

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«**СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**»

Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра бухгалтерского учёта и статистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ О. Н. Харченко  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

Учет и анализ финансовых результатов  
(на примере АО «Сталепромышленная компания»)

Научный руководитель \_\_\_\_\_

доцент, канд. экон. наук Е. А. Ёлгина

Выпускник \_\_\_\_\_

Наумова Екатерина Александровна

Красноярск 2024

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы учета и анализа финансового результата .....	5
1.1 Анализ состояния и развития сталепромышленной отрасли.....	5
1.2 Теоретические основы учета финансовых результатов .....	8
1.3 Методика анализа финансовых результатов.....	19
2 Учёт финансовых результатов АО «СПК» .....	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика .....	28
2.2 Учет доходов и расходов.....	30
2.3 Учет формирования финансового результата.....	39
3 Анализ финансовых результатов АО «СПК» .....	45
3.1 Горизонтальный и вертикальный анализ финансового результата ..	45
3.2 Анализ рентабельности .....	50
3.3 Факторный анализ рентабельности.....	55
Заключение .....	64
Список использованных источников.....	66
Приложения А-И .....	72-80

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развивающихся рыночных отношений, для успешного функционирования и развития предпринимательской деятельности, организации должны быть ориентированы на достижение прибыли. Прибыльность работы организаций является одним из основных принципов рыночной экономики, оцениваемой как мера достигнутого коммерческого эффекта. Прибыль отражает эффективность хозяйственной деятельности и служит источником финансирования дальнейшего развития. Однако убытки в определенных хозяйственных операциях могут снизить прибыль и рентабельность. Итоговая финансовая ситуация формируется из результатов основной деятельности и прочих операций, за вычетом расходов на эти операции.

Финансовый результат организации обычно оценивается по уровню прибыли или убытка. Получение прибыли является ключевым фактором для развития организации в рыночной экономике, за исключением случаев, когда она финансируется из других источников. Поэтому улучшение финансового результата является важной задачей для любого предприятия. Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов, а также использование прибыли, играют важную роль в стратегии и тактике управления организацией. Анализ финансовых результатов позволяет выявить потенциал для дальнейшего развития компании и оценить эффективность управленческих решений. Все это подчеркивает важность данной темы.

Цель работы заключается в оценке порядка ведения учета и проведении анализа финансовых результатов деятельности металлотрейдера АО «Сталепромышленная компания» (АО «СПК»)

Для достижения цели были сформулированы следующие задачи:

- исследовать основные показатели, характеризующие финансовый результат предприятия, и методы их статистического анализа;
- раскрыть бухгалтерский учет финансовых результатов по обычным видам деятельности и прочим операциям;

- охарактеризовать деятельность АО «СПК»;
- выявить особенности отрасли, проанализировать динамику рынка;
- проанализировать систему учета финансовых результатов, распределения и использования прибыли АО «СПК»;
- провести статистический анализ финансового результата АО «СПК».

Объектом исследования является металлотрейдер АО «Сталепромышленная компания». Предметом исследования – характеристика финансовых результатов деятельности сталепромышленной компании

В ходе решения поставленных задач была использована финансовая отчетность за 2010–2023 годы, взятая с официального сайта компании и Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, информационной базой работы являются федеральные законы, периодические информационные материалы и статистика, а также учебная и монографическая литература по теме финансового состояния.

В ходе работы использовались такие методы исследования, как наблюдение, синтез, анализ, в частности горизонтальный и вертикальный анализ, расчет финансовых коэффициентов и факторный анализ.

На основе бакалаврской работы опубликованы следующие статьи:

1. Наумова Е. А. Практическое применение факторного анализа рентабельности / Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024 № 32.

2. Веретнова Л. Р., Наумова Е. А. Анализ состояния и развития сталепромышленной отрасли России / Проспект Свободный - 2024 : материалы XX Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Красноярск, 15–20 апреля 2024 г. / Сибирский федеральный университет

Результаты исследования используются в деятельности предприятия АО «СПК», что подтверждается актом о внедрении.

Бакалаврская работа состоит из 80 страниц: введения, 3 глав основной части, заключения, списка используемых источников, 8 приложений. В данную работу включены 6 формул, 16 рисунков, 15 таблиц.

# 1 Теоретические основы учета и анализа финансового результата

## 1.1 Анализ состояния и развития сталепромышленной отрасли

Сталь – один из наиболее распространенных материалов в мире (после угля, цемента, нефти и древесины), используемый в различных отраслях промышленности, включая строительство, автомобилестроение и машиностроение, а также бытовую технику. Мировой металлургический комплекс, а в особенности черная металлургия, производящая сталь и стальную продукцию, занимает второе место после топливно-энергетического комплекса как в мировом производстве, так и в производствах национальных экономик. Черная металлургия является одной из основных отраслей национальных и региональных экономик, т. к. она напрямую связана с такими отраслями как машиностроение, авиастроение и строительство.

