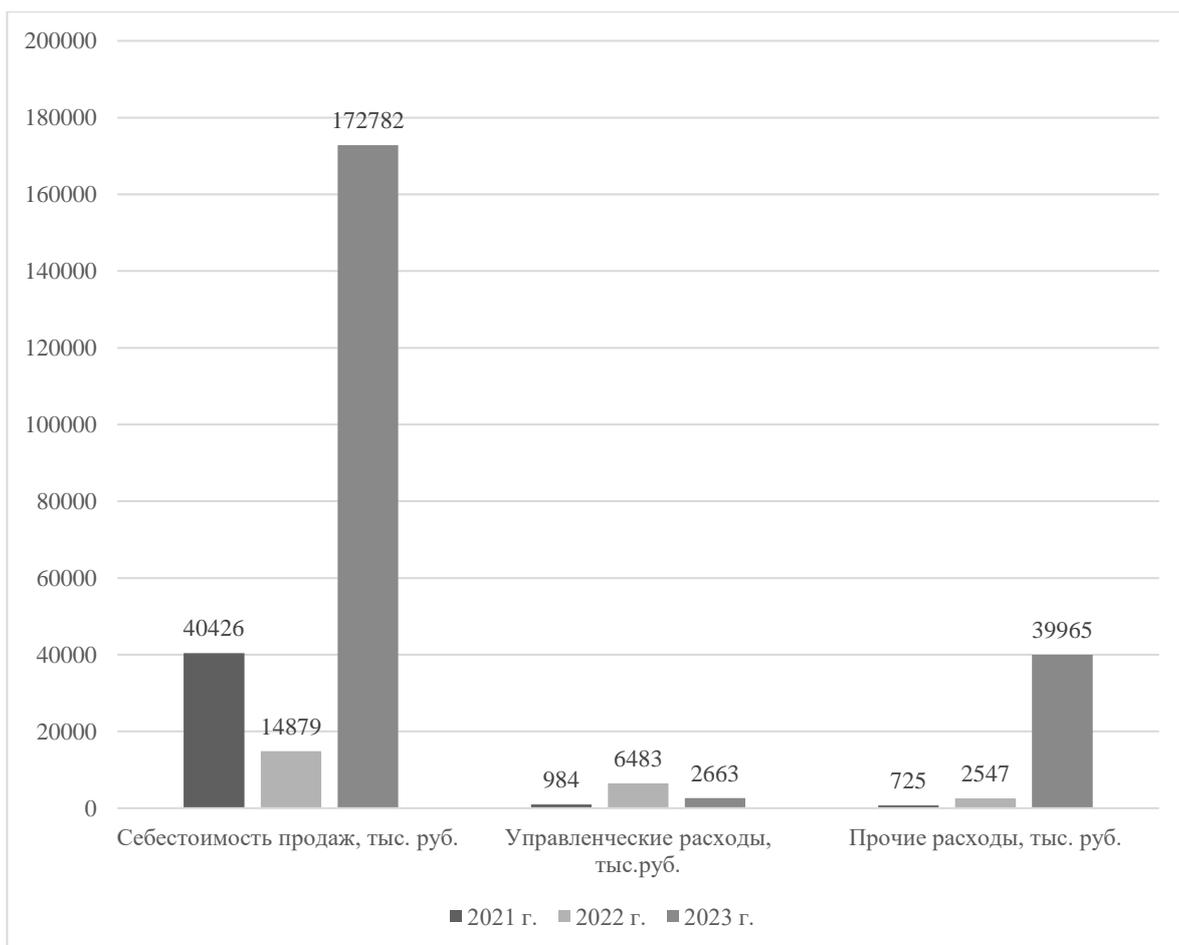


Рисунок 12 – Показатели расходов ООО «Ордин Менеджмент» за 2021-2023 год

В 2022 году многим компаниям пришлось пересмотреть свои бизнес-процессы и найти новые способы выполнения договорных обязательств, чтобы адаптироваться к новым условиям санкций и других ограничений. Дополнительные расходы на мониторинг рынка, поиск новых международных партнеров, привлечение сторонних экспертов по международному праву — все

это способствовало увеличению административных расходов в 2022 году, которые составили 6 483 тыс. рублей, с темпом роста 558,84 % по сравнению с показателями 2021 года.

По итогам 2022 года в показателях бухгалтерской отчётности по Прочим доходам отражена цифра 1 583 тыс. руб., а по прочим расходам 2 547 тыс. руб. Введение особых методов учёта и отражения курсовых разниц по обязательствам и валютным банковским вкладам, предусмотренных Законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ [28], повлияли на порядок признания положительных и отрицательных разниц 2022 году. Согласно указанному закону, в период с 2022 по 2024 годы положительные разницы признаются только на дату погашения обязательства, и не требуется включать их в доходы каждый месяц в течение этого периода, а отрицательные курсовые разницы могут быть включены в прочие расходы текущего периода. Это изменение имеет существенное значение для учета курсовых разниц и налогообложения организаций.[16]

Согласно новым правилам учета курсовых разниц, введенным в ООО "Ордин Менеджмент", положительные курсовые разницы, возникающие на конец каждого месяца и налогового периода в течение 2022 года, не пересчитывались, а признавались только при выполнении обязательств. При этом отрицательные курсовые разницы признавались в составе прочих расходов текущего периода в той степени, в которой они превышали положительные курсовые разницы. Это означает, что компания сразу признавала отрицательные курсовые разницы в составе расходов, в то время как положительные разницы признавались только при фактическом исполнении обязательств. Это может оказать влияние на финансовое положение компании и на общий результат за отчетный период.

В декабре 2022 года Министерство финансов внесло коррективы в подход к учету курсовых разниц, что оказало существенное влияние на методы учёта и отражения курсовых разниц, и шло вразрез предыдущему письму и позиции, которой руководствовались все организации, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью, и отражали валютные расчёты в

бухгалтерском и налоговом учёте. Минфин выпустил новое письмо от 22.12.2022 года № 03-03-10/126074 (в дополнение к письму от 23.09.2022 №03-03-10/92239), где указал, что «...положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому не прекращённому (неисполненному) на 31.12.2022 года требованию (обязательству), стоимость которого выражена в иностранной валюте, сравниваются между собой, и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год учитывается превышение отрицательных курсовых разниц, надо положительными...» [15]. Именно это цифра и отражена в прочих расходах 2022 года в ООО «Ордин Менеджмент».

Показатели бухгалтерской отчётности по итогам 2023 года, а именно прочие доходы, где показатель равен 42 042 тыс. руб. и прочие расходы, где показатель равен 39 965 тыс. руб. наглядно отражают в действие положительный результат от принятых поправок в законодательстве на 2022-2024 года, то есть отражать положительные курсовые разницы только при погашении обязательств, и не включать их в расходы в период неисполненных обязательств в течение 2022 года. Прочие доходы организации превысили прочие расходы на 2 077 тыс. руб., тем самым компенсировали увеличение доли себестоимости в выручке предприятия, которая показала темп прироста в 1061,25%, по сравнению с показателями 2022 года. По итогам отчётного периода ООО «Ордин Менеджмент» получает чистую прибыль 13 255 тыс. руб. Данные отражены на рисунке 13.

В результате анализа можно сделать вывод о том, что коммерческая деятельность ООО "Ордин Менеджмент" к концу 2023 года демонстрирует очень высокие финансовые показатели. Результаты расчётов по таблице, отражающие динамику деятельности компании имеют тенденцию к улучшению, что свидетельствует об успешном управлении ресурсами, росте объемов продаж, снижении затрат и других факторах, способствующих росту прибыли и общих показателей эффективности бизнеса. Данные результаты свидетельствуют о положительной тенденции развития компании.

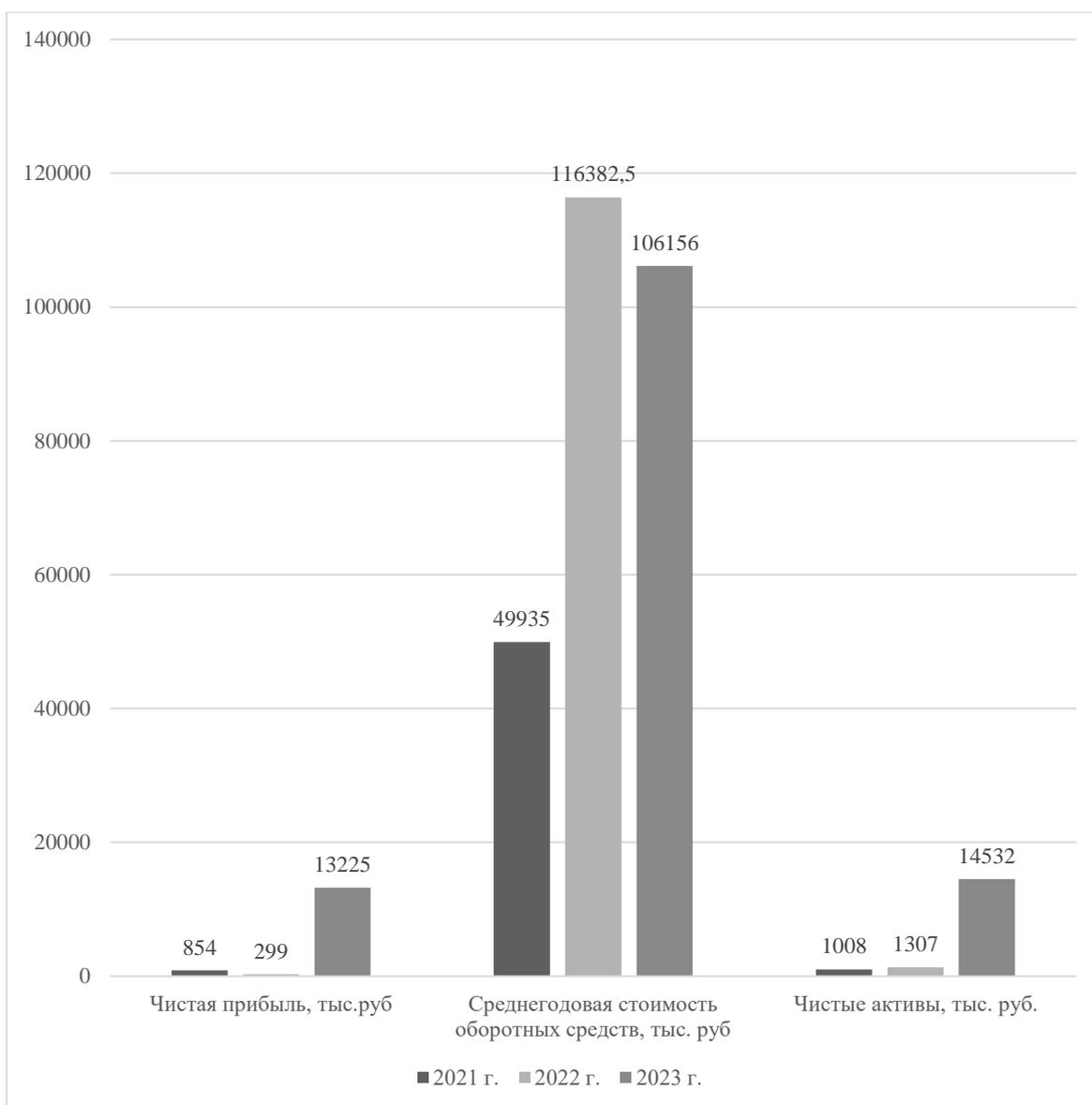


Рисунок 13 – Показатели деятельности ООО «Ордин Менеджмент» за 2021-2023 год

Особое внимание следует обратить в дальнейшем, на высокую долю в выручке себестоимости продаж. ООО «Ордин Менеджмент» торговое предприятие, и в отличие от производственной себестоимости, показатель себестоимость продаж отражает полные затраты на реализацию в целом. При снижении этого показателя увеличивается маржинальность компании, что в целом повышает рентабельность компании и увеличивает показатели положительного финансового результата.

АО «НовЭнергоПром». Инжиниринговая компания АО «НовЭнергоПром» управляет проектами на условиях контрактного производства оборудования и оказание услуг в одной из ключевых отраслей Российской промышленности. Все усилия компании сосредоточены на национальных и международных проектах атомного комплекса РФ и энергетического машиностроения.

Основной вид деятельности компании — это производство ядерных реакторов и их составных частей. Предприятие является также эксклюзивным изготовителем и поставщиком оборудования «Гайковёрт» для российских и зарубежных атомных станций. АО «НовЭнергоПром» уделяет особое внимание состоянию окружающей среды и безопасности на АЭС, делая выбор в пользу технологий, сохраняющих экологию и здоровья людей.

Внешнеэкономическая деятельность в компании занимает до 50 % выручки, основными заказчиками оборудования является Госкорпорация Росатом и ряд крупных промышленных предприятий в России и за рубежом.

Проанализируем основные финансовые показатели деятельности АО «НовЭнергоПром» в таблице 4.

Расчёты за 2021-2023 годы осуществим на основе данных бухгалтерской отчетности предприятия, представленных в приложении Г данной работы.

Таблица 4 – Финансовые показатели деятельности организации АО «НовЭнергоПром»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023г.	Абсолютные отклонения, тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2022 г. от 2021г.	2023г. от 2022 г.	2022 г. от 2021 г.	2023 г. от 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка тыс. руб.	287 053	177 999	246 989	- 109 054	68 990	-37,99	38,76
Себестоимость продаж, тыс. руб.	211 230	120 460	175 993	- 90 770	55 533	-42,97	46,10
Валовая прибыль/убыток (Прибыль до налогообложения), тыс. руб.	75 823	57 539	70 996	- 18 284	13 457	-24,11	23,39

Продолжение таблицы 4

Управленческие расходы, тыс. руб.	22 987	22 544	43 584	-443	21 040	-1,93	93,33
Прибыль/убыток от продаж, тыс. руб.	48 342	32 853	26 873	-15 489	-5 980	-32,04	-18,35
Прочие доходы/курсовые разницы, тыс. руб.	70 049	12 396	18 929	-57 653	6 533	-82,30	52,70
Прочие расходы/курсовые разницы, тыс. руб.	77 851	18 729	22 221	-59 122	3 492	-75,94	18,64
Чистая прибыль /Убыток, тыс. руб.	677	120	60	-557	-60	-82,27	-50,00
Рентабельность продаж (ЧП/Выручка), %	0,24	0,67	0,02	0,43	-0,65	179,17	-97,01
Рентабельность Затрат (ЧП/СП), %	0,32	0,09	0,03	-0,23	-0,06	-71,88	-66,67
Среднесписочная численность, чел.	31	16	16	-15	0	-48,39	0,00
Производит. труда, тыс.руб./чел.	9 259,77	11 124,94	15 436,81	1 865,17	4 322,87	20,14	38,86
Среднегодовая стоимость Об.С., тыс. руб.	614 039	786 842	725 378	172 803	- 61 464	28,14	-7,84
Коэффициент оборачиваемости Об.С., об.	46,75	22,62	34,05	-24,13	11,43	-51,61	50,53
Продолжительность 1 оборота, дней	7,7	15,92	10,57	8,25	-5,35	107,14	-33,61
Уровень рентабельности Об.С., %	0,08	0,02	0,01	-0,06	-0,01	-75	-50
Чистые активы, тыс. руб.	39 593	39 713	39 773	120	60	0,3	0,15
Уровень рентабельности собственного капитала, %	1,7	0,3	0,15	-1,4	-0,15	-82,35	-50,0
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, об.	7,31	4,49	6,21	-2,82	1,72	-38,58	38,31

Проводя анализ финансово-экономических показателей деятельности АО «НовЭнергоПром» за период 2021 г – 2023г можно отметить, что 2021 год был лучшим по показателям у организации за этот период. Ограничения по пандемии практически не затронули данное производственное предприятие. Производственные процессы не останавливались даже в период пандемии. Изготовление и поставка гайковёртов для атомных станций Российской Федерации и зарубежных АЭС, имеет длительный цикл изготовления. Как правило, он составляет 1,5 – 2,0 года изготовления по полному циклу: от разработки конструкторской документации, до поставки и установки оборудования на АЭС.

Анализируя показатели деятельности АО "НовЭнергоПром", мы видим, что в 2021-2023 годах выручка компании была волатильной. [8] В 2021 году выручка составила 287 053 тысячи рублей, в 2022 году выручка составила 177 999 тысяч рублей, а на конец 2023 года выручка составила уже 246 989 тысяч рублей. И в данном случае нельзя с уверенностью сказать, что на снижение показателей в 2022 году повлияли санкционные ограничения. Возможно, этот год совпал с длинным циклом производства оборудования, который пришелся на 2023 год. . Данные отражены на рисунке 14.

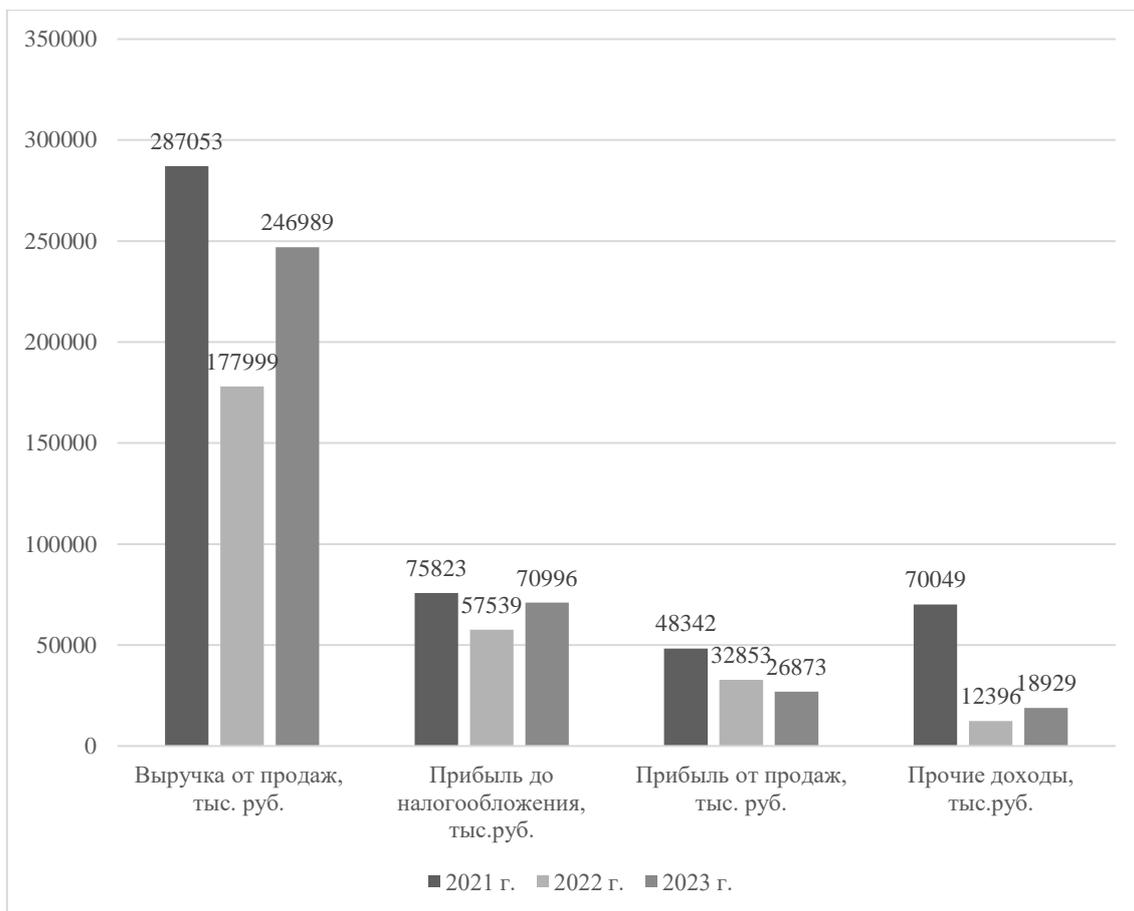


Рисунок 14 – Показатели выручки и прибыли АО «НовЭнергоПром» за 2021-2023 год

Также изменяется и себестоимость продаж, которая в 2021 году составила 211 230 тыс. руб., или 73,59% по отношению к выручке; в 2022 году составила 120 460 тыс. руб. или 67,67% по отношению к выручке, а по 2023 году себестоимость составила 175 993 тыс. руб. или 71,26% по отношению к выручке. Но даже рост выручки в 2023 году и снижение коммерческих расходов производственного предприятия на 397,4% по сравнению с 2022 годом, не сдержали тенденцию с уменьшению прибыли до налогообложения, которая в 2021 году составила 48 342 тыс. руб., в 2022 году – снижение до 32 853 тыс. руб., а в 2023 – показатель уже равнялся 26 873 тыс. руб.

В 2021 и 2022 годах, управленческие расходы АО «НовЭнергоПром», были практически постоянными :2021г – 22 987 тыс. руб., а в 2022 – 22 544 тыс. руб. соответственно. Но в 2023 году, существенно выросли до

43 584,00 тыс. руб., показав темп прироста в 93,33% по сравнению с показателями предыдущих годов. Увеличение оплаты труда, удорожание маркетинговых и рекламных услуг, обучение персонала работать в новых санкционных условиях рынка, приглашение сторонних компаний для юридического сопровождения международных сделок и многое другое, все эти факторы повлияли на рост управленческих расходов предприятия. На рисунке 15 наглядно отражены вышеперечисленные финансовые показатели:

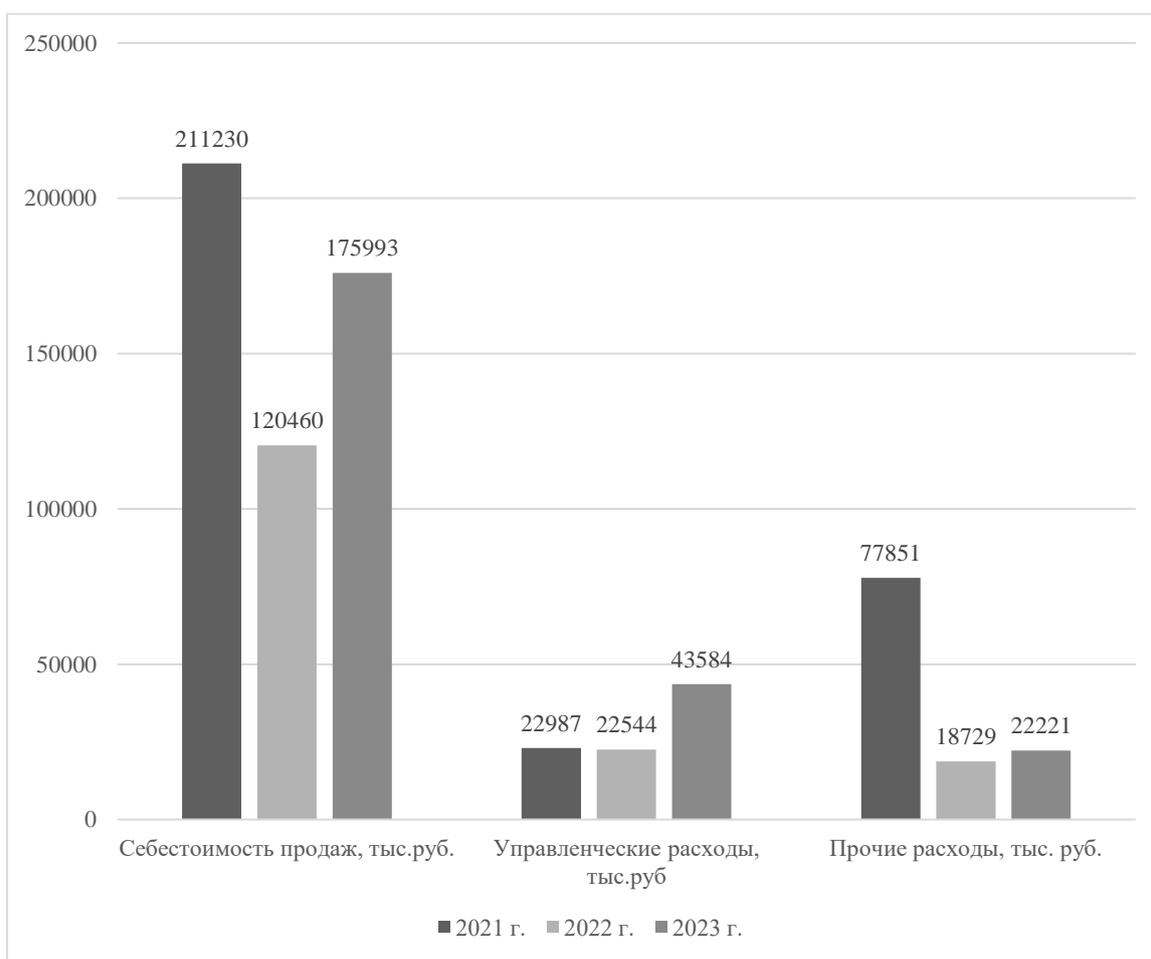


Рисунок 15 – Показатели расходов АО «НовЭнергоПром» за 2021-2023 год

Чистая прибыль компаний — это экономический показатель прибыли компании после вычета всех операционных расходов, включая налоги, износ, амортизацию, проценты по кредитам и прочие расходы. Снижение чистой прибыли может быть вызвано различными факторами, такими как неэффективность, нерациональное управление ресурсами, рост операционных

расходов или другие факторы, снижающие общую рентабельность бизнеса. Темп прироста в 2022 г. составляет – 82,27%, а в 2023 показатель равен минус 50% по отношению к предыдущему периоду.

Рентабельность по чистой прибыли — это ключевой показатель финансовой стабильности и эффективности организации, позволяющий оценить эффективность использования ресурсов и управленческих решений в контексте бизнес-процессов компании.[31] Этот показатель является важной мерой возврата инвестиций и дает заинтересованным сторонам, таким как инвесторы, топ-менеджмент и аналитики, подробное представление о финансовых результатах компании. Анализ маржи чистой прибыли помогает определить уровень эффективности использования ресурсов организации и выявить потенциальные проблемы в управлении и операционной деятельности.

Полученные данные о рентабельности продаж в 2022 году, темп прироста на уровне 179,17% являются впечатляющим показателем и свидетельствуют о высокой эффективности деятельности вашей компании в данном периоде, к показателям 2021 года. В то время, как по итогам 2023г рентабельность продаж показывает отрицательный темп прироста минус 97,01% по сравнению с 2022 годом, рентабельность затрат показывает динамику уменьшения отрицательных показателей. Если в 2022г темп роста рентабельность затрат составлял минус 71,88%, то уже в 2023 этот показатель равен минус 66,67%.

Рост производительности труда персонала напрямую зависит среднесписочного состава организации. Особенно это важно для производственного предприятия. Но в данном случае, анализируя бухгалтерскую отчетность [23] АО «НовЭнергоПром», мы видим, что производительность труда выросла, после уменьшения среднесписочного состава предприятия. [9] Этому явлению есть несколько возможных объяснений. Были внедрены новые технологии или оптимизированы бизнес-процессы, что позволило оставшемуся персоналу выполнять свои задачи более

эффективно. Другим важным фактором стало повышение квалификации сотрудников, что влияет на их производительность.

В 2021 году предприятие перешло на инжиниринговую контрактную систему производственного цикла. В структуре предприятия остался списочный состав в 16 человек. Все остальные сотрудники принимаются на работу под исполнение контракта. Показатели производительности труда за 2021-2023 год доказывают, что руководство предприятия приняло правильное решение в изменении стратегии персонала, т.к. в 2021 г при среднесписочном показателе в 31 чел производительность труда была 9 259,77 тыс. руб./чел. А в 2022 году, при среднесписочном показателе в 16 человек производительность труда выросла уже до 11 124,94 тыс. руб./ чел, в 2023- достигла показателя 15 436,81 тыс. руб./чел. Данные отражены на рисунке 16.

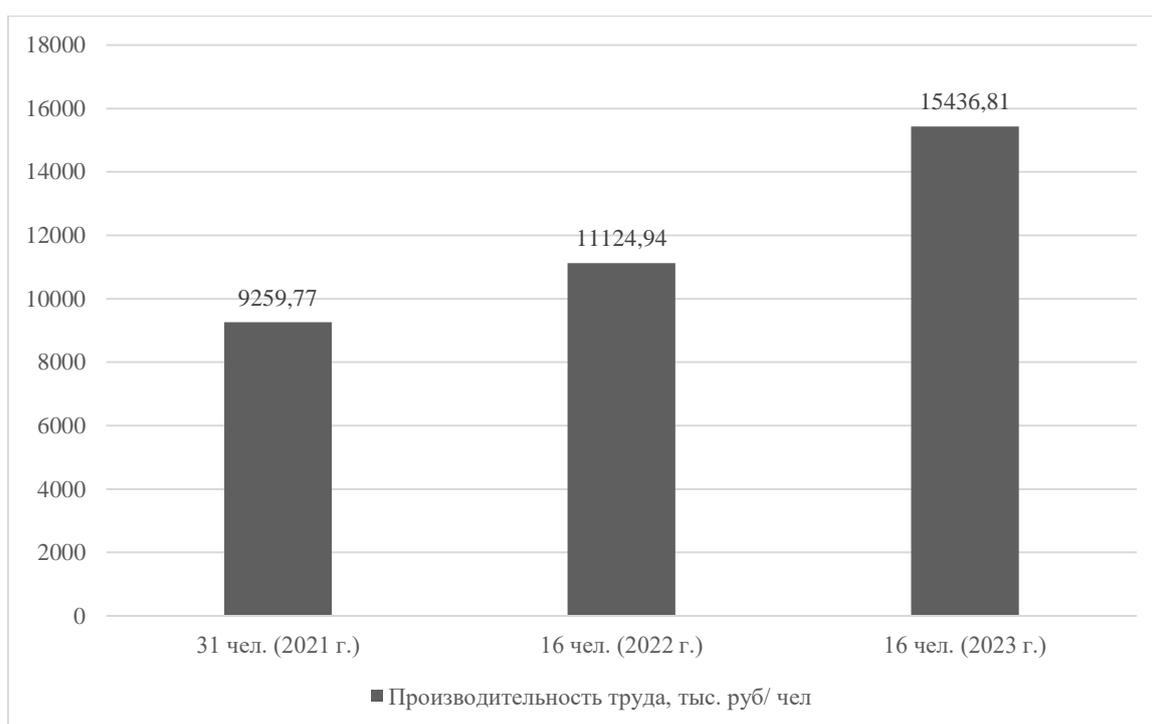


Рисунок 16 – Показатели производительности труда АО «НовЭнергоПром» за 2021-2023 год

Показатели строк прочих доходов и расходов являются важными элементами для анализа финансовой деятельности организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. В этих строках отражаются как положительные, так и отрицательные курсовые разницы,

которые могут возникать в результате операций компаний, связанных с внешнеэкономической деятельностью. Положительная курсовая разница отражает прибыль компании от изменения валютного курса. В то же время, отрицательная курсовая разница может оказать отрицательное воздействие на финансовые показатели предприятия в целом.

Бухгалтерская отчетность [23] за три последних налоговых периода АО «НовЭнергоПром» отражает что прочие расходы, а именно показатели отрицательных курсовых разниц, отраженные в этом разделе, вносятся по курсу ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности, согласно правилам расчета курсовых разниц по Приказу Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) [19]. Данный показатель равен 77 851 тыс. руб. за 2021 год, что составляет 0,86% от чистой прибыли. А в 2022 году, начали работать новые правила отражения положительных и отрицательных курсовых разниц, и показатель отрицательных курсовых разниц составил 18 729 тыс. руб. в 2022 году, что составляет 0,64% от чистой прибыли и 22 221 тыс. руб. в 2023г, что составляет 0,27% от чистой прибыли. Темпы прироста 2023 года по показателям чистой прибыли минус 50,0% и показателю отрицательной курсовой разницы минус 57,81% практически сравнялись. На основании этого можно сделать вывод, что показатели отрицательной курсовой разницы по итогам налогового периода в незначительной степени повлияли на финансовый результат АО «НовЭнергоПром». Это связано с тем, что данное предприятие производственного направления и имеет запасы для текущей деятельности не на один налоговый период.

Прочие доходы по итогам налоговых периодов составили: 70 049 тыс. руб. в 2021 году, 12 396 тыс. руб. в 2022 году и 18 929 в 2023 году. Введение новых методов учета и отражения курсовых разниц, прописанные в Законе от 26.03.2022 № 67-ФЗ [28], признаются только на дату погашения обязательства, и не требуется включать их в доходы каждый месяц в течение этого периода.

Поэтому, анализируя бухгалтерскую отчётность АО «НовЭнергоПром» видно, что по итогам 2021 года показатели положительных курсовых разниц рассчитываются по правилам ПБУ 3/2006, и имеют высокий показатель. В 2022 году доля прочих доходов (положительных курсовых разниц) по отношению к чистой прибыли составляет 0,01%, а 2023 году минус 0,004%, значительно минимизируя текущий налог на прибыль.

По итогам 2023 года в бухгалтерской отчётности отражены: прочие доходы 18 929 тыс.руб. и прочие расходы 22 221 тыс.руб. , и эти показатели наглядно показывают в действие положительный результат от принятых поправок в законодательстве на 2023-2024 , то есть отражать положительные и отрицательные курсовые разницы только при погашении обязательств, и включать их в расходы каждый месяц в этот период не нужно. Прочие расходы организации превысили прочие доходы на 3 292 тыс. руб., тем самым компенсировали прибыль от значительной экономии при снижении коммерческих расходов предприятия, по сравнению с показателями 2022 года.

По итогам отчётного периода АО «НовЭнергоПром» получает чистую прибыль 60 тыс. руб. Данные отражены на рисунке 17. Различия в финансовых расходах между производственными предприятиями и торговыми компаниями связаны с особенностями их бизнес-моделей. Производственные предприятия, занимающиеся производством товаров, сталкиваются с высокими издержками, включающими затраты на сырьё, амортизацию оборудования, оплату труда сотрудников и прочие расходы, связанные с производством. Большая часть финансовых ресурсов направляется на производственные процессы и поддержание производственных мощностей. У компаний, занимающихся торговлей, операционные расходы значительно ниже, поскольку им не требуется вложения в производство. Основное внимание у таких компаний сосредотачивается на рекламе, маркетинге, логистике и управлении запасами.

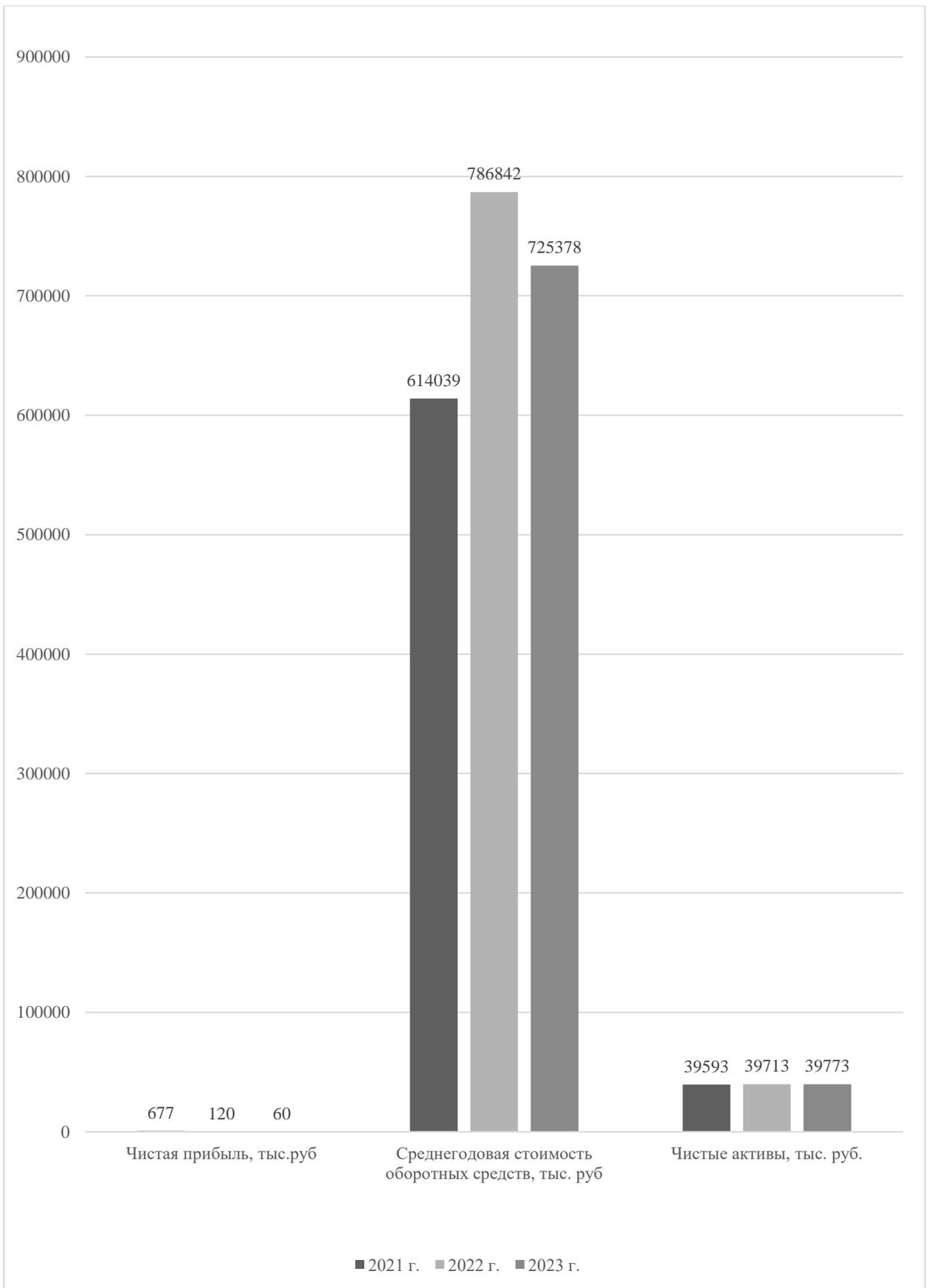


Рисунок 17 – Показатели деятельности АО «НовЭнергоПром» за 2021-2023 год

Анализ рентабельности и финансового состояния акционерно общества "НовЭнергоПром" позволяет сделать вывод, что производственная деятельность этой организации была и остаётся стабильной. Трудности, вызванные санкциями, не оказали существенного влияния на показатели рентабельности компании. Однако важно отметить, что оптимизация административных расходов должна рассматриваться как ключевой элемент улучшения финансовых показателей. Увеличение суммы этих расходов оказало существенное влияние на финансовые показатели АО "НовЭнергоПром" в 2023 году.

В целях повышения финансовой устойчивости и эффективности управления рекомендуется провести более детальный анализ структуры и динамики управленческих расходов компании, а затем определить резервы, необходимые для их оптимизации. Такой подход позволит сократить расходы, повысить эффективность управления и общую рентабельность организации. Системный подход к управлению административными расходами поможет укрепить финансовую базу компании и обеспечить ее долгосрочную стабильность.

2.3 Особенности и проблемы бухгалтерского и налогового учёта и внутреннего аудита организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.

Организации, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью (ВЭД), сталкиваются с рядом особенностей и проблем в области бухгалтерского и налогового учета, а также внутреннего аудита. Эти сложности связаны как с самой спецификой внешнеэкономической деятельности, так и с необходимостью соответствия международным стандартам и требованиям.

Особенности бухгалтерского и налогового учёта включают:

- контроль. Организации, осуществляющие ВЭД, обязаны вести учет своих валютных операций в соответствии с законодательством РФ. [27] Это требует внимательного контроля за поступлениями и платежами в иностранной валюте, а также требует от компаний соблюдения валютного законодательства.
- Учет таможенных платежей и налогов. [30] При импорте или экспорте товаров организации должны учитывать таможенные пошлины, НДС, акцизы и прочие таможенные платежи, что делает учет более сложным и требует от бухгалтеров специалистов высокой квалификации.
- Курсовые разницы. Бухгалтерский учет операций в иностранной валюте подразумевает необходимость пересчета в рубли по курсу Центрального банка РФ на определенные даты. Это может привести к возникновению курсовых разниц, которые должны быть грамотно отражены в бухгалтерском учете и налоговой отчетности. [19]
- Соблюдение международных стандартов. Для того чтобы быть конкурентоспособными на международном рынке, компании, занимающиеся ВЭД, должны соответствовать международным стандартам учета и аудита, что может потребовать значительных изменений в системе внутреннего учета и контроля

К проблемам и сложностям бухгалтерского и налогового учёта можно отнести следующие пункты:

- Сложность налогообложения. Налоговое законодательство в области ВЭД содержит множество нюансов, связанных с налогообложением экспортно-импортных операций, что создает дополнительные трудности для бухгалтеров.
- Риски штрафных санкций. Несоблюдение условий валютного контроля и таможенного законодательства может привести к наложению штрафов

и других санкций на организацию, что в свою очередь отрицательно сказывается на финансовом положении.

- Изменение законодательства. Постоянно меняющееся законодательство в области ВЭД требует от компаний оперативной адаптации своих учетных систем и процессов, особенно это актуально в период санкционного давления.

Внешнеэкономическая деятельность на предприятии подразумевает также ведение особенного внутреннего аудита, включающего:

- Проверка соответствия внешнеторговых операций требованиям законодательства. Внутренний аудит в таких организациях должен уделять особое внимание проверке законности и корректности оформления внешнеэкономических сделок.
- Аудит процедур валютного контроля. Особое внимание следует уделить аудиту операций с иностранной валютой, соблюдению предписаний валютного законодательства.
- Оценка методов учета курсовых разниц. Внутренний аудит должен включать в себя оценку правильности отражения курсовых разниц, разработку более эффективных стратегий управления курсовыми разницами, оптимизации налоговых платежей и снижению финансовых рисков предприятия их влияния на финансовую отчетность организации.
- Адаптация существующих нормативно-правовых документов и методических рекомендаций к меняющейся экономической среде, что предполагает разработку комплексного методологического подхода, способного обеспечить не только соответствие российского бухгалтерского и налогового учета международным стандартам, но и учесть специфические риски и возможности, присущие национальной экономике.

В условиях глобализации и ужесточения конкуренции на международных рынках актуальность правильного учета и аудита внешнеэкономической деятельности только растет, требуя от организаций гибкости, оперативности и высокой квалификации специалистов в области бухгалтерского учета, налогообложения и аудита. В то же время, специфика национальной экономики требует разработки новых уникальных подходов, которые бы учитывали особенности ведения хозяйственной деятельности на территории России.

В данной главе были рассмотрены три организации одной отрасли, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью. Проведя сравнительный анализ бухгалтерского, налогового учета и внутреннего аудита данных организаций, можно сделать следующий вывод, что эффективное управление бухгалтерским учетом, налоговой отчетностью и внутренним аудитом играет критическую роль в успешной внешнеэкономической деятельности организаций. Организации, применяющие комплексные подходы к учету и контролю, адаптируются к изменчивой международной экономической среде более эффективно и демонстрируют лучшую устойчивость к рискам, даже в условиях санкционного давления.

Глава 3. Разработка и реализация мер по совершенствованию бухгалтерского и налогового учёта внешнеэкономической деятельности предприятия в условиях санкций

3.1 Разработка и реализация мер по применению нового метода расчётов курсовых разниц в организациях, занимающихся внешнеэкономической деятельностью

Санкционное давление на российскую экономику действительно представляет собой серьезное испытание, на которое отреагировали многие компании, а не только занимающиеся внешнеэкономической деятельностью. Бизнес был вынужден перестроить свои бизнес-процессы в кратчайшие сроки, и как результат показатели 2022 -2023 годов наглядно отражают отсутствие экономического спада по стране в целом. Это объясняется успешным управлением компаниями сектора, благодаря наличию запасов сырья, материалов и комплектующих, созданных после коронавирусного кризиса, а также оперативными мерами, предпринятыми для изменения логистических цепочек поставок, поиска новых зарубежных контрагентов и рынков сбыта.

Одним из пунктов мер поддержки бизнеса, внесенные в законодательство Федеральным законом № 67-ФЗ от 26 марта 2022 года [28], касаются учета курсовых разниц. Такие шаги направлены на создание более благоприятных условий для развития предпринимательства в сфере ВЭД. Это новшество позволяет организации учитывать финансовые результаты только в случае полного выполнения обязательств, что способствует более точному отражению финансового состояния организации в период временных трудностей, а также более правильному распределению налоговой нагрузки. Эксперимент рассчитан на период 2022- 2024 года. Участие в этом эксперименте добровольное.

В качестве объектов исследования выбраны три организации, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью, одной отраслевой направленности:

- ООО «ТТИ ГРУПП» (ИНН: 7810858865); 196247, Санкт-
- Петербург г, пр-кт Ленинский, д. 153, помещение 122-Н (оф.436). Данная организация занимается международной логистикой и поставкой оборудования для промышленных предприятий, входящих в структуру Госкорпорации Росатом.
- ООО «ОРДИН МЕНЕДЖМЕНТ» (ИНН: 7810459148); 196247,
- Санкт-Петербург г, Ленинский пр-кт, дом 153, помещение 293-Н, (офис 946). Данная организация занимается поставками оборудования и комплектующих для Российской и зарубежных атомных станций (АЭС).
- АО «НовЭнергоПром» (ИНН: 7804328500); 196247, Санкт-Петербург г, Ленинский пр-кт, дом 153, помещение 293-Н, (офис 946). Производственное - инжиниринговое предприятие, занимающиеся изготовлением и поставкой оборудования на российские и зарубежные атомные станции (АЭС).

В рамках данной работы, на примере трёх организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, было практическим путём исследовано применение нового метода к ранее изученному объекту исследования, такому как "курсовые разницы" в бухгалтерском и налоговом учете. Личное участие автора в каждой организации, позволило более точно сделать анализ показателей финансовой и бухгалтерской отчётности и получить подтверждение рассматриваемого вопроса.

Автором были разработаны новые внутренние нормативные документы и регистры учёта в исследуемых организациях, а также внесены коррективы в методологические документы бухгалтерского и налогового учёта, на основании которых, за 2022- 2024 годов, отражение курсовых разниц имело абсолютно новую форму учёта и отражения в бухгалтерской отчётности исследуемых организаций.

Так же автором были внесены изменения на период 2022-2024 годов в Учётную политику [21] исследуемых организаций (см. рисунке 18):

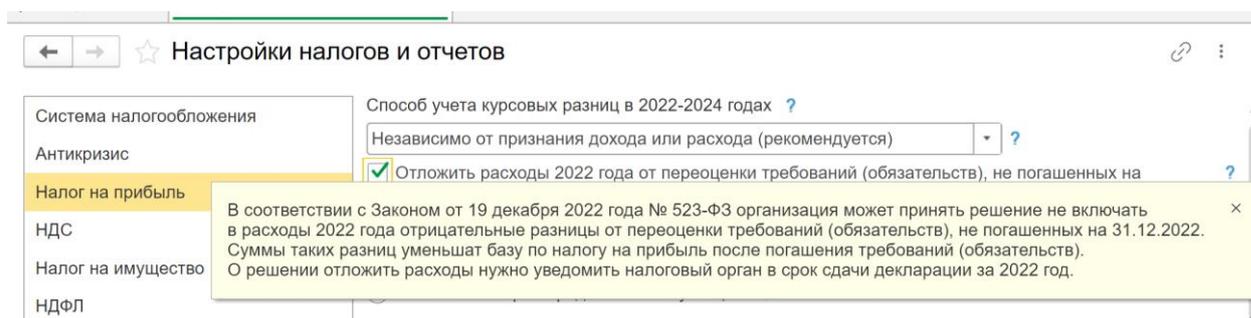


Рисунок 18 – Отражение учёта курсовых разниц в налоге на прибыль.

Согласно новому экспериментальному методу расчётов, курсовые разницы (положительные и отрицательные) признаются в Налоговом учёте, в отличие от бухгалтерского учёта, только на дату полного или частичного погашения требования (обязательства) в иностранной валюте.[16]

Непогашенные остатки по требованиям и обязательствам по курсовым разницам, откладываются на специальных, вновь созданных в 2022 году счетах бухгалтерского учёта, и копятся до момента списания, т.е. до даты наступления полного или частичного погашения требования или обязательства:

- 98.КР - отложенные доходы по курсовым разницам;
- 97.КР - отложенные расходы по курсовым разницам.

К счетам, для которых действует данное правило, распространяется на следующие бухгалтерские счета: 62, 60, 66, 67, 71, 76, 55.

Автор внёс изменения в рабочие планы счетов, [18] принятые в рассматриваемых организациях, отразив для использования вновь созданные в 2022 году счета бухгалтерского счёта. В таблице 5 отображены новые счета, принятые в рабочий план счетов с 2022 года. Эти изменения имеют очень важное значение, поскольку рабочий план счетов представляет собой основной инструмент бухгалтерского учета, отражающий структуру счетов, используемых для регистрации хозяйственных операций предприятия.

Таблица 5 – Новый (дополненный) рабочий план счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Счет
97.КР	Отложенные расходы по курсовым разницам	Активный
	Субсчет 97.КР "Отложенные расходы по курсовым разницам" предназначен для обобщения информации о суммах переоценки в налоговом учете по налогу на прибыль требований и обязательств на конец месяца, которые будут признаны в качестве расходов в будущих отчетных периодах.	
98.КР	Отложенные доходы по курсовым разницам	Пассивный
	Субсчет 98.КР "Отложенные доходы по курсовым разницам" предназначен для обобщения информации о суммах переоценки в налоговом учете по налогу на прибыль требований и обязательств на конец месяца, которые будут признаны в качестве доходов в будущих отчетных периодах.	

Апробация новых методик расчётов курсовых разниц, производилась в течение всего периода исследования, а именно за период 2022 – 2023 годов. На примере сделки с иностранным контрагентом и отражении курсовых разниц провели анализ результативных показателей с учетом следующих финансовых данных:

- Осуществлена сделка на определенную сумму в иностранной валюте по курсу, отличному от исходного курса при взятии обязательства;
- Накопленная положительная курсовая разница в результате изменения курсов валют составила определенную сумму;
- Уплачен налог на прибыль с учетом полученной курсовой разницы.

На рисунке 19 бухгалтерские и налоговые проводки [1] на дату реализации. Анализ результативных показателей по данной сделке позволит оценить финансовые результаты от изменения курсов валют и влияние курсовых разниц на общую прибыль организации. Важно учитывать как

финансовые выгоды, так и возможные расходы, связанные с курсовыми разницеми при ведении бизнеса с иностранными контрагентами.

Карточка счета 62.21 за Март 2023 г.

Отбор: Валюта Равно "CNY" И Договоры Равно "Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023" И Контрагенты Равно "RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ					0,00
				НУ					0,00
				БУ-НУ					0,00
				Вал.					0,00
29.03.2023	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00 Реализация товаров	RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00	ФП_11_СКПЗ 0% Система контроля и управления противопожарной защитой	БУ	62.21	2 074 629,96	90.01.1		Д 2 074 629,96
				НУ				2 074 629,96	Д 2 074 629,96
				БУ-НУ					Д 0,00
				Вал.		CNY 186 690,00		Д 186 690,00	
31.03.2023	Регламентная операция 0000-000017 от 31.03.2023 23:59:59 Переоценка валютных остатков	RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00	Курсовые разницы <...>	БУ	62.21	13 441,68	91.01		Д 2 088 071,64
				НУ					Д 2 074 629,96
				БУ-НУ				13 441,68	Д 13 441,68
				Вал.		CNY		Д 186 690,00	
31.03.2023	Регламентная операция 0000-000017 от 31.03.2023 23:59:59 Переоценка валютных остатков	RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00		БУ	62.21		98.KP		Д 2 088 071,64
				НУ				13 441,68	Д 2 088 071,64
				БУ-НУ				-13 441,68	Д 0,00
				Вал.		CNY		Д 186 690,00	
Обороты за период и сальдо на конец				БУ		2 088 071,64	0,00	Д 2 088 071,64	
				НУ		2 088 071,64	0,00	Д 2 088 071,64	
				БУ-НУ		0,00	0,00	Д 0,00	
				Вал.		186 690,00	0,00	Д 186 690,00	

Рисунок 19 –Бухгалтерские и налоговые проводки на дату реализации товара.

Реализация товара иностранному контрагенту произведена 29.02.2023г.

Бухгалтерская и налоговая сумма совпадают и составляют :

$186\,690,00\text{ CNY} * 11,1127\text{ (курс ЦБ РФ на 29.03.2023)} = 2\,074\,629,96\text{ руб.}$

По карточке расчётов можно наблюдать, что расхождения по отражению сумм на 29.03.2023 в бухгалтерском и налоговом учёте отсутствуют.

В бухгалтерском учете переоценка денежных средств, требований и обязательств в валюте выполняется на каждую дату совершения операции с указанными активами и обязательствами, а также на отчетную дату. (ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н) [19].

Аналогичный порядок действовал и целей налогообложения по прибыли до принятия нового закона, и введения нового метода отражения курсовых разниц.

Далее, на 31.03.2023 года отражены расхождения по новым правилам учёта, который подразумевает проведение переоценки и учет курсовых разниц (положительных — в доходах, отрицательных — в расходах) на каждую из дат (п. 8 ст. 271, п. 10 ст. 272 НК РФ [12]):

- последнее число текущего месяца;
- на дату погашения требования или обязательства, в том числе частичного.

В бухгалтерском учёте сумма переоценки произошла по правилам учёта на отчётную дату (последнее число месяца) и составила: $186\,690,00 \text{ CNY} * 11,1847$ (курс ЦБ РФ на 31.03.2023) = 2 088 071,64 руб. А в налоговом учёте, сумма возникших положительных курсовых разниц в сумме 2 088 071,64 руб. - 2 074 629,96 руб. = 13 441,68 руб. отнесена не на Прочие доходы (сч.91.01), а на счёт 98.КР. Данные отражены на рисунке 20:

Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 98.КР за 1 квартал 2023 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
98.КР	БУ						
	НУ				13 441,68		13 441,68
	БУ-НУ				-13 441,68		-13 441,68
Итого	БУ						
	НУ				13 441,68		13 441,68
	БУ-НУ				-13 441,68		-13 441,68

Рисунок 20 – Отложенная положительная курсовая разница на 31.03.2023г.

Тем самым данная сумма не увеличит налогооблагаемую базу у организации при расчёте налога на прибыль по состоянию на 31.03.2023г, а будет учитываться и аккумулироваться на счёте 98. КР (Отложенные доходы по курсовым разницам) до момента полного выполнения обязательств.

При формировании налоговой декларации по прибыли за полугодие (6 мес. 2023 года), выполнение обязательств по рассматриваемому примеру ещё не наступило. На рисунке 21 отражены бухгалтерские и налоговые проводки [1] после переоценки стоимости актива на 30.06.2023 года.

Карточка счета 62.21 за Июнь 2023 г.

Отбор: Валюта Равно "CNY" И Договоры Равно "Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023" И Контрагенты Равно "RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ					Д 2 121 078,44
				НУ					Д 2 121 078,44
				БУ-НУ					Д 0,00
				Вал.					Д 186 690,00
30.06.2023	Регламентная операция 0000-000041 от 30.06.2023 23:59:59 Переоценка валютных остатков	RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00	Курсовые разницы <...>	БУ	62.21	117 222,65	91.01		Д 2 238 301,09
				НУ					Д 2 121 078,44
				БУ-НУ		117 222,65			Д 117 222,65
				Вал.		CNY			Д 186 690,00
30.06.2023	Регламентная операция 0000-000041 от 30.06.2023 23:59:59 Переоценка валютных остатков	RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00		БУ	62.21		98.КР		Д 2 238 301,09
				НУ		117 222,65			Д 2 238 301,09
				БУ-НУ		-117 222,65			Д 0,00
				Вал.		CNY			Д 186 690,00
Обороты за период и сальдо на конец				БУ		117 222,65		0,00	Д 2 238 301,09
				НУ		117 222,65		0,00	Д 2 238 301,09
				БУ-НУ		0,00		0,00	Д 0,00
				Вал.		0,00		0,00	Д 186 690,00

Рисунок 21 –Бухгалтерские и налоговые проводки на 30.06.2023г.

Процесс переоценки активов и обязательств проводится - ежемесячно, на последнее число месяца. Результаты данной переоценки отражаются на специальном счете 98.КР. С учётом отложенной курсовой разницы по состоянию на 30.06.2023г показатели бухгалтерского и налогового учёта составили: 186 690,00 CNY * 11,9894 (курс ЦБ РФ на 30.06.2023) = 2 238 301,09 руб. При этом саккумулированная сумма отложенной положительной курсовой разницы за полугодие составила 201 830,56 руб. Данные отражены на рисунке 22:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 98.КР за 1 полугодие 2023 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
98.КР	БУ						
	НУ				201 830,56		201 830,56
	БУ-НУ				-201 830,56		-201 830,56
Итого	БУ						
	НУ				201 830,56		201 830,56
	БУ-НУ				-201 830,56		-201 830,56

Рисунок 22 – Отложенная положительная курсовая разница на 30.06.2023г.

В процессе формирования налоговой базы полугодовой отчетности налога на прибыль организации, произошло уменьшение прочих доходов путем включения этих доходов на счёт отложенной положительной курсовой

разницы. Такая операция привела к уменьшению итоговой налоговой обязанности по налогу на прибыль за 6 мес. 2023 года и позволила выявить отсутствие дополнительной налоговой нагрузки в случае увеличения курса валюты. Подобный подход способствует эффективному управлению налоговыми выплатами в условиях изменчивости валютных курсов, что способствует повышению финансовой устойчивости организации.

При формировании налоговой декларации по прибыли за 9 мес. 2023 года, выполнение обязательств по рассматриваемому примеру ещё не наступило. Нестабильность экономики значительно увеличило курс валюты и по состоянию за 30.09.2023 года курс ЦБ РФ юаня составил 13,3587 руб. На рисунке 23 отражены бухгалтерские и налоговые проводки [1] после переоценки стоимости актива на 30.06.2023 года.

Карточка счёта 62.21 за Сентябрь 2023 г.

Отбор: Валюта Равно "CNY" И Договоры Равно "Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023" И Контрагенты Равно "RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало					БУ				Д 2 451 445,06
					НУ				Д 2 451 445,06
					БУ-НУ				Д 0,00
					Вал.				Д 186 690,00
30.09.2023	Регламентная операция 0000-000066 от 30.09.2023 23:59:59 Переоценка валютных остатков	RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00	Курсовые разницы <...>	БУ	62.21	42 490,64	91.01		Д 2 493 935,70
					НУ				Д 2 451 445,06
					БУ-НУ		42 490,64		Д 42 490,64
					Вал.	CNY			Д 186 690,00
30.09.2023	Регламентная операция 0000-000066 от 30.09.2023 23:59:59 Переоценка валютных остатков	RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00		БУ	62.21		98.КР		Д 2 493 935,70
					НУ		42 490,64		Д 2 493 935,70
					БУ-НУ		-42 490,64		Д 0,00
					Вал.	CNY			Д 186 690,00
Обороты за период и сальдо на конец					БУ		42 490,64	0,00	Д 2 493 935,70
					НУ		42 490,64	0,00	Д 2 493 935,70
					БУ-НУ		0,00	0,00	Д 0,00
					Вал.		0,00	0,00	Д 186 690,00

Рисунок 23 – Бухгалтерские и налоговые проводки на 30.09.2023г.

Стоимость по бухгалтерскому учёту составила: 186 690,00 CNY *13,3587

(курс ЦБ РФ на 30.09.2023) = 2 493 935,70 руб. Положительная курсовая разница так же, как и в предыдущие периоды не отражается по счёту 91.01

«Прочие доходы», а аккумулируется на счёте 98.КР., уменьшая налогооблагаемую базу и налог на прибыль в отчёте за 9 месяцев 2023 года.

Разность между стоимостью актива на 30.09.2023 года и его первоначальной стоимостью составила: 2 074 629,96 руб. – 2 493 935,70 руб. = + 419 305,74 руб.

Данный положительный финансовый результат увеличивает налогооблагаемую базу организации на указанную сумму. Но, в связи с тем что организация применяет новый способ отражения курсовых разниц, то по состоянию на 30.09.2023 года, пока не наступило выполнение обязательств по данной сделке, сумма всех положительных разниц не увеличивает налогооблагаемую базу и налог на прибыль, а формируется на специальном счёте 98.КР, что, безусловно, положительно сказывается на общей финансовой стабильности и способности компании к самофинансированию своих текущих и будущих потребностей в рамках осуществляемой деятельности. Данные отражены на рисунке 24.

Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 98.КР за 9 месяцев 2023 г.				186 690, 00 CNY.			
Счет	Дата	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		курс ЦБ РФ	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
98.КР	27.мар	11,1127	2 074 629,96				2 074 629,96
	31.мар	11,1847	2 074 629,96		13 441,68		2 088 071,64
	30.апр	11,5659	2 088 071,64		71 166,23		2 159 237,87
	31.май	11,3615	2 159 237,87		-38 159,44		2 121 078,44
	30.июн	11,9894	2 121 078,44		117 222,65		2 238 301,09
	31.июл	12,6891	2 238 301,09		130 626,99		2 368 928,08
	31.авг	13,1311	2 368 928,08		82 516,98		2 451 445,06
	30.сен	13,3587	2 451 445,06		42 490,64		2 493 935,70
Итого	БУ						
	НУ				419 305,74		419 305,74
	БУ-НУ				-419 305,74		-419 305,74

Рисунок 24 – Отложенная положительная курсовая разница на 30.09.2023г.

В период с 01.10.2023 по 30.11.2023 выполнение обязательств по рассматриваемому примеру ещё не наступило, но Правительство РФ приняло очередные контрмеры по регулированию курса. Методы регулирования имели положительную оценку и курс значительно снизился, по сравнению с 30.09.2023 годом.

На рисунке 25 отображена информация по переоценке курсовых разниц на 31.10.2023 года и на 30.11.2023 года. В связи с тем, что курс валюты снизился, по сравнению с 30.09.2023 годом, то отрицательные курсовые

разницы не отражаются на счёте 91.02 «Прочие расходы», а аккумулируются на счёте 97. КР «отложенные расходы по курсовым разницам».

Карточка счёта 62.21 за Октябрь 2023 г. - Ноябрь 2023 г.

Отбор: Контрагенты Равно "RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC" И Договоры Равно "Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет	Дебет	Счет	Кредит	Д	К
Сальдо на начало				БУ					Д	2 493 935,70
				НУ					Д	2 493 935,70
				БУ-НУ					Д	0,00
				Вал.					Д	186 690,00
31.10.2023	Регламентная операция 0000-000074 от 31.10.2023 23:59:59 Переоценка валютных остатков	Курсовые разницы <...>	RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00	БУ	91.02		62.21	121 647,20	Д	2 372 288,50
				НУ					Д	2 493 935,70
				БУ-НУ				121 647,20	Д	-121 647,20
				Вал.			CNY		Д	186 690,00
31.10.2023	Регламентная операция 0000-000074 от 31.10.2023 23:59:59 Переоценка валютных остатков		RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00	БУ	97.КР		62.21		Д	2 372 288,50
				НУ				121 647,20	Д	2 372 288,50
				БУ-НУ				-121 647,20	Д	0,00
				Вал.			CNY		Д	186 690,00
30.11.2023	Регламентная операция 0000-000085 от 30.11.2023 23:59:59 Переоценка валютных остатков	Курсовые разницы <...>	RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00	БУ	91.02		62.21	47 493,94	Д	2 324 794,56
				НУ					Д	2 372 288,50
				БУ-НУ				47 493,94	Д	-47 493,94
				Вал.			CNY		Д	186 690,00
30.11.2023	Регламентная операция 0000-000085 от 30.11.2023 23:59:59 Переоценка валютных остатков		RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00	БУ	97.КР		62.21		Д	2 324 794,56
				НУ				47 493,94	Д	2 324 794,56
				БУ-НУ				-47 493,94	Д	0,00
				Вал.			CNY		Д	186 690,00
Обороты за период и сальдо на конец				БУ		0,00		169 141,14	Д	2 324 794,56
				НУ		0,00		169 141,14	Д	2 324 794,56
				БУ-НУ		0,00		0,00	Д	0,00

Рисунок 25 – Бухгалтерские и налоговые проводки на 31.10.2023г и на 30.11.2023г.

В связи с тем, что курс валюты снизился, по сравнению с 30.09.2023 годом, то отрицательные курсовые разницы не отражаются на счёте 91.02 «Прочие расходы», а аккумулируются на счёте 97. КР «отложенные расходы по курсовым разницам». На рисунке 26 отражена сумма накопленной суммы за период с 31.10.2023 по 30.11.2023г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 97.КР за Октябрь 2023 г. - Ноябрь 2023 г.							
Счет	оказа- тел	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
97.КР	БУ						
	НУ			169 141,14		169 141,14	
	БУ-НУ			-169 141,14		-169 141,14	
Итого	БУ						
	НУ			169 141,14		169 141,14	
	БУ-НУ			-169 141,14		-169 141,14	

Рисунок 26 – Отложенная отрицательная курсовая разница с 31.10.2023 по 30.11.2023г.

В декабре 2023 года Покупатель перечислил сумму задолженности по сделке равной 186 690,00 CNY, тем самым произошло полное погашение обязательства по данной сделке на 30.12.2023 года и начисление курсовых разниц на дату погашения.

Курс ЦБ РФ на 30.12.2023 года по китайскому юаню составляет 12,5762 руб. Сумма полученной оплаты от Покупателя по данной сделке составила:

$$186\,690,00\text{ CNY} * 12,5762 \text{ (курс ЦБ РФ на 30.12.2023)} = 2\,347\,850,78 \text{ руб.}$$

На рисунке 27 отражены бухгалтерские и налоговые проводки [1] на дату погашения обязательства и на конец налогового периода, дату, когда сформировалась курсовая разница, сумма по которой будет отражена в декларации по налогу на прибыль за налоговый период 2023 год.

Карточка счета 62.21 за 30.12.2023 - 31.12.2023										
Отбор: Контрагенты Равно "RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC" И Договоры Равно "Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023"										
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
Сальдо на начало				БУ					Д	2 324 794,56
				НУ					Д	2 324 794,56
				БУ-НУ					Д	0,00
				Вал.					Д	186 690,00
30.12.2023	Поступление на расчётный счёт 0000-000796 от 30.12.2023 17:00 Оплата по дог.№11-84/03-2023 от 22.03.2023	4070215690006216 2948, МОРСКОЙ БАНК (АО), CNY 30.12.2023 17:00:00 Оплата от покупателей	RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00	БУ	52	2 347 850,78	62.21		Д	23056,22
				НУ		2 347 850,78			Д	23056,22
				БУ-НУ					Д	0,00
				Вал.		CNY 186 690,00		CNY		
31.12.2023	Регламентная операция 0000-000094 от 31.12.2023 23:59:59 Переоценка валютных остатков	Курсовые разницы	RESOLUTE MACHINERY TRADING LLC Договор № 11-84/03-2023 от 22.03.2023 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.03.2023 23:59:00	БУ	62.21		91.01	23056,22		
				НУ				23056,22		
				БУ-НУ						
				Вал.				CNY		
Обороты за период и сальдо на конец				БУ		2 347 850,78		23 056,22		0,00
				НУ		2 347 850,78		23 056,22		0,00
				БУ-НУ		0,00		0,00		0,00
				Вал.		186 690,00		186 690,00		0,00

Рисунок 27 – Бухгалтерские и налоговые проводки на 31.12.2023г.

Разница между первоначальной суммой актива от 27.03.2023 года и датой окончания обязательств по сделке:

$$2\,347\,850,78 \text{ руб.} - 2\,074\,629,96 \text{ руб.} = 273\,220,82 \text{ руб.}$$

Сальдо расчётов по счёту 98. КР «отложенные доходы по курсовым разницам и счёту 97. КР «отложенные расходы по курсовым разницам» за период с 27.03.2023 по 30.12.2023 года составили:

$$419\,305,74 \text{ руб. (98. КР)} - 169\,141,14 \text{ руб. (97. КР)} = 250\,164,60 \text{ руб.}$$

Положительная курсовая разница, возникшая на дату полного погашения обязательств, и отражаемая на счете 91.01 "Прочие доходы», учитывает разницу между оригинальным курсом обмена валюты при обязательствах и фактическим курсом на момент погашения:

$$273\,220,82 - 250\,164,60 = 23\,056,22 \text{ руб.}$$

Прибыль от данной сделки будет рассчитываться исключительно с учетом курсовой разницы в размере 23 056,22 рубля. Налог на прибыль по данной сделке составил 4 611,24 рубля. Этот результат является важным показателем эффективности принятых решений.

Введение нового метода расчета курсовых разниц для бухгалтерского и налогового учета на регулярной основе представляет собой ценное предложение, заслуживающее внимания исследователей. Предполагаемая практика учета курсовых разниц может способствовать активизации развития деловой среды в Российской Федерации. Дополнительно, применение нового метода расчета позволит эффективнее управлять валютными рисками и оптимизировать финансовое положение компаний в условиях динамичной конъюнктуры валютных рынков. Таким образом, внедрение предлагаемого метода имеет потенциал способствовать устойчивому и успешному развитию бизнеса в России.

3.2 Оценка экономической эффективности от внедрения нового метода отражения курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учёте

Проведение тщательного анализа экономической эффективности нового метода учета положительных и отрицательных курсовых разниц, внесенного Федеральным законом № 67-ФЗ от 26 марта 2022 года [28], является ключевым направлением исследований. Аналитическое исследование и апробация новых учетных методик, регулируемых данным законом, позволят оценить их воздействие на учетные процессы организаций в различных налоговых периодах.

В разделе 3.1 проводится детальное изучение хода внешнеэкономической сделки от момента возникновения обязательства до его окончательного погашения. Расчет курсовых разниц за каждый отчетный период позволяет наглядно проанализировать налоговую нагрузку, с которой сталкиваются предприятия, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность. Нестабильность валютного курса и отсутствие возможности страхования валютных рисков приводят к пересмотру положительных курсовых разниц в случае их увеличения, что отражается на счете 91.01 "Прочие доходы" и увеличивает базу налогооблагаемой прибыли в течение квартала.[22]

Если бы организация не применяла новый экспериментальный подход к расчетам, общая сумма налогооблагаемых положительных курсовых разниц к концу девятого месяца 2023 года составила бы 419 305,74 рубля, что в свою очередь привело бы к формированию налога на прибыль в размере 83 861,15 рубля. В нашем примере, применение нового метода исчисления и формирование курсовых разниц только по окончании всех обязательств привело к получению прибыли на сумму 23 056,22 рубля, а, следовательно, налог на прибыль в рамках данной сделки составил 4 611,24 рубля.

Этот процесс фактически способствует оптимизации налоговых обязательств, что напрямую влияет на улучшение финансового статуса компании за счет эффективного распределения и сохранения денежных

активов, изначально предназначенных для исполнения налоговых платежей, что, безусловно, положительно сказывается на общей финансовой стабильности и способности компании к самофинансированию своих текущих и будущих потребностей в рамках осуществляемой деятельности. Применение нового экспериментального метода расчёта положительных и отрицательных курсовых разниц, приводит к исключению возможности возникновения переплаты по налогу на прибыль у анализируемой организации, что в свою очередь способствует осуществлению экономии операционных средств.

Положительный экономический эффект, подтвержденный на основании полученных выводов и результатов исследования, свидетельствует о успешной реализации стратегий управления валютными рисками и оптимизации налоговых показателей.

По результатам главы 3 можно сделать вывод, что принятие изменений в законодательстве, касающихся отражения курсовых разниц, действительно может оказать значительное влияние на экономическое состояние организаций, работающих на международном уровне. Курсовые разницы возникают в результате колебаний валютных курсов, которые могут как увеличивать, так и уменьшать финансовые результаты компаний, выполняющих операции в иностранной валюте. В связи с этим, оптимизация налоговой нагрузки путём корректировки методов расчёта курсовых разниц представляется актуальной мерой для повышения эффективности работы таких компаний. Данная методика, используемая в работе, показала снижение налоговой нагрузки по налогу на прибыль на 94,5% по итогам 2023 года, что является значительным фактором, который может способствовать не только увеличению доступного капитала для инвестирования и развития организации, но и повышению её конкурентоспособности на международных рынках.

Заключение

В 2022-2023 годах на организации, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью, главным образом повлияли санкционное давление и нестабильность курса национальной валюты. С этим связаны как меры поддержки, принимаемые Правительством РФ, так и дополнительные требования и ограничения. Для поддержания и финансовой устойчивости бизнеса, Правительство приняло ряд беспрецедентных мер поддержки на законодательном уровне.

В числе одной из таких антикризисных налоговых мер отметим новый способ учёта и отражения курсовых разниц для исчисления налога прибыль, принятый Федеральным законом № 67-ФЗ от 26.03.2022г [28]. Период действия данных поправок прописан в законе и охватывает отчётность 2022 – 2024 годов.

Проведя анализ бухгалтерской отчётности за 2021-2023 годы, и выявив существенное влияние момента отражения положительных и отрицательных курсовых разниц на налогооблагаемую базу и налог на прибыль, автор подтверждает, что принятие Федерального закона № 67-ФЗ от 26 марта 2022 года [28] о внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации способствовал созданию благоприятных условий для предприятий, занимающихся внешнеэкономической деятельностью. Особенно это значимо для компаний, столкнувшихся с проблемами логистики и политического характера. Принятие указанного закона позволяет избежать некорректного учета и отражения дополнительной прибыли, в случае ежемесячной переоценки валютных обязательств к концу месяца в ситуации отсутствия поставки товара находящемуся в России получателю. Таким образом, финансовые результаты будут учитываться лишь при полном выполнении обязательств, что позволяет более точно отражать финансовое положение компании в условиях временных затруднений.

Санкции, тарифные войны и изменения валютных курсов значительно усложнили бизнес-процессы и создали дополнительные риски для компаний, осуществляющих международные операции. Проблемы в логистической цепочке, на сегодняшний день — это одна из важнейших проблем бизнеса. Перебои в поставках сырья и комплектующих приводят к задержкам в производственном процессе, и в свою очередь, это отражается на сроках выполнения заказов. Отказ иностранных контрагентов отгружать даже оплаченный груз в адрес Российской Федерации, постоянно увеличивающийся перечень санкционных товаров, задержки на границах из-за таможенных формальностей и многое другое, оказывает влияние на логистику и увеличивает затраты компании.[13]

Применение нового метода отражения курсовых разниц обеспечивают предприятиям более гибкое управление финансовыми потоками, учитывая сложности внешнеторговой деятельности и логистики. От экономии налога на прибыль с положительных курсовых разниц, компании получают возможность управления свободными финансами и перенаправление их в оборотные средства, что способствует развитию их компаний, в условиях сложной экономической и политической ситуации и постоянно усиливающегося санкционного давления на Российскую Федерацию.

В ходе исследования данной работы, рассмотрены и проанализированы результаты введения данного закона, а именно нового метода отражения и учёта курсовых разниц, которые влияют на исчисления налога на прибыль, бухгалтерский и налоговый учёт организации и в целом на финансовый результат организации, занимающейся внешнеэкономической деятельностью. Исследование, проведенное автором, подтверждает положительное влияние нового метода отражения курсовых разниц. Принятые поправки в рамках Федерального закона № 67-ФЗ от 26 марта 2022 года [28] имеют существенное значение для налоговой нагрузки организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.

В результате применения нового метода учета курсовых разниц налоговая нагрузка организаций становится более сбалансированной и реалистичной. Метод отражения прибыли и затрат от переоценки курсовых разниц по фактическому событию, а не по методу начисления, как это принято в бухгалтерском и налоговом учёте, формирует возможность экономии денежных средств организаций, делая их ещё более конкурентоспособными и адаптированными к современным требованиям рыночной среды. Сложность экономического планирования и долгосрочная неопределенность валютных курсов создает серьезные трудности для активного финансового планирования, составления бюджета и принятия стратегических решений в бизнесе. Поскольку показатели эффективности проекта по внешнеэкономическому контракту точно не рассчитываются, обе стороны принимают на себя риск непредвиденных колебаний валютных курсов, которые могут существенно повлиять на конечную цену товара. Но это актуально для организаций, имеющих долгосрочные контракты, где события по движению денежных валютных средств и исполнению контракта (закрытие обязательств) разнесены в разные налоговые периоды.

Научное исследование нового метода отражения курсовых разниц, проведённое автором, представляет собой важный шаг в развитии бухгалтерского и налогового учета для компаний, ведущих внешнеэкономическую деятельность. Таким образом, дальнейшие исследования в этой области играют ключевую роль в адаптации и оптимизации бухгалтерского учета и налогового планирования под современные экономические условия.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет. В 2 ч. Ч. 1 : учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. 12-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2016. 536 с.
2. Бердникова, Л. Ф. Финансовый кризис 2014-2015 гг. и его влияние на Россию / Л. Ф. Бердникова, Э. Р. Фаткуллина. Текст : непосредственный // Молодой ученый. 2015. № 11.3 (91.3). С. 10-13. URL: <https://moluch.ru/archive/91/19713/> (дата обращения: 26.11.2023)
3. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия: Учебник для вузов /Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. — 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 670 с.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
5. Заломина Наталья Анатольевна. Бухгалтерский учет курсовых разниц по операциям в иностранной валюте : диссертация кандидата экономических наук : 08.00.12. - Санкт-Петербург, 2000.159с. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01000297937>
6. Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 181-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления" (ред. от 25.01.2022) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2017 N 48749) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2022) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
7. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник / Кондраков Н. П., 5 -е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА -М, 2016. 584 с

8. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. 2-е изд., перераб. и доп. М. : КНОРУС, 2015. 534 с.
9. Маркин Ю.П. Экономический анализ: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и другим эконом. специальностям / Ю. П. Маркин. — 3-е изд., стер. — М.: Издательство «Омега-Л», 2011. 450 с.
10. Меры Правительства по повышению устойчивости экономики и поддержке граждан в условиях санкций. URL: http://government.ru/sanctions_measures/category/finance/
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
12. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.11.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
13. Ограничения на импорт сдерживают экспорт /Аналитическая записка Н. Карлова, А. Морозов, Е. Пузанова. Банк России – 2023г. URL: https://cbr.ru/Content/Document/File/144420/analytic_note_20230130_dip.pdf
14. Письмо Минфина России от 10.10.2022 N 03-03-06/1/97642// Консультант плюс: справочно-правовая система.
15. Письмо Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-10/126074
Режим доступа: // Консультант плюс: справочно-правовая система.
16. Письмо ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17561@ О применении положений Федерального закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" в части налогообложения курсовых разниц, возникших в период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года // Консультант плюс: справочно-правовая система.

17. Письмо ФНС России от 07.10.2022 N СД-4-3/13426@ О налогообложении курсовых разниц // Консультант плюс: справочно-правовая система.

18. 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» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

19. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

20. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Консультант плюс: справочно-правовая система.

21. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") // Консультант плюс: справочно-правовая система.

22. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ9/99" // Консультант плюс: справочно-правовая система.

23. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

24. Сайт организации ООО «ТТИ ГРУПП». URL: <https://ttegroup.ru/> (дата обращения 06.10.2023)

25. Соколова Е.Н., Якушев И.Л. Влияние западных санкций на экономику Российской Федерации и прогнозы ее развития на 2023/2024 годы/ АНО ВО «Российский новый университет»-2023г. URL: <http://edrvj.ru/article/06-10-23>
26. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.11.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
27. Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 N 402-ФЗ (ред. от 24.07.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
28. Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" от 26.03.2022 N 67-ФЗ (ред. от 19.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
29. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.04.2020) «О консолидированной финансовой отчетности» // Консультант плюс: справочно-правовая система.
30. Федеральный закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 08.12.2003 N 164-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
31. Яшкилов И.Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.А. Быков, Р.В. Колесов, И.Н. Яшкилов. – Ярославль: ООО «ПКФ «СОЮЗ-ПРЕСС», 2021. 220 с.
32. Bloomberg business week. URL: <https://www.bloomberg.com/economics>
33. International Journal of Accounting and Information Management (IJAIM). URL: <https://www.emeraldgroupublishing.com/journal/ijaim>

34. International Tax Review. URL:<https://www.internationaltaxreview.com/>
35. Journal of Accounting and Public Policy. URL:
<https://journalsearches.com/journal.php?title=Journal%20of%20Accounting%20and%20Public%20Policy#:~:text=Journal%20of%20Accounting%20And%20Public, and%20Public%20Policy%20is%201.26>
36. The Economist Newspaper Ltd. URL: <https://www.economistgroup.com/>

Приложение А
Визитные карточки объектов исследования



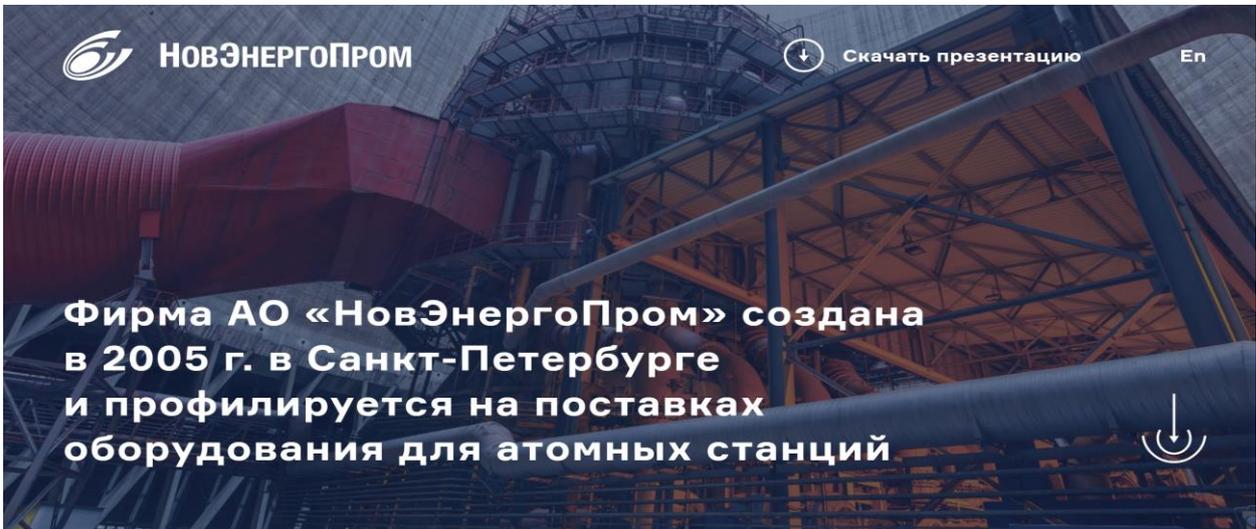
TTE GROUP

ЛОГИСТИКА ➔

услуги в области транспортировок грузов и дополнительных оперативных услуг по внешнеторговым операциям

ТОРГОВЛЯ И ПОСТАВКИ ➔

ОБСУДИТЬ СОТРУДНИЧЕСТВО



 **НОВЭНЕРГОПРОМ**  Скачать презентацию En

Фирма АО «НовЭнергоПром» создана в 2005 г. в Санкт-Петербурге и профилируется на поставках оборудования для атомных станций 

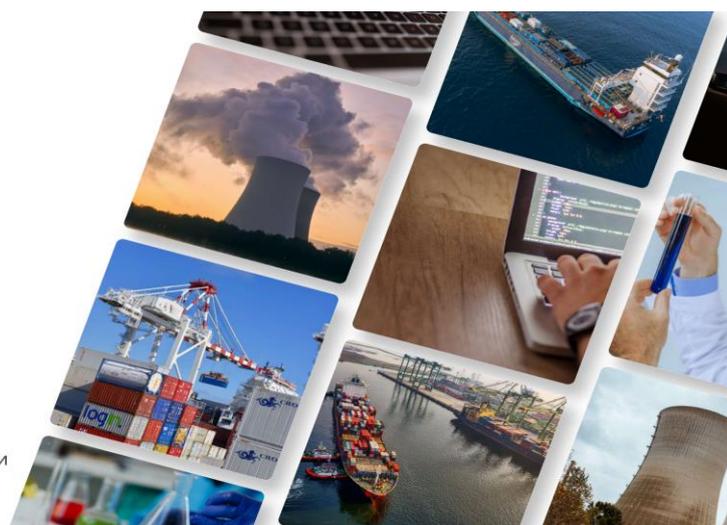


ABOUT COMPANY О КОМПАНИИ

We supply and transport equipment, components for:

Мы осуществляем поставку и транспортировку оборудования, комплектующих для:

- Nuclear industry / Атомной промышленности
- Heat generation / Тепловой энергетики
- Shipbuilding / Судостроения
- Chemical industry / Химической промышленности
- IT infrastructures / IT инфраструктуры



Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «ТТИ ГРУПП»

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		Форма по ОКУД		
		0710001		
		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ТТИ ГРУПП"	по ОКПО		
		38091962		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
		7810858865		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	по ОКВЭД 2		
		46.69.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС		
		12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		
		384		
Местонахождение (адрес)				
196247, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Новоизмайловское, пр-кт Ленинский, д. 153, помещ. 122-Н (оф.436)				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора				
ИНН				
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора				
ОГРН/ ОГРНИП				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	297	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	297	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	24 580	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 871	16	-
	Дебиторская задолженность	1230	88 951	5 183	543
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 084	29 160	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	151	12	-
	Прочие оборотные активы	1260	46	37	-
	Итого по разделу II	1200	99 103	58 988	543
	БАЛАНС	1600	99 401	58 988	543

Продолжение Приложения Б

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12 981	314	533
	Итого по разделу III	1300	12 991	324	543
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	86 409	58 664	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	86 409	58 664	-
	БАЛАНС	1700	99 401	58 988	543

Руководитель

(подпись)

Напалков Алексей
Владимирович

(электронная подпись)

12 марта 2024 г.



Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ТТИ ГРУПП"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	38091962		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	по ОКВЭД 2	7810858865		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	46.69.9		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	325 762	6 769
	Себестоимость продаж	2120	(296 857)	(6 435)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	28 905	334
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(18 278)	(427)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 627	(93)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	631	65
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	36 551	238
	Прочие расходы	2350	(32 526)	(89)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 283	121
	Налог на прибыль	2410	(2 617)	(25)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 617)	(25)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	12 666	96

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	12 666	96
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

**Напалков Алексей
Владимирович**

(расшифровка подписи)

12 Марта 2024 г.

Продолжение Приложения Б

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ТТИ ГРУПП"	по ОКПО 38091962			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 7810858865			
Вид экономической деятельности Торговля оптовой прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	по ОКВЭД 2 46.69.9			
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС 12300 16			
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ 384			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	10				533	543
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210					96	96
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	96	96
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X		
переоценка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X	X		

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	10				314	324
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310					12 668	12 668
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	12 668	12 668
переоценка имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320						
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X		
переоценка имущества	3322	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				X		
уменьшение количества акций	3325				X		
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	10				12 981	12 991

Продолжение Приложения Б

Форма 0710004 с.3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	543	96	(315)	324
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	543	96	(315)	324
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	533	96	(315)	314
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	533	96	(315)	314
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710004 с.4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	12 981	314	533

Руководитель _____
(подпись)



12 марта 2024 г.

Продолжение Приложения Б

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ТТИ ГРУПП"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	38091962		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	по ОКВЭД 2	46.69.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 844 643	412 462
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	208 056	30 373
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 636 587	382 089
Платежи - всего	4120	(1 814 273)	(412 689)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(199 022)	(6 148)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 049)	(108)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(1 600 202)	(406 433)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	30 370	(227)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Продолжение Приложения Б

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ТТИ ГРУПП"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	297	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	24 580	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 871	16	-
Дебиторская задолженность*	1230	88 941	5 173	533
Финансовые вложения краткосрочные	1240	2 084	29 160	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	151	12	-
Прочие оборотные активы	1260	46	37	-
ИТОГО активы	-	99 391	58 978	533
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	86 409	58 664	-
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	86 409	58 664	-
Стоимость чистых активов	-	12 981	314	533

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Приложение В

Бухгалтерская отчетность ООО «Ордин Менеджмент»

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОРДИН МЕНЕДЖМЕНТ"	по ОКПО	35467680		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7810459148		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	по ОКВЭД 2	46.69.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 196247, Санкт-Петербург г, Ленинский пр-кт, дом 153, помещение 293-Н, офис 946				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6 727	77 088	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 345	154	-
	Дебиторская задолженность	1230	33 787	75 762	34 373
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	16 050	28 245
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	329	40	38
	Прочие оборотные активы	1260	24	1 005	9
	Итого по разделу II	1200	42 212	170 100	62 665
	БАЛАНС	1600	42 212	170 100	62 665

Продолжение Приложения В

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	110	110	110
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 422	1 196	898
	Итого по разделу III	1300	14 532	1 306	1 008
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	24 000	35 900
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	24 000	35 900
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	5 370	2 859	2 591
	Кредиторская задолженность	1520	22 310	141 935	23 166
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	27 680	144 794	25 757
	БАЛАНС	1700	42 212	170 100	62 665

Руководитель

(подпись)

Киришин Игорь Иванович

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.



Продолжение Приложения В

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)		Коды		
		Форма по ОКУД		0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ОРДИН МЕНЕДЖМЕНТ"	по ОКПО		31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		35467680		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	по ОКВЭД 2		7810459148		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС		46.69.9		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		12300	16	
				384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	190 573	22 862
	Себестоимость продаж	2120	(172 782)	(14 879)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 791	7 983
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(2 663)	(6 483)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 128	1 500
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	50	1 158
	Проценты к уплате	2330	(724)	(1 317)
	Прочие доходы	2340	42 042	1 583
	Прочие расходы	2350	(39 965)	(2 547)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 531	377
	Налог на прибыль	2410	(3 306)	(78)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 306)	(78)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 225	299

Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	13 225	299
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Кирюшин Игорь Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

Продолжение Приложения В

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)		Коды		
		31		12		2023
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОРДИН МЕНЕДЖМЕНТ"		по ОКПО		0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		35467680		
Вид экономической деятельности Торговля оптовой прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения		по ОКВЭД 2		46.69.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС		12300 16		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ		384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	110				898	1 008
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210					299	299
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	299	299
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X		
переоценка имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X	X		

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	110				1 196	1 306
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310					13 226	13 226
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	13 226	13 226
переоценка имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320						
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X		
переоценка имущества	3322	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				X		
уменьшение количества акций	3325				X		
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	110				14 422	14 532

Продолжение Приложения В

Форма 0710004 с.3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 008	299	(1)	1 306
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 008	299	(1)	1 306
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	898	299	(1)	1 196
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	898	299	(1)	1 196
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710004 с.4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	14 532	1 306	1 008

Руководитель

(подпись)

Киришин Игорь Иванович

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.



Продолжение Приложения В

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ОРДИН МЕНЕДЖМЕНТ"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	35467680		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	по ОКВЭД 2	7810459148		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС	46.69.9		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	59 990	154 993
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	51 228	111 495
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	8 762	43 498
Платежи - всего	4120	(114 778)	(287 715)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(34 651)	(118 173)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 605)	(5 023)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(2 158)	-
прочие платежи	4129	(76 364)	(164 519)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(54 788)	(132 722)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	60 483	1 823 230
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	60 483	1 823 230
Платежи - всего	4220	(46 333)	(1 838 980)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 900)	(700)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(44 433)	(1 838 280)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	14 150	(15 750)

Продолжение Приложения В

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 300	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 300	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(21 810)	(12 803)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(21 810)	(12 803)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(14 510)	(12 803)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(55 148)	(161 275)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	40	38
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	(53 771)	(160 779)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 337	458

Руководитель

(подпись)

Кирюшин Игорь Иванович

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.



Продолжение Приложения В

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ОРДИН МЕНЕДЖМЕНТ"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	6 727	77 088	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 345	154	-
Дебиторская задолженность*	1230	33 787	75 762	34 373
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	16 050	28 245
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	329	40	38
Прочие оборотные активы	1260	24	1 005	9
ИТОГО активы	-	42 212	170 100	62 665
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	24 000	35 900
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	5 370	2 859	2 591
Кредиторская задолженность	1520	22 310	141 935	23 166
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	27 680	168 794	61 657
Стоимость чистых активов	-	14 532	1 306	1 008

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Приложение Г

Бухгалтерская отчетность АО «НовЭнергоПром»

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
Организация	<u>Акционерное Общество "НовЭнергоПром"</u>	по ОКПО 79716747		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7804328500		
Вид экономической деятельности	<u>Производство ядерных реакторов и их составных частей</u>	по ОКВЭД 2 25.30.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Акционерное общество / Частная</u>	по ОКОПФ / ОКФС 12267 / 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	<u>196247, Санкт-Петербург г, Ленинский пр-кт, дом 153, офис 946</u>			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<u>ООО «Альфа-Аудит»</u>			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7807215720	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	1187847322618	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	34 412	35 944	36 543
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	100	100	100
	Отложенные налоговые активы	1180	10 985	12 257	11 097
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	45 497	48 301	47 740
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	155 448	194 230	184 703
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	125	-	8 490
	Дебиторская задолженность	1230	288 200	299 379	441 723
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 500	14 100	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 590	2 179	1 072
	Прочие оборотные активы	1260	192 867	188 339	143 427
	Итого по разделу II	1200	658 730	698 228	779 415
	БАЛАНС	1600	704 227	746 529	827 155

Продолжение Приложения Г

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	150	150	150
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38 623	38 563	38 443
	Итого по разделу III	1300	39 773	39 713	39 593
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	13 800	14 000	214 296
	Отложенные налоговые обязательства	1420	141	1 396	115
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	13 941	15 396	214 411
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	80 484	95 188	107 045
	Кредиторская задолженность	1520	570 030	596 232	466 106
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	650 514	691 420	573 151
	БАЛАНС	1700	704 227	746 529	827 155



Руководитель

(подпись)

12 марта 2024 г.

Сытов Вячеслав

Вячеславович

(расшифровка подписи)

Продолжение Приложения Г

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация <u>Акционерное Общество "НовЭнергоПром"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002		
Вид экономической деятельности <u>Производство ядерных реакторов и их составных частей</u>			31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерное общество / Частная</u>			79716747		
Единица измерения: в тыс. рублей			ИНН 7804328500		
			по ОКПО 79716747		
			ИНН 7804328500		
			по ОКВЭД 2 25.30.2		
			по ОКПОФ / ОКФС 12267 / 16		
			по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	246 989	177 999
	Себестоимость продаж	2120	(175 993)	(120 460)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	70 996	57 539
	Коммерческие расходы	2210	(539)	(2 142)
	Управленческие расходы	2220	(43 584)	(22 544)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	26 873	32 853
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	237	126
	Проценты к уплате	2330	(23 637)	(26 313)
	Прочие доходы	2340	18 929	12 396
	Прочие расходы	2350	(22 221)	(18 729)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	181	333
	Налог на прибыль	2410	(121)	(213)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(105)	(92)
	отложенный налог на прибыль	2412	(16)	(121)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	60	120

Продолжение Приложения Г

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	60	120
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Сытов Вячеслав Вячеславович
 (расшифровка подписи)

Руководитель
 «Новэнергодон»
 (подпись)

12 марта 2024 г.

Продолжение Приложения Г

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
79716747	
7804328500	
25.30.2	
12267	16
384	

Организация Акционерное Общество "НовЭнергоПром" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика 79716747 Дата (число, месяц, год) 31 12 2023
Вид экономической деятельности Производство ядерных реакторов и их составных частей по ОКВЭД 2 25.30.2
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Частная по ОКФС / ОКФС 16
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 000	-	-	150	38 443	39 593
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	121	121
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	121	121
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Продолжение Приложения Г

форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. за 2023 г.	3200	1 000	-	-	150	38 563	39 713
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	59	59
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	59	59
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 000	-	-	150	38 623	39 773

Продолжение Приложения Г

Форма 0710004 с.3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

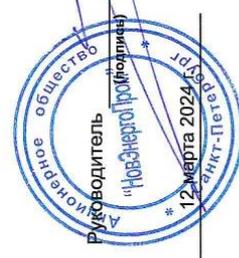
Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				
до корректировок	3400	39 593	121	(1)
до корректировок в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	39 593	121	(1)
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	38 443	121	(1)
до корректировок в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	38 443	121	(1)
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
до корректировок в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

Продолжение Приложения Г

форма 0710004 с.4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	39 773	39 713	39 593



 Руководитель Сытов Вячеслав Вячеславович

 (расшифровка подписи)

* 12 марта 2024 г.

Продолжение Приложения Г

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация <u>Акционерное Общество "НовЭнергоПром"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	ИНН	0710005	
Вид экономической деятельности <u>Производство ядерных реакторов и их составных частей</u>	по ОКВЭД 2	ОКВЭД 2	31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерное общество / Частная</u>	по ОКПОФ / ОКФС	по ОКЕИ	79716747	2023
Единица измерения: в тыс. рублей			7804328500	
			25.30.2	
			12267	16
			384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	318 719	583 987
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	259 194	533 260
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	59 525	50 727
Платежи - всего	4120	(297 565)	(360 095)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(189 581)	(203 661)
в связи с оплатой труда работников	4122	(37 368)	(31 557)
процентов по долговым обязательствам	4123	(15 474)	(24 575)
налога на прибыль организаций	4124	(70)	(19)
прочие платежи	4129	(55 072)	(100 283)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	21 154	223 892
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	95 537	182 126
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	95 537	182 126
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(89 700)	(196 100)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(89 700)	(196 100)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	5 837	(13 974)

Продолжение Приложения Г

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	97 303	55 487
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	97 303	55 487
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(112 882)	(264 057)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(112 882)	(264 057)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(15 579)	(208 570)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 412	1 348
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 179	1 072
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 591	2 179
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(241)



Руководитель

(подпись)

Сытов Вячеслав

Вячеславович

(расшифровка подписи)

Продолжение Приложения Г

Расчет стоимости чистых активов

Акционерное Общество "НовЭнергоПром"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	34 412	35 944	36 543
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	100	100	100
Отложенные налоговые активы	1180	10 985	12 257	11 097
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	155 448	194 230	184 703
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	125	-	8 490
Дебиторская задолженность*	1230	288 200	299 379	441 723
Финансовые вложения краткосрочные	1240	8 500	14 100	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 590	2 179	1 072
Прочие оборотные активы	1260	192 867	188 339	143 427
ИТОГО активы	-	704 227	746 529	827 155
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	13 800	14 000	214 296
Отложенные налоговые обязательства	1420	141	1 396	115
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	80 484	95 188	107 045
Кредиторская задолженность	1520	570 030	596 232	466 106
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	664 454	706 815	787 562
Стоимость чистых активов	-	39 773	39 713	39 593

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.