

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н. Харченко

«__» _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

Учет и анализ финансовых результатов деятельности организации (на примере
АО "Енисейская ТГК (ТГК-13)")

Научный руководитель _____ канд. экон. наук, доцент Т.А. Цыркунова

Выпускник _____ Ермилова Эльвира Сайпуловна

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Учет финансовых результатов АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)».....	6
1.1 Учет доходов, расходов и финансовый результат по обычным видам деятельности	6
1.2 Учет прочих результатов и конечного финансового результата деятельности организации, распределение и использование прибыли.....	10
Заключение.....	20
Список использованных источников.....	21

ВВЕДЕНИЕ

Анализ финансовых результатов позволяет выявить резервы последующего роста организации, и еще эффективность принимаемых управленческих решений. Этим и обусловлена актуальность предоставленной темы.

Актуальность совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов предприятия обусловлена заинтересованностью всех пользователей учетной информации о существующих и прогнозных результатах деятельности компании:

- руководители должны демонстрировать достаточную компетентность через достижение высокого уровня финансовых результатов;
- акционеры компании нацелены на получение хороших дивидендов на вложенный капитал;
- государство проявляет интерес в повышении финансовых результатов по причине того, что доходная часть бюджета формируется в том числе за счет налога на прибыль.

Данные финансовых результатов деятельности организации складывается в виде «Отчета о финансовых результатах». Эти данные важны для оценки финансового положения фирмы. Инструментом для этого служит финансовый анализ, при поддержке которого возможно объективно расценить внутренние и внешние дела анализируемого объекта: охарактеризовать его платежеспособность, эффективность и доходность осуществления деятельности организации, дальнейшие перспективы развития, а затем по его итогам принять аргументированные решения.

В критериях рыночной экономики база финансового развития – это прибыль, важный показатель производительности работы организации, а еще ключ ее жизнедеятельности. При увеличении прибыли создается экономическая база для осуществления расширенного воспроизводства фирмы и удовлетворения общественных и материальных потребностей собственников и сотрудников.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и методика анализа финансовых результатов организации.

Объектом исследования является хозяйственно-финансовая деятельность АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)».

Цель дипломной работы – оценить порядок ведения учета финансовых результатов, провести анализ динамики финансовых результатов деятельности исследуемой организации и разработать рекомендации по проведенному анализу.

Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- оценить организацию бухгалтерского учета финансовых результатов в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)»;

- провести анализ финансовых результатов деятельности АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)»;

- разработать рекомендации по улучшению финансовых результатов АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)».

В процессе исследования применялся комплексный подход к решению поставленных задач, применялись разные способы анализа финансовой отчетности, такие как, анализ абсолютных показателей, горизонтальный, вертикальный анализ, также применялся метод графического представления информации и табличный метод представления и обработки информации, обзор литературных источников.

В процессе выполнения дипломной работы были применены нормативно-правовые акты Российской Федерации, первичная документация, бухгалтерская отчетность АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)».

В дипломной работе были использованы статьи авторов по бухгалтерскому учету – Авдеев В.В., Зимакова Л.А., Лермонтов Ю.М. , по анализу финансовых результатов – Фролова И.И., Сапожникова В.В., Козменкова С.В.

Практическая значимость дипломной работы – совершенствование порядка ведения бухгалтерского учета и управления финансовыми результатами АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)»

Цель работы, поставленные задачи и выбранные способы исследования обозначили структуру данной работы, в состав которой входит: введение, две главы, заключение, список литературы и приложения.

Во введении поставлена цель, сформулированы задачи, представлены объект, предмет и методы исследования.

В первой главе дипломной работы отражены особенности деятельности АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» и их влияние на учет финансовых результатов, а также в данной главе проанализировано ведение учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, по прочим операциям, формирование конечного финансового результата деятельности АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)», а также рассмотрен порядок распределения и использование нераспределенной прибыли.

Во второй главе проведен анализ финансовых результатов деятельности организации, а также разработаны рекомендации по улучшению финансовых результатов.

В заключение обобщены выводы проведенного исследования, а также рекомендации по его улучшению.

1 Учет финансовых результатов АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)»

1.1 Учет доходов, расходов и финансовый результат по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ ОТ 06.05.99г. № 32н.

Доходами по обычным видам деятельности в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» признаются поступления от:

- продажи электрической энергии,
- продажи мощности,
- продажи тепловой энергии,

Выручка от продажи товаров, оказания услуг и выполнения работ на исследуемом предприятии отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На исследуемом предприятии выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении и равной величине поступления денежных средств и иного имущества или величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету, должна быть определена как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров) [14].

Если цена договора выражена в иностранной валюте либо в условных единицах, а расчёт производится в рублях по курсу условных единиц на дату оплаты, то выручка на АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» принимается к учёту в следующем порядке:

1) если организация сначала отражает продажу, а потом поступает оплата, то выручка принимается к учёту по курсу на дату продажи, а поступающая оплата выручку не изменяет и возникающие курсовые разницы относятся на прочие доходы (расходы);

2) если продукция, товары, услуги и работы продаются на условии 100% предоплаты, то выручка принимается к учёту исходя из суммы полученной предоплаты (по курсу на дату поступления предоплаты). При продаже продукции, величина выручки не корректируется и курсовых разниц не возникает.

3) если продукция, товары, работы и услуги продаются при условии получения частичной предоплаты, а окончательный расчёт производится после продажи, то выручка принимается к учёту в части покрытой предоплаты – по курсу на дату получения предоплаты, а в части непокрытой предоплатой – по курсу на дату продажи. Возникающие, при поступлении последующей оплаты, курсовые разницы включаются в состав прочих расходов [13].

Для признания выручки в бухгалтерском учёте АО «Енисейской ТГК (ТГК-13)» должны быть выполнены условия, предусмотренные пунктом 12 ПБУ 9/99:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Программа SAP ERP позволяет выдать документы: счет-фактура, акт выполненных работ, универсально-передаточный документ, книга покупок, книга продаж, шаблоны по начисленным резервам, счет-фактуру на аванс.

Аналитический учет в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» осуществляется по видам деятельности на счетах 90.01 «Выручка», 90.02 «Себестоимость продаж».

В таблице 1.1 представлена корреспонденция счетов в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» в части доходов по обычным видам деятельности.

Таблица 1.1 – Корреспонденция счетов по доходам от обычных видов деятельности

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.01 «Выручка от реализации»	Отражена реализация продукции (товаров, работ, услуг)

Компания определяет доходы при исчислении налога на прибыль при реализации теплоэнергии потребителям - населению и приравненным к ним жилищным организациям (далее потребители (население)) у которых отсутствуют приборы учета полученной теплоэнергии расчетным способом, исходя из доходов, определенных с учетом установленных уполномоченным органом государственной власти нормативов потребления теплоэнергии и утвержденным в установленном порядке размерам социальной поддержки.

Учет расходов ведется АО «Енисейской ТГК (ТГК-13)» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н.

В соответствии с требованиями управленческого учета в учетной системе на АО «Енисейской ТГК (ТГК-13)» происходит классификация всех статей затрат по обычным видам деятельности на условно-постоянные и условно-переменные. Принадлежность статей затрат к условно-постоянным или условно-переменным определяется влиянием изменения объема продукта (продукции, работ, услуг), производимого участком по видам работ на сумму затрат по данной статье.

Правила классификации расходов на постоянные и переменные производятся методологическими документами по ведению управленческого учета.

Количественные показатели, характеризующие результаты деятельности каждого участка (кроме управленческих), определяются на основе производственных отчетов по видам деятельности/продукции, в которых указываются объекты - получатели продуктов по видам деятельности участка: другой участок-получатель, склад готовой продукции, внутренние заказы (в т.ч. внешний контрагент), виды деятельности, инвестпроект и т.д.

Затраты участков основного производства, участвующих в выработке нескольких видов продукции и подлежащие распределению между теплоэнергией и электроэнергией (мощностью), относятся на указанные виды продукции пропорционально фактическому расходу условного топлива, переведенные в условные единицы исчисления. При этом затраты на топливо, сжигаемое на некоторых видах оборудования, относящегося непосредственно к выработке тепловой энергии, относятся непосредственно на себестоимость тепловой энергии. В результате формируется себестоимость теплоэнергии и общая себестоимость

электроэнергии (мощности).

В АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» расходы основных участков по оказанию услуг списываются на счет 90 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство с использованием производственных заказов по каждому виду деятельности.

На исследуемом предприятии бухгалтерские записи по вышеуказанным субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно соотнесение общего дебетового оборота по субсчетам 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.05 «Управленческие расходы» и кредитового оборота по субсчету 90.01 «Выручка» - определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». В конце отчетного года все субсчета, открытые для счета 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Для формирования АО «Енисейской ТГК (ТГК-13)» финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Он формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Расходы на топливо по каждому виду теплоносителя распределяются в соответствии с утвержденными нормативами удельных расходов условного топлива.

Итоговая сумма расходов по виду теплоносителя (вода, пар) определяется путем суммирования расходов на топливо и остальных затрат, приходящихся на этот вид теплоносителя.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Они признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления в целях реализации допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности [21].

По сумме доходов от обычных видов деятельности сложно оценить уровень организации производства, эффективности использования производственных факторов (основных и оборотных фондов, трудовых факторов и т. д.). Поэтому в качестве показателя, характеризующего степень участия непосредственных и наиболее существенных элементов

производства, выступает прибыль от реализации продукции — прибыль от продаж.

В формировании прибыли от продаж исследуемой организации участвуют следующие составляющие основной деятельности — выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. По величине прибыли от основной деятельности можно характеризовать всю производственную коммерческую деятельность предприятия. Следовательно, прибыль от продажи товаров, продукции, работ, услуг считается наиболее значимой и важной для исследуемой организации.

Конечный финансовый результат от обычной деятельности АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» называется прибылью (убытком) от обычной деятельности и является общим итогом основной и прочей деятельности.

В течение месяца в программе отражаются операции от основной деятельности исследуемой компании. В конце каждого месяца по каждому субсчету, открытому к 90-му счету, происходит расчет сальдо и формирование финансового результата по каждому виду деятельности АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)»

В данном разделе оценена организация бухгалтерского учета по обычным видам деятельности у АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)». Бухгалтерский учет предприятия ведется в соответствии с нормативно-правовыми актами и законодательством Российской Федерации.

1.2 Учет прочих результатов и конечного финансового результата деятельности организации, распределение и использование прибыли

На АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» согласно плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, для обобщения информации о прочих доходах отчетного периода предназначен счет 91 субсчет 1 «Прочие доходы».

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за отсрочку оплаты по заключенным договорам и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично порядку признания доходов по обычным видам деятельности.

При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) равномерно в течение срока пользования заемными средствами.

Проценты по соглашениям о реструктуризации долга, подлежащие оплате контрагентом на момент фактического погашения долга по нефиксированной ставке,

начисляются за истекший отчетный период (месяц) исходя из суммы долга и ставки, определенной соглашением, действующей на дату начисления процентов. Пересчет суммы начисленных процентов проводится на дату фактического погашения долга, с отражением суммы возникшей разницы в составе прочих доходов/расходов текущего периода;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

Доходы в виде суммы санкций со дня принятия судом соответствующего решения до момента фактического погашения долга, подлежащие уплате на основании данного решения суда по нефиксированной ставке, начисляются за истекший отчетный период (месяц), исходя из суммы долга и ставки, определенной судебным решением, действующей на дату начисления санкций. Пересчет суммы начисленных санкций проводится на дату фактического погашения долга, с отражением суммы возникшей разницы в составе прочих доходов/расходов текущего периода;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

- дивиденды - когда установлено право акционера на получение выплаты;

- прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально;

- денежные обязательства, подлежащие получению/оплате на основании решения третейского суда - учитываются в доходах/расходах в периоде признания их должником в активной форме. Дата признания доходов/ расходов определяется следующим образом:

- а) в случае добровольного исполнения решения третейского суда - дата совершения Обществом действий по признанию долга;

- исполнение решения третейского суда (дата оплаты долга);

- направление в адрес контрагента акта сверки с отражением обязательств, возникших на основании решения третейского суда;

- направление в адрес контрагента писем, содержащих признание обязательств, возникших на основании решения третейского суда.

- б) в случае неисполнения решения третейского суда в добровольном порядке – дата выдачи государственным судом исполнительного листа на принудительное исполнение решения третейского суда.

До момента признания расходов обязательство, установленное решением третейского суда, должно быть отражено в составе резерва оценочных обязательств, который подлежит использованию в счет признания кредиторской задолженности контрагента после получения исполнительного листа либо признания долга в активной форме.

- иные поступления - по мере образования (выявления).

Признание 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. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки имущества, если иное не установлено договором. В случае если отгрузка (передача) имущества от продавца к покупателю осуществляется раньше, чем переход права собственности – выбытие имущества осуществляется с использованием счета 45* «Товары отгруженные».

Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».

При этом в отчете о финансовых результатах показываются за минусом соответствующих расходов следующие доходы:

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации квартир;
- доходы от реализации материально-производственных запасов;
- доходы от реализации ценных бумаг;
- доходы от реализации валюты;
- доходы от реализации нематериальных активов;
- доходы от реализации других активов;
- по договорам уступки прав требования.

Кроме того, в отчете о финансовых результатах отражается конечный результат (свернутое отражение) от создания/восстановления резерва оценочных обязательств.

Проценты к получению в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» и включаются в состав прочих доходов организации.

Проценты к уплате в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» и включаются в состав прочих расходов организации и признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, равномерно или исходя из условий долговых обязательств.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- 1) общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки,
- 2) доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями,
- 3) способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом.

На АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» согласно плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, для обобщения информации о прочих расходах отчетного периода предназначен счет 91 субсчет 2 «Прочие расходы».

Аналитический учет прочих расходов в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» осуществляется на субсчете 91.2 «Прочие расходы».

Прочими расходами в бухгалтерском учете АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, начисленные за предоставление Компании кредитов, займов в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов, выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции);
- расходы по договорам цессии (уступке права требования);
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- убыток по операциям по продаже валюты;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров признанные Компанией или присужденные судом, прочие.

Для целей бухгалтерского учета АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке:

- 1) величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на

изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном для признания расходов по обычным видам деятельности.

2) расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств, признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты.

3) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

4) дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

5) суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

6) прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально.

Госпошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество, в том числе на земельные участки, за регистрацию договоров аренды земельных участков (предназначенных для размещения объекта строительства), за постановку автотранспортного средства на учет в органах ГИБДД, включается в стоимость основного средства в случае ее оплаты до момента ввода объекта в эксплуатацию, в остальных случаях - относится на расходы по обычным видам деятельности в момент оплаты. Госпошлина за регистрацию договора аренды недвижимого имущества (земли), за совершение нотариальных и иных юридически значимых действий, связанных с основной деятельностью Общества, относится на расходы по обычным видам деятельности в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата. Госпошлина за подачу искового заявления в суд общей юрисдикции или арбитражный суд относится на прочие расходы в последний день отчетного периода, в котором была осуществлена оплата.

Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

В течение месяца в программе отражаются операции от прочей деятельности исследуемой компании. В конце каждого месяца по каждому субсчету, открытому к 91-му

счета, происходит расчет сальдо и формирование финансового результата по каждому виду прочего дохода или расхода АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)».

В таблице 1.2 представлена корреспонденция АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» по формированию финансового результата от прочих операций.

Таблица 1.2 – Корреспонденция счетов по формированию финансового результата от прочих операций

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
91.09 «Прочие расходы»	99 «Прибыли и убытки»	Списывается сальдо прочих доходов и расходов (прибыль)
91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	Списывается сальдо от социальных мероприятий (прибыль)
91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	Списывается сальдо по курсовым разницам(прибыль)
99 «Прибыли и убытки»	91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	Списывается сальдо по резерву по сомнительным долгам (убыток)
99 «Прибыли и убытки»	91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	Списывается сальдо прочих доходов и расходов (убыток)

Конечный результат финансово-хозяйственной деятельности АО «Енисейской ТГК (ТГК-13)» характеризует доход от обычных видов деятельности, порядок формирования которой регламентируется соответствующими законодательными актами. В настоящее время его формирование происходит в соответствии со статьями гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» и некоторыми положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность предприятия», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»), а также в соответствии с учетной политикой организации.

В состав доходов АО «Енисейской ТГК (ТГК-13)» входят не только доходы от основных видов деятельности, но и прочие доходы. Сформированная таким образом прибыль выступает в качестве основного источника расширенного воспроизводства, решения вопросов социального характера и стимулирования коллектива.

Таким образом, эта прибыль становится основным показателем оценки не только производственной, но и финансовой деятельности исследуемой организации [24].

Разделение доходов организации на доходы от обычных видов деятельности, операционные, внереализационные и чрезвычайные не обеспечивает представление в отчетности информации о типологии видов деятельности, а также получаемых от них выгод, т. е. не соответствует финансовой идее, которая способствует удовлетворению интересов пользователей [8].

Исследования показали, что для определения конечного финансового результата деятельности исследуемого предприятия является группировка доходов и расходов, которая представлена в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). В МСФО группировка осуществляется в зависимости от трех видов деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой. Это позволяет обеспечить контроль, во-первых, за степенью риска вложений капитала, во-вторых, за эффективностью операций. Кроме того, подобная классификация позволит определить рентабельность активов по каждому из видов деятельности.

Указанная группировка доходов и расходов имеет экономический смысл, поскольку происходит разграничение долгосрочного и краткосрочного периодов. Так, инвестиционная деятельность предполагает передачу ресурсов третьим лицам в целях извлечения доходов в течение долгосрочного периода; финансовая — размещение средств организации на краткосрочной основе; операционная деятельность связана с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Конечный финансовый результат от обычной деятельности, увеличенный или уменьшенный на сальдо чрезвычайных доходов и расходов, носящих случайный характер и возникающих достаточно редко, формирует нераспределенную прибыль. Выявлением величины нераспределенной прибыли заканчивается финансовый год исследуемого предприятия [25].

Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- постоянные различия,
- временные различия.

Постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Информация о постоянных и временных различиях формируется в бухгалтерском учете на основании регистров налогового учета и функционала, реализованного в применяемом в Обществе программном обеспечении.

В АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» в составе постоянных квалифицируются различия, возникающие в случаях:

- учета расходов в полном объеме при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и нормирования расходов для целей налогового учета (представительские расходы, расходы на рекламу и т.д.);

- учета расходов при формировании финансового результата в бухгалтерском учете, и не признании расходов для целей налогообложения прибыли как не обоснованных или не подтвержденных документально в соответствии со ст.252 НК РФ;

- признания расходов налоговым учетом, и не признании расходов в бухгалтерском при формировании финансового результата;

- передачи имущества Общества (товаров, работы, услуги) на безвозмездной основе.

При расчете налоговой базы по налогу на прибыль расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, в том числе остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, не учитываются. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются в составе расходов;

- наличия убытка прошлых лет, который по истечении срока, предусмотренного налоговым законодательством, не может быть принят в целях налогообложения;

- возникновения других различий между данными бухгалтерского и налогового учета.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы, возникают в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» в случаях, когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах,

- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы, возникают в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» в случаях, когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде,

- в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах

Распределение прибыли АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» осуществляется в

соответствии со специально разработанной политикой, утвержденной собственниками. Политика распределения прибыли предусматривает общую стратегию развития организации, необходимый объем инвестиционных ресурсов, повышение ее рыночной стоимости, обеспечивает материальные интересы собственников и персонала. Таким образом, цель политики распределения прибыли – это оптимизация пропорций между долями направляемой на потребление и на капитализацию.

Процесс этого распределения базируется на следующих принципах:

- цель и задачи политики распределения прибыли соответствуют целям и задачам политики управления прибылью;
- приоритетность направлений использования прибыли;
- возможность корректировки пропорций распределения прибыли в связи с изменением общей стратегии развития организации;
- стабильность политики распределения прибыли;
- оценка эффективности разработанной политики распределения прибыли.

Аналитический учет распределения прибыли в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» в соответствии с Планом счетов осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

-

При закрытии финансового года на исследуемом предприятии, сумма чистой прибыли отчетного года, сформировавшаяся на счете 99 «Прибыли и убытки», переносится в кредит счета 84, чтобы по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, счет 99 «Прибыли и убытки» не имел никакого сальдо.

Процесс распределения прибыли в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» затрагивает не только внутренних, но и внешних пользователей, и в этой связи для управления прибылью необходима информация о ее распределении. В целях совершенствования учетно-аналитического обеспечения данной информации российскими учеными предлагаются различные подходы к данному вопросу [12].

На основании информации, представленной в данной главе, можно выделить основные аспекты деятельности исследуемой организации и особенности учета финансовых результатов.

АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» является одной из крупных энергетических компаний, осуществляющих свою деятельность на энергетическом рынке Сибири, которая поставляет энергию потребителям Красноярского края и Республики Хакасия. Основной риск Общества - сезонный вид деятельности. В связи с изменением температуры окружающей среды выработка электроэнергии и тепловой энергии в осенне-зимние периоды выше. В летний

период происходит Снижение выручки по электроэнергии в связи с увеличением объемов выработки электроэнергии гидроэлектростанциями, влияющие на формирование цены потребления на рынке электроэнергии.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, положениями по бухгалтерскому учету, правилами ведения бухгалтерского учета, методологическими указаниями. АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» составляет бухгалтерскую отчетность по требованиям РСБУ, а также по требованиям МСФО.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проделанной работы подтверждена актуальность темы, раскрыты поставленные вопросы об учете и анализа финансовых результатов, исследована организация бухгалтерского учета финансовых результатов в АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)», проведен анализ финансовых результатов деятельности организации, разработаны рекомендации по улучшению финансовых результатов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 51-ФЗ части 1 и 2 от 30.11.1994 (в ред. от 03.08.2018). // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. Закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 03.07.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 02.07.10 N 66н ред. 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
7. ПБУ 4/99. Бухгалтерская отчетность организации, утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2012 № 142н). // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
8. ПБУ 9/99. Доходы организации, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в ред. 27.04.2012 №55н). // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
9. ПБУ 10/99. Расходы организации, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (в ред. 27.04.2012 №55н). // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
10. ПБУ 18/02. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изм. От 24.12.2010 № 186н) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

11. Авдеев В. В. Бухгалтерский учет прочих доходов / В. В. Авдеев // Научный результат. Экономические исследования. – 2018. – № 22. – С. 29-36.
12. Астраханцева И.А. Финансовая аналитика и современные финансовые практики / И. А. Астраханцева, И. Н. Коюпченко // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2017. – № 6. – С. 701-716.
13. Богданова А.Р. бухгалтерский учет расчетов с использованием электронных платежных систем/ А.Р. Богданова // Наука и образование сегодня. – 2018. – № 3. – С. 7-9.
14. Боташева, Л.С. Резервы по сомнительным долгам: порядок формирования и отражения в учёте / Л.С. Боташева, Ф.З. Семенова, Д.Б. Чагарова, Ф.М. Шакова, Н.Т. Эльгайтарова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2017. - № 10 (104). - С. 11.
15. Бузаева Н.А. Анализ прибыльности и рентабельности предприятия / Н. А. Бузаева // Научно-исследовательские публикации. – 2016. – № 11. – С. 136-139.
16. Вахидов Ш.Г. Анализ финансовых результатов / Ш. Г. Вахидов // Economics. – 2018. – № 4. – С. 41-43.
17. Дрожжина И. В. Аналитический учет распределения прибыли организации / И. В. Дрожжина // Проблемы учета и финансов. – 2017. – № 2. – С. 22-25.
18. Захарова В.В. Модель Дюпона, расчет на примере коммерческой организации / В. В. Захарова // Economics. – 2017. – № 2 – С. 98-100.
19. Зимакова Л.А. Детализация учета доходов и расходов от обычных видов деятельности на основе структурированных рабочих планов счетов / Л. А. Зимакова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2017. – № 2. – С. 25-35.
20. Зубова Л.В. Методика факторного анализа рентабельности продаж торговых предприятий / Л. В. Зубова, Т. В. Степанова // КАНТ. – 2018. – № 1. – С. 170-172.
21. Ионин В.Г. Анализ структуры рисков компании на основе показателей эффектов рычага / В. Г. Ионин, Н. Ю. Николаева // Вестник НГУЭУ. – 2017. – № 2. – С. 274-291.
22. Ковалевская А. В. Разработка модели учета доходов от обычных видов деятельности коммерческой организации производственной сферы / А. В. Ковалевская // Научный результат. Экономические исследования. – 2017. – № 3. – С. 39-46.
23. Козменкова С. В. Методические особенности проверки финансовых результатов от обычной деятельности / С. В. Козменкова // Бухгалтерский учет в коммерческой организации. – 2017. – № 11. – С 24-35.
24. Кузнецова В. В. Прочие расходы и порядок их признания и отражения в учете и отчетности / В. В. Кузнецова // Проблемы учета. – 2017. – № 3. – С. 29-34.

25. Лермонтов Ю. М. Прочие расходы в налоговом учете: как их понимает судебная практика / Ю. М. Лермонтов. // Обзор арбитражной практики. – 2016. – № 6. – С. 26-31.
26. Лобынцева И.И. Стратегическое развитие организации / И. И. Лобынцева // Политика, экономика и инновации. – 2018. – № 2. – С. 1 -8.
27. Лопастейская Л. Г. Налоговый учет доходов / Л. Г. Лопастейская // Наука и образование сегодня. – 2018. – № 3. – С. 7-9.
28. Лузина Т.В. Анализ финансовых результатов деятельности производственного предприятия / Т. В. Лузина, И. И. Фролова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2017. – № 2. – С. 105-111.
29. Лысов И. А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия / И. А. Лысов // Молодой ученый. – 2016. – № 3 – С. 60-64.
30. Мартынов С.В. Исследование теоретических конструкторов оценки экономической эффективности деятельности предприятия / С. В. Мартынов, М. А. Шаталов // Век качества. – 2017. – № 3. – С. 40-55.
31. Музалев С.В. Методика определения оптимальной структуры капитала предприятия / С. В. Музалев // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 1. – С. 36-40.
32. Назырова Э.Ф. Основные проблемы внедрения системы управленческого учета на предприятии // Инновационная наука. 2015. №6-1. 123-124с.
33. Новикова Н. Е. Распределение и использование прибыли / Н. Е. Новикова // Налогообложение. – 2016. – № 1. – С. 25-27.
34. Поленова С. Н. Состав расходов по обычным видам деятельности и их признание в учете / С. Н. Поленова // Проблемы учета. – 2017 – № 12. – С. 10-14.
35. Пучкова Е.М. Основополагающие принципы учета финансовых результатов в современной нормативной базе / Е. М. Пучкова, О. Н. Никулина // KANT. – 2018. – № 6. – С. 214-219.
36. Сапожникова Н.Г. Систематизация информации о прочих доходах и расходах в корпоративной отчетности / Н. Г. Сапожникова // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 24. – С. 39-49.
37. Семенихин В. В. Прочие расходы в бухгалтерском учете / В. В. Семенихин // Проблемы учета. – 2016. – № 10. – С. 19-25.
38. Сергеева И.А. История становления и развития управленческого учета / И. А. Сергеева // Инновационная наука. –2016. – №1-2. –С. 150-154.

39. Ткаченко А.А. Взаимосвязь и отличительные черты бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов / А. А. Ткаченко, Л. Н. Семькина // *Universum: экономика и юриспруденция*. – 2018. – № 5. – С. 1-4.

40. Фролова И. И. Анализ финансовых результатов деятельности производственного предприятия / И. И. Фролова // *Инновационная экономика. Перспективы развития и совершенствования*. – 2017. – № 2. – С. 105-111.

41. Шевченко Ю.С. Проблемы формирования конечных финансовых результатов деятельности организаций / Ю. С. Шевченко // *Финансовый анализ*. – 2017. – № 7. – С. 13-16