На рисунке 1 представлен объем мирового производства стали за 2013–2023 гг.

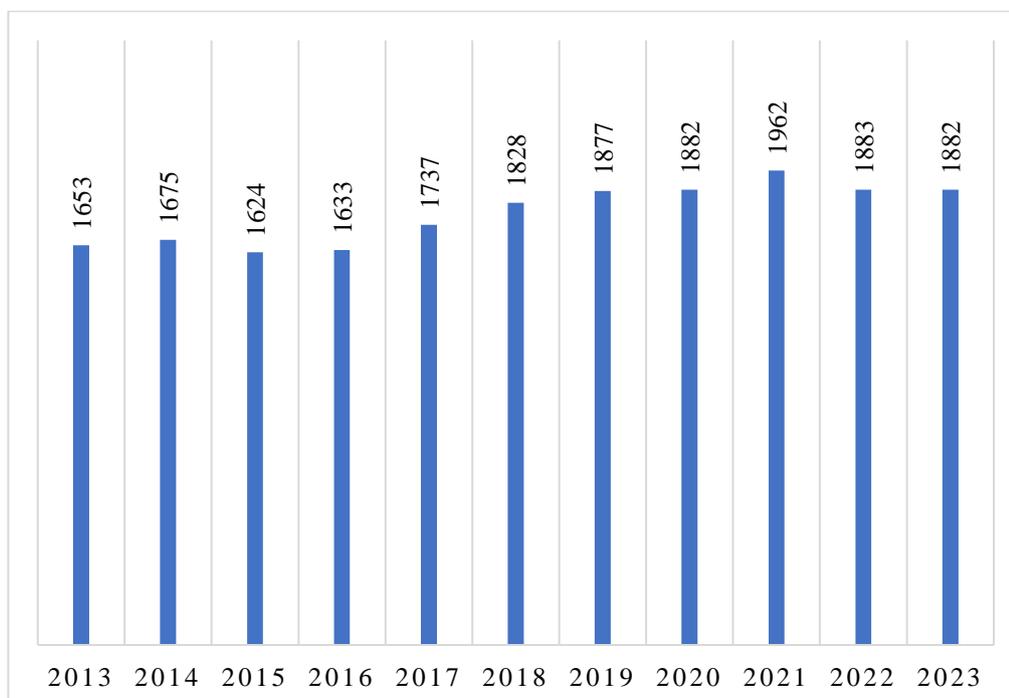


Рисунок 1 – Объем мирового производства стали за 2013–2023 гг., млн тонн. [1]

В целом производство стали в мире возросло в 2023 году на 13,9% по сравнению с 2013 годом. Максимальный объем производства стали наблюдается в 2021 году – 1962 млн т, а минимальный в 2015 году – 1624 млн т. На рисунке 2 представлена структура мирового производства стали в разрезе стран в 2023 году.

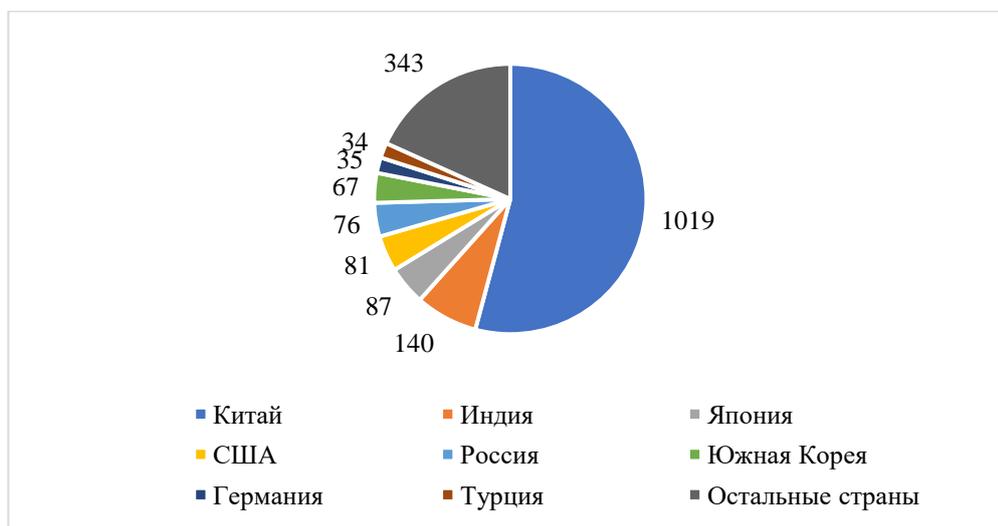


Рисунок 2 – Структура мирового производства стали в разрезе стран в 2023 году, тыс. т. [1]

Можно отметить, что лидирующее место по производству стали во всем мире, занимает Китай: в стране было произведено свыше 54% всей продукции отрасли. На втором месте расположилась Индия, доля которой в структуре мирового производства стали составляет 7,4%. На третьем и четвертом местах расположились Япония и США с долями производства 4,6% и 4,3% соответственно. Пятерку крупнейших стран-производителей замыкает Россия, доля производства стали которой в 2023 году составила 4%.

Говоря об отрасли важно рассматривать ее объем производства, так, одним из важнейших показателей для оценки является индекс производства. Он используется для анализа изменений в физическом объеме производимой продукции. Индекс производства металла в России за 6 лет представлен на рис. 3.

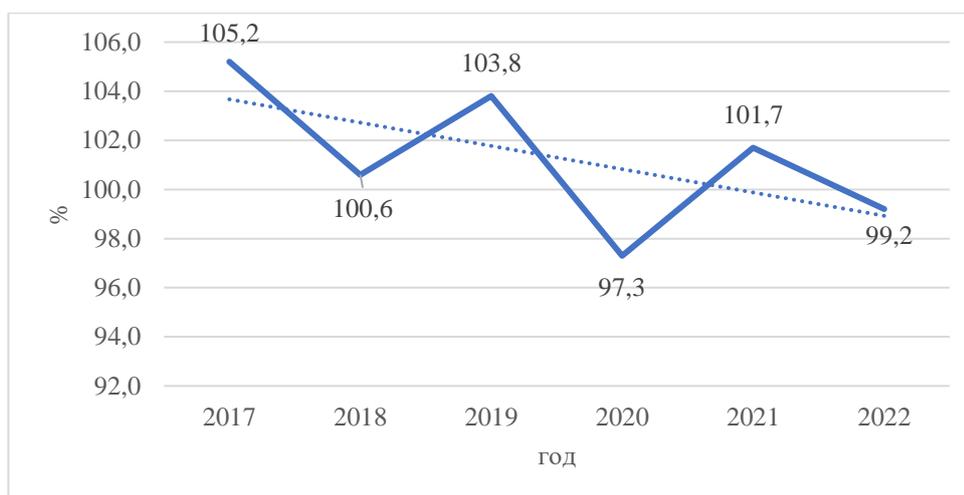


Рисунок 3 – Индекс производства металла в России за 2017–2022 гг., % к предыдущему году.

Можно заметить, что индекс производства металла имеет отрицательную динамику, что указывает на снижение объема производства в сравниваемых периодах. Однако, объем рынка металлопроката в России за январь-сентябрь 2023 года увеличился на 7% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, согласно данным компании «Северсталь». Металлопотребление в России за этот период составило 35,1 млн тонн, что выше показателя в 32,8 млн тонн за предыдущий год. Несмотря на положительную динамику спроса, компания отмечает ухудшение макроэкономических условий, включая повышение ключевой ставки и сокращение расходных статей в проекте бюджета на 2024 год.

Металлургическая промышленность становится все более научно- и капиталоемкой в результате технологического развития. Поддержание стабильного притока капитала в эту отрасль позволяет повысить конкурентоспособность производимой продукции на мировом рынке [18]. Оптимальное функционирование предприятий важно для обновления и модернизации оборудования, что способствует улучшению качества продукции, снижению издержек и повышению конкурентоспособности на мировом рынке. Степень износа основных фондов по металлургической отрасли за 2017–2022 гг. представлена на рис. 4.

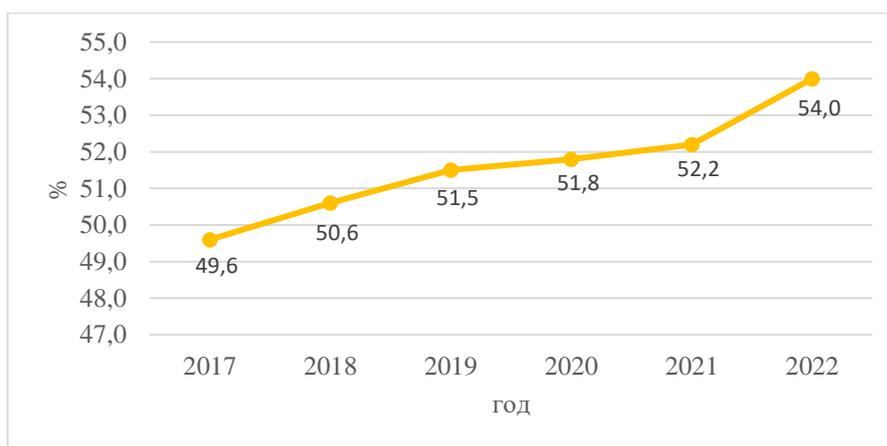


Рисунок 4 – Степень износа основных фондов по металлургической отрасли за 2017–2022 гг., %. [48]

Основные фонды металлургической промышленности имеют высокий уровень износа, который во многом происходит из-за медленного роста инвестиций в основной капитал и низкой эффективности, что приводит к уменьшению доли инвестиций, направленных на реконструкцию и модернизацию, особенно в машины и оборудование. Таким образом, необходимо обеспечить устойчивый приток инвестиций для эффективного развития металлургической промышленности и российской экономики в целом. Для преодоления снижения производства в отрасли необходимо усилить государственное участие, включая реализацию мероприятий, направленных на увеличение инвестиционной активности. Внедрение оптимальной инвестиционной политики, способствующей привлечению частных инвестиций, считается ключевым для улучшения состояния основных фондов.

## 1.2 Теоретические основы учета финансовых результатов

В современной рыночной экономике одним из важнейших условий успешной деятельности предприятия является эффективное управление финансовыми ресурсами и выход предприятия на положительный финансовый результат, выявляя при этом резервы его повышения. Таким образом,

информация о текущих финансовых результатах предприятия, а также проведение анализа финансовых результатов позволяет компании выявлять негативные тенденции, является необходимым компонентом для принятия управленческих решений о корректирующих мерах и дальнейшем развитии компании.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. на 27.03.2007) Финансовым результатом (прибылью или убытком), выявленным за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в бухгалтерском учете, является бухгалтерская прибыль (убыток). Кроме того, многие авторы предлагают свой подход к рассмотрению финансового результата, связи с чем существует ряд авторских определений этого понятия, некоторые из них представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Авторские определения понятия финансового результата.

<b>Автор</b>	<b>Авторское определение понятия финансового результата</b>
Домбровская Е. Н. [19]	Представляет собой прибыль (убыток), характеризующий экономический эффект хозяйственно – финансовых операций
Ефимова О. В. [21]	Прибыль или конечный результат, правом распоряжаться которым обладают собственники, прирост чистых активов.
Савицкая Г. В. [49]	Характеризуется суммой прибыли и уровнем рентабельности, где прибыль – это часть чистого дохода, который получают субъекты хозяйствования после реализации продукции.

Так, на основе рассмотренных определений можно сделать вывод, что финансовый результат предприятия определяется как разность между доходами и расходами компании. Если доходы превышают расходы, то организация получает прибыль, а если доходы меньше расходов, то организация получает убыток.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации. В положении 10/99 «Расходы организации» приводится следующее определение расходов: расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации. [44, 45]

К показателям, отражающим финансовый результат деятельности предприятия, относят показатели прибыли, которые характеризуют результат эффективной работы организации в абсолютном выражении. Прибыль же является чистым доходом, получаемым предприятием, который в свою очередь представляет собой положительную разницу между всеми доходами и всеми расходами предприятия за период. А анализ финансовых результатов основывается на оценке и изучении структуры доходов и расходов, прибыли, показателей рентабельности. [2]

Стоит отметить, что на финансовый результат предприятия влияет ряд факторов, которые разделяют на категории на основе следующих признаков:

- отношение фактора к компании (внутренние и внешние);
- структура фактора (сложные и простые);
- продолжительность влияния фактора (переменные и постоянные);
- возможность измерения фактора (качественные и количественные).

Как правило, рассматривают внешние и внутренние факторы, остальные же категории входят в их состав в разрезе своих классификационных признаков. К внешним факторам относят те, на которые предприятие не может повлиять (или влияние является незначительным). Внутренними факторами являются те, что напрямую зависят от деятельности предприятия, например, от форм и методов ее работы. [3]

При изучении внешних факторов необходимо начать с анализа экономической обстановки в стране, где компания зарегистрирована и работает. Это включает оценку основных экономических показателей, таких как ВВП,

индексы цен, курс валют и другие. Информацию можно получить из прогнозов правительства, национальных статистических органов, банков, а также исследований финансовых организаций. Важно также учитывать данные об отрасли, в которой работает компания, включая рынки сбыта, конкуренцию и законодательство, а также социально-экономические условия и инфраструктуру.

Финансовый результат предприятия в значительной степени зависит от многих внутренних факторов, в частности от качества и конкурентоспособности продукции, уровня организации труда на производстве. Большое влияние на финансовый результат предприятия также оказывают качество финансового менеджмента, себестоимость продукции, производительность труда и объем продаж.

Стоит отметить, что одним из ограничений возможностей анализа являются количество и качество данных, источниками которых является бухгалтерская (финансовая) отчетность, а именно «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах» («Отчет о прибылях и убытках»), «Отчет о движении денежных средств», а также «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Эту информацию можно взять из годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которую публичное общество обязано раскрывать согласно ст. 92 ФЗ 26.12.1995 N 208 – ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023). [22]

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Однако у различных групп пользователей отчетности есть свои специфические требования к ее содержанию. [37]

Так, менеджменту в отчетности необходима информация, которая поможет в принятии управленческого решения, когда как для инвесторов наибольшую ценность представляет информация о рискованности и доходности осуществляемых инвестиций, а также о способности организации выплачивать дивиденды. В свою очередь кредиторам, поставщикам и подрядчикам нужна возможность по данным отчетности сделать оценку кредитоспособности и платежеспособности предприятия. Заказчикам отчетность должна дать уверенность в продолжении деятельности организации, а для налоговых органов и органов власти информация в отчетности используется для осуществления функций, возложенных на них. Общественности в целом отчетность необходима для получения информации о вкладе предприятия в благосостояние общества на всех уровнях (местном, региональном, федеральном). [14]

Что касается Российской формы отчета о финансовых результатах (ОФР, в ее основу легла англо-американская форма отчета о прибылях и убытках, которая также используется рядом других стран, в частности, Голландией, Японией, Канадой. В отличие от франко-германской модели она базируется на концепции проданной, а не произведенной продукции. В данной модели расходы классифицируются по функциям:

- производственная функция (себестоимость);
- функция распределения (коммерческие расходы);
- управленческая функция (управленческие (административные) расходы);
- финансовая функция (проценты к уплате);
- прочие расходы;
- налоги.

Схема формирования финансового результата по англо-американской модели представлена на рис. 5.

Для каждой строки отчета предусмотрен свой код, который указывается в отдельном столбце. Их расшифровка указана в приложении 4 Приказа Минфина от 02.07.2010 №66н, а также дана в приложении А данной работы.



Рисунок 5 – Схема формирования финансового результата по англо-американской модели. [17]

Таким образом, понятие финансового результата охватывает широкий спектр аспектов и отражает разницу между доходами и расходами организации. Этот показатель зависит как от внутренних, так и от внешних факторов, и результаты его анализа помогают руководству делать стратегические решения. В «Отчете о финансовых результатах» финансовый результат представлен в строке под кодом 2400 «Чистая прибыль (убыток)», который формируется из суммы показателей с кодами 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», 2410 «Налог на прибыль» и 2460 «Прочее».

Финансовая деятельность организации в течение отчетного периода отражается через доходы и расходы, которые суммируются с начала года до отчетной даты. Доходы и расходы могут происходить из основной деятельности компании или из других источников. Для суммирования этой информации и определения финальных финансовых результатов деятельности за период используются счета из раздела VIII «Финансовые результаты» Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности. [42]

Доходы организации отражают рост экономических выгод, который происходит при поступлении активов (деньги, имущество) и/или погашении обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением

вкладов участников (собственников имущества). Доход признается в учете и отчетности, если выполнены все необходимые условия:

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

- сумма выручки (дохода) может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (то есть организация получила в оплату актив или отсутствует неопределенность в отношении его получения);

- право собственности на продукцию перешло от организации заказчику (оказана услуга или работа принята заказчиком);

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

- если хотя бы одно из условий не соблюдено в отношении полученных в оплату денежных средств или активов, то в бухгалтерском учете будет отражена кредиторская задолженность, а не выручка.

Понятие обычного вида деятельности впервые было введено Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Обычными видами деятельности организации признаются основные виды деятельности, которые она осуществляет. Организация самостоятельно определяет перечень таких видов деятельности в своей учетной политике. Важно отметить, что вид деятельности, который является обычным для организации, не всегда признается таковым с точки зрения налогового учета. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, в зависимости от основного предмета деятельности организации. [44]

Для учета доходов от продаж и других операционных доходов используются первичные документы, такие как счета-фактуры, товарные

накладные, акты выполненных работ, сличительные ведомости, акты оценки, приходные кассовые ордера, выписки банка, справки и расчеты бухгалтерии.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» понимаются как убытки, возникающие в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов участников (собственников имущества) путем их решения. Расходами по основным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и продажей продукции, покупкой и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. [45]

Анализ выручки от продажи и затрат осуществляется через регистры бухгалтерского учета, такие как карточки, накопительные ведомости, журналы-ордера и оборотно-сальдовые ведомости. В случае журнально-ордерной формы учета анализ проводится по журналам – ордерам и ведомости, связанным с фактической выручкой, затратами и калькулированием себестоимости, а также прибылями и убытками. В автоматизированной форме учета анализ проводится через карточки счетов и главную книгу, а также журнал хозяйственных операций.

Финансовый результат по операциям, связанным с обычными видами деятельности, определяется на счете 90 «Продажи». Для повышения детализации учёта открывают несколько субсчетов:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.3 «НДС»;
- 90.4 «Акцизы»;
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового и кредитового оборота по субсчетам счета 90 «Продажи» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Он выявляется на субсчете 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж». Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90.9 «Прибыль (убыток)

от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Проводки, связанные с учетом финансового результата по обычным видам деятельности, представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов учёта финансовых результатов от обычных видов деятельности [6]

Описание операции	Корреспонденция счетов	
	Сч Дт	Сч Кт
Учен доход от продажи товаров	62, 76	90.1
Начислен НДС	90.3	68
Учтена себестоимость проданных товаров	90.2	43, 41, 20, 26
Списаны расходы на продажу товаров (коммерческие и управленческие расходы)	90.2	44, 26
Прибыль (убыток) от продаж	90.9 (99)	99 (90.9)

Финансовый результат по прочим операциям, не связанными с обычными видами деятельности организации, учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Для повышения детализации учёта открывают несколько субсчетов:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы»;
- 91.9 «Прибыль/убыток от прочих видов деятельности».

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборота по счету 91 «Прочие доходы и расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Оно выявляется на субсчете 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и списывается заключительными оборотами месяца с субсчета 91 – 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». [5]

Проводки, связанные с учетом финансового результата по прочим операциям, представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Корреспонденция счетов учёта финансовых результатов по прочим операциям [6]

Описание операции	Корреспонденция счетов	
	Сч Дт	Сч Кт
Учен доход от прочих операций (сдача помещений в аренду, продажа станка)	76	91.1
Начислен НДС от прочих операций	91.2	68
Учтены расходы на неустойку по договорным обязательствам	91.2	60

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Таким образом, на счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются: прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»; сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»; суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

После завершения всех хозяйственных операций к концу года, 31 декабря, организация проводит процесс реформации баланса, который является завершающим этапом финансового года. Этот процесс включает списание

полученной прибыли или убытка. Перед проведением реформации баланса важно убедиться, что все необходимые документы переданы в бухгалтерию и все финансовые операции отражены корректно в бухгалтерском учете. Для этого проводится инвентаризация. Только после проверки правильности всех записей в бухгалтерском учете можно приступить к реформации баланса. Процесс реформации баланса состоит из двух этапов: закрытия счетов, на которых отражены доходы, расходы и финансовые результаты организации, а также переноса финансового результата текущего года в нераспределенную прибыль или непокрытый убыток. [7]

В конце отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности производится корректировка баланса, включающая закрытие счета 99 «Прибыли и убытки». Чистая прибыль (или убыток) отчетного года переносится со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Прибыль или убыток, возникшие в результате операций прошлых лет, но выявленные в отчетном году, включаются в финансовые результаты организации за текущий год [3]. Проводки по отражению финансового результата в бухгалтерском учете представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по отражению финансового результата в бухгалтерском учете [7]

Описание операции	Корреспонденция счетов	
	Сч Дт	Сч Кт
Учтена прибыль от основной деятельности	90.9	99
Учтена прибыль от прочих видов деятельности	91.9	99
Начислен налог на прибыль	99	68.4
Учтён финансовый результат, сумма нераспределённой прибыли по итогам отчетного периода	99	84

Финансовый результат отчетного периода отражается в бухгалтерском балансе как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и представляет

собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

### **1.3 Методика анализа финансовых результатов**

В настоящее время для анализа финансового результата организации существует множество методов. Для сравнительного анализа в данной работе будут использованы такие методы (приемы) анализа финансовых результатов, как горизонтальный и вертикальный анализ, а также коэффициентный и факторный анализ.

Анализ динамики финансовых результатов (горизонтальный анализ) позволяет понять, как изменялись показатели доходов и расходов и их составляющие, и как их изменение повлияло на изменение прибыли. Вертикальный анализ направлен на изучение структуры показателей финансовой отчетности на базе расчета удельных весов. Коэффициентный анализ, в свою очередь, направлен на расчет соотношений различных статей отчетности (финансовых коэффициентов). Необходимую для анализа информацию о доходах и расходах предприятия содержит «Отчет о финансовых результатах». [9]

Горизонтальный анализ финансовых результатов – это метод финансового анализа показателей компании, основанный на сравнении изменений этих показателей в течение определенного периода времени. Горизонтальный анализ позволяет выявить тенденции и динамику изменения финансовых результатов, таких как выручка, прибыль, затраты и других ключевых показателей, и определить, какие факторы повлияли на эти изменения. Этот анализ помогает оценить эффективность управления и принимать решения на основе полученных данных.

Вертикальный анализ – это метод финансового анализа, который позволяет выявить изменения в структуре финансовых показателей компании за определенный период времени. Он основан на сравнении отдельных статей отчета за разные годы, чтобы определить тенденции и изменения в расходах и доходах. Структурный (вертикальный) анализ прибыли показывает какие элементы доходов и расходов оказывают положительное и отрицательное влияние на прибыль, и какие элементы имеют наибольший удельный вес в структуре. [32]

При использовании вертикального анализа все показатели из отчета о прибылях и убытках анализируются в процентах относительно базовой строки, что обычно является выручкой. Это позволяет проанализировать, как процент каждой статьи в теле отчета изменился со временем. Вертикальный анализ может предоставить ценную информацию о том, в каком направлении движется компания, какие разделы выпускают больше прибыли и с какими разделами следует более тщательно работать. Он также может помочь выявить факторы, влияющие на производительность и рентабельность компании.

Анализируя финансовый результат, стоит понимать, что сам по себе он не характеризует эффективность работы предприятия, а отражает именно результат хозяйственной деятельности предприятия, когда как эффективность отражает такой показатель, как рентабельность. [19]

Рентабельность – это качественный показатель, представляющий собой соотношение прибыли и производственных фондов, за счет которых она образована, отражает экономическую эффективность деятельности компании. Сравнение полученных показателей рентабельности с результатами конкурентов и средними значениями отрасли, опубликованными ФНС, позволяет оценить успехи компании. Если отклонение показателей от нормативных значений для отрасли составляет 10% или более, это может привести к проведению выездной налоговой проверки и вызвать подозрения в уклонении от налогов. [10]

Существует множество показателей рентабельности, выделяют такие группы, как:

- рентабельность доходов (в том числе продаж);
- рентабельность расходов;
- рентабельность активов и вложенного капитала.

К группе рентабельности доходов относят рентабельность совокупных доходов, а также рентабельность продаж.

Рентабельность совокупных доходов отражает долю чистой прибыли в общей выручке, включающей выручку от продаж, проценты к получению, доходы от участия в других организациях и прочие доходы. Рентабельность продаж может быть рассчитана различными способами, такими как по валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения или чистой прибыли. В данном исследовании будет использоваться рентабельность продаж по прибыли от продаж, которая отражает соотношение прибыли от продаж к выручке и показывает эффективность реализации продукции, формула ее расчета имеет следующий вид:

$$R_{\text{пр}^{\text{пп}}} = \frac{\text{ПП}}{В} \times 100 \quad (1)$$

где  $R_{\text{пр}^{\text{пп}}}$  – рентабельность продаж по прибыли от продаж;

ПП – прибыль от продаж;

В – выручка без учета акцизов и НДС.

Если показатель растет, это указывает на улучшение эффективности работы компании. Снижение же рентабельности продаж может быть результатом сокращения продаж или непродуктивной деятельности.

Когда рентабельность доходов оценивает эффективность использования всех доходов компании, рентабельность расходов фокусируется на конкретных видах расходов и их приносимой прибыли. Рентабельность расходов бывает трех видов:

- рентабельность производства;
- рентабельность совокупных расходов;

- рентабельность расходов по обычным видам деятельности.

Рентабельность производства показывает, какую долю занимает валовая прибыль в себестоимости, в свою очередь рентабельность совокупных расходов показывает отношение чистой прибыли к совокупным расходам, являющихся суммой себестоимости, коммерческих расходов, управленческих расходов, процентов к уплате и прочих расходов. А рентабельность расходов по обычным видам деятельности показывает долю прибыли от продаж в расходах по обычным видам деятельности, в работе будет использоваться именно она. Эта рентабельность характеризует эффективность использования ресурсов, то есть их дополнительное вовлечение в оборот компенсируется повышенной доходностью за счет увеличения производительности труда, фондоотдачи и материалоотдачи [12]. Рентабельность расходов по обычным видам деятельности рассчитывается по следующей формуле:

$$R_{\text{расх}}^{\text{ОВД}} = \frac{\text{Пп}}{\text{Расх}^{\text{ОВД}}} \times 100 \quad (2)$$

где  $R_{\text{расх}}^{\text{ОВД}}$  – рентабельность расходов по обычным видам деятельности;

Пп – то же, что и в формуле (1);

$\text{Расх}^{\text{ОВД}}$  – расходы по обычным видам деятельности, рассчитанные, как сумма себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

Рентабельность расходов по обычным видам деятельности измеряет эффективность использования расходов на основную деятельность компании. Нормативное значение рентабельности расходов по обычным видам деятельности может различаться в зависимости от отрасли и компании. Обычно высокая рентабельность расходов по обычным видам деятельности считается положительным показателем, так как это указывает на то, что компания эффективно использует свои ресурсы для генерации прибыли. [23]

Рентабельность активов оценивает эффективность использования всех активов компании и бывает следующих видов:

- рентабельность оборотных активов;
- рентабельность внеоборотных активов;
- рентабельность чистых активов;
- рентабельность активов.

При расчете различных видов рентабельности активов используется прибыль, которая может быть прибылью до вычета процентов и налогообложения (ЕВИТ), прибылью до налогообложения или чистой прибылью, в зависимости от целей анализа. Рентабельность оборотных активов отражает соотношение прибыли к среднему объему оборотных активов, рентабельность внеоборотных активов отражает соотношение прибыли к среднему объему внеоборотных активов, а рентабельность чистых активов показывает соотношение прибыли к среднему объему чистых активов, которые определяются как общие активы, участвующие в расчете. [24]. Рентабельность активов, которая и будет использована в работе, представляет собой долю чистой прибыли, приходящейся на один рубль основного капитала, и рассчитывается по формуле:

$$Pa = \frac{ЧП}{\bar{A}} \times 100 \quad (3)$$

где  $Pa$  – рентабельность активов;

ЧП – чистая прибыль;

$\bar{A}$  – средняя стоимость активов.

Рентабельность активов характеризует эффективность использования хозяйственных средств предприятия, ее нормативный показатель может зависеть от отрасли и конкретных условий предприятия. Например, нормативная рентабельность активов может быть установлена на уровне 10% или 15%, что означает, что предприятие должно обеспечить прибыль в размере 10% или 15% от средней стоимости его активов. [33]

Рентабельность капитала – это финансовый показатель, который измеряет эффективность использования капитала компании для генерации прибыли для ее акционеров. Он позволяет оценить, насколько успешно компания использует собственные и привлеченные средства для создания добавленной стоимости [28]

Существуют следующие виды рентабельности капитала:

- рентабельность задействованного капитала (экономическая рентабельность);

- рентабельность собственного капитала.

Рентабельность задействованного капитала или экономическая рентабельность представляет собой отношение прибыли до вычета процентов и налогообложения (ЕБИТ) к сумме средней величины собственного капитала и средней величины заемных средств (кредитов и займов). Рентабельность собственного капитала, которая будет использована в работе, представляет собой долю чистой прибыли в собственном капитале. Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования вложенного собственником капитала и рассчитывается по формуле:

$$P_{СК} = \frac{ЧП}{СК} \times 100 \quad (4)$$

где  $P_{СК}$  – рентабельность собственного капитала;

ЧП – то же, что и в формуле (3);

$\overline{СК}$  – средняя величина собственного капитала.

Рентабельность капитала является важным показателем для оценки финансовой устойчивости и эффективности компании. Высокая рентабельность капитала свидетельствует о том, что компания успешно генерирует прибыль для своих акционеров. Однако, необходимо учитывать, что высокая рентабельность капитала может быть связана с высоким уровнем риска или использованием финансового плеча. Финансовое плечо показывает, насколько компания зависит от заемных средств по сравнению с собственным капиталом. Чем выше значение

финансового плеча, тем больше компания использует заемные средства для финансирования своих операций, что может повысить риск и обязательства перед кредиторами. [35]

Факторный анализ рентабельности представляет собой метод статистического анализа, который используется для определения влияния различных факторов на рентабельность предприятия или проекта. Он позволяет выявить, какие факторы оказывают наибольшее влияние на прибыльность и эффективность бизнеса, а также помогает выявить взаимосвязи между различными переменными и рентабