

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов

Студент

А.С. Готфрид

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Выполнена студентом 5 курса, заочной формы обучения, направление подготовки «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Тема: «Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов».

Объект исследования: деятельность Акционерного общества «Ямальская железнодорожная компания» г. Новый Уренгой Ямало-Ненецкого автономного округа (далее АО «ЯЖДК»).

Предмет исследования: финансовые результаты предприятия.

Цель бакалаврской работы: разработка мероприятий по улучшению финансовых результатов предприятия на основе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате написания бакалаврской работы была достигнута цели и решены поставленные задачи:

– Рассмотрены теоретические аспекты проведения анализа финансовых результатов предприятия, в частности изучены понятие, значение и задачи финансового анализа, а также методические подходы к проведению анализа финансовых результатов.

– Дана краткая организационно-экономическая характеристика деятельности АО «ЯЖДК».

– Проведен анализ финансовых результатов АО «ЯЖДК».

– Произведена оценка ключевых показателей и рейтинга.

– Определены мероприятия по улучшению финансовых результатов предприятия.

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические основы анализа финансовых результатов предприятия	6
1.1 Понятие, значение и задачи анализа финансовых результатов предприятия	6
1.2 Методические подходы к проведению анализа финансовых результатов предприятия	13
1.3 Методические основы бухгалтерского учета финансовых результатов.....	32
Глава 2. Бухгалтерский учет финансовых результатов на примере АО «Ямальская железнодорожная компания»	40
2.1 Техничко-экономическая характеристика АО «Ямальская железнодорожная компания» и обзор результатов его деятельности	40
2.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов по основному виду деятельности	45
2.3 Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности	53
Глава 3. Мероприятия по улучшению финансовых результатов АО «Ямальская железнодорожная компания».....	65
3.1 Факторный анализ показателей АО «ЯЖДК» за 2019-2021 гг	65
3.2 Основные направления улучшения финансового результата	86
Заключение	93
Список используемых источников.....	99
Приложение А Бухгалтерский баланс АО «ЯЖДК» на 31 декабря 2021г....	103
Приложение Б Отчет о финансовых результатах АО «ЯЖДК» на 31 декабря 2021г.	106
Приложение В Организационная структура АО «ЯЖДК».....	107
Приложение Г Методика расчета рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.....	108
Приложение Д Расчет эффективности применения мероприятий по снижению расходов при применении преференции по арендным платежам	109
Приложение Е Расчет эффективности применения мероприятий по снижению ставки налога на прибыль.....	112
Приложение Ж Расчет финансовых показателей при проведении мероприятий по увеличению долгосрочных заимствований	114
Приложение И Расчет финансовых показателей при проведении мероприятий снижению кредиторской задолженности	117

Введение

Актуальность бакалаврской работы заключается в анализе финансовых результатов предприятия, являющемся важной характеристикой деятельности предприятия, от которой зависит конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, степень гарантированности экономических интересов, как самой организации, так и ее партнеров.

Процесс формирования и использования финансовых ресурсов организации определяется совокупностью показателей – конечных результатов деятельности организации.

При проведении анализа финансового результата предприятия в качестве источника используется бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также статистические и управленческие данные.

Объект исследования: деятельность Акционерного общества «Ямальская железнодорожная компания» г. Новый Уренгой Ямало-Ненецкого автономного округа (далее АО «ЯЖДК»).

Предмет исследования: финансовые результаты предприятия.

Цель бакалаврской работы: разработка мероприятий по улучшению финансовых результатов предприятия на основе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задачи бакалаврской работы:

- рассмотреть теоретические аспекты проведения анализа финансовых результатов предприятия;
- дать краткую организационно-экономическую характеристику деятельности АО «ЯЖДК»;
- провести анализ финансовых результатов АО «ЯЖДК»;
- дать оценку ключевых показателей и рейтинга финансового состояния АО «ЯЖДК»;
- разработать мероприятия по улучшению финансовых показателей предприятия.

В бакалаврской работе использованы следующие методы исследования: изучение литературы по проведению анализа финансовых результатов предприятия; классификация сведений для самостоятельного исследования; горизонтальный и вертикальный анализы; анализ финансовых коэффициентов (показателей); систематизация данных.

Теоретической и методологической базой для написания бакалаврской работы являются работы следующих авторов: Л.С. Васильевой, О.И. Вяткиной, М.Е. Гребневой, Н.Л. Даниловой, Л.Л. Игониной, С.Э. Маркарьян, М.М. Озиевой, Т.У. Турманидзе, Н.А. Хромых, А.Д. Шеремет; законодательные и правовые акты Российской Федерации; периодические издания и ресурсы Интернета. В работе использованы отчеты и документация АО «ЯЖДК» (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, расчет стоимости чистых активов, пояснения к бухгалтерскому балансу).

Научная новизна исследования: авторское обобщение и систематизация материалов по анализу финансовых результатов предприятия, выявление сложившейся ситуации в АО «ЯЖДК» и разработка мероприятий по улучшению его финансового состояния для дальнейшего развития железнодорожной отрасли на территории ЯНАО.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в возможности использования предложенных рекомендаций по улучшению финансовых результатов АО «ЯЖДК» в практической деятельности предприятия.

Глава 1. Теоретические основы анализа финансовых результатов предприятия

1.1 Понятие, значение и задачи анализа финансовых результатов предприятия

Способность приносить прибыль определяет эффективную деятельность любого предприятия. Чтобы оценить эту способность, нужно применить различные методы анализа финансовых результатов деятельности, которые позволят определить, насколько устойчивы получаемые доходы и совершаемые расходы; какие из статей отчета о финансовых результатах позволят прогнозировать финансовые результаты; насколько эффективно использование вложенного капитала; будут ли продуктивны понесенные расходы и насколько; и какова степень результативного управления предприятием в целом [1].

Проведение финансового анализа в общем понимании – это метод исследования, при котором сложные явления разбиваются на составляющие его части. С научной же точки зрения – это метод исследования, основанный на изучении составляющих явление частей и элементов исследуемой системы. Суть проведения финансового анализа в экономике точнее определяется как оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия в прошлом, настоящем и предполагаемом будущем [2].

Составляющими элементами экономики прежде всего являются финансы. Цель применения анализа - выявить суть, закономерности, тенденции и оценку экономических и социальных процессов, исследовать финансово-хозяйственную деятельность предприятия в каждом ее сегменте и в различных областях воспроизводства [4].

Анализ финансово-хозяйственной деятельности - это составляющая всего экономического анализа предприятия. Кроме того, он является составляющей полного анализа всей хозяйственной деятельности предприятия [9].

Сам же результат финансовой деятельности предприятия является обобщающим показателем как исследования, так и оценки эффективного управления и функционирования предпринимательской деятельности предприятия.

Результаты финансовой деятельности определяются прибыльностью и рентабельностью. Высокий показатель рентабельности характеризуется высоким показателем прибыльности. Это указывает на высокий уровень эффективности функционирования предприятия и устойчивость финансового состояния предприятия. В связи с этим изыскание возможностей по увеличению прибыльности и рентабельности - задача любого бизнесмена в любой области предпринимательской деятельности. Проведению экономического анализа уделяется важное значение в процессе финансового управления результатами [10].

Прибыль является и источников финансирования деятельности предприятия, и источником доходов различных бюджетных уровней. Кроме того, извлечение прибыли является главной целью любой деятельности в условиях рыночной экономики [5].

Каждый субъект в рыночных условиях работает над увеличением доходов и снижением понесенных расходов, потому что любое предприятие заинтересовано в положительной результативности своей деятельности, то есть в получении прибыли [7, 8].

Рассматривая экономическую категорию по сути, можно сделать вывод, что необходимый уровень прибыли является важным.

Сущностью рассматриваемой экономической категории является тот факт, что необходимая величина прибыли является как важным источником развития предприятия, в том числе и в перспективе, так и инструментами, способствующими конкурировать в условиях рыночных отношений и гарантировать исполнение обязательств перед органами государственной власти [11].

Объективной закономерностью эффективной работы предприятия в условиях рыночной экономики является поддержание необходимого уровня прибыли. Проведение финансового анализа включает в себя:

- оценку динамики абсолютных и относительных показателей (прибыли и рентабельности);
- определение влияния отдельных факторов на размер прибыли и уровень рентабельности;
- выявление резервов роста прибыли и рентабельности [12].

Определенные методические трудности изучения результативности организации обусловлены их большим количеством. Так как назначение показателей различны, участники рыночных отношений затрудняются с выбором тех показателей, которые будут соответствовать их потребностям в обобщении информации о реальности финансового состояния участника [15, 16].

Часто налоговые органы запрашивают детальные расшифровки всех статей доходов и расходов, формирующих прибыль как балансовую, так и прибыль, полученную от реализации товаров (работ, услуг), прибыль, полученную от внереализационных доходов и расходов, в то время как аппарат управления организации заинтересован в сумме извлеченной прибыли, ее структуре, факторов, определяющих ее величину. Акционеров и учредителей больше интересует информация, которая могла бы разработать стратегию по снижению финансовых рисков и потерь от инвестирования в данное предприятие [14].

Анализируя финансовые результаты предприятия, мы можем говорить о его финансовом состоянии в целом.

Роль и значение финансового положения повышаются в условиях рыночных отношений. Финансовое состояние несет полную экономическую ответственность за итоги производственно-хозяйственной деятельности перед сотрудниками предприятия, финансово-кредитными учреждениями, акционерами и кредиторами [17, 18, 19].

«Финансовое состояние предприятия – это совокупность показателей, отражающих его способность погасить долговые обязательства». Контроль использования имущества организации, процессы обеспечения сохранности имущества, его формирование и движение – это основные элементы финансовой деятельности организации [37, стр. 228].

Финансовое состояние характеризуется следующими элементами:

- финансовая устойчивость - определение финансовых рисков, которые связаны с формированием структуры источников капитала, и степень стабильности финансовой базы развития организации;
- платежеспособность - способность организации своевременно исполнять финансовые обязательства в зависимости от состояния ликвидности активов;
- рентабельность - оценка способности организации формировать необходимую прибыль в хозяйственной деятельности.
- финансовая гибкость - способность организации быстро формировать необходимый объем финансовых ресурсов и оценивать оптимальность состава источников [21].

Периодичность проведения анализа финансовых результатов компании зависит от текущей ситуации, стратегии развития, необходимости в контроле и прогнозе платежеспособности, финансовой устойчивости. Основная цель финансовой переоценки – обеспечить бесперебойное движение денежных средств, добиться оптимального соотношения собственных и заемных средств, минимизировать риск банкротства. Оценку стоит проводить регулярно (например, раз в полгода) в зависимости от длительности финансового цикла и уровня автоматизации финансового управления. Чем длительнее финансовый цикл компании, тем реже стоит переоценивать показатели платежеспособности и финансовой устойчивости. Иначе не получить точной картины имущественного положения компании, поскольку структура баланса компании в середине финансового цикла будет значительно отличаться от его структуры в конце этого цикла. Например, в

середине финансового цикла может быть завышена сумма дебиторской задолженности и понижена сумма денежных средств (из-за предоставленной отсрочки платежа). В этом периоде показатели окажутся несопоставимыми с теми, что рассчитаны к концу цикла [22].

Оценку финансового состояния компании для внешних целей проводят, чтобы:

- решить вопросы о выдаче кредитов и займов, предоставлении отсрочек, инвестиций или купли-продажи. Ею занимаются специалисты банков, кредитных учреждений, инвестиционных фондов, контрагентов и т. д. Если компания часто прибегает к внешнему финансированию, такую оценку стоит проводить систематически (например, раз в полгода). И чтобы получать положительные ответы банков, инвесторов, контрагентов, стоит также часто проводить и внутреннюю оценку финансового состояния компании;
- оценить рыночную стоимость бизнеса (проводят оценщики). Поскольку рыночная стоимость активов актуальна в течение шести месяцев, оценка финансового состояния для этой цели понадобится не чаще раза в год;
- контролировать деятельность (проводят специалисты контролирующих учреждений, например, компаний с долей государства). Как правило, плановая переоценка такого рода возможна по итогам отчетного периода (раз в год);
- определить наличие (отсутствие) признаков неплатежеспособности компании-должника в деле о банкротстве (проводят арбитражный управляющий или привлеченный им для этих целей аналитик). Финансовое заключение готовят один раз. При возникновении спорных ситуаций оценку допустимо провести повторно [27].

Бухгалтерский баланс (Приложение А, таблица А.1) и отчет финансовых результатах, а также приложения к ним (Приложение Б, таблица

Б.1) включены в годовую бухгалтерскую отчетность. Данные требования прописаны в п. 14.1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [23].

Бухгалтерский баланс – основной источник финансового состояния организации. Он определяет положение дел на дату составления. Кроме того, анализируя финансовое состояние предприятия исследуют показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, расчета чистых активов и расшифровок различных статей баланса [3, стр.65].

В пункте 2 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» утверждены следующие формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании средств [25].

Формы годовой бухгалтерской отчетности, их состав и содержание не менялись с 2011 года, но при этом отражение показателей, достоверно и полно раскрывающих финансовое состояние и финансовые результаты деятельности предприятия, обязательно.

«Организация имеет право добавлять в рекомендованные Минфином России образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительные показатели, и наоборот, не приводить те или иные статьи ввиду отсутствия соответствующих активов, обязательств, доходов и расходов. При этом должны быть соблюдены общие принципы построения отчетных форм» [13, стр. 22-23].

Актив баланса является источником для проведения анализа предприятия. Чтобы дать характеристику имуществу, необходимо изучить его состав, структуру и произошедшие в них изменения [28].

Проводя анализа необходимо провести классификацию всех статей актива по всевозможным признакам с использованием приема группировок.

Это более детально оценит характер произошедших структурных изменений на последующих этапах анализа.

Все статьи актива баланса можно классифицировать по уровню инфляционной подверженности:

- монетарные (статьи, отражающие средства в текущей денежной оценке и не подлежащие переоценке: денежные средства, депозиты, краткосрочные финансовые вложения, средства в расчетах);
- немонетарные активы (основные средства, незаконченное капитальное строительство, производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для продажи, т.е. активы, с течением времени требующие переоценки) [29].

По функционированию активы делятся на финансовые, материальные и нематериальные.

По характеру участия в производственном цикле выделяют активы оборотные и внеоборотные. Первые обслуживают операционную деятельность предприятия и полностью потребляются в течение одного производственного цикла, а вторые участвуют в процессе хозяйственной деятельности до тех пор, пока полностью не перенесут свою стоимость на производимую продукцию [31].

Важное значение для проведения финансового анализа имеет группировка активов по степени ликвидности, т.е. по скорости превращения их в денежную форму:

- абсолютно ликвидные (денежные активы);
- высоколиквидные (краткосрочные финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность);
- среднеликвидные (запасы готовой продукции, дебиторская задолженность и др.);
- низколиквидные (внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения);
- неликвидные (безнадежная дебиторская задолженность) [32, 33].

Сравнительный аналитический баланс необходимо использовать на последующих этапах анализа, которые характеризуют уровень и динамику абсолютных и структурных показателей имущества. Для этого применяют горизонтальный и вертикальный способы анализа, производят сравнение отдельных позиций финансовых отчетов с предыдущими периодами и определением тренда [35].

Таким образом, анализ финансового состояния предприятия проводится на основании бухгалтерского баланса и иных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности как для внутреннего пользования с целью, например, определению мероприятий по увеличению финансового результата, так и для внешних - с целью привлечения инвесторов, определения конкурентоспособности и платежеспособности, а также оценки рыночной стоимости бизнеса.

1.2 Методические подходы к проведению анализа финансовых результатов предприятия

Проводя анализ финансовых результатов предприятия, необходимо опираться на совокупность методов и методологий, которые позволяют структурировать и идентифицировать взаимосвязи между основными показателями.

К таким методам относятся:

- анализ - исследование объекта путем расчленения его на составные части (объекты, факторы) для того, чтобы изучить каждый из них по-отдельности, а также определить роль каждого в целом объекте;
- синтез – исследование объекта анализа в обобщении и соединении составных частей объекта;
- индукция - исследование объекта анализа от частного к общему, от единичных фактов к обобщенным количественным и качественным

индикаторам различных направлений финансово-хозяйственной деятельности организации;

- дедукция - исследование объекта анализа путем перехода от общего к частному, от обобщающих индикаторов к частным;
- абстрагирование - изучение экономической и финансовой деятельности организации путем перехода от конкретных объектов к общим понятиям и представлениям, используя отвлечения, абстракции;
- аналогия - познание одних объектов, фактов, процессов, основанное на их сходстве с другими. Опираясь на сходство некоторых сторон различных явлений, данный метод представляет собой базу моделирования, широко применяемого в финансовом анализе;
- моделирование - рассмотрение в процессе проведения анализа объекта, явления, процесса путем замены его на аналог, модель, отражающую существенные характеристики оригинала [36].

В процессе проведения финансового анализа наибольшее распространение получили шесть специальных методов.

Горизонтальный (временной, динамический) анализ - сравнительный анализ каждой отчетной позиции с предыдущим периодом. Данный вид анализа позволяет составлять аналитические таблицы, в которых рассчитывают абсолютные и относительные (темпы роста (снижения)) показатели [38].

Вертикальный (структурный) анализ - определение структуры итоговых показателей с изучением влияния каждой отчетной позиции на результат в целом, оценка отклонения удельного веса отдельных статей по сравнению с предыдущим периодом.

Трендовый анализ - сравнение отдельной позиции финансовых отчетов с предыдущими периодами и определением тренда. Этот анализ позволяет делать перспективные прогнозы, изучая закономерности показателей прошлых периодов [39].

Коэффициентный анализ (анализ относительных показателей -

коэффициентов) – расчет финансовых коэффициентов, то есть соотношений между отдельными статьями отчета или статьями разных отчетных форм по отдельным показателям организации, выявление взаимосвязи показателей. Рассчитанные на основе финансовых отчетов соответствующие показатели называют финансовыми коэффициентами.

Сравнительный (пространственный) анализ - анализ как внутрихозяйственных сводных показателей финансовых отчетов по отдельным показателям хозяйствующего субъекта и его подразделений, так и межхозяйственный анализ значений показателей данного субъекта хозяйствования в сопоставлении с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними производственными показателями. Сравнительный анализ дает возможность осуществлять сравнения текущих значений с плановыми; фактических значений с нормативными; фактических значений субъекта хозяйствования с отчетными данными других субъектов (лучших или среднеотраслевых); фактических значений отчетного периода с аналогичными данными предыдущих периодов с целью определения изменений изучаемых показателей [8].

Факторный анализ – определение и оценка воздействия отдельных факторов на результативный показатель с использованием как прямого метода разложения результативного показателя на составные части, так и обратного метода, когда отдельные составляющие соединяют в общий результативный показатель.

Прибыль – значимый показатель, который отражает эффективность деятельности всей организации, а также рациональность использования отдельных ресурсов и компонентов. Иначе можно сказать, что прибыль определяется чистым доходом организации от осуществления своей деятельности [7].

С точки зрения экономики прибыль отличается тем, что из совокупного дохода помимо явных вычитаются дополнительно неявные издержки, носящие в совокупности название экономических.

В виде формулы (1) это можно представить следующим образом:

$$\text{ЭП}=\text{СД}-\text{ЭИ}, \quad (1)$$

где ЭП – экономическая прибыль,

ЭИ – экономические издержки, которые в свою очередь можно представить в виде формулы (2)

$$\text{ЭИ}=\text{ЯИ}+\text{НЯИ}, \quad (2)$$

где ЯИ – явные издержки,

НЯИ – неявные издержки.

Данный показатель оценки прибыли предприятия основной для осуществления общего анализа эффективности деятельности предприятия.

К экономическим издержкам относится показатель, характеризующийся понятием «нормальная прибыль».

Если рассматривать показатели оценки прибыли предприятия, то анализировать не только прибыль по основному виду деятельности организации или прибыль от дополнительной реализации, но и доходы, несвязанные ни с тем, ни с другим показателем.

Все доходы и расходы можно разделить на три основные группы:

- операционные, которые являются наибольшей частью доходов и расходов, связанных с производственной деятельностью;
- внереализационные, которые не связаны с производственной деятельностью;
- чрезвычайные, связанные как правило с выплатами по страховым случаям.

Следующий показатель - платежеспособность и финансовая устойчивость организации. Чтобы провести оценку платежеспособности и финансовой устойчивости организации в условиях современной экономики определены многочисленные критерии, среди которых важное значение уделяется показателям чистых активов. Необходимость расчета чистых

активов объясняется тем, что некоторые средства предприятий носят двойственный характер. Они хотя и являются собственными средствами организации (возьмем, к примеру, дивиденды), но в то же время принадлежат не самому предприятию, они принадлежат не непосредственно предприятию, а его акционерам и работникам.

Чистые активы показывают превышение активов организации над обязательствами, причем и краткосрочными, и долгосрочными, то есть дают оценку уровня платежеспособности организации. По существу, чистые активы можно приравнять к величине собственного капитала, потому что чистые активы отображают уровень обеспеченности вложенных собственниками средств активами организации.

Сейчас нет точного подхода в их исчислении (ЧА), и нет комплексной методики их анализа. В составе бухгалтерский отчетности, а именно в отчете об изменении капитала, с 1995 г., чистые активы стали находить свое отражение. Методика формирования чистых активов в настоящее время утверждена приказом Министерства финансов России № 10н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29 января 2003 г. № 03-6/пз и предусматривает следующий их расчет (3) по данным бухгалтерского баланса:

$$\text{ЧА} = \text{А} - \text{П}, \quad (3)$$

где А, П – соответственно активы и пассивы, принимаемые для расчета чистых активов.

Итак, под стоимостью чистых активов организации понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов, принимаемых к расчету, суммы пассивов, принимаемых к расчету.

В состав активов, принимаемых к расчету, полностью включаются внеоборотные активы, отражаемые в разделе I Бухгалтерского баланса, а также оборотные активы, отражаемые в разделе II Бухгалтерского баланса, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников,

акционеров, собственников имущества) по взносам в уставный капитал (фонд) и собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) с целью перепродажи, если организация приняла решение показывать их в отчетности в составе оборотных активов.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства отражаются в разделах IV и V Бухгалтерского баланса и составляют пассивы.

Анализ чистых активов включает следующие направления.

Первое направление – анализ изменения чистых активов. Расчет величины чистых активов на начало и конец года, сравнение полученных значений, выявление причин изменения рассчитанного показателя.

Второе направление в методике анализа чистых активов – оценка реальности изменений чистых активов. Рост совокупных активов может оказаться значительным по сравнению со значительным увеличением чистых активов на конец года. Для этого необходимо рассчитать отношение чистых и совокупных активов на начало и конец года.

Третье направление – проведение оценки выявленных соотношений чистых активов и уставного капитала. Это направление позволяет определить степень близости организации к банкротству. Степень банкротства определяется равенством величины чистых активов и уставного капитала, или превышением уставного капитала над величиной чистых активов.

Обязанность снижения уставного капитала до величины чистых активов (если величина уставного капитала организации больше стоимости чистых активов) определена до вступления в действие ФЗ № 352 от 27 декабря 2009 г. [24]. Предприятие обязана принять решение о своей ликвидации в том случае, если чистые активы меньше минимально уставленного уставного капитала, то организация должна принять решение о своей ликвидации. Рассмотрим, какие определения устанавливает данный закон.

Прежде всего, в нем говорится, что не всегда предприятие является неплатежеспособным, если отношение величины чистых активов к

уставному капиталу отрицательное число. Предприятие может работать и быть платежеспособным несколько лет.

Кроме того, говорить о ликвидации организации либо об уменьшении величины уставного капитала, значит вмешиваться в его деятельность. Помимо этого, объявление организации банкротом есть защита интересов кредиторов.

Четвертое направление в методике анализа чистых активов – это проведение оценки эффективного использования чистых активов.

Для оценки эффективного использования чистых активов рассчитывают и анализируют в динамике следующие показатели:

– оборачиваемость чистых активов (отношение выручки от продаж к среднегодовой стоимости чистых активов) рассчитывается по формуле (4):

$$ОБ=Выручка/Средн.ЧА, \quad (4)$$

где ОБ – это оборачиваемость чистых активов;

Выр – выручка предприятия;

Средн. ЧА – средний показатель чистых активов за расчетный период.

– рентабельность чистых активов рассчитывается по формуле (5):

$$РЧА=Пч/Средн. ЧА, \quad (5)$$

где РЧА – это рентабельность чистых активов;

Пч – чистая прибыль предприятия;

Средн. ЧА – средний показатель чистых активов за расчетный период.

Финансовая устойчивость – это элемент и показатель финансового состояния предприятия. Она имеет важное значение в развитии и стабильного функционировании любого хозяйствующего субъекта. В отношении определения и некоторых основ финансовой устойчивости в настоящее время идут споры.

Разные авторы трактуют свои понятия финансовой устойчивости. Их мнения отличаются и выбором показателей для проведения ее оценки. А.Д. Шеремет, О.И. Вяткина, М.Е. Гребнева, Н.Л.Данилова, М.М. Озиева, - ученые, написавшие работы по изучению данного вопроса [40, 34, 6, 9, 30].

Так, например, А.Д. Шеремет трактовал понятие финансовой устойчивости как способность осуществлять бесперебойную работу за счет свободных средств [40], М.Е. Гребнева - как зависимость организации от кредитов и займов [6], О.И. Вяткина - как рост капитала и прибыли [34], а М.М. Озиева – как развитие предприятия в зависимости от собственных средств [30].

Анализ финансовой устойчивости - это осязаемая часть анализа финансового состояния, инвестиционной привлекательности организаций.

Рассмотрим суть финансовой устойчивости и то, какие факторы влияют на неё.

Показателем финансовой устойчивости является наличие у организации финансовых ресурсов, которые при правильном использовании позволяют обеспечить непрерывный процесс производства и реализации товаров (работ, услуг). При этом организация должна быть способна свободно маневрировать денежными средствами.

Индикатор финансовой автономии. Показывает, какая часть имущества компании финансируется за счет ее собственного капитала.

Обеспеченность собственными оборотными средствами. Этот индикатор отражает долю собственных оборотных активов компании. Его допустимое значение не должно быть меньше 0,1 ед. Предприятия должны каждый месяц контролировать обеспеченность. Это позволит бесперебойно осуществлять финансово-хозяйственные операции. Финансирование финансово-хозяйственных операций кредитными средствами приведет к дополнительным расходам в виде процентов по кредитам.

Просроченная кредиторская задолженность. Важный показатель, который также необходимо мониторить каждый месяц. Мониторинг

задолженности позволит своевременно ее взыскать или списать по определенным причинам.

Доля дебиторской задолженности в имуществе. В зависимости от сферы деятельности предприятия, а также структуры образования дебиторки допустимое значение показателя может находиться в пределах от 30 до 70 процентов от всего имущества.

Сущностью финансовой устойчивости предприятия является обеспеченность товарно материальных запасов источниками средств для их формирования (покрытия).

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется системой абсолютных и относительных показателей. Наиболее обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости является соответствие (либо несоответствие — излишек или недостаток) величины источников средств для формирования запасов. При этом имеются в виду источники собственных и заемных средств [20, стр. 135].

Определение показателей, которые характеризуют финансовую устойчивость, выявление изменений в балансе, определение плана действий по улучшению показателей баланса – это основные данные, необходимые для выбора мероприятий по укреплению финансовой устойчивости.

Очень часто показатели бухгалтерской отчетности не позволяют получить действительную оценку финансовой устойчивости компании. Так, при соответствии нормам показателей самого баланса может оказаться, что стоимость дебиторской задолженности по факту ниже балансовой из-за безнадежных долгов, а фактическая сумма кредиторской задолженности выше из-за начисленных процентов по просроченным обязательствам.

Если предприятие добьется оптимального соотношения собственного и заемного капитала, увеличения доли собственного капитала, повышения ликвидности имущества, усиления контроля дебиторской задолженности, то будет обеспечено повышение уровня финансовой устойчивости.

Основными показателями финансовой устойчивости организации являются коэффициенты.

Коэффициент автономии - отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Его нормальное значение: 0,5 и более (оптимальное 0,6 - 0,7); однако на практике в значительной мере зависит от отрасли.

Коэффициент финансового левериджа - отношение заемного капитала к собственному.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - отношение собственного капитала к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.

Коэффициент покрытия инвестиций - отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.

Коэффициент маневренности собственного капитала - отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств.

Коэффициент мобильности имущества - отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.

Коэффициент мобильности оборотных средств - отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности запасов - отношение собственных оборотных средств к величине материально-производственных запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.

Коэффициент краткосрочной задолженности - отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Доля заемных средств – это основной показатель, который влияет на финансовую устойчивость организации. Не очень хорошо характеризует финансовую устойчивость факт превышения заемных средств половины средств общества. Нормальный показатель колеблется в зависимости от

отрасли. Например, если организация имеет большой товароборот, то и доля заемных средств будет выше.

Финансовую устойчивость предприятия характеризуют не только рассмотренные выше коэффициенты. Она характеризуется ликвидностью активов предприятия. Для это рассчитывают коэффициенты текущей и быстрой ликвидности.

Анализ ликвидности баланса предполагает проверку соотношении активов с обязательствами по пассиву, каждые из которых группируются определенным образом.

Главная задача при оценке ликвидности баланса – определение степени покрытия обязательств предприятия его активами.

Увеличение ликвидности обуславливается и корректировкой суммы текущих обязательств. Добиться сокращения текущих долгов можно путем проведения анализа состава задолженности и определения их очередности погашения, выбора источников погашения, изменения условий договоров и пересмотр условия работы персонала компании. Это позволит в дальнейшем не накапливать долгов по зарплате, а значит, поддерживать уровень текущих обязательств на приемлемом уровне.

Перечисленные меры помогут снизить уровень текущих обязательств, что положительно скажется на уровне ликвидности компании.

Другими словами, ликвидность баланса - это способность предприятия превратить свои активы в денежные средства для погашения своих платежных обязательств.

Для определения ликвидности организации рассчитывают следующие коэффициенты.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности - это отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности - отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение:

1 и более.

Коэффициент абсолютной ликвидности - отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

Активы и пассивы можно объединить в следующие группы:

Индекс А1. Самые ликвидные активы - группа активов, включающая в себя денежные средства и денежные эквиваленты, и финансовые вложения (без указания на их краткосрочность).

Индекс А2. Быстрореализуемые активы - группа активов, включающая в себя дебиторскую задолженность (предоплату поставщикам, задолженность покупателей и заказчиков и прочая) вне зависимости от ее длительности.

Индекс А3. Медленно реализуемые активы - группа активов, включающая в себя все типы запасов (готовая продукция и материалы, сырье и полуфабрикаты), НДС по приобретенным ценностям за вычетом расходов будущих периодов, прочие оборотные активы.

Индекс А4. Трудно реализуемые активы - группа активов, включающая внеоборотные активы (основные средства, включая объекты недвижимости, транспортные средства, технологическое оборудование, результаты лабораторных исследований, инновационные решения, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые возвраты и прочие).

Индекс П1. Наиболее срочные обязательства - группа пассивов, основу которой составляет краткосрочная задолженность (по налогам и взносам, заработной плате, дивидендам и т.д.), легко погашаемая при ближайшем поступлении оборотных средств.

Индекс П2. Краткосрочные пассивы, характеризующиеся средней срочностью погашения, - группа пассивов, включающая в себя заемные средства, оценочные и прочие обязательства, текущая задолженность поставщикам и подрядчикам, вызванные несвоевременным исполнением обязательств, авансовые платежи партнеров.

Индекс П3. Долгосрочные пассивы - группа пассивов, включающая в себя заемные средства, отложенные налоговые, оценочные и прочие

обязательства.

Индекс П4. Постоянные пассивы - группа пассивов, включающая в себя совокупные данные о капитале и резервах предприятия, а также о разнице между доходами и расходами будущих периодов.

В отношении всех вышеуказанных показателей желаемой является положительная динамика.

Комплексный подход оценки эффективности функционирования организации на современном рынке - это исследование количественного и качественного подходов оценки показателей деловой активности организации. Важное значение оценки деловой активности заключается в исследовании финансового состояния организации, разработке планов и перспектив ее развития, учитывая высокий уровень конкуренции в современных рыночных условиях. Для возможности привлечения потенциальных инвесторов не только на внутреннем рынке, но и за его пределами возникает необходимость трансформировать финансовую отчетность из РСБУ (российские стандарты бухгалтерского учета) в МСФО (международные стандарты финансовой отчетности).

Показатели деловой активности характеризуют эффективность использования финансовых ресурсов компании.

- коэффициенты оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности, а также их периоды оборота;
- продолжительность операционного и финансового цикла.

В зависимости от сферы деятельности, масштабов компании нормативы этих показателей существенно отличаются. Для их определения можно использовать один из следующих источников данных:

- отчетность компании за наиболее успешные периоды деятельности (не подходит для новых и молодых компаний);
- информацию о результатах деятельности публичных компаний (аналогов) той же отрасли.

Расчет нормативов по факту прошлых лет. Чтобы рассчитать допустимые значения на основании данных собственной компании, предстоит:

- выбрать три наиболее успешных прошлых периода по результатам основной деятельности. Главные критерии – выручка от реализации максимальная, а все показатели платежеспособности в пределах нормы;
- подобрать данные бухгалтерской и управленческой отчетности о средних остатках запасов, дебиторской и кредиторской задолженности в каждом из этих трех периодов;
- определить фактические значения показателей деловой активности за указанные даты;
- рассчитать среднее значение по каждому индикатору.

Расчет нормативов по данным компаний-аналогов. Если компания создана сравнительно недавно и с момента ее образования пока не было прибыльных периодов для определения нормативных значений показателей деловой активности, можно отталкиваться от результатов публичных компаний. Предстоит сделать следующее:

- выбрать две или три успешных компании (например, по уровню платежеспособности), чью финансовую отчетность можно найти в публичном доступе. Эти аналоги должны быть компаниями, работающими на тех же рынках и в той же отрасли;
- определить средние показатели оборотных средств (запасов и дебиторской задолженности) и кредиторской задолженности для каждого предприятия;
- рассчитать фактические показатели деловой активности компаний-аналогов;
- определить допустимый диапазон значений для каждого показателя. Его нижней границей будет минимальное значение из расчетных по компаниям-аналогам, верхней – максимальное. Если

разница между минимумом и максимумом значительна, допустимо рассчитать среднюю и принять ее в качестве норматива.

Проведя анализ финансовых показателей предприятия, можно сделать следующие выводы.

Если коэффициент покрытия процентов меньше единицы, то компания не выполняет свои кредитные обязательства за счет прибыли от основной деятельности.

Если коэффициент общей ликвидности выше 2, то у организации нет проблем с ликвидностью.

Если период оборота дебиторской задолженности выше значения средней отсрочки для клиентов компании, то есть риск, что у предприятия появятся безнадежные долги.

Чем выше период оборота кредиторской задолженности, тем больше отсрочка платежей перед заказчиками, это означает, что компании доверяют или у нее проблемы с платежеспособностью.

Чем выше значение коэффициента автономии, тем ниже риск для инвесторов и кредиторов потерять свои вложения в предприятие.

Рост рентабельности активов положительно характеризует деятельность компании.

Чем меньше коэффициент финансового рычага, тем устойчивее положение организации на рынке, но не всегда ориентируйтесь на собственный капитал, займы часто улучшают финансовое состояние предприятия.

Если фактическое значение чистого оборотного капитала значительно превышает достаточное, компания неэффективно использует ресурсы. Например, нерационально распределяет прибыль от основной деятельности, привлекает кредит сверх реальных потребностей для операционной и инвестиционной деятельности и т. д.

Таким образом, основными показателями, характеризующими финансовое состояние предприятия, являются: рентабельность, ликвидность,

финансовая устойчивость, деловая активность. Нормативы данных показателей существенно отличаются в зависимости от особенности отрасли, сферы деятельности и масштабов компании.

Рентабельность предприятия - показатель ведения хозяйственной деятельности, при котором доходы не только покрывают расходы, но и обеспечивают прибыль. Основным параметром эффективности работы компании является рентабельность активов. Показатель указывает на прибыль, полученную на каждый вложенный в активы рубль.

Формула (6) для расчета и анализа рентабельности предприятия имеет следующий вид:

$$\text{Рентабельность} = \text{БП} / (\text{ВОАср.} + \text{Оср.}), \quad (6)$$

где БП – балансовая прибыль, полученная предприятием в отчетном периоде;

ВОАср. – среднее значение стоимости внеоборотных активов, которое рассчитано за отчетный период;

Оср. – среднее значение стоимости оборотных активов, которое рассчитано за отчетный период.

Выделяют следующие группы рентабельности: капитала, продаж и производства.

Формула (7) для расчета рентабельности совокупного капитала (Rroa) рассчитывается следующим образом:

$$\text{Rroa} = \text{Прибыль до налогообложения} / \text{Всего источников средств}, \quad (7)$$

Этот показатель наиболее интересен инвесторам.

Для расчета рентабельности собственного капитала (Rroe) используется формула (8):

$$\text{Rroe} = \text{Чистая прибыль} / \text{Собственный капитал}, \quad (8)$$

Коэффициент рентабельности собственного капитала показывает прибыль от каждой инвестированной собственниками капитала денежной единицы. Он является базовым коэффициентом, характеризующим эффективность вложений в какую-либо деятельность.

Рентабельность задействованного капитала (ROCE) – это прибыль на инвестированный капитал. Показатель характеризует вовлеченность задействованного капитала в коммерческую деятельность предприятия, привлекательность компании для инвестиций.

Рентабельность задействованного капитала - это отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к сумме собственный капитала и долгосрочных обязательства.

При необходимости анализа рентабельности продаж на основании выручки от реализации и показателей прибыли, рассчитывается рентабельность по отдельным видам продукта или всем его видам в целом:

- валовая рентабельность реализованного продукта;
- операционная рентабельность реализованного продукта;
- чистая рентабельность реализованного продукта.

Расчет валовой рентабельности реализованного продукта (Rgpm) осуществляется по следующей формуле (9):

$$Rgpm = \text{Валовая прибыль} / \text{Выручка от реализации}, \quad (9)$$

Показатель валовой прибыли отражает эффективность производственной деятельности и эффективность политики ценообразования предприятия.

Формула (10) расчета операционной рентабельности реализованного продукта (Roim) имеет следующий вид:

$$Roim = \text{Операционная прибыль} / \text{Выручка от реализации}, \quad (10)$$

Операционная прибыль – это прибыль, которая остается после вычитания из валовой прибыли административных расходов, расходов на сбыт и прочие операционные издержки.

Чистая рентабельность реализованного продукта ($R_{пм}$) рассчитывается по формуле (11):

$$R_{пм} = \text{Чистая прибыль} / \text{Выручка от реализации}, \quad (11)$$

Если операционная рентабельность в течение некоторого времени не меняется, и в этом же периоде происходит снижение чистой рентабельности, то можно судить об увеличении расходов и формировании убытков от участия в капитале других предприятий, или об увеличении суммы выплат налоговых платежей. Данный коэффициент демонстрирует полное влияние финансирования предприятия и структуры капитала на его рентабельность.

Рентабельность продаж по EBIT – величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки.

Рентабельность производства: валовая рентабельность производства и чистая рентабельность производства.

Эти показатели отражают прибыль предприятия с каждого рубля, затраченного им на производство продукта.

Для расчета валовой рентабельности производства ($R_{пв}$) применяют следующую формулу (12):

$$R_{пв} = \text{Валовая прибыль} / \text{Себестоимость продукции}, \quad (12)$$

Показывает, сколько рублей валовой прибыли приходится на рубль затрат, которые формируют себестоимость реализованного продукта.

Чистая рентабельность производства ($R_{пч}$) рассчитывается по формуле (13):

$$R_{пч} = \text{Чистая прибыль} / \text{Себестоимость продукции}, \quad (13)$$

Отражает, сколько рублей чистой прибыли приходится на рубль реализованного продукта.

Рентабельность активов (ROA) характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента предприятия. Данный показатель называют нормой прибыли и рассчитывают по формуле (14):

$$ROA = \text{Чистая прибыль} / \text{Активы}, \quad (14)$$

Рентабельность производственных фондов – коэффициент равный отношению балансовой прибыли к средней стоимости основных производственных и нормируемых оборотных средств. Коэффициент отражает величину прибыли на каждый рубль себестоимости реализованных товаров (работ, услуг). Данный показатель характеризует экономическую эффективность бизнеса или его подразделения. Рентабельность производственных фондов показывает результативность использования имущества организации.

Фондоотдача - это финансовый коэффициент, характеризующий эффективность использования основных средств организации и показывающий долю выручки на единицу стоимости основных фондов.

Формула (15) для расчета фондоотдачи имеет следующий вид:

$$\text{Фондоотдача} = \text{Выручка} / \text{Основные средства}, \quad (15)$$

Так как данный показатель сильно зависит от особенности отрасли, то он не имеет общепринятого нормального значения. Чем выше доля основных фондов в активах организации, тем ниже фондоотдача.

Таким образом, проведение анализа финансового состояния предприятия осуществляется при совокупном использовании методов и методологий, позволяющих структурировать и идентифицировать взаимосвязи между основными показателями.

1.3 Методические основы бухгалтерского учета финансовых результатов

Порядок формирования прибыли зависит от учетной политики организации. Предприятия могут вести учет традиционным способом (когда затраты не подразделяются на условно-переменные и условно-постоянные, а учитываются целиком в валовых затратах) и в соответствии с международными стандартами.

Конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном периоде складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, финансового результата от прочих доходов и расходов предприятия, учитывая доходы и расходы, возникшие в связи с чрезвычайными ситуациями.

Основные задачи бухгалтерского учета процесса формирования и использования финансовых результатов являются:

- своевременное отражение в учете полученных доходов и понесенных расходов;
- правильное исчисление финансового результата хозяйственной деятельности организации;
- документальное оформление и своевременное отражение в учете использованной прибыли в течение года;
- правильное исчисление использованной прибыли за год и неиспользованной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года.

Определение конечного финансового результата предприятия осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки». В кредит (дебет) счета 99 «Прибыли и убытки» при закрытии месяца списываются финансовые результаты (прибыль или убыток), сформированные на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», включая доходы и расходы, возникшие в результате чрезвычайных ситуаций.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геологоразведочным, научно-исследовательским и подобным работам;
- товарам;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т. п.

Виды деятельности организации указываются в уставе. При наличии в уставе предприятия формулировки: «Предприятие может осуществлять любую деятельность, не запрещенную законодательством», - доходы считаются полученными от обычных видов деятельности, если предприятие получает те или иные доходы регулярно и их сумма превышает 5 % от общей суммы выручки за отчетный период.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и иного отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и другого списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и иных в дебет счета 90 «Продажи».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». Аналитика счета 90 представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Схема пассивного счета 90

Дебет	Кредит
Сальдо начальное – отражен убыток от финансового результата.	Сальдо начальное – отражена прибыль от финансового результата.
Оборот по дебету – сумма хозяйственных операций, отражающие совокупность понесенных затрат на процесс изготовления и продажи. (20,43,41,44,68).	Оборот по кредиту – сумма хозяйственных операций, отражающая общую сумму средств, полученных от реализации продукции - в течение отчетного периода (62.)
Сальдо конечное – отражен убыток от финансового результата.	Сальдо конечное – отражена прибыль от финансового результата.

На счете 91 "Прочие доходы и расходы" отражается информация о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных.

На субсчете 91-1 "Прочие доходы" учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами (за исключением чрезвычайных).

На субсчете 91-2 "Прочие расходы" учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных).

Субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Доходы и расходы, которые возникли вследствие чрезвычайных обстоятельств, также учитывают на счете 91.

К таким расходам относят затраты, возникшие в результате непредвиденных обстоятельств (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации, и т.п.), в частности:

- остаточная стоимость утраченных в результате чрезвычайных обстоятельств основных средств, материалов, готовой продукции, товаров, иного имущества;

- расходы, понесенные организацией в связи с ликвидацией последствий чрезвычайных обстоятельств.

К доходам, которые возникли вследствие чрезвычайных обстоятельств, могут быть отнесены, в частности:

- стоимость материальных ценностей, оприходованных после списания непригодного к восстановлению имущества организации, поврежденного в результате чрезвычайных обстоятельств;

- страховое возмещение убытков, понесенных организацией в результате чрезвычайных обстоятельств.

Записи по субсчетам 91-1 "Прочие доходы" и 91-2 "Прочие расходы" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 "Прочие расходы" и кредитового оборота по субсчету 91-1 "Прочие доходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы и расходы" (кроме субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов"), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

Аналитический учет по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции. Аналитика пассивного счета 91 представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Схема пассивного счета 91

Дебет	Кредит
Сальдо начальное – отражен убыток от финансового результата.	Сальдо начальное – отражена прибыль от финансового результата.
Оборот по дебету – сумма хозяйственных операций, отражающие расходы от прочей деятельности (01,02,03,04,07,08,10,68,99)	Оборот по кредиту – сумма хозяйственных операций, отражающие поступление доходов от прочей деятельности (07,08,10,20,21,23,41,43,98,99)
Сальдо конечное – отражен убыток от финансового результата.	Сальдо конечное – отражена прибыль от финансового результата.

Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются все расходы, и убытки, и потери, а по кредиту все доходы организации. Учет всех видов доходов и расходов производится в течение отчетного года. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов за отчетный период по счету 99 «Прибыль и убытки» формируется конечный финансовый результат отчетного периода. На счете 99 «Прибыль и убытки» в течение отчетного года также находят свое отражение начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкции – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается (таблица 3).

Таблица 3 – Схема счета 99 «Прибыль и убытки»

Дебет	Кредит
Сальдо начальное – отражен убыток от финансового результата	Сальдо начальное – отражена прибыль от финансового результата
Оборот по дебету – сумма хозяйственных операций, отражающая убытки (потери, расходы) организации за отчетный период.	Оборот по кредиту – сумма хозяйственных операций, отражающая прибыли (доходы) организации.
Сальдо конечное – отражен убыток от финансового результата.	Сальдо конечное – отражена прибыль от финансового результата.

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыль и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

На счете 99 отражается конечный финансовый результат деятельности вашей организации за отчетный период: чистая прибыль или чистый убыток (рисунок 1).

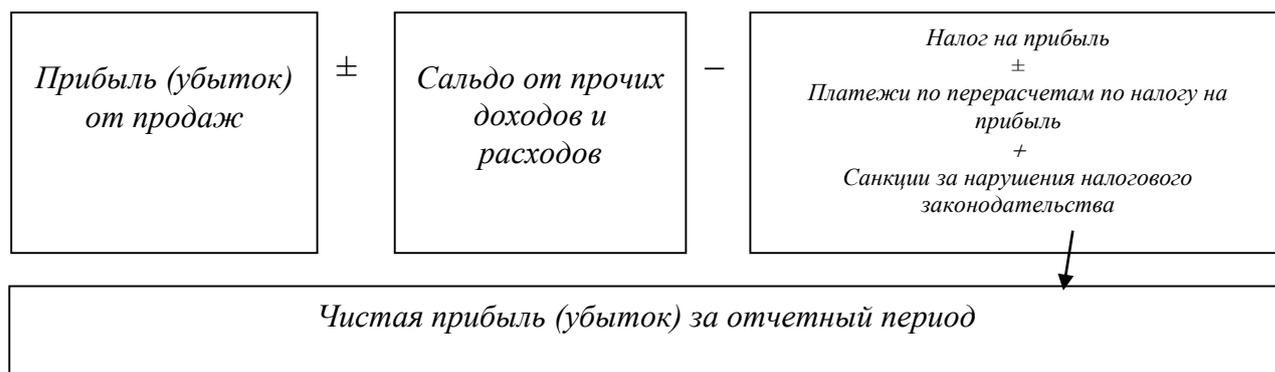


Рисунок 1 – Формирование прибыли (убытка)

31 декабря каждого года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Это итоговая операция отчетного года называется реформацией бухгалтерского баланса. По состоянию на 1 января следующего года сальдо по счету 99 должно быть равно нулю. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (таблица 4).

Таблица 4 – Схема пассивного счета 84

Дебет	Кредит
Сальдо начальное – сумма чистого убытка отчетного года.	Сальдо начальное – сумма чистой прибыли отчетного года.
Оборот по дебету – направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности	Оборот по кредиту – списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года
Сальдо конечное – сумма чистого убытка отчетного года.	Сальдо конечное – сумма чистой прибыли отчетного года.

Отражение конечного финансового результата и чистой прибыли предприятия в бухгалтерском учете оформляется следующими проводками (таблица 5):

Таблица 5 – Формирование конечного финансового результата в бухгалтерском учете

Факт хозяйственной жизни	Корреспондирующ ие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Конечный финансовый результат – прибыль (убыток) от продаж			
Отражена реализация проданной покупателям продукции (работ, услуг)	62	90-1	Товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, приемные квитанции
списана себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	90-2	43	Товарно-транспортные накладные, счета-фактуры
Начислен НДС за реализацию продукции	90-3	68	Счет-фактура
Отражена прибыль от продаж (заключительными оборотами отчетного месяца)	90-9	99	Расчет финансовых результатов, бухгалтерская справка
Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств	62	91-1	Товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, приемные квитанции
Начислен в бюджет НДС по проданному объекту основных средств	91-2	68	Счет-фактура
Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств	01-2	01-1	Акт ОС-4, расчет в бухгалтерии
Конечный финансовый результат прибыль (убыток) от прочей деятельности			
Списана амортизация, начисленная по проданному объекту основных средств к моменту продажи	02	01-2	Акт ОС-4, расчет в бухгалтерии
Конечный финансовый результат прибыль (убыток) от прочей деятельности			
Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	91-2	01-2	Акт о приемке-передаче объекта основных средств, акт о списании объектов основных средств
Отражена прибыль от прочей деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца)	91-9	99	Расчет в бухгалтерии

Продолжение таблицы 5

Факт хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Отражен убыток от прочей деятельности организации (заключительными оборотами отчетного месяца).	99	91-9	Расчет в бухгалтерии
Отражены чрезвычайные расходы организации	99	01,07,10 и др.	Расчет в бухгалтерии
Отражены чрезвычайные доходы организации	10,60,76 и др.	99	Расчет в бухгалтерии
Начислен налог на прибыль от налогооблагаемой прибыли организации	99	68	Расчет в бухгалтерии
Заключительными оборотами декабря определена сумма чистой прибыли отчетного года	99	84	Расчет в бухгалтерии
Заключительными оборотами декабря определена сумма убытка отчетного года	84	99	Расчет в бухгалтерии

Таким образом, формирование результата осуществляется ежемесячно на счете 99 «Прибыли и убытки», а формирование конечного финансового осуществляется на счете бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ежегодно 31 декабря.

Глава 2. Бухгалтерский учет финансовых результатов на примере АО «Ямальская железнодорожная компания»

2.1 Технико-экономическая характеристика АО «Ямальская железнодорожная компания» и обзор результатов его деятельности

Акционерное общество «Ямальская железнодорожная компания» создана 13.08.2003 г. поставлено на учет в налоговый орган 15.08.2003 г. Деятельность АО «ЯЖДК» отнесена к отрасли «Деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта» (класс по ОКВЭД - 49).

Акционерами Общества являются:

- ОАО «Российские железные дороги» - 45 % акций.
- АО «Корпорация Развития» - 55 % акций.

АО «ЯЖДК» выполняет широкий перечень услуг, связанных с перевозкой и переработкой грузов, имеет все необходимые для этого лицензии. Общество, как перевозчик, выполняет грузовые перевозки по железнодорожным линиям разных собственников.

Сотрудничество между АО «ЯЖДК» и ОАО «РЖД» строится по принципам корпоративного управления через Департамент по управлению дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД», по работе с сетью дорог через Свердловскую железную дорогу, с которой выстроены конструктивные отношения.

В течение 2021 года осуществлены мероприятия организационного характера, укрепляющие его положение в отрасли.

Во-первых, продолжено сотрудничество по взаимоотношениям со Свердловской железной дорогой – филиалом ОАО «РЖД» в части компенсаций затрат по содержанию железнодорожной инфраструктуры, эксплуатируемой АО «ЯЖДК».

Во-вторых, усовершенствована «Технология взаимодействия Свердловской железной дороги - филиала ОАО «РЖД» и АО «ЯЖДК» по станции Коротчаево, на основании дополнительного соглашения к договору

8/6 «О порядке обмена вагонами и организации перевозок грузов по строящимся железнодорожным путям».

В-третьих, продолжилась работа в рамках Соглашения о сотрудничестве в области единой научно-технической политики между Свердловской железной дорогой - филиалом ОАО «РЖД» и АО «ЯЖДК».

Основной задачей Общества является обеспечение безубыточной деятельности производства и получение прибыли.

Основными целями деятельности являются:

- эффективное развитие и функционирование Общества;
- качественное обеспечение потребностей грузоотправителей и грузополучателей в железнодорожных перевозках, работах и услугах, связанных с перевозками;
- осуществление эксплуатации недостроенной линии Коротчаево – Новый Уренгой – Пангоды – Надым и Новый Уренгой – Еваяха;
- инвестирование средств для завершения строительства инфраструктуры железнодорожного транспорта в Ямало-Ненецком автономном округе и в других регионах для организации законченного технологического цикла.
- Основные виды деятельности Общества:
- деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки (класс по ОКВЭД - 49.20);
- деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом (класс по ОКВЭД - 52.21);
- покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений (класс по ОКВЭД - 68.10.22);
- покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества (класс по ОКВЭД - 68.10.21);
- деятельность в области права (класс по ОКВЭД - 69.10);
- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (класс по ОКВЭД - 47.19);

- строительство автомобильных дорог и автомагистралей (класс по ОКВЭД - 42.11);
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (класс по ОКВЭД - 52.29);
- деятельность по складированию и хранению (класс по ОКВЭД - 52.10);
- транспортная обработка грузов (класс по ОКВЭД - 52.24);
- ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования (класс по ОКВЭД - 33.17);
- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (класс по ОКВЭД - 35.12);
- распределение электроэнергии (класс по ОКВЭД - 35.13);
- строительство железных дорог и метро (класс по ОКВЭД - 42.12).

Организационная структура АО «ЯЖДК» включает в себя структурные подразделения: локомотивное депо, вагонное депо, дистанция пути, дистанция сигнализации и связи, дистанция электроснабжения, управление механизации и автотранспорта, дистанция гражданских зданий и сооружений, путевой ремонтный поезд.

В составе АО «ЯЖДК» имеются оперативные и технологические отделы: комплексного транспортного обслуживания, перевозок, грузовой и коммерческой работы, бухгалтерского и налогового учета, экономики, материально-технического снабжения, управления персоналом, технической политики, капитального строительства, охраны труда, промышленной, пожарной и экологической безопасности, транспортной безопасности; и секторы: финансовый, организации закупок, правовой и претензионно-исковой работы, аппарат главного ревизора по безопасности движения, информационно-вычислительный центр. Существенных изменений в организационной структуре предприятия не было. Фактическая численность на 31 декабря 2021 года - 1 243 человек. Организационная структура АО «ЯЖДК» представлена в Приложении В рисунок В.1.

Ниже проведем обзор результатов деятельности организации. Основные финансовые показатели Общества представим в таблице 6.

Таблица 6 - Основные финансовые показатели АО «ЯЖДК» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютные отклонения		Темпы прироста, %	
				2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
1. Выручка	2151456	2095126	2493851	-56330	+398725	-2,6	+19,0
2. Расходы по обычным видам деятельности	2109935	2063141	2370081	-46794	+306940	-2,2	+14,9
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	41521	31985	123770	-9536	+91785	-23	+3,9
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	58370	40380	41942	-17990	+1562	-30,8	+3,9
5. ЕВТ(прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	99891	72365	165712	-27526	+93347	-27,6	+129
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	-
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-34657	-24913	-51248	+9744	-26335	-28,1	+105,7
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	65234	47591	114481	-17643	+66890	-27,0	+140,6
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	65234	47591	114481	-17643	+66890	-27,0	+140,6
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-	309	54904	-	-	-	-

Как видно из «Отчета о финансовых результатах», за 2021 год организация получила прибыль от продаж в размере 123 770 тысяч рублей (строка 2200), что составляет 5% от выручки. Если сравнить данный показатель с 2020 г., можно увидеть что прибыль от продаж выросла на 91 785 тысяч рублей, или в 3,9 раза. Прибыль от продаж в 2020 году составила 31 985 тысяч рублей, что на 9 536 тысяч рублей меньше относительно 2019г. Кроме того, увеличение выручки от продаж в 2021 г. произошло на 398 725 тысяч рублей, увеличение расходов по обычным видам деятельности на 306

940 тысяч рублей. Причем в процентном отношении изменение выручки (+19%) опережает изменение расходов (+14,9%). В 2020 г. Наблюдается снижение выручки от продаж на 56 330 тысяч рублей и расходов по обычным видам деятельности на 46 794 тысяч рублей относительно показателей 2019 г.

Наибольший удельный вес в расходах АО «ЯЖДК» на потребляемые в процессе производства материалы приходится на горюче-смазочные материалы. Крупнейшим потребителем ГСМ из подразделений компании является локомотивное депо, для нужд которого приобретается нефтяное дизельное топливо по ГОСТу 305-82.

Строка 2220 отчета о финансовых результатах говорит о том, что компания как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Прибыль от прочих операций за весь 2021г. составила 41 942 тысяч рублей (строка 2320 + строка 2340 – строка 2350), что на 1 562 тысяч рублей (3,9%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. Прибыль от прочих операций составила 33,9% от абсолютной величины прибыли от продаж.

Прибыль от прочих операций за 2020 г. составила 40 380 тысяч рублей (строка 2320 + строка 2340 – строка 2350), что на 17 990 тысяч рублей (30,8%) меньше, чем прибыль за аналогичный период 2019 года.

Изменение отложенных налоговых активов, отраженное в отчете о финансовых результатах (стр. 2450) за 2019 г, 2020 г., 2021 г., не соответствует изменению данных по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Баланса. Изменение отложенных налоговых обязательств, отраженное в отчете о финансовых результатах (стр. 2430) так же не соответствуют изменению данных по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Баланса. Подтверждением выявленной ошибки является и то, что даже в сальдированном виде отложенные налоговые активы и

обязательства в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах за отчетный период расходятся (т. е. разность строк 2450 и 2430 отчета о финансовых результатах не равна разности изменения строк 1180 и 1420 бухгалтерского баланса).

Увеличение выручки и чистой прибыли представлено на рисунке 2.

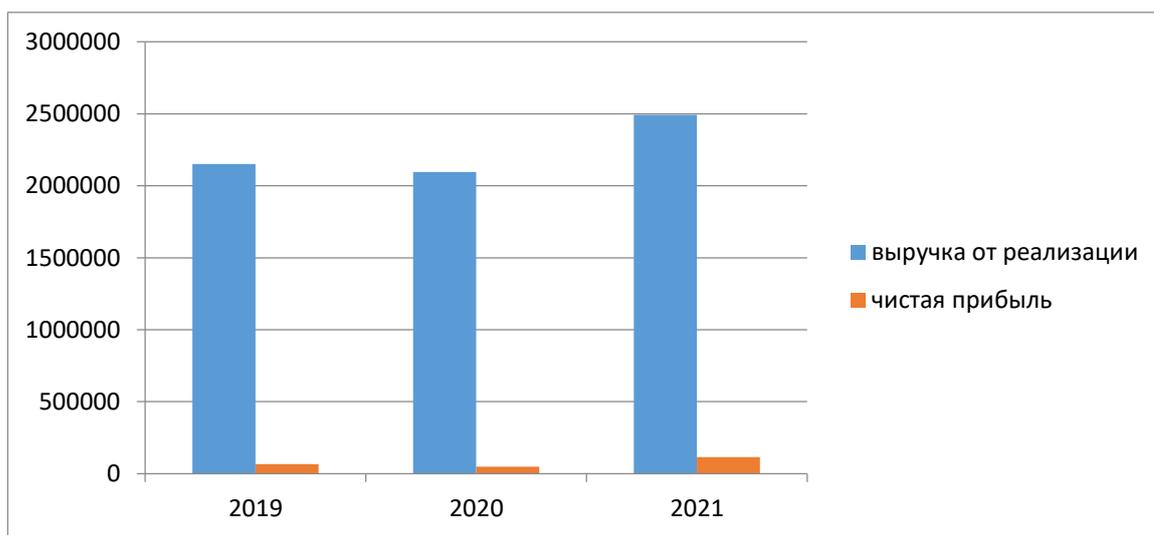


Рисунок 2 – Динамика выручки и чистой прибыли

2.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов по основному виду деятельности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Общество признает доходы одновременно с соответствующим им расходам.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка выполненных работ и оказанных услуг.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения (арендная плата, плата за жилое помещение), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды, найма жилого помещения в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.

Общество ведет учет доходов в соответствии с Классификатором доходов Номенклатуры доходов и расходов по видам деятельности АО «ЯЖДК».

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- грузовые перевозки;
- пассажирские перевозки в дальнем следовании;
- пассажирские перевозки в местном сообщении;
- услуги участка погрузочно-разгрузочных работ станции Новый Уренгой (УПРР);
- прочие виды деятельности в соответствии с уставом.

Вид деятельности (номенклатурная группа, учётный сегмент) – это совокупность однородных услуг или продуктов, реализуемых клиентам Общества (грузоотправителям, пассажирам, перевозчикам и т.д.).

Доходы Обществом принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору, – методом начисления («по отгрузке») (пункт 6 ПБУ 9/99).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то доходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются Обществом как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка и НДС для целей налогообложения определяется по моменту отгрузки и учитывается на счете 90-1 «Выручка», 90-3 «Налог на добавленную стоимость».

Проводки по учету доходов по обычным видам деятельности отражаются в таблице 7.

Таблица 7 - Проводки по учету доходов по обычным видам деятельности

Счет бухгалтерского учета по Дебету	Счет бухгалтерского учета по Кредиту	Содержание проводки
62 (76.05) Расчеты с покупателями и заказчиками (Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами)	90.01.1 Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Отражена сумма дохода по основному виду деятельности
90.03 Налог на добавленную стоимость	68.02 Налог на добавленную стоимость	Выделен НДС в составе дохода по основному виду деятельности

Приведем пример отражения доходов по обычному виду деятельности в бухгалтерском учете АО «ЯЖДК».

Между АО «ЯЖДК» и АО «Новая перевозочная компания» заключен договор об организации централизованных расчетов по подаче/уборке, перевозке грузов. Согласно условиям договора, оформление актов выполненных работ и счетов-фактур осуществляется подекадно. 10.01.2021 г. на основании ведомостей по подаче/уборке вагонов и железнодорожных накладных АО «ЯЖДК» оформило в адрес АО «Новая перевозочная компания» акт выполненных работ и счет-фактуру на сумму 439 862,00 рубля, в том числе НДС 20% - 73 310,33 рублей. Бухгалтерские проводки по данной операции отражены на рисунке 3.

Период	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
Документ					Содержание
Организация					№ журнала
10.01.2021 0:00:00	62.01	Новая Перевозочная Компания АО	90.01.1	*Грузовые перевозки	439 862,00
Реализация товаров и услуг 00000000063 от 10.01.2021 0:00:00		Договор об организации централизованных расчетов		20%	Реализация услуг
10.01.2021 0:00:00	90.03	*Грузовые перевозки	68.02	Налог (взносы): начислено	73 310,33
Реализация товаров и услуг 00000000063 от 10.01.2021 0:00:00		20%			Реализация услуг

Рисунок 3 - Пример отражения доходов по обычному виду деятельности в бухгалтерском учете АО «ЯЖДК»

Общество формирует информацию о произведенных расходах в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ (п.5 ПБУ 10/99) по направлениям: грузовые перевозки; пассажирские перевозки в дальнем следовании; пассажирские перевозки в местном сообщении; услуги участка погрузочно-разгрузочных работ станции Новый Уренгой; прочие (включая расходы по вахтовому проезду работников).

Согласно применяемому плану счетов расходы группируются как:

- производственные (сч. 20);
- общехозяйственные (сч. 26)

В целях учета доходов и расходов от эксплуатации объектов различных собственников они относятся на участки инфраструктуры Общества:

- участок № 1 ст. Коротчаево;
- участок № 2 Коротчаево – Новый Уренгой (ст. Новый Уренгой и ст. Ягельная включительно);
- участок № 3 Новый Уренгой – Пангоды (ст. Пангоды включительно);
- участок № 4 Новый Уренгой – Ево-Яха (ст. Ево-Яха включительно);
- участок № 5 Пангоды – Надым-Пристань (ст. Надым-Пристань включительно);
- участок № 6 (условный, для затрат, общих на все участки).

Незавершенное производство расходом не признается.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Общество ведет учет расходов в соответствии с Классификатором расходов Номенклатуры доходов и расходов по видам деятельности ОАО «РЖД» (Приложение № 1 к Порядку ведения отдельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ ОАО «РЖД», утвержденному приказом Минтранса России от 31 декабря 2010 г. №311).

Расходы по обычным видам деятельности признаются Обществом по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управления.

Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников Общества, признаются расходами по обычным видам деятельности. Расходы, связанные с ремонтом основных средств, в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость выявленных материалов повторного использования, образовавшихся при осуществлении всех видов ремонта основных средств хозяйственным способом, либо подрядным способом с использованием давальческих материалов. Приведем несколько примеров отражения расходов по обычному виду деятельности.

Между АО «ЯЖДК» и АО «Уренгойтеплогенерация-1» заключен договор №97К на осуществление теплоснабжения подразделений: Локомотивное депо, Путевой ремонтный поезд, Дистанция сигнализации и связи, Управление механизации и автомобильного транспорта, Дистанция электроснабжения.

В связи с тем, что АО «ЯЖДК» является субъектом естественных монополий, оказывающим услуги по передаче электроэнергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности, то Обществом ведется раздельный учет доходов и расходов. Таким образом при принятии акта выполненных работ №9184 от 31.10.2021 г., расходы подразделений: Локомотивное депо, Путевой ремонтный поезд, Дистанция сигнализации и связи, Управление механизации и автомобильного транспорта, - отнесены к расходам по обычным видам деятельности по счету 20.01.1 «Основное производство», а расходы Дистанции электроснабжения - к расходам по обычным видам деятельности по счету 25.03 «Общепроизводственные расходы, подлежащие распределению». Проводки по данной операции отражены на рисунке 4.

В марте 2021 г. по акту №29 от 31.03.2020 г. с подотчета начальника Локомотивного депо Обществом списано дизельное топливо и масло моторное на сумму 9 494 126,25 рублей, используемое при работе подвижного состава (тепловозов и локомотивов). Данные расходы отнесены

в состав расходов по обычным видам деятельности по счету 20.01.1 «Основное производство» и отображены на рисунке 5.

Во втором квартале 2020 г. начислена амортизация по объекту основного средства «Тепловоз 2ТЭ-3 №2975» инвентарный номер №000001015. В связи с тем, что данный объект участвует в процессе перевозки грузов железнодорожным транспортом, начисленная амортизация относится к расходам по обычным видам деятельности. Отражение данных расходов на счетах бухгалтерского учета видим на рисунке 6.

Таким образом учет, учет доходов по обычным видам деятельности осуществляется по методу начисления и отражается по счету 90.01.1 «Выручка», а учет расходов по счетам 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы».

При закрытии месяца расходы по обычным видам деятельности формируют себестоимость продаж по дебету счета 90.02.1 с кредита счетов 20 (26,25). Далее определяется финансовый результат за месяц в дебет счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» с кредита счета 90.02.1 «Себестоимость продаж». При закрытии года определяется годовая прибыль с дебета счета 99.01.1 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению».

Период	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
Документ					Содержание
Организация					№ журнала
31.10.2021 23:59:59	20.01.1	Локомотивное депо	60.01	УТГ-1	490 750,00
Поступление товаров и услуг 00000004082 от 31.10.2021		*Грузовые перевозки теплоэнергия		Договор теплоснабжения № 97К	Т.энергия,3362 от 31.10.2021
31.10.2021 23:59:59	20.01.1	Путевой ремонтный поезд (Путьрем)	60.01	УТГ-1	280 709,00
Поступление товаров и услуг 00000004082 от 31.10.2021		*Грузовые перевозки теплоэнергия		Договор теплоснабжения № 97К	Т.энергия,3362 от 31.10.2021
31.10.2021 23:59:59	20.01.1	Дистанция сигнализации и связи (ШЧ)	60.01	УТГ-1	21 539,00
Поступление товаров и услуг 00000004082 от 31.10.2021		*Грузовые перевозки теплоэнергия		Договор теплоснабжения № 97К	Т.энергия,3362 от 31.10.2021
31.10.2021 23:59:59	20.01.1	УМиАТ	60.01	УТГ-1	465 231,00
Поступление товаров и услуг 00000004082 от 31.10.2021		*Грузовые перевозки теплоэнергия		Договор теплоснабжения № 97К	Т.энергия,3362 от 31.10.2021
31.10.2021 23:59:59	25.03	Дистанция электроснабжения (ЭЧ)	60.01	УТГ-1	25 519,00
Поступление товаров и услуг 00000004082 от 31.10.2021		теплоэнергия		Договор теплоснабжения № 97К	Т.энергия,3362 от 31.10.2021

Рисунок 4 - Пример отражения коммунальных расходов, относящихся к расходам по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учете АО «ЯЖДК»

Период	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Кол-во	Сумма
Документ						Содержание
Организация						№ журнала
31.03.2020 23:59:59	20.01.1	Локомотивное депо	10.03	Дизтопливо	227,570	9 191 269,54
Требование-накладная 00000000789 от 31.03.2020		*Грузовые перевозки дизельное топливо		Войник М.П/ГЧ/	Списание материалов в производство	
31.03.2020	20.01.1	Локомотивное депо	10.03	масло моторное	4 511,000	302 856,71
Требование-накладная 00000000789 от 31.03.2020		*Грузовые перевозки смазочные и прочие (масла, тосол, антифриз и др.)		Войник М.П/ГЧ/	Списание материалов в производство	

Рисунок 5 - Пример отражения расходов по списанию топлива, относящихся к расходам по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учете АО «ЯЖДК»

Акционерное общество "Ямальская железнодорожная компания"

Карточка счета 02.01

Период: 2 квартал 2020 г.

Отбор: Основные средства = Тепловоз 2ТЭ-3 №2975

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало			0,00		5 523 997,69		
30.04.2020	Амортизация ОС 00000000004 от 30.04.2020 0:00:00	Амортизация Локомотивное депо (ТЧ) *Грузовые перевозки амортизация Производств. Тепловоз 2ТЭ-3 №2975, инв №: 000001015	20.01.1		02.01	37 073,81	К 5 561 071,50
31.05.2020	Амортизация ОС 00000000005 от 31.05.2020 23:59:59	Амортизация Локомотивное депо (ТЧ) *Грузовые перевозки амортизация Производств. Тепловоз 2ТЭ-3 №2975, инв №: 000001015	20.01.1		02.01	37 073,81	К 5 598 145,31
30.06.2020	Амортизация ОС 00000000006 от 30.06.2020 23:59:59	Амортизация Локомотивное депо (ТЧ) *Грузовые перевозки амортизация Производств. Тепловоз 2ТЭ-3 №2975, инв №: 000001015	20.01.1		02.01	0,69	К 5 598 146,00
Обороты за период				0,00		74 148,31	
Сальдо на конец				0,00		5 598 146,00	

Рисунок 6 - Пример отражения расходов на амортизацию основных средств, относящихся к расходам по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учете АО «ЯЖДК»

2.3 Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности

К прочим доходам Общество относит:

- поступления от продажи основных средств, продукции, товаров и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими, – доходы по договорам, коммерческой концессии, проценты к получению, доходы от совместной деятельности;
- доходы, связанные с поступлениями: штрафов и пени; возмещения понесенных Обществом убытков; безвозмездного

получения имущества; списания не востребованной кредиторской задолженности; формирования курсовых разниц и тому подобное. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

Признание прочего дохода от продажи имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров.

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из, временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов. Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом деятельности Общества, но осуществленным с целью получения данных доходов. Кроме того, в качестве прочих доходов Общество признает доходы, не связанные с процессами производства и обращения. Как правило, они не оформляются отдельными самостоятельными договорами и при этом нельзя выявить действия, специально направленные на их извлечение.

В состав прочих доходов Общества, в том числе, относятся:

- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;
- положительная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость.

В случае списания объектов основных средств, с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации не списанная часть доходов будущих периодов признается Обществом в момент списания объектов

основных средств, прочими доходами (проводка по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества).

Приведем несколько примеров по отражению прочих доходов, не относящихся к основному виду деятельности АО «ЯЖДК».

Между АО «ЯЖДК» и ООО «Строительная компания развития» заключен договор оказания услуг по предоставлению охраняемого земельного участка под стоянку автотехники №167/16 от 22.03.2016 г. 31.01.2020 г. был оформлен акт выполненных работ №192 и счет-фактура №192 на сумму 170 814,00 рублей, в том числе НДС 18% - 26 056,37 рублей. Количество использованной площади в январе 2020 г. составило 2 058 м². Цена за 1 м² без учета НДС составила 70,34 рублей. Бухгалтерские проводки по отражению прочих доходов изображены на рисунке 7.

11.05.2020 г. в результате дорожно-транспортного происшествия, допущенного по вине водителя АО «ЯЖДК», был поврежден автомобиль Toyota Land Cruiser Prado государственный номер С 010 ВН 89. В результате проведенного разбора было принято решение взыскать с виновного материальный ущерб в сумме 99 741,80 рубль. Начисление отражено бухгалтерской справкой №1077 от 15.06.2020 г. по счету 91.01 «Прочие доходы» статье «Возмещение ущерба/убытка». Бухгалтерская справка входит в состав альбома унифицированных форм первичных документов и изображена на рисунке 8.

Период	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
Документ					Содержание
Организация					№ журнала
31.01.2020 0:00:00	62.01	Строительная компания Развития ООО	91.01	Доход за сдачу в аренду имущества (УМИАТ)	170 814,00
Реализация товаров и услуг 0000000019 2 от 31.01.2020 0:00:00		Договор оказания услуг по предоставлению охраняемого земельного участка под стоянку автотехники			Реализация услуг
31.01.2020 0:00:00	91.02.1	Доход за сдачу в аренду имущества (УМиАТ)	68.02	Налог (взносы): начислено/уплачено	26 056,37
Реализация товаров и услуг 0000000019 2 от 31.01.2020					Реализация услуг

Рисунок 7 - Пример отражения в бухгалтерском учете прочих доходов, не относящихся к основному виду деятельности АО «ЯЖДК»

Организация: Акционерное общество "Ямальская железнодорожная компания", АО "ЯЖДК", ИНН 8904042048, 629300, АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ ЯМАЛО-НЕНЕЦКИЙ, ГОРОД НОВЫЙ УРЕНГОЙ, УЛИЦА 26 СЪЕЗДА КПСС, 3, тел.: +7 (3494) 92-10-43

Бухгалтерская справка 1077 от 15.06.2020

Содержание операции: Возмещение материального ущерба в результате ДТП 11.05.18г., повреждения автомобиля Toyota Land Cruiser Prado (Приказ №777/УмиАТ от 15.06.2020г., заявление от 01.06.2020 года)

Дебет		Кредит		Сумма	Содержание проводки
Счет, субсчет	Объекты аналитического	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета		
73.02	Омаров Шарабудин Магомедкамилович	91.01	Возмещение убытка Возмещение ущерба/убытка	99 741,80	Возмещение материального ущерба в результате ДТП 11.05.18г., повреждения автомобиля Toyota Land Cruiser Prado

Рисунок 8 - Пример отражения в бухгалтерском учете возмещения материального ущерба в результате ДТП

Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
Документ						Содержание
Организация						№ журнала
07.08.2021 0:00:00	10.01	Емкость V 50 м3 № 000083	1,000	91.01	Оприходование излишек	22 440,00
Оприходование товаров 0000000 0008 от 07.08.19		Голушко В. Л./ТЧ/				Оприходование излишков

Рисунок 9 - Пример отражения в бухгалтерском учете оприходования излишек в результате инвентаризации

В результате проведенной инвентаризации в июле 2021 г. на территории Локомотивного депо была обнаружена Емкость V 50 м3. После составления инвентаризационной описи №1, сличительной ведомости №1 был издан приказ №1119/НБН от 25.07.2021 г. об оприходовании излишек. Согласно акту установления цены, в бухгалтерском учете Общество отражен прочий доход в сумме 22 440,00 рублей. Бухгалтерские проводки по оприходованию излишек отражены на рисунке 9.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов;
- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа);
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и тому подобное), так и периодическими (прямые налоги – на рекламу и другое);
- расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами – как периодические (расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов

основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (по аннулированию производственных заказов (договоров), по формированию оценочных резервов и тому подобное);

– расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);

– расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные неустойки (штрафы, пени), списанная безнадежная дебиторская задолженность);

– благотворительные расходы.

Отдельные прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

– в процессе оприходования излишка имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по текущей стоимости излишнего имущества;

– в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, или Общество в соответствии со статьей 240 Трудового Кодекса Российской Федерации полностью (частично) отказалось от взыскания ущерба с виновного работника, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

В состав прочих расходов Общества, в том числе, относятся:

- расходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- расходы по содержанию законсервированных объектов;
- расходы на аннулирование производственных заказов (договоров);
- расходы на прекращение производства, не давшего продукции;
- расходы на уплату налогов, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- отрицательная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;
- убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика;
- расходы, связанные с отчислением средств профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективными договорами;
- налог на добавленную стоимость, относимый за счет собственных средств Общества.

Приведем несколько примеров по отражению в бухгалтерском учете АО «ЯЖДК» прочих расходов.

Между АО «ЯЖДК» и ООО «Ямальская металлургическая компания» договор поставки лома черных и цветных металлов №3/18/Д от 17.01.2020 г. Лом черных и цветных металлов образуется в результате обточки колесных

пар, огарков и т.д. При реализации лома, выручка относится на счет 91.01 «Прочие доходы», а вот цена реализуемого материала списывается со счета 10.06 «Прочие материалы» в прочие расходы счет 91.02.1 «Прочие расходы».

В результате реализации лома черных металлов 28.01.2021 г. по товарной накладной № 171 с подотчета начальника Локомотивного дело в прочий расход списана сумма 52 832,00 рубля. В бухгалтерском учете Общество отразило проводки, изображенные на рисунке 10.

Период	Счет Дт	Субконто	Счет Кт	Субконто	Кол-во	Сумма
Документ		Дт		Кт		Содержание
Организация						№ журнала
28.01.2021 15:05:50	91.02.1	Материалы (реализация)	10.06	лом черных металлов	13,186	52 744,00
Реализация товаров и услуг 00000000171 от 28.01.2021				Войник М.П /ТЧ/		Реализация материалов
28.01.2021 15:05:50	91.02.1	Материалы (реализация)	10.06	лом черных металлов (после выбытия ОС)	0,022	88,00
Реализация товаров и услуг 00000000171 от 28.01.2021 15:05:50				Войник М.П /ТЧ/		Реализация материалов

Рисунок 10 - Пример отражения в бухгалтерском учете расходов, связанных с реализацией материалов

Согласно пункту 2.4.10 Коллективного договора на 2019-2021 гг Общество обязано один раз в год, производить работникам компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Указанные выплаты осуществляются по возвращению работников из отпуска, на основании заявления с предъявлением билетов или иных документов, подтверждающих стоимость проезда и провоза багажа, но не более 12 000 рублей.

18.01.2021 г. в бухгалтерию Общества был предоставлен авансовый отчет №150 на возмещение расходов, связанных с проездом к месту использования отпуска. Бухгалтер отразил данные расходы в составе прочих расходов счет 91.02.1 в сумме 12 000 рублей., изображенные на рисунке 11.

Между АО «ЯЖДК» и ПАО «Трансконтейнер» заключен договор №272 о порядке взаимодействия при организации перевозок грузов (в контейнерах). По условиям договора ПАО «Трансконтейнер» вправе выставлять штраф за задержку контейнеров, при нарушениях условий договора. Указанные штрафные санкции оформляются соответствующим уведомлением и отражаются в учете АО «ЯЖДК» в составе прочих расходов. Так, в декабре 2020 г. сумма штрафных санкций согласно уведомлению №111801 от 14.12.2020 г. составила 1 725,00 рублей. Отражение данной операции представлено на рисунке 12.

Период	Счет Дт	Субконто	Счет Кт	Субконто	Сумма
Документ		Дт		Кт	Содержание
Организация					№ журнала
18.01.2021 15:42:46	91.02.1	Оплата проезда в отпуск по к/д	71.01	Шуманский Степан Евстафьевич	12 000,00
Авансовый отчет 000000000150 от 18.01.2021 15:42:46					Оплата проезда в отпуск по кол.дог . по проезд в отпуск за пер.раб. 01.12.16 - 30.11.18 отп. 01.11.18 23.12.18 от 15.01.2021

Рисунок 11 - Пример отражения в бухгалтерском учете расходов, связанных с оплатой проезда в отпуск согласно коллективному договору

Период	Счет Дт	Субконто	Счет Кт	Субконто	Сумма
Документ		Дт		Кт	Содержание
Организация					№ журнала
31.01.2021 23:59:59	91.02.1	Штрафы по УЖТ (Расход)	60.01	Трансконтейнер ПАО	1 725,00
Поступление товаров и услуг 00000000139 от 31.01.2021 23:59:59				Договор №272 о порядке взаимодействия при организации перевозок грузов (в контейнерах)	Штрафы по уведомлению 111801 от 14.12.2020

Рисунок 12 - Пример отражения в бухгалтерском учете штрафных санкций по условия перевозочных договоров с ПАО «Трансконтейнер»

Формирование финансового результата АО «ЯЖДК» за 2021г. отражены в таблице 8.

Таблица 8 - Проводки формированию финансового результата АО «ЯЖДК» за 2021 г.

Факт хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма (руб.)	Первичные документы
	Дебет	Кредит		
Отражение доходов и расходов по обычному виду деятельности АО "ЯЖДК" за 2021г.				
Отнесение расходов по обычному виду деятельности на себестоимость	90.02.1	20	2 370 081 541,95	Закрытие периода
Отнесение выручки на прибыль/убыток от продаж	90.01	90.09	2 991 586 320,75	Закрытие периода
Отражение прочих доходов и расходов АО "ЯЖДК" за 2021г.				
Списание себестоимости на прибыль/убыток от продаж	90.09	90.02.1	2 370 081 541,95	Закрытие периода
Списание НДС с доходов на прибыль/убыток от продаж	90.09	90.03	497 734 847,73	Закрытие периода
Формирование прибыли по обычным видам деятельности	90.09	99.01	123 769 931,07	Закрытие периода

Продолжение таблицы 8

Факт хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма (руб.)	Первичные документы
	Дебет	Кредит		
Отражение прочих доходов и расходов АО "ЯЖДК" за 2021г.				
Списание прочих доходов на сальдо прочих доходов и расходов	91.01	91.09	131 613 530,67	Закрытие периода
Формирование прибыли от прочих доходов и расходов	91.09	99.01	41 942 532,27	Закрытие периода
Формирование прибыли АО "ЯЖДК" за 2021г.				
Начислен налог на прибыль	99.01	68.04	46 210 094,74	Налоговая декларация по налогу на прибыль, бухгалтерские справки
Начислены штрафные санкции по налогу на прибыль	99.03	68.04	218 194,20	Решения/требования налоговых органов
Корректировка прибыли прошлых лет	99.04	9,77, 68.04	4 802 297,68	Корректировочные налоговые декларации по налогу на прибыль за прошлые периоды, бухгалтерские справки
Списание налога на прибыль на нераспределенную прибыль отчетного периода	84	99.01	46 210 094,74	Реформация баланса при закрытии года
Списание начисленных штрафных санкции по налогу на прибыль на нераспределенную прибыль отчетного периода	84	99.03	218 194,20	Реформация баланса при закрытии года

Продолжение таблицы 8

Факт хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма (руб.)	Первичные документы
	Дебет	Кредит		
Формирование прибыли АО "ЯЖДК" за 2021г.				
Списание корректировок прибыли прошлых периодов на нераспределенную прибыль отчетного периода	84	99.04	4 802 297,68	Реформация баланса при закрытии года
Отнесение прибыли от доходов по обычному виду деятельности на нераспределенную прибыль отчетного периода	99.01	84	123 769 931,07	Реформация баланса при закрытии года
Отнесение прибыли прочих доходов и расходов на нераспределенную прибыль отчетного периода	99.01	84	41 942 532,27	Реформация баланса при закрытии года
Прибыль 2021г.		84	114 481 876,72	

Таким образом, учет прочих доходов и расходов осуществляется на счетах бухгалтерского учета 91.01 «Прочие доходы» и 91.02.1 «Прочие расходы» соответственно.

При закрытии месяца определяется финансовый результат за месяц в дебет счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» с кредита счета 99.01.1 «Прибыли и убытки». При закрытии года определяется годовая прибыль с дебета счета 99.01.1 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению».

Глава 3. Мероприятия по улучшению финансовых результатов АО «Ямальская железнодорожная компания»

3.1 Факторный анализ показателей АО «ЯЖДК» за 2019-2021 гг

Основной задачей АО «ЯЖДК» является обеспечение безубыточной деятельности производства и получение прибыли.

Анализ эффективной деятельности и финансового положения Акционерного общества «Ямальская железнодорожная компания» проведен на основе показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (таблица 9 и таблица 10). Деятельность организации отнесена к отрасли «Деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта» (класс по ОКВЭД - 49), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

Таблица 9 - Основные статьи бухгалтерского баланса АО «ЯЖДК» за 2019-2020 гг.

Показатель	Величина показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.		
Актив						
1. Внеоборотные активы	392757	386893	49,4	43,2	-5864	-1,5
в том числе: основные средства	370043	366865	46,5	41	-3178	-0,9
нематериальные активы	18	16	<0,1	<0,1	-2	-11,1
2. Оборотные, всего	402616	508745	50,6	56,8	+106129	+26,4
в том числе: запасы	96688	88365	12,2	9,9	-8323	-8,6
дебиторская задолженность	160068	171878	20,1	19,2	+11810	+7,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	126691	222700	15,9	24,9	+96009	+75,8
Пассив						
1. Собственный капитал	413992	414301	52,1	46,3	+309	+0,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	6153	6332	0,8	0,7	+179	+2,9
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства, всего	375228	475005	47,2	53	+99777	+26,6
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	795373	895638	100	100	+100265	+12,6

Таблица 10 - Основные статьи бухгалтерского баланса АО «ЯЖДК» за 2020-2021 гг.

Показатель	Величина показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.		
Актив	–	–	–	–	–	–
1. Внеоборотные активы	386893	383547	43,2	41,1	-3346	-0,9
в том числе: основные средства	366865	363017	41	38,9	-3848	-1
нематериальные активы	16	14	<0,1	<0,1	-2	-12,5
2. Оборотные, всего	508745	548721	56,8	58,9	+39976	+7,9
в том числе: запасы	88365	106169	9,9	11,4	+17804	+20,1
дебиторская задолженность	171878	184678	19,2	19,8	+12800	+7,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	222700	227067	24,9	24,4	+4367	+2
Пассив						
1. Собственный капитал	414301	469205	46,3	50,3	+54904	+13,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	6332	6314	0,7	0,7	-18	-0,3
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства, всего	475005	456749	53	49	-18256	-3,8
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	895638	932268	100	100	+36630	+4,1

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г. характеризуется соотношением: 41,1% внеоборотных активов и 58,9% текущих. За 2021 г. Активы Общества увеличились на 4,1%. Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени - на 13,3%. Факт опережения собственного капитала по отношению к общему изменению активов - это положительный показатель деятельности Общества.

Представляем диаграмму структуру активов организации в процентном отношении к валюте баланса на рисунке 13.

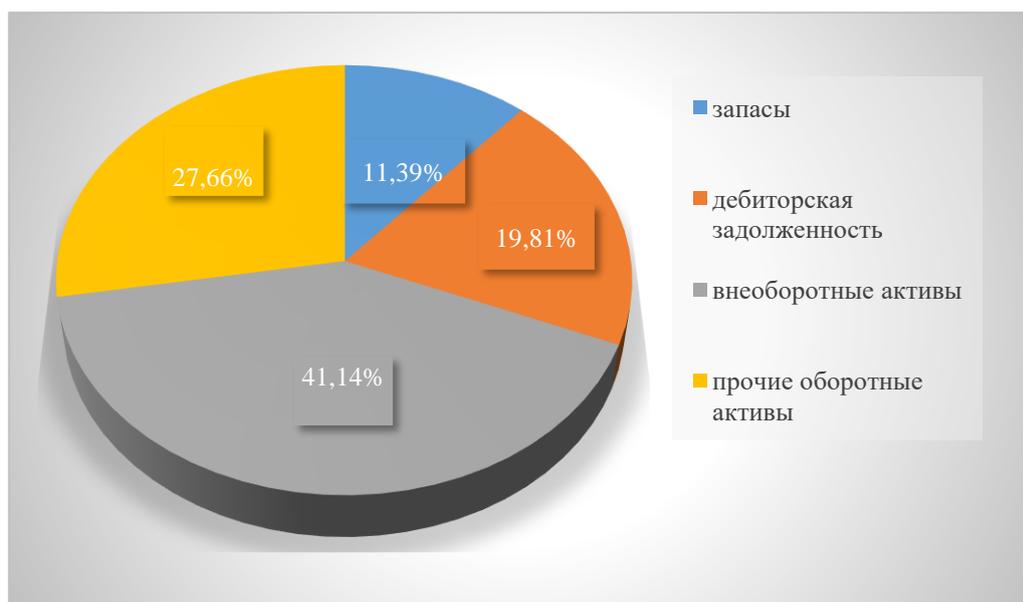


Рисунок 13 - Структура активов АО «ЯЖДК» в разрезе основных групп за 2021 г.

Увеличение активов предприятия обусловлен ростом показателей баланса таких как, денежные средства и денежные эквиваленты - 150 367 тысяч рублей (80,5%); запасы - 17 804 тысяч рублей (9,5%); дебиторская задолженность - 12 800 тысяч рублей (6,9%) (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей).

Необходимость поддерживать высокий уровень запасов заключается в особенности места расположения Компании. АО «ЯЖДК» находится и ведет свою производственную деятельность на Крайнем Севере, значительно отдаленную от центральной части России. Материалы для производственной деятельности закупаются по всей России. Периоды проведения закупочных конкурсов, заключения договоров и поставки материалов делятся месяцами, поэтому во избежание риска остановки движения поездов, в том числе пассажирских, Компании необходимы запасы товарно-материальных ценностей на этот период для обеспечения бесперебойного процесса обслуживания и эксплуатации железнодорожного пути в условиях сурового Крайнего Севера.

Значимое увеличение пассива баланса можно увидеть по статье «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», которое составило 54

904 тысяч рублей. В процентах прирост пассивов составил 99%.

К отрицательно изменившимся статьям баланса относятся следующие статьи баланса:

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в активе - 146 000 тысяч рублей;
- кредиторская задолженность в пассиве - 13 514 тысяч рублей;

За весь анализируемый период отмечен ощутимый рост собственного капитала до 469 205,0 тысяч рублей (на 54 904,0 тысяч рублей, или на 13,3%).

Структура капитала АО «ЯЖДК» на 31.12.2021 г. представлена на рисунке 14.

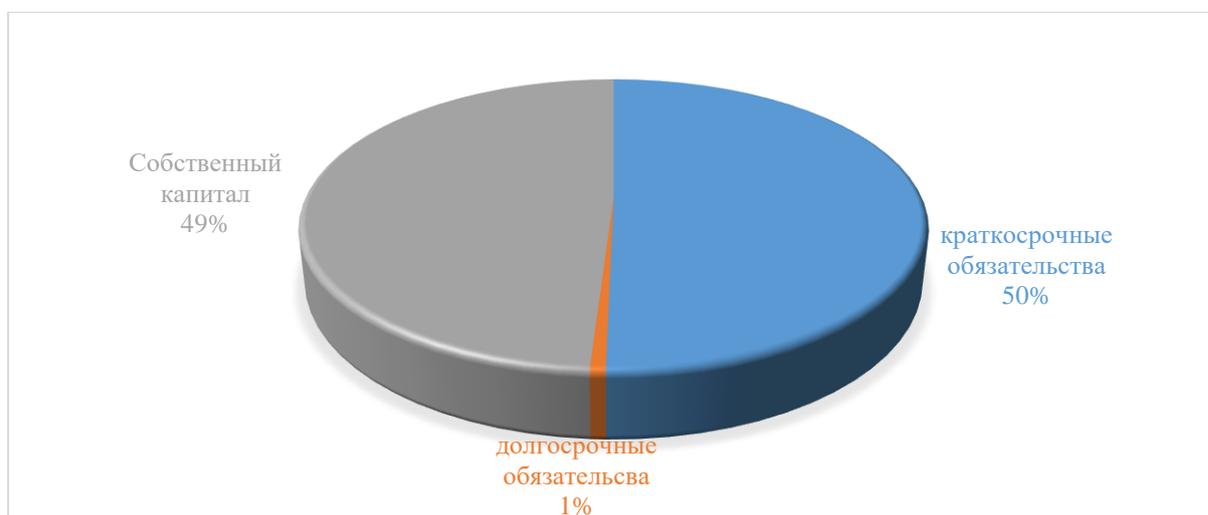


Рисунок 14 - Структура капитала АО ЯЖДК на 31.12.2021 г.

Чистые активы АО «ЯЖДК» на 31.12.2021 г. составляют 469 205 тысяч рублей и намного (в 46,9 раза) превышают уставный капитал (10 000 тысяч рублей). Это является положительной характеристикой финансового состояния, которая соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов предприятия. Следует отметить увеличение чистых активов на 13,3% в 2021 г. Увеличение чистых активов за анализируемый период также является положительным признаком.

Уставный капитал составляет всего 10 млн. рублей или 1,1 % всех пассивов, он не изменялся с 2003 года. Размеры уставного капитала не позволяют принимать его в качестве серьёзного источника формирования имущества. Вследствие небольшой величины уставного капитала, следует вывод, что источниками, за счёт которых сформировано имущество (активы) АО «ЯЖДК» являются две группы пассивов: чистая прибыль, в том числе капитализированная и текущая; обязательства общества (задолженности).

Стоимость основных средств – 288 364 тысяч рублей, что составляет 30,9 % валюты баланса. Первоначальная стоимость основных средств, числящихся на балансе по состоянию на 1 января 2021 г. – 746 437 тысяч рублей, начисленная амортизация – 478 442 тысяч рублей, остаточная стоимость – 288 364 тысяч рублей.

Стоимость незавершенного строительства составляет 74 653 тысяч рублей или 8,0 % валюты баланса.

Запасы по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 106 169 тысяч рублей или 11,4 % валюты баланса.

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств на расчетных счетах составил 227 067 тысяч рублей или 41,4 % от всех оборотных активов.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 184 678 тысяч рублей, то есть увеличилась на 7,4 % в сравнении с 2020 годом.

Оборачиваемость чистых активов составила 5,64.

Это свидетельствует о том, что Общество извлекло выручку за 2021 год в 5,6 раз больше, чем средний показатель чистых активов.

Рентабельность чистых активов составила 26%, что свидетельствует о результативности осуществления управления структурой капитала и способности Общества распоряжаться собственными средствами с отдачей.

Представляем график изменения чистых активов и уставного капитала на рисунке 15.

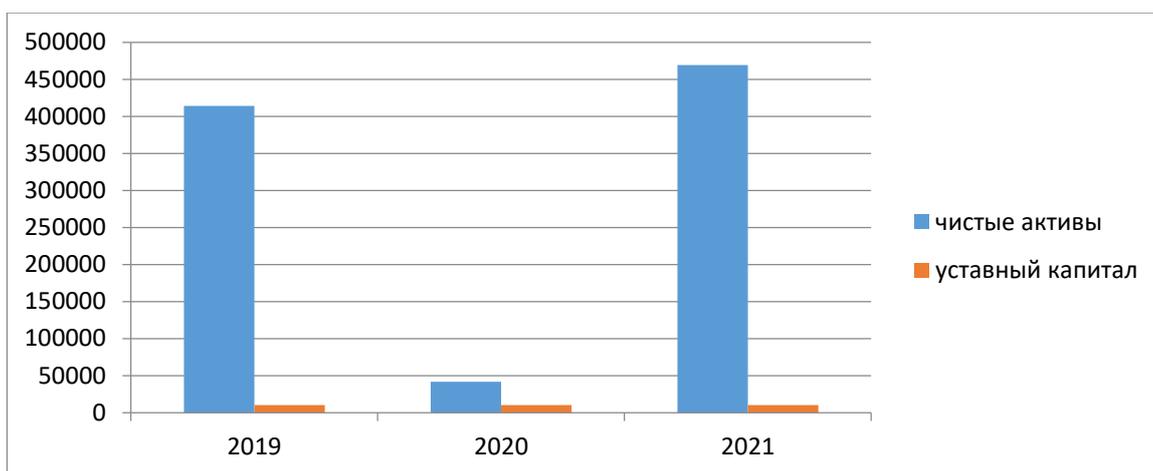


Рисунок 15 - Динамика чистых активов и уставного капитала

Таким образом, о результативности деятельности Акционерного общества «Ямальская железнодорожная компания» говорят следующие факты: опережение собственного капитала по отношению к общему изменению активов и значительное превышение чистых активов над уставным капиталом.

При расчетах показателей рентабельности были получены следующие результаты, отраженные в таблице 11.

Таблица 11 - Показатели рентабельности АО «ЯЖДК» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютные отклонения		Темпы прироста, %	
				2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
1. Рентабельность продаж (норм. значение: не менее 4%)	1,9	1,5	5	-0,4	3,5	-21,1	233,3
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ	4,6	3,5	6,6	-1,1	3,1	-23,9	88,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (норм. значение: 2% и более)	3	2,3	4,6	-0,7	2,3	-23,3	100,0
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию работ, услуг	2	1,6	5,2	-0,4	3,6	-20,0	225,0
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR) (норм. значение: 1,5 и более)	-	-	-	-	-	-	-

Представленные показатели рентабельности за 2019-2020 гг. имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО «ЯЖДК».

Обществом получена прибыль в размере 1,5 копеек с каждого рубля от реализации. Тем не менее, динамика показателей рентабельности имеет отрицательные значения по сравнению с 2019 годом.

Представленные показатели рентабельности за 2020-2021 гг. имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО «ЯЖДК».

Величина рентабельности продаж за анализируемый период составила 5%. Наблюдается рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года на 3,5%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2021 год составил 6,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 6,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Графически динамику показателей рентабельности представим на рисунке 16.

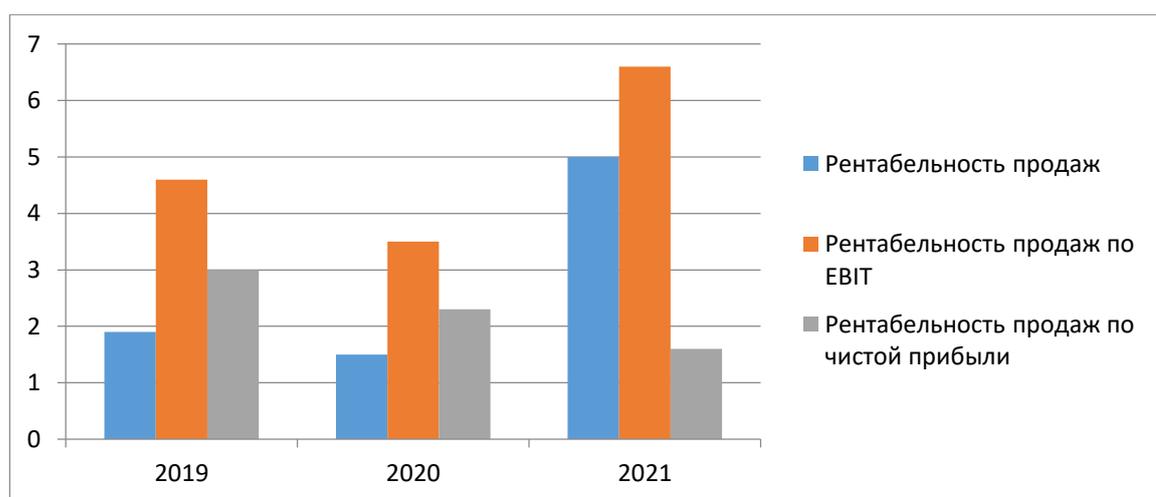


Рисунок 16 - Динамика показателей рентабельности продаж

В следующей таблице 12 представлена рентабельность использования,

вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Таблица 12 – Рентабельность использования капитала, вложенного в предпринимательскую деятельность

Показатели рентабельности	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	15,5	11,5	25,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Валовая рентабельность реализованного продукта (Rgpm)	20,6	20,7	24,1	Отношение валовой прибыли к величине выручки от реализации
Рентабельность активов (ROA)	8,0	5,6	12,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	23,4	17,2	37	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	9,0	6,9	26,8	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Фондоотдача, коэфф.	5,9	5,7	6,8	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

В 2019 г. каждый рубль собственного капитала Общества принес 0,155 рубля чистой прибыли.

В 2020 г. можно наблюдать снижение данного показателя на 0,04 до 0,115 рубля чистой прибыли.

В 2021 г. каждый рубль собственного капитала Общества принес 0,259 рубля чистой прибыли.

Несмотря на то, что уровень данного показателя превышает норму, в основном это достигается не столько высокой прибылью, сколько небольшим объёмом собственного капитала.

С 2019 г. наблюдается увеличение значения рентабельности активов с 8% до 12,5%, которое можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

Произведенные расчеты показателей оборачиваемости ряда активов, характеризующих скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показателя оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками отобразим в таблице 13.

Таблица 13 - Показатели оборачиваемости активов АО «ЯЖДК» за 2019-2021 гг.

Показатель оборачиваемости	Коэффициент оборачиваемости, об.			Продолжительность оборота, дн.		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Оборачиваемость оборотных средств (нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	5,0	4,6	4,7	74	79	77
Оборачиваемость запасов (нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	21,7	22,3	24,4	17	16	15
Оборачиваемость дебиторской задолженности (нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	13	12,6	14	28	29	26
Оборачиваемость кредиторской задолженности	7,1	6,2	6,5	52	59	56
Оборачиваемость активов (нормальное значение для данной отрасли: не более 156 дн.)	2,6	2,5	2,7	139	147	134
Оборачиваемость собственного капитала	5,1	5,1	5,6	72	72	65

За 2021 г. оборачиваемость активов показывает, что АО «ЯЖДК» получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 134 календарных дня, что на 13 и 5 дней меньше чем в 2020 г. и 2019 г. соответственно. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 15 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов. Данный показатель изменился с 2019 г. на -2 дня.

Общество выполняет широкий перечень услуг, связанных с перевозкой и переработкой грузов, имеет все необходимые для этого лицензии.

Общество, как перевозчик, выполняет грузовые перевозки по железнодорожным линиям разных собственников.

В структуре доходов Компании 64,5 % приходится на доходы от грузовых перевозок (Рисунок 17).

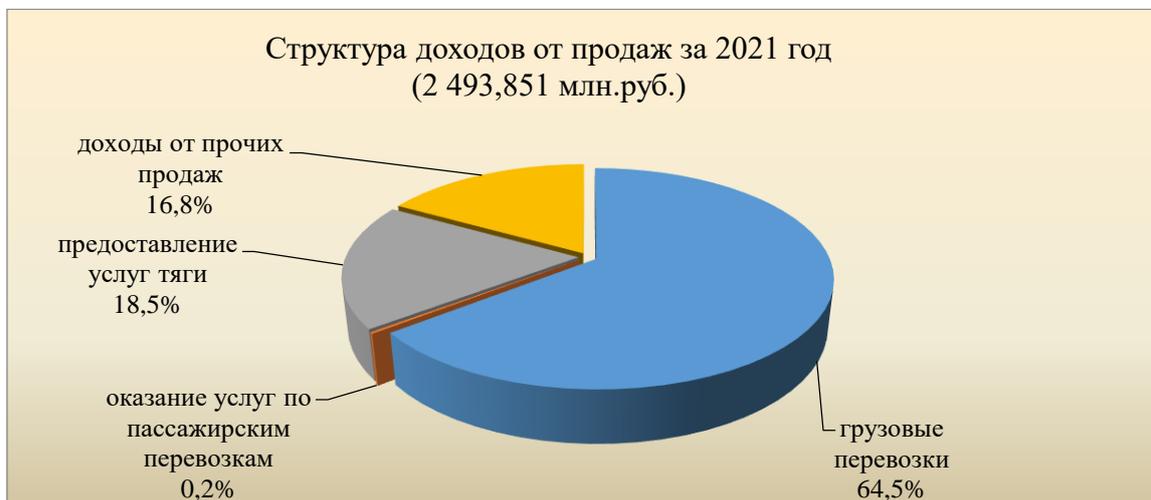


Рисунок 17 – Структура доходов от продаж за 2021 г.



Рисунок 18 – Структура доходов грузовых перевозок АО «ЯЖДК» за 2021 г.

Основная составляющая этих доходов – 76,3 % - провозные платежи по тарифам изображены на рисунке 18. Доходы, полученные от тарифа, зависят от основного показателя грузовых перевозок – грузооборота. Грузооборот 2021 года 110,9 % к показателю 2020 году.

При этом доходы от грузовых перевозок составили 1 607,237 млн. рублей или 126,9 % к уровню предыдущего года.

Расходы за 2021 год составили 2 440,382 млн. рублей или 114,9 % к уровню 2020 года. Себестоимость за 2021 год составила 2 370,081 млн. рублей, 114,9 % к уровню 2020 года.

Проведем анализ доходов и расходов за 2019-2021 гг. и результаты отобразим в таблице 14.

Таблица 14 – Основные показатели деятельности АО «ЯЖДК».

Наименование статей	2019, млн. руб.	2020, млн. руб.	2021, млн. руб.	Абсолютные отклонения, млн. руб.		Темпы прироста, %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
ДОХОДЫ от реализации, в том числе:	2151	2095	2494	-56	399	97	119
- грузовые перевозки	1345	1266	1607	-79	341	94	127
- пассажирские перевозки	7	6	6	-1	-	84	96
- услуги локомотивной тяги	413	449	461	35	12	109	103
- прочие доходы (договора ПВД), в том числе:	386	375	420	-12	45	97	112
содержание инфраструктуры участок Коротчаево-Пангоды	203	203	203	-	-	100	100
ПРОЧИЕ доходы	125	102	112	-23	11	82	110
ИТОГО ДОХОДОВ	2276	2197	2606	-79	409	97	119

Продолжение таблицы 14

Наименование статей	2019, млн. руб.	2020, млн. руб.	2021, млн. руб.	Абсолютные отклонения, млн. руб.		Темпы прироста, %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
СЕБЕСТОИМОСТЬ проданных товаров, работ, услуг в том числе:	2110	2063	2370	-47	307	98	115
Амортизационные отчисления	34	34	35	1	-	102	101
Оплата труда	1004	998	1194	-6	196	99	120
Страховые взносы	284	286	337	1	51	101	118
Материальные затраты, в том числе:	520	478	541	-42	63	92	113
- материалы	96	66	84	-30	18	69	128
- топливо	107	110	120	3	10	103	109
- электроэнергия	34	37	41	2	5	106	112
- прочие материальные затраты, в т.ч.	283	266	295	-18	30	94	111
- пользование инфраструктурой участка Коротчаево-Пангоды	174	174	174	-	-	100	100
- капитальный ремонт	6	3	8	-2	5	61	244
- коммунальные услуги	51	50	46	-2	-4	97	92
- услуги РЖД	26	21	26	-6	5	78	124
Прочие производственные расходы, в том числе:	268	267	264	-1	-3	100	99
- охрана	44	42	40	-2	-2	95	95
- аренда	149	160	156	11	-4	108	98
ПРОЧИЕ расходы	66	61	70	-5	9	92	115
ИТОГО РАСХОДОВ	2176	2124	2440	-52	316	98	115
Прибыль до налогообложения	100	72	166	-28	93	72	229
Налог на прибыль, обязательства	35	25	51	-10	26	71	207
Чистая прибыль	65	48	114	-18	67	73	241

Как видно из данных таблицы 14 Компания завершила 2021 год, заработав 114 млн. рублей. чистой прибыли, что составляет 241 % к уровню 2020 г.

Расходы по заработной плате составили – 1194 млн. рублей или 120 % к уровню 2020 года. Увеличение расходов данной статье связано с привлечением к работе в период междувахтового отдыха работников Дистанции пути для проведения паводковых мероприятий и летних путевых работ; работников Локомотивного депо в связи с нехваткой локомотивных бригад и подходом большого количества вагонов в адрес грузополучателей станций: Коротчаево, Новый Уренгой, Еваяха и Пангоды; а также с привлечением к сверхурочной работе работников Хозяйства движения, грузовой и коммерческой работы в связи с не укомплектованностью штата. Также увеличение расходов на оплату труда связано с индексацией заработной платы с 1 октября на 5% и с 1 декабря на 2 %.

Амортизационные отчисления составили 35 млн. рублей и 101 % к уровню 2020 года.

Материальные расходы составили 541 млн. рублей, и 113% к 2020 году.

Расходы на материалы составили 84 млн. рублей и 128 % к прошлому периоду. Увеличение расходов возникло в основном за счет увеличения объемов работ по доходным договорам по ремонту путей сторонних организаций, ремонту вагонов. Данные расходы полностью компенсируются доходами. Кроме того, были проведены внеплановые работы по ремонту зданий, помещений собственными силами, ремонту путевой и автомобильной техники по причине физического износа.

Расходы на электроэнергию составили 41 млн. рублей и 112% к уровню 2020 года. Увеличение возникло по причине перерасхода при взаиморасчете с котлодержателем в связи с увеличением утвержденного тарифа, а также по причине увеличения расходов на электроэнергию на собственные нужды на за счет повышения тарифа в среднем за год на 5,8 %, при этом объемы потребления снизились на 2,3 %.

Прочие материальные расходы составили 295 млн. рублей и 111% к выполнению за 2020 год.

Прочие производственные расходы – 264 млн. рублей и 99 % к выполнению 2020 года.

Основные увеличения по прочим производственным расходам по статьям:

- Охрана (объектов, грузов) – по причине увеличения количества вагонов с грузами, требующими обязательного сменного сопровождения, вследствие чего увеличивается общее количество часов охраны грузов.

- Обслуживание ККМ – по причине проведения внеплановой замены фискальных накопителей на контрольно-кассовых машинах.

- Прочие расходы, выполняемые сторонними организациями – по причине проведения работ по изготовлению ситуационных планов в полосах отвода ст. Коротчаево, ст. Новый Уренгой и железнодорожной линии Новый Уренгой – Пангоды для оценки состояния путей (определение наличия и состояния путевой решетки).

Снижение по прочим производственным расходам по статьям:

- Аренда имущества, лизинг. Экономия расходов возникла в основном за счет экономии по аренде земельных участков (не были заключены планируемые новые договоры).

- Налог на имущество по причине того, что согласно законодательству, с 2021 года, движимое имущество не облагается налогом на имущество за исключением имущества, используемого на путях общего пользования.

- Транспортная безопасность за счет отсутствия расходов по договору на проведение оценки уязвимости объектов транспортной инфраструктуры и по договору о разработке плана обеспечения транспортной безопасности.

- Охрана труда по причине отсутствия расходов на проведение производственного контроля.

– Расходы на сертификацию (лицензирование) по причине отсутствия расходов на переоформление лицензий по перевозке опасных грузов и по технической защите конфиденциальной информации.

– Организационно-технологическое сопровождение проездных документов в связи с переводом коммерческой кассы в разряд агентской на вокзале ст. Коротчаево с апреля 2021 г., по причине изменения условий договора с АО «ФПК».

Прибыль от продаж составила – 124 млн. рублей, что составляет 329 % к уровню 2020 года.

Результат по прочим доходам и расходам составил 42 млн. рублей прибыли.

Прочие доходы за 2021 г. составили – 112 млн. рублей и представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Расшифровка прочих доходов.

Наименование	2021 г.		
	План, млн. руб.	Факт, млн. руб.	% факт к плану
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (сч.91.1), всего (без НДС)	94,733	112,243	118,5
- штрафы по УЖТ	0,345	0,397	115,1
- начисление квартплаты	1,722	1,476	85,7
- удержание за спец. одежду	0,052	0,026	50,0
- аренда имущества	15,172	19,820	130,6
- автоуслуги	0,204	0,401	196,6
- реализация материалов	0,917	1,018	111,0
- процент по вкладу, на остаток на р/сч.	3,971	9,834	247,6
- вознаграждение по договору ДУ	72,350	75,181	103,9
- оприходование излишек	-	0,481	-
- возмещение убытков	-	0,571	-
- списание просроченной задолженности	-	1,591	-
- доходы прошлых лет	-	0,853	-
- прочие продажи	-	0,594	-

Перевыполнение плана по статье «процент по вкладу, на остаток на расчетном счете» на 5,863 млн. рублей (+147,6%) связано с увеличением

доходов по грузовым перевозкам и как следствие увеличением поступления свободных денежных средств, отправленных на депозиты.

Доходы прошлых лет составили 0,853 млн. рублей, в том числе: доходы на оказание услуг по предоставлению в пользование территории Путьрем (ООО «СеверСетьРазвитие» 0,426 млн. рублей), доходы по предоставлению стояночных мест (АО «УГВК» 0,212 млн. рублей) и по договору на осуществление контроля за производством работ (ООО «СеверСтройСервис» 0,146 млн. рублей)

Прочие расходы – 70,301 млн. рублей или 121,8 % от плана, представлены в таблице 16.

Таблица 16 - Расшифровка прочих расходов.

Наименование	2021 г.		
	План, млн. руб.	Факт, млн. руб.	% факт к плану
ПРОЧИЕ расходы (сч.91.2)	57,724	70,301	121,8
- пени, штрафы, санкции	0,032	0,313	978,1
- налоги и сборы	0,402	0,667	165,9
- услуги банка	0,343	0,427	124,5
- аренда квартир, помещений	-	0,455	-
- материалы	0,730	1,396	191,2
- коммунальные услуги	0,882	1,588	180,0
- услуги общественного питания	3,025	0,798	26,4
- текущие и годовые выплаты членам СД, секретарю, ревизионной комиссии	6,422	6,085	94,8
- выплаты по коллективному договору	22,927	23,119	100,8
оплата проезда в отпуск	3,360	2,803	83,4
по уходу за детьми доплата до 3 лет	4,901	4,641	94,7
обучение	0,435	0,523	120,2
культурно-массовые расходы, профсоюз	2,000	2,093	104,7
единовременное пособие в связи с выходом на пенсию	9,055	8,072	89,1
материальная помощь	3,176	4,987	157,0
- прочие расходы	22,961	35,453	154,4
премия разовая	0,750	1,218	162,4

Продолжение таблицы 16

Наименование	2021 г.		
	План, млн. руб.	Факт, млн. руб.	% факт к плану
подарки	1,200	1,571	130,9
поздравительные расходы	0,112	0,024	21,4
реклама	0,015	0,197	1 313,3
питьевая вода	0,510	0,438	85,9
расходы прошлых лет	1,800	2,684	149,1
амортизация основных средств	1,094	1,122	102,6
списание спецодежды	1,084	0,860	79,3
расходы по «Пресс-Центру»	0,230	0,636	276,5
резерв по сомнительным долгам	-	3,102	-
списание просроченной задолженности	10,027	11,267	112,4
консультационные услуги	0,180	0,280	155,6
возмещение расходов на оплату труда председателя профсоюза	2,905	3,337	114,9
выплаты по суду	0,452	0,491	108,6
спортивно-массовые мероприятия по городу (спартакиада)	0,616	0,590	95,8
прочие по командировкам (ВИП-зал, гостиница, багаж, такси)	0,240	0,285	118,8
списание объектов незавершенного строительства	-	2,938	-
участие в конференции	-	0,979	-
списание основных средств	-	0,709	-
расходы, связанные с ремонтом автомобилей вследствие ДТП	-	0,436	-
услуги по проведению судебной экспертизы	-	0,235	-
прочие	1,746	2,054	117,6

Увеличение расходов по статьям:

- Резервы по сомнительным долгам по причине начисления внепланового резерва по контрагентам: ООО «Ямалпетросервис» (1,239 млн. руб.), ООО «СоюзСтройКомплекс» (0,895 млн. рублей), ООО ТЭК «ТрансНерудКавказ» (0,753 млн. рублей) и АО «Арктикнефтегазстрой» (0,215 млн. руб.).
- Списание просроченной задолженности за счет внепланового списания задолженности ООО «Промтехнологии» на 1,012 млн. рублей

- Расходы прошлых лет по причине начисления расходов по НКО за декабрь прошлого года на 1,549 млн. рублей.
- Коммунальные услуги по причине изменения условий договоров с ресурсоснабжающими организациями. Ранее Обществу выставлялись тарифы за коммунальные услуги как физическому лицу, после изменения условий договоров стали выставляться тарифы как юридическому лицу.
- Материалы в связи со списанием стоимости материалов на 0,470 млн. рублей, реализованных на продажу (электродвигатели, лом, шпалы, масло отработанное, аккумуляторные батареи). Данные расходы полностью компенсируются доходами.
- Пени, штрафы, санкции по причине внепланового начисления административных штрафов в апреле на 0,273 млн. рублей.
- Аренда квартир, помещений по причине заключения внепланового договора аренды гаража в г. Надым.
- Расходы по «Пресс-Центру» по причине дополнительного приобретения материалов для оргтехники.

В связи с невозможностью дальнейшего использования были списаны объекты незавершенного строительства на 2,938 млн. рублей.

Сводный результат – прибыль до налогообложения составила 166 млн. рублей или 229,0 % к уровню 2020 года.

Чистая прибыль составила – 114 млн. рублей и 241% к уровню 2020 г.

Рейтинг финансового состояния организации АО «Ямальская железнодорожная компания» представлен в таблице 17.

Итоговый рейтинг финансового состояния АО «ЯЖДК»: ВВВ (положительное).

Таблица 17 - Рейтинговая оценка финансового состояния АО «ЯЖДК»

Финансовые результаты	Финансовое положение									
	AAA	AA	A	BVB	BB	B	ССС	СС	С	D
отличные (AAA)	-	-		-	•	-	-	-	-	-
очень хорошие (AA)	•	•	•	•	V	•	•	•	•	•
хорошие (A)	-	-	-	-	•	-	-	-	-	-
положительные (BVB)	-	-	-	-	•	-	-	-	-	-
нормальные (BB)	-	-	-	-	•	-	-	-	-	-
удовлетворительные (B)	-	-	-	-	•	-	-	-	-	-
неудовлетворительные	-	-	-	-	•	-	-	-	-	-
плохие(СС)	-	-	-	-	•	-	-	-	-	-
очень плохие (С)	-	-	-	-	•	-	-	-	-	-
критические (D)	-	-	-	-	•	-	-	-	-	-

Чтобы получить более точные данные проведение анализа должно охватывать несколько лет деятельности организации. Методику расчета рейтинговой оценки финансового состояния представим в приложении Г таблица Г.1, а динамику расчетных показателей АО «ЯЖДК» в таблице 18.

Таблица 18 - Расчет рейтинговой оценки финансового состояния АО «ЯЖДК»

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		прошрое	настоящее	будущее		
I. Показатели финансового положения организации						
коэффициент автоном.	0,25	-1	0	+1	-0,1	-0,025
соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	-1	+2	+2	+ 1,25	+0,188
коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	-1	-1	-1	-1	<u>-0,15</u>

Продолжение таблицы 18

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		прошлое	настоящее	будущее		
коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	-1	-1	-1	-1	-0,2
коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+0,313
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
рентабельность собственного капитала	0,3	+2	+2	+2	+2	+0,6
рентабельность активов	0,2	+2	+2	+2	+2	+0,4
рентабельность продаж	0,2	-1	+1	+1	+0,5	+0,1
динамика выручки	0,1	+1	+1	+1	+1	+0,1
оборачиваемость оборотных средств	0,1	+1	+1	+1	+1	+0,1
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+1,5

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния АО «ЯЖДК»: $(+0,313 \times 0,6) + (+1,5 \times 0,4) = +0,79$ (ВВВ - положительное).

Методика Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве), утвержденная 12.08.1994г. распоряжением №31-р была разработана для расчета показателей коэффициентов, выявляющих неудовлетворительную структуру баланса [26]. Расчет показателей коэффициентов, выявляющих неудовлетворительную структуру баланса для АО «ЯЖДК» приведем в таблице 19.

Таблица 19 – Расчет показателей коэффициентов, выявляющих неудовлетворительную структуру баланса

Показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение (+;-)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,29	1,44	+0,15	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,05	0,16	+0,11	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент платежеспособности	-	0,7	-	не менее 1	не соответствует

Проанализировав структуру баланса за 2021 г. получили коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2021 г. меньший нормативного значения, в то время как коэффициент обеспеченности собственными средствами незначительно превышает нормативный показатель. Дополнительно рассчитали коэффициент восстановления платежеспособности.

Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Для того, чтобы восстановить платежеспособность коэффициента 0,7 недостаточно.

Восстановить платежеспособность и финансовую устойчивость Компании можно за счет ее внутренних резервов. К примеру, за счет оптимизации собственных оборотных средств. Последние представляют собой разницу между оборотными активами компании и ее текущими обязательствами (краткосрочными). Все, что нужно сделать, – увеличить долю наиболее ликвидных активов компании и сократить текущую задолженность.

Таким образом, проведенная рейтинговая оценка финансового состояния АО «ЯЖДК» характеризуется как «положительная», то есть

Общество может исполнить свои обязательства в достаточно короткие сроки. Кроме того, у Общества хорошая кредитоспособность. Вместе с тем, Обществу необходимо разработать меры по увеличению текущей ликвидности, восстановлению платежеспособности и финансовой устойчивости.

3.2 Основные направления улучшения финансового результата

АО «ЯЖДК» в настоящее время эксплуатирует железнодорожные участки, включенные в периметр проекта «Северный широтный ход». Поэтому развитие АО «ЯЖДК» как в среднесрочной, так и в долгосрочной перспективе зависит от решений, принимаемых акционерами (АО «Корпорация Развития» и ОАО «РЖД»), ПАО «Газпром», ООО «Северный широтный ход» и органами власти по модели реализации Проекта «Северный широтный ход». Формат участия АО «ЯЖДК» в реализации указанного проекта до настоящего времени не определен, в связи с чем, отразить перспективы среднесрочного развития не представляется возможным. Исходя из складывающейся ситуации участие АО «ЯЖДК» в реализации проекта, возможно в качестве организации, осуществляющей временную эксплуатацию и перевозку грузов на железнодорожных участках Северного широтного хода.

На российском рынке перевозок грузов наибольшие объемы грузов перевозятся автомобильным транспортом 67,1 %, железнодорожным транспортом – 17,1 %, трубопроводным – 14,1 %, водным и воздушным - 1,7% (данные Федеральной службы государственной статистики за 2020 год).

В связи с постоянным расширением сети автомобильных дорог ЯНАО, и с тем, что автомобильный транспорт становится наиболее конкурентоспособным за счет того, что владелец автотранспорта не оплачивает инфраструктурную составляющую, а система «ПЛАТОН» в ЯНАО отсутствует, соответственно контроль за весовыми нормами при

перевозке автотранспортом не осуществляется. За последние несколько лет в регионе проведены следующие работы по строительству автодорог:

- ведется капитальный ремонт автодороги Пурпе - Пуровск - Коротчаево;
- завершено строительство автодороги Новый Уренгой - Надым, в том числе моста через реку Надым;
- достраивается автодорога Салехард - Надым.

Все вышеперечисленные участки автодорог строятся параллельно действующим железнодорожным магистралям, и по мере завершения их строительства доля перевозок грузов железнодорожным транспортом постоянно снижается.

Объемы перевозок грузов железнодорожным транспортом, из-за возрастающей с каждым годом конкурентности автомобильных перевозок, в регионе расположения АО «ЯЖДК», существенно снижаются и, следовательно, уменьшаются доходы от железнодорожных перевозок. В связи с этим есть необходимость в более быстром развитии сопутствующих услуг, связанных с перевозкой грузов железнодорожным транспортом, и разработке мероприятий, направленных на минимизацию эксплуатационных издержек, со сроком окупаемости не более 2 – 3-х лет, применение гибкой тарифной политики на конкурентных направлениях с другими видами транспорта.

Длительный срок эксплуатации, состояние инфраструктуры, движимого имущества, железнодорожных путей и путевой техники фактически не соответствует степени экономического развития Ямало-Ненецкого автономного округа и дальнейшим планам развития, так как объекты эксплуатации являются объектами незавершенного строительства. Данные объекты эксплуатируются обществом на праве аренды по договорам, заключенным с ОАО «РЖД», и ввиду несоответствия требованиям безопасности перевозочный процесс грузов имеет определенные ограничения.

Увеличение объемов перевозки дополнительных грузов можно достичь, реализовав следующие мероприятия:

- внедрить электронные технологии работы при оформлении перевозочных документов;
- улучшить качество текущего содержания пути (активно использовать соответствующие машины и механизмы);
- улучшить качества ремонта локомотивов (активно использовать новые станки и технические средства диагностики);
- увеличить объемы ремонта вагонов текущим отцепочным ремонтом.

Кроме того, АО «ЯЖДК» имеет допуск к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, согласно членству в СРО «Строители Ямала» от 05.09.2019 г. рег. №682. Поэтому Общество может оказывать услуги сторонним организациям в соответствии с требованиями ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (сертификат соответствия №033436 от 27.02.2021 г.).

На основании ст.30 Устава ЖДТ в АО «ЯЖДК» предусмотрена авансовая система платежей за оказываемые услуги по грузовым перевозкам. Основными потребителями являются платежеспособные компании нефтегазового сектора (дочерние компании ПАО «Газпром», ООО «ГазНефтеХолдинг, АО «РН-Транс»). Как правило, эти компании производят предоплату на месяц или два вперед из-за чего образуется профицит денежных средств, которые можно размещать на депозитах, а также МНО (минимальный неснижаемый остаток).

На ряду с проведением мероприятий по увеличению доходов необходимо снизить расходы.

В связи с тем, что значительную долю расходов занимают материальные затраты, считаю целесообразным добиваться снижения цен при проведении конкурсных процедур на закупаемые товары, работы, услуги.

По состоянию на 31.12.2021 г. кроме собственной материально-технической базы, АО «ЯЖДК» использует имущество на правах аренды и временного пользования.

Так, между АО «ЯЖДК» (перевозчиком) и ОАО «РЖД» (владельцем инфраструктуры) заключен договор использования инфраструктуры от 06.04.2010 г., предусмотренный ст. 11 и ст. 12 федерального закона от 10 января 2003 года №17-ФЗ «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации». Данный договор регулирует отношения между участниками перевозочного процесса на участке Коротчаево – Новый Уренгой – Пангоды, а также условия тарификации.

Кроме того, заключены договоры аренды земельных участков, движимого и недвижимого имущества с Администрацией г. Новый Уренгой и Департаментом имущественных отношений ЯНАО; договор аренды участка Новый Уренгой – Еваяха протяженностью 10,4км с ООО «Газпром добыча Уренгой»; договор аренды участка Пангоды – Надым-Пристань, протяженностью 113км с ООО «Газпром добыча Надым».

Получение преференции в виде понижающих арендных ставок позволит значительно сократить расходы по арендным платежам, а соответственно увеличить чистую прибыль. Так, снижение арендных платежей на 5% позволит увеличить чистую прибыль на 5 %, а снижение арендных платежей на 10% позволит увеличить чистую прибыль на 9%. Расчет эффективности при применении преференции по арендным платежам приведен в приложении Д таблица Д.1.

В связи с тем, что деятельность АО «ЯЖДК», прежде всего, направлена на развитие различных инфраструктур: Общество является основным железнодорожным перевозчиком, осуществляющим перевозку грузов (топлива, строительных материалов и так далее) на железнодорожных линиях Коротчаево – Новый Уренгой – Еваяха и Пангоды – Надым (Пристань), а также оказывает услуги по пассажирским перевозкам, ремонту и восстановлению железнодорожных линий, подъездных путей и переездов,

ремонту вагонов, управлению Многофункциональным вокзалом г. Новый Уренгой, необходимо добиться на уровне государственных органов рассмотрения вопроса по применению налоговых льгот либо освобождению от налога на имущество, а также применению налоговых льгот по налогу на прибыль, как организации, осуществляющей развитие инфраструктур ЯНАО. Так, снижение ставки по налогу на прибыль на 10% позволит снизить сам налог на 32%, а чистую прибыль на 14 %. Расчет эффективности применения мероприятий по снижению ставки налога на прибыль приведен в приложении Е таблица Е.1. Что касается улучшения финансовых показателей, не соответствующих нормативным значениям, и говорящих о неустойчивом финансовом состоянии АО «ЯЖДК». Рассмотрим методы, способствующие повышению собственных оборотных средств.

Увеличение долгосрочных заимствований. Если показатель долгосрочных кредитов в структуре пассива сравнительно немного, то можно предпринять меры по получению дополнительного долгосрочного кредита. Во-первых, проценты долгосрочного кредита ниже. Во-вторых, времени возмещения денежных средств больше. Так при получении долгосрочного кредита в размере 300 000 тыс. руб. произойдет увеличение текущих, ликвидных активов и долгосрочных обязательств (Приложение Ж, таблица Ж.1), что приведет финансовые показатели к соответствующим норме (таблица 20).

Таблица 20 - Прогноз показателей финансового состояния предприятия при внедрении мероприятия по увеличению долгосрочных заимствований

Показатели	2021 г.	Прогноз	Изменение показателя
Показатели ликвидности			
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,2	1,9	+0,7
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,9	1,6	+0,7
Коэффициент покрытия инвестиций	0,5	0,6	+0,1
Коэффициент восстановления платежеспособности	0,7	1,4	+0,7
Показатели оборачиваемости			
Оборачиваемость оборотных средств	77	102	+25
Оборачиваемость запасов	15	16	+1

Продолжение таблицы 20

Показатели	2021 г.	Прогноз	Изменение показателя
Показатели оборачиваемости			
Оборачиваемость дебиторской задолженности	26	27	+1
Оборачиваемость кредиторской задолженности	56	55	-1
Оборачиваемость активов	134	158	+24
Оборачиваемость собственного капитала	65	69	+4
Показатели рентабельности			
Рентабельность собственного капитала (ROE)	25,9	24,4	-1,5
Валовая рентабельность реализованного продукта	24,1	24,1	-
Рентабельность активов (ROA)	12,5	10,6	-1,9
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	37	20	-17
Рентабельность производственных фондов	26,8	26,4	-0,4
Фондоотдача, коэфф.	6,8	6,9	+0,1
Коэффициент автономии	0,50	0,38	-0,13
Коэффициент покрытия инвестиций	0,51	0,63	+0,12
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,60	-0,39
Коэффициент финансового левериджа	0,99	1,63	+0,64
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,16	0,10	-0,06
Индекс постоянного актива	0,82	0,82	-
Коэффициент мобильности имущества	0,59	0,69	+0,1

Наращивание собственного капитала за счет накопления нераспределенной прибыли прошлых лет. Это самый не затратный путь, но тут нужно понимать, что произойдет снижение дивидендов Общества.

Контроль затрат, тем самым поднимая рентабельность Общества.

Увеличение ликвидности и, как следствие, коэффициента восстановления платежеспособности возможно при следующих условиях: необходимо снизить краткосрочные обязательства, а именно кредиторскую задолженность на 133 972 тыс. руб. (Приложение И, таблица И.1). Расчет показателей коэффициентов с учетом проведения мероприятий по снижению кредиторской задолженности представлен в таблице 21.

Таблица 21 – Прогноз показателей финансового состояния предприятия при внедрении мероприятия по снижению кредиторской задолженности

Показатели	2021 г.	Прогноз	Изменение показателя
Показатели ликвидности			
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,2	1,7	+0,5
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,9	1,3	+0,4
Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	1,2	+0,5
Коэффициент восстановления платежеспособности	0,7	1,4	+0,7
Показатели оборачиваемости			
Оборачиваемость оборотных средств	77	71	-6
Оборачиваемость запасов	15	16	+1
Оборачиваемость дебиторской задолженности	26	27	+1
Оборачиваемость кредиторской задолженности	56	45	-11
Оборачиваемость активов	134	127	-7
Оборачиваемость собственного капитала	65	69	+4
Показатели рентабельности			
Рентабельность собственного капитала (ROE)	25,9	24,4	-1,5
Валовая рентабельность реализованного продукта	24,1	24,1	-
Рентабельность активов (ROA)	12,5	13,2	-0,7
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	37	26	-11
Рентабельность производственных фондов	26,8	26,4	-0,4
Фондоотдача, коэфф.	6,8	6,9	+0,1
Показатели финансовой устойчивости			
Коэффициент автономии	0,50	0,59	+0,09
Коэффициент покрытия инвестиций	0,51	0,60	+0,09
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,98	-0,01
Коэффициент финансового левериджа	0,99	0,70	-0,29
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,16	0,21	+0,05
Индекс постоянного актива	0,82	0,82	-
Коэффициент мобильности имущества	0,59	0,52	-0,07

Таким образом, разработав и внедрив мероприятия, способствующие повышению собственных оборотных средств АО «Ямальская железнодорожная компания» значительно повысит коэффициенты, характеризующие ликвидность и платежеспособность, при этом коэффициенты финансовой устойчивости и деловой активности станут удовлетворять нормативным значениям, либо будут близки к ним, а показатели рентабельности будут соответствовать норме. Снижение арендных платежей на 5% позволит увеличить чистую прибыль на 5 %, а снижение арендных платежей на 10% позволит увеличить чистую прибыль на 9%. Снижение ставки по налогу на прибыль на 10% позволит снизить сам налог на 32%, а чистую прибыль на 14 %.

Заключение

Прибыль – это разница между доходом субъекта предпринимательства от реализации продукции, товаров и услуг и затратами на ведение хозяйственной деятельности.

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат деятельности компании за определенный период времени и отражается в пассиве баланса.

В бухгалтерском учете прибыли и убытки от реализации объектов основных средств учитываются при формировании финансового результата в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации".

В результате написания б квалификационной работы была достигнута цели и решены поставленные задачи.

Рассмотрены теоретические аспекты проведения анализа финансовых результатов предприятия, в частности изучены понятие, значение и задачи финансового анализа, а также методические подходы к проведению анализа финансовых результатов.

Дана краткая организационно-экономическая характеристика деятельности АО «ЯЖДК». Общество зарегистрировано 13.08.2003 г. Основным видом деятельности является «Деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта» (класс по ОКВЭД – 49), зарегистрировано 14 дополнительных видов деятельности. Деятельность Общества направлена на объединение усилий и ресурсов участников компании с целью поступательного развития инфраструктуры железнодорожного транспорта Ямало-Ненецкого автономного округа, роста доходов от перевозок на базе обеспечения растущей потребности предприятий и населения региона в качественных услугах железнодорожного транспорта.

Основными целями деятельности АО «ЯЖДК» являются:

– эксплуатация железнодорожных линий, развитие

железнодорожной инфраструктуры, обеспечение безопасности перевозок на базе юридически оформленного права на необходимое имущество и инфраструктуру;

– укрепление финансового состояния, получение прибыли, расширение номенклатуры и объёмов предоставления транспортных услуг.

Проведен анализ финансовых результатов АО «ЯЖДК».

В состав анализируемых показателей вошли: анализ структуры имущества и источников его формирования; анализ доходов и расходов, как по обычным видам деятельности, так и по прочим; анализ финансовой устойчивости организации; анализ ликвидности; анализ деловой активности. В ходе анализа выявлено увеличение чистой прибыли на 67 млн. рублей, что составляет 241% к показателям 2020 г.

Доходы от реализации увеличились на 399 млн. рублей и составили 119% к показателям 2020 г. Прочие доходы увеличились на 11 млн. рублей и составили 110% к показателям 2020 г.

Вместе с тем увеличилась себестоимость на 307 млн. рублей, что составило 115% к показателям 2020 г. Также произошло увеличение прочих расходов на 9 млн. рублей, что составило 115% к показателям 2020 г.

Коэффициент автономии организации на весь анализируемый период составил 0,5. Это указывает на то, что зависимость от кредиторов по величине собственного капитала приемлема. В 2020 г. наблюдается снижение коэффициента до 0,46 по сравнению с 2019 г., однако в 2021 г. произошло заметное повышение коэффициента автономии на 0,04.

Мы видим, что за 2019-2020 гг. возник дефицит собственных оборотных средств, которые рассчитаны по трем вариантам, финансовое состояние Общества по этому признаку можно оценить, как неудовлетворительное. Однако показатель имеет положительную тенденцию (улучшение своих значений) в 2021 г. и составляет 0,16, что намного больше (на 0,11) чем в прошлом периоде.

Коэффициент текущей ликвидности за 2019-2021 гг. имеет значение

ниже нормы (1,07, 1,07 и 1,2 соответственно против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить, что за 2021 год коэффициент вырос на 0,13.

Коэффициент быстрой ликвидности за 2019-2021 гг. имеет значение ниже нормы (0,76, 0,83 и 0,9 соответственно против нормативного значения 1). При этом следует равномерный рост коэффициента ежегодно на 0,07.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество неспособно погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют всего лишь 60% от достаточной величины. Среднесрочные обязательства должны компенсироваться краткосрочной дебиторской задолженностью. В данном случае это соотношение выполняется - у организации достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств (больше на 128,1%).

Проведен анализ эффективности деятельности организации:

За 2019 год АО «ЯЖДК» получило прибыль от продаж в размере 41 521 тысяч рублей, что составляет 1,9% от выручки. Прибыль от прочих операций за 2019 г. составила 58 370 тысяч рублей, что на 1 726 тысяч рублей (2,9%) меньше прибыли за аналогичный период прошлого года. Одновременно прибыль от прочих операций составляет 140,6% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

За 2020 год АО «ЯЖДК» получило прибыль от продаж в размере 31 985 тысяч рублей, что составляет 1,5% от выручки. Прибыль от прочих операций за 2021 г. составила 40 380 тысяч рублей, что на 17 990 тысяч рублей (30,8%) меньше, чем прибыль за 2019 г. Одновременно прибыль от прочих операций составляет 126,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

За 2021 год АО «ЯЖДК» получило прибыль от продаж в размере 123 770 тысяч рублей, что составляет 5% от выручки. Прибыль от прочих операций за 2021 г. составила 41 942 тысяч рублей, что на 1 562 тысяч рублей (3,9%) больше, чем прибыль за 2020 г. Одновременно прибыль от

прочих операций составляет 33,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Рентабельность продаж за 2019 год составила 1,9%. При этом имело место снижение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-2,3%). Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2019 год составил 4,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 4,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. За 2019 г. каждый рубль собственного капитала Общества принес 0,155 рубля чистой прибыли.

За 2019 год значение рентабельности активов, равное 8%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

Рентабельность продаж за 2020 год составила 1,5%. При этом имело место снижение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-0,4%). Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2020 год составил 3,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 3,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. За 2020 г. каждый рубль собственного капитала Общества принес 0,115 рубля чистой прибыли.

За 2020 год значение рентабельности активов, равное 5,6%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

Рентабельность продаж за 2021 год составила 5%. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+3,5%). Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2021 год составил 6,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 6,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. За последний период каждый рубль собственного капитала Общества принес 0,259 рубля чистой прибыли.

За 2021 год значение рентабельности активов, равное 12,5%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

Оборачиваемость активов за 2019 г. показывает, что Общество получает выручку, которая равна сумме равную сумме всех имеющихся активов за 139 календарных дня. Для того, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов необходимо 17 дней.

Оборачиваемость активов за 2020 г. показывает, что Общество получает выручку, которая равна сумме равную сумме всех имеющихся активов за 147 календарных дня, что меньше 2019 г. на 8 дней. Для того, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов необходимо 16 дней.

Оборачиваемость активов за 2021 г. показывает, что Общество получает выручку, которая равна сумме равную сумме всех имеющихся активов за 134 календарных дня, что меньше показателе 2019 г. и 2020 г. на 5 и 13 дней соответственно. Для того, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов необходимо 15 дней.

Произведена оценка ключевых показателей и рейтинга, которая нужна для подведения итогов финансового состояния и перспектив развития АО «ЯЖДК». Этот показатель включает в себя несколько наиболее важных коэффициентов. Большая роль уделяется показателям текущего года и меньше внимания предыдущим периодам. В анализируемом периоде выявлен показатель с критическим значением. Это крайне неустойчивое финансовое состояние Общества по величине собственных оборотных средств. Итоговый рейтинг финансового состояния АО «ЯЖДК»: ВВВ (положительное).

Определены мероприятия по улучшению финансовых результатов предприятия:

– для увеличения доходов необходимы мероприятия по внедрению электронных технологий работы при оформлении перевозочных документов, улучшению качества текущего содержания пути (активно использовать соответствующие машины и механизмы), улучшению качества ремонта локомотивов (активно использовать новые станки и технические средства диагностики), увеличению объемов ремонта вагонов текущим отцепочным ремонтом;

– для снижения расходов необходимы мероприятия по получению преференции по договорам аренды в виде понижающих арендных ставок, снижению цен при проведении конкурсных процедур на закупаемые товары, работы, услуги, а также получению налоговых льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество.

Снижение арендных платежей на 5% позволит увеличить чистую прибыль на 5 %, а снижение арендных платежей на 10% позволит увеличить чистую прибыль на 9%.

Снижение ставки по налогу на прибыль на 10% позволит снизить сам налог на 32%, а чистую прибыль на 14 %.

Список используемых источников

1. Белянина, А.В. Практическое обучение Часть IV / А.В. Белянина, К.В. Нецымайло. - Оренбург: Константа-Сервис, 2015. - 49 с.
2. Бухгалтерская справочная система. Система Главбух [Электронный ресурс]. - URL: www.1gl.ru (дата обращения: 05.11.2020).
3. Васильева, Л.С. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.С. Васильева. - М.: КноРус, 2019. - 273 с.
4. Васильева, Л.С. Финансовый анализ. / Л.С. Васильева, М.В.Петровская. - М.: КноРус, 2017. - 544 с.
5. Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. - М.: КноРус, 2020. - 880 с.
6. Вяткина, О.И. Финансовая устойчивость предприятия (организации) / О.И. Вяткина // Аллея Науки - 2018. - Т.4, №8. - С.403-414.
7. Герасимова, Е.Б. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями: Учебное пособие. / Е.Б. Герасимова, Д.В. Редин. - М.: Форум, 2018. - 432 с.
8. Глущенко, А. В. Роль учетной политики в формировании финансовых результатов сельскохозяйственной организации [Электронный ресурс] / А. В. Глущенко, Н. А. Суздальцева// Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-uchetnoy-politiki-v-formirovanii-finansovyh-rezultatov-selskohozyaystvennoy-organizatsii>. (Дата обращения 25.05.2022)
9. Гребнева, М.Е. Финансовая устойчивость предприятия / М.Е. Гребнева // Курский государственный университет. - 2018. - №8 (24). - С.26-30.
10. Данилова, Н.Л. Сущность и проблемы анализа финансовой устойчивости коммерческого предприятия / Н.Л. Данилова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». - 2014. - № 2. - С.16-20.

11. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: Учебник. / О.В. Ефимова. - М.: Омега-Л, 2018. - 350 с.
12. Иванова, Н.В. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебник / Н.В. Иванова, К.В. Иванов. - М.: КноРус, 2019. - 203 с.
13. Игониная, Л.Л. Финансовый анализ: учебник / Л.Л. Игониная, под ред., У.Ю. Рощектаева, В.В. Вихарев. - М.: КноРус, 2021. - 318 с.
14. Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ: Учебное пособие. / Н.В. Киреева. - М.: Инфра-М, 2019. - 368 с.
15. Кобылецкий, В.Р. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия / В.Р. Кобылецкий // Онлайн-журнал «FinancialAnalysisonline» [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.finalon.com/ru/metody-analiza/235-rejtingovaya-otsenka-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya> (дата обращения: 05.11.2020).
16. Ковалев, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности. / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 560 с.
17. Конакова, В. Проблемы финансовой устойчивости предприятия / В. Конакова // Молодой ученый. - 2018. - № 44. - С. 78-80.
18. Конституция РФ (с учетом поправок и изменений) // СЗ РФ. 2014. № 31. Ст. 4398.
19. Малышенко, В.А. Стратегический финансовый анализ как метод изучения комплексной финансовой устойчивости предприятия. / В.А. Малышенко. - М.: Русайнс, 2019. - 480 с.
20. Маркарьян, С.Э. Финансовый анализ: учебное пособие / С.Э. Маркарьян, Г.П. Герасименко, Э.А. Маркарьян. - М.: КноРус, 2021. - 191с.
21. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // Российская газета. 1998. № 148-149.
22. Научная электронная библиотека - Elibrary.ru [Электронный ресурс]. - URL: www.elibrary.ru (дата обращения: 05.11.2020).

23. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Российская газета. 2011. №278.

24. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части пересмотра ограничений для хозяйственных обществ при формировании уставного капитала, пересмотра способов защиты прав кредиторов при уменьшении уставного капитала, изменения требований к хозяйственным обществам в случае несоответствия уставного капитала стоимости чистых активов, пересмотра ограничений, связанных с осуществлением хозяйственными обществами эмиссии облигаций: Федеральный закон от 27.12.2009 № 352-ФЗ // Российская газета. 2009. №252.

25. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2010. № 35.

26. Об утверждении Методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса: Распоряжение ФСФО России от 12.08.1994 № 31-р // Экономика и жизнь. 1994. № 44.

27. Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов: Приказ Минфина России от 28.08.2014 № 84н // Российская газета. 2014. №244.

28. Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа: Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 // Российская Бизнес-газета. 2003. № 26.

29. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности: Приказ Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст (ред. от 12.02.2020) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: [Электронный ресурс]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163320/ (дата обращения 18.10.2020).

30. Озиева, М.М. Относительные показатели финансовой устойчивости предприятия и ее типы / М.М. Озиева // Наука и студенты. - 2018. - №9 (25). - С.247-251.
31. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. / Т.А. Пожидаева. - М.: КноРус, 2010. 320 с.
32. Попцова, В.А. Анализ финансового состояния предприятия на примере акционерного общества / В.А. Попцова, Н.А. Назаренко, А.В. Гаврилова // Современные научные исследования и инновации. - 2018. - № 2. - С.44-49.
33. Сафронов, Н.А. Экономика организации (предприятия) Учебник для среднего профессионального образования: 2-е издание, с изменениями Москва Магистр Инфра- М, 2011, 255 с.
34. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: Учебное пособие. / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: ЮНИТИ, 2018. - 639 с.
35. Система Финансовый директор [Электронный ресурс]. - URL: www.1fd.ru (дата обращения: 05.11.2020).
36. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. - URL: www.consultant.ru (дата обращения: 05.11.2020).
37. Турманидзе, Т.У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Т.У. Турманидзе. - М.: Экономика, 2011. - 478 с.
38. Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации: Федеральный закон от 10.01.2003 N 18-ФЗ (ред. от 08.06.2020) // Российская газета. 2003. № 8.
39. Хромых, Н.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: монография / Н.А. Хромых. - М.: Русайнс, 2019. - 202 с.
40. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. - 2-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2020. - 374 с.

Приложение А
Бухгалтерский баланс АО «ЯЖДК» на 31 декабря 2021г.

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс АО «ЯЖДК» на 31 декабря 2021г.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	14	16	18
Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	15 219	15 219	15 219
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	363 017	366 865	370 043
в том числе:				
Основные средства в организации	11501	-	-	-
Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	-
Оборудование к установке	11503	-	-	-
Приобретение земельных участков	11504	-	-	-
Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
Строительство объектов основных средств	11506	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	11507	-	-	-
Расходы будущих периодов	11508	-	-	-
Незавершенное строительство		74 653	78 033	79 286
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602	-	-	-
Материальные ценности предоставленные во временное пользование	11603	-	-	-
Прочие доходные вложения	11604	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Паи	11701	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	109	333	294
Прочие внеоборотные активы	1190	5 188	4 460	7 183

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
Расходы будущих периодов	11903	-	-	-
Итого по разделу I	1100	383 547	386 893	392 757
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	106 169	88 365	96 688
в том числе:				
Материалы	12101	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	1
Дебиторская задолженность	1230	184 678	171 878	160 068
в том числе:				
платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты		155 442	133 554	129 835
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты		29 236	38 324	30 233
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	146 000	65 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	227 067	76 700	61 691
Прочие оборотные активы	1260	30 807	25 802	19 168
Итого по разделу II	1200	548 721	508 745	402 616
БАЛАНС	1600	932 268	895 638	795 373
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	10 000	10 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	500	500	500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	458 705	403 801	403 492
Итого по разделу III	1300	469 205	414 301	413 992
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 314	6 332	6 153
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	6 314	6 332	6 153

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ПАССИВ				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	375 768	389 282	284 529
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	75 624	80 915	86 421
Прочие обязательства	1550	5 357	4 808	4 278
Итого по разделу V	1500	456 749	475 005	375 228
БАЛАНС	1700	932 268	895 638	795 373

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах АО «ЯЖДК» на 31 декабря 2021г.

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах «АО ЯЖДК».

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Выручка	2110	2 493 851	2 095 126
Себестоимость продаж	2120	(1 892 897)	(1 660 589)
Валовая прибыль (убыток)	2100	600 954	434 537
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(477 184)	(402 552)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	123 770	31 985
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	9 834	4 575
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	102 409	97 108
Прочие расходы	2350	(70 301)	(61 303)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	165 712	72 365
Текущий налог на прибыль	2410	(46 194)	(24 956)
в том числе			
постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(13 068)	(10 622)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(10)	(179)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(7)	40
Прочее	2460	(5 020)	321
в том числе:			
корректировка налога на прибыль прошлых лет, штрафы		(5 020)	321
Чистая прибыль (убыток)	2400	114 481	47 591
СПРАВОЧНО			
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	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	114 481	47 591
СПРАВОЧНО			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	11	5
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Приложение Г
Методика расчета рейтинговой оценки финансового состояния
предприятия

Таблица Г.1 – Методика расчета рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.

Показатель	Вес показателя	Количество баллов	Рейтинговая оценка		Средняя оценка	Оценка с учетом веса
			Год 2	Год 3		
Рентабельность реализованной продукции по чистой прибыли	0,15	- если показатель выше 5 %, то 1 балл; - если 0-5%, то 0 баллов; - если ниже, то -1;	a1	b1	$c1=0,35*$ $a1+0,65*b$ 1	$0,15*c1$
Рентабельность активов	0,15	- если показатель выше 20 %, то 1 балл; - если 0-20 %, то 0 баллов; - если ниже, то -1;	a2	b2	$c2=0,35*$ $a2+0,65*b$ 2	$0,15*c2$
Финансовая автономия	0,15	- если показатель выше 0,5, то 1 балл; - если 0,4-0,5, то 0 баллов; - если ниже, то -1;	a3	b3	$c3=0,35*$ $a3+0,65*b$ 3	$0,15*c3$
Текущая ликвидность	0,1	- если показатель выше 1,2, то 1 балл; - если 0,8-1,2, то 0 баллов; - если ниже, то -1;	a4	b4	$c4=0,35*$ $a4+0,65*b$ 4	$0,1*c4$
Прирост сбыта (без НДС)	0,1	- если показатель выше 40 %, то 1 балл; - если 20-40 %, то 0 баллов; - если ниже, то -1;	a5	b5	$c5=0,35*$ $a5+0,65*b$ 5	$0,1*c5$
Рентабельность реализованной продукции по прибыли от продаж	0,1	- если показатель выше 15 %, то 1 балл; - если 0-15 %, то 0 баллов; - если ниже, то -1;	a6	b6	$c6=0,35*$ $a6+0,65*b$ 6	$0,1*c6$
Прирост собственного капитала	0,1	- если показатель выше 30 %, то 1 балл; - если 15-30 %, то 0 баллов; - если ниже, то -1;	a7	b7	$c7=0,35*$ $a7+0,65*b$ 7	$0,1*c7$
Быстрая ликвидность	0,05	- если показатель выше 0,8, то 1 балл; - если 0,8-0,4, то 0 баллов; - если ниже, то -1;	a8	b8	$c8=0,35*$ $a8+0,65*b$ 8	$0,05*c8$
Коэффициент обеспечения оборотных активов собственными средствами	0,05	- если показатель выше 0,4, то 1 балл; - если 0,1-0,4, то 0 баллов; - если ниже, то -1;	a9	b9	$c9=0,35*$ $a9+0,65*b$ 9	$0,05*c9$
Коэффициент финансовой устойчивости	0,05	- если показатель выше 0,8, то 1 балл; - если 0,6-0,8, то 0 баллов; - если ниже, то -1;	a10	b10	$c10=0,35*$ $a10+0,65*b$ b10	$0,05*c10$
Итого	1					

Приложение Д

Расчет эффективности применения мероприятий по снижению расходов при применении преференции по арендным платежам

Таблица Д.1 - Расчет эффективности применения мероприятий по снижению расходов при применении преференции по арендным платежам.

Наименование статей	Факт 2021, (млн.руб.)	Результаты при изменении расходов по аренде на 5% 2021, (млн.руб.)	Результаты при изменении расходов по аренде на 10% 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 5% 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 10% 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 5% 2021, (%)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 10% 2021, (%)
ДОХОДЫ от реализации, в том числе:	2494	2494	2494	-	-	-	-
- грузовые перевозки	1607	1607	1607	-	-	-	-
- оказания услуг от пассажирских перевозок	6	6	6	-	-	-	-
- услуги локомотивной тяги	461	461	461	-	-	-	-
- прочие доходы (договора ПВД), в том числе:	420	420	420	-	-	-	-
содержание инфраструктуры участок Коротчаево-Пангоды	203	203	203	-	-	-	-
ПРОЧИЕ доходы	112	112	112	-	-	-	-
ИТОГО ДОХОДОВ	2606	2606	2606	-	-	-	-

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Наименование статей	Факт 2021, (млн.руб.)	Результаты при изменении расходов по аренде на 5% 2021, (млн.руб.)	Результаты при изменении расходов по аренде на 10% 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 5% 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 10% 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 5% 2021, (%)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 10% 2021, (%)
СЕБЕСТОИМОСТЬ проданных товаров, работ, услуг в том числе:	2370	2362	2354	-8	-16	-	-1
Амортизационные отчисления	35	35	35	-	-	-	-
Затраты на оплату труда	1194	1194	1194	-	-	-	-
Страховые взносы	337	337	337	-	-	-	-
Материальные затраты, в том числе:	541	541	541	-	-	-	-
- материалы	84	84	84	-	-	-	-
- топливо	120	120	120	-	-	-	-
- электроэнергия	41	41	41	-	-	-	-
- прочие материальные затраты, в том числе	295	295	295	-	-	-	-
- пользование инфраструктурой участок Коротчаево-Пангоды	174	174	174	-	-	-	-
- капитальный ремонт	8	8	8	-	-	-	-
- коммунальные услуги	46	46	46	-	-	-	-
- услуги РЖД	26	26	26	-	-	-	-
Прочие производственные расходы, в том числе:	264	256	248	-8	-16	-3	-6
- охрана	40	40	40	-	-	-	-
- аренда	156	149	141	-8	-16	-5	-10
ПРОЧИЕ расходы	70	70	70	-	-	-	-

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Наименование статей	Факт 2021, (млн.руб.)	Результаты при изменении расходов по аренде на 5% 2021, (млн.руб.)	Результаты при изменении расходов по аренде на 10% 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 5% 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 10% 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 5% 2021, (%)	Эффект применения мероприятий по снижению расходов по аренде на 10% 2021, (%)
ИТОГО РАСХОДОВ	2440	2433	2425	-8	-16	-	-1
Прибыль до налогообложения	166	174	181	+8	+16	+5	+9
Налог на прибыль, обязательства	51	54	56	+2	+5	+5	+9
Чистая прибыль	114	120	125	+5	+11	+5	+9

Приложение Е

Расчет эффективности применения мероприятий по снижению ставки налога на прибыль

Таблица Е.1 - Расчет эффективности применения мероприятий по снижению ставки налога на прибыль

Наименование статей	Факт 2021, (млн.руб.)	Результаты при снижении ставки налога на прибыль на 10%, 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий при снижении ставки налога на прибыль на 10%, 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий при снижении ставки налога на прибыль на 10%, 2021, (%)
ДОХОДЫ от реализации, в том числе:	2494	2494	-	-
- грузовые перевозки	1607	1607	-	-
- оказания услуг от пассажирских перевозок	6	6	-	-
- услуги локомотивной тяги	461	461	-	-
- прочие доходы (договора ПВД), в том числе:	420	420	-	-
содержание инфраструктуры участок Коротчаево-Пангоды	203	203	-	-
ПРОЧИЕ доходы	112	112	-	-
ИТОГО ДОХОДОВ	2606	2606	-	-
СЕБЕСТОИМОСТЬ проданных товаров, работ, услуг в том числе:	2370	2370	-	-
Амортизационные отчисления	35	35	-	-
Затраты на оплату труда	1194	1194	-	-
Страховые взносы	337	337	-	-
Материальные затраты, в том числе:	541	541	-	-
- материалы	84	84	-	-
- топливо	120	120	-	-
- электроэнергия	41	41	-	-
- прочие материальные затраты, в т.ч.	295	295	-	-
- пользование инфраструктурой участок Коротчаево-Пангоды	174	174	-	-

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

Наименование статей	Факт 2021, (млн.руб.)	Результаты при снижении ставки налога на прибыль на 10%, 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий при снижении ставки налога на прибыль на 10%, 2021, (млн.руб.)	Эффект применения мероприятий при снижении ставки налога на прибыль на 10%, 2021, (%)
- капитальный ремонт	8	8	-	-
- коммунальные услуги	46	46	-	-
- услуги РЖД	26	26	-	-
Прочие производственные расходы, в том числе:	264	264	-	-
- охрана	40	40	-	-
- аренда	156	156	-	-
ПРОЧИЕ расходы	70	70	-	-
ИТОГО РАСХОДОВ	2440	2440	-	-
Прибыль до налогообложе-ния	166	166	-	-
Налог на прибыль, обязательства	51	35	-17	68
Чистая прибыль	114	131	17	114

Приложение Ж
**Расчет финансовых показателей при проведении мероприятий по
увеличению долгосрочных заимствований**

Таблица Ж.1 – Изменение статей баланса после увеличения долгосрочных заимствований (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя		Долгосрочные заимствования
	31.12.2021 факт	При увеличении долгосрочных заимствований	
Оборотные активы	548 721	848 721	300 000
Ликвидные активы	411 745	711 745	300 000
Краткосрочные обязательства	456 749	456 749	-
Собственный капитал	469 205	469 205	-
Долгосрочные обязательства	6 314	306 314	300 000
Общий капитал	932 268	1 232 268	300 000

Расчет коэффициента текущей ликвидности после получения долгосрочного кредита.

$$Ктл = 848\ 721 \text{ тыс. руб.} / 456\ 749 \text{ тыс. руб.} = 1,9$$

Расчет коэффициента быстрой ликвидности после получения долгосрочного кредита.

$$Кбл = 711\ 745 \text{ тыс. руб.} / 456\ 749 \text{ тыс. руб.} = 1,6$$

Расчет коэффициента покрытия инвестиций после получения долгосрочного кредита.

$$Кпи = 775\ 519 \text{ тыс. руб.} / 1\ 232\ 269 \text{ тыс. руб.} = 0,6$$

Расчет коэффициента восстановления платежеспособности после получения долгосрочного кредита.

$$Квп = ((1,9 + 6 / 12 * (1,9 - 1,07)) / 1,7 = 1,4$$

где 1,9 – значение Ктл;

6 – период восстановления платежеспособности;

12 – период в месяцах;

1,7 – нормативное значение Ктл.

Расчет оборачиваемости оборотных средств

Продолжение Приложения Ж

$$Ooc = ((548\,721 \text{ тыс. руб.} + 848\,721 \text{ тыс. руб.}) / (2\,493\,851 / 365)) = 102$$

Расчет оборачиваемости запасов

$$Oz = 106\,169 \text{ тыс. руб.} / ((1\,892\,897 \text{ тыс. руб.} + 477\,184 \text{ тыс. руб.}) / 365) = 16$$

Расчет оборачиваемости дебиторской задолженности

$$Oдз = 184\,678 \text{ тыс. руб.} / (2\,493\,851 \text{ тыс. руб.} / 365) = 27$$

Расчет кредиторской задолженности

$$Oкз = 375\,768 \text{ тыс. руб.} / (2\,493\,851 \text{ тыс. руб.} / 365) = 54$$

Расчет оборачиваемости активов

$$Oa = ((932\,268 \text{ тыс. руб.} + 1\,232\,268 \text{ тыс. руб.}) / (2\,493\,851 \text{ тыс. руб.} / 365)) = 158$$

Расчет оборачиваемости собственного капитала

$$Oск = 469\,205 / \text{тыс. руб.} (2\,493\,851 \text{ тыс. руб.} / 365) = 69$$

Рентабельность собственного капитала (ROE)

$$ROE = 114\,481 \text{ тыс. руб.} / 469\,205 \text{ тыс. руб.} * 100 = 24,4$$

Валовая рентабельность реализованного продукта (Rgpm)

$$Rgpm = 600\,954 \text{ тыс. руб.} / 2\,493\,851 \text{ тыс. руб.} * 100 = 24,1$$

Рентабельность активов (ROA)

$$ROA = 114\,481 \text{ тыс. руб.} ((932\,268 \text{ тыс. руб.} + 1\,232\,268 \text{ тыс. руб.}) / 2) * 100 = 10,6$$

Прибыль на задействованный капитал (ROCE)

$$ROCE = 123\,770 \text{ тыс. руб.} / ((469\,205 \text{ тыс. руб.} + (6\,314 \text{ тыс. руб.} + 306\,316 \text{ тыс. руб.}) / 2) * 100 = 19,8$$

Рентабельность производственных фондов

$$Рпф = 123\,770 \text{ тыс. руб.} / (106\,169 \text{ тыс. руб.} + 363\,017 \text{ тыс. руб.}) * 100 = 26,4$$

Фондоотдача

$$Ф = 2\,493\,851 \text{ тыс. руб.} / 363\,017 \text{ тыс. руб.} = 6,87$$

Коэффициент автономии

$$Ka = 469\,205 \text{ тыс. руб.} / 1\,232\,268 \text{ тыс. руб.} = 0,38$$

Продолжение Приложения Ж

Коэффициент финансового левериджа

$$Кфл = (306\,314 \text{ тыс. руб.} + 456\,749 \text{ тыс. руб.}) / 469\,205 \text{ тыс. руб.} = 1,63$$

Коэффициент обеспеченности оборотных средств

$$Кос = (469\,205 \text{ тыс. руб.} - 383\,547 \text{ тыс. руб.}) / 848\,721 \text{ тыс. руб.} = 0,1$$

Индекс постоянного актива

$$Ипа = 383\,547 \text{ тыс. руб.} / 469\,205 \text{ тыс. руб.} = 0,82$$

Коэффициент мобильности имущества

$$Кми = 848\,721 \text{ тыс. руб.} / 1\,232\,268 \text{ тыс. руб.} = 0,69$$

Коэффициент краткосрочной задолженности

$$Ккз = 456\,749 \text{ тыс. руб.} / (456\,749 \text{ тыс. руб.} + 306\,314 \text{ тыс. руб.}) = 0,60$$

Приложение И
**Расчет финансовых показателей при проведении мероприятий
 снижению кредиторской задолженности**

Таблица И.1 – Изменение статей баланса после снижения кредиторской задолженности (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя		Долгосрочные заимствования
	31.12.2021 факт	При увеличении долгосрочных заимствований	
Оборотные активы	548 721	548 721	-
Ликвидные активы	411 745	411 745	-
Краткосрочные обязательства	456 749	322 777	-133 972
Кредиторская задолженность	375 768	241 796	-133 972
Собственный капитал	469 205	469 205	-
Долгосрочные обязательства	6 314	6 314	-
Общий капитал	932 268	798 296	-133 972

Расчет коэффициента текущей ликвидности после получения долгосрочного кредита.

$$К_{тл} = 548\,721 \text{ тыс. руб.} / 322\,777 \text{ тыс. руб.} = 1,7$$

Расчет коэффициента быстрой ликвидности после получения долгосрочного кредита.

$$К_{бл} = 411\,745 \text{ тыс. руб.} / 322\,777 \text{ тыс. руб.} = 1,3$$

Расчет коэффициента восстановления платежеспособности после получения долгосрочного кредита.

$$К_{вп} = ((1,7 + 6 / 12 * (1,79 - 1,07)) / 1,7 = 1,2$$

где 1,7 – значение $K_{тл}$;

6 – период восстановления платежеспособности;

12 – период в месяцах;

1,7 (в делителе) – нормативное значение $K_{тл}$.

Расчет оборачиваемости оборотных средств

$$O_{ос} = ((548\,721 \text{ тыс. руб.} + 414\,749 \text{ тыс. руб.}) / (2\,493\,851 \text{ тыс. руб.} / 365) =$$

71

Продолжение Приложения И

Расчет оборачиваемости запасов

$$Oз = 106\ 169 \text{ тыс. руб.} / ((1\ 892\ 897 \text{ тыс. руб.} + 477\ 184 \text{ тыс. руб.}) / 365) = 16$$

Расчет оборачиваемости дебиторской задолженности

$$Oдз = 184\ 678 \text{ тыс. руб.} / (2\ 493\ 851 \text{ тыс. руб.} / 365) = 27$$

Расчет кредиторской задолженности

$$Oкз = ((375\ 768 \text{ тыс. руб.} + 241\ 796 \text{ тыс. руб.}) / 2) / (2\ 493\ 851 \text{ тыс. руб.} / 365) = 45$$

Расчет оборачиваемости активов

$$Oа = ((932\ 268 \text{ тыс. руб.} + 798\ 296 \text{ тыс. руб.}) / (2\ 493\ 851 \text{ тыс. руб.} / 365) = 126$$

Расчет оборачиваемости собственного капитала

$$Oск = 469\ 205 \text{ тыс. руб.} / (2\ 493\ 851 \text{ тыс. руб.} / 365) = 69$$

Рентабельность собственного капитала (ROE)

$$ROE = 114\ 481 \text{ тыс. руб.} / 469\ 205 \text{ тыс. руб.} * 100 = 24,4$$

Валовая рентабельность реализованного продукта (Rgpm)

$$Rgpm = 600\ 954 \text{ тыс. руб.} / 2\ 493\ 851 \text{ тыс. руб.} * 100 = 24,1$$

Рентабельность активов (ROA)

$$ROA = 114\ 481 \text{ тыс. руб.} / ((932\ 268 \text{ тыс. руб.} + 798\ 296 \text{ тыс. руб.}) / 2) * 100 = 13,2$$

Прибыль на задействованный капитал (ROCE)

$$ROCE = 123\ 770 \text{ тыс. руб.} / ((469\ 205 \text{ тыс. руб.} + 6\ 314 \text{ тыс. руб.}) * 100 = 26,03$$

Рентабельность производственных фондов

$$Рпф = 123\ 770 \text{ тыс. руб.} / (106\ 169 \text{ тыс. руб.} + 363\ 017 \text{ тыс. руб.}) * 100 = 26,4$$

Фондоотдача

$$Ф = 2\ 493\ 851 \text{ тыс. руб.} / 363\ 017 \text{ тыс. руб.} = 6,87$$

Коэффициент автономии

$$Ка = 469\ 205 \text{ тыс. руб.} / 798\ 296 \text{ тыс. руб.} = 0,59$$

Коэффициент финансового левириджа

Продолжение Приложения И

$$K_{\text{фл}} = (6\,314 \text{ тыс. руб.} + 322\,777 \text{ тыс. руб.}) / 469\,205 \text{ тыс. руб.} = 0,7$$

Коэффициент обеспеченности оборотных средств

$$K_{\text{ос}} = (469\,205 \text{ тыс. руб.} - 383\,547 \text{ тыс. руб.}) / 414\,749 \text{ тыс. руб.} = 0,21$$

Индекс постоянного актива

$$I_{\text{па}} = 383\,547 \text{ тыс. руб.} / 469\,205 \text{ тыс. руб.} = 0,82$$

Коэффициент мобильности имущества

$$K_{\text{ми}} = 414\,749 \text{ тыс. руб.} / 798\,296 \text{ тыс. руб.} = 0,52$$

Коэффициент краткосрочной задолженности

$$K_{\text{кз}} = 322\,777 \text{ тыс. руб.} / (322\,777 \text{ тыс. руб.} + 6\,314 \text{ тыс. руб.}) = 0,98$$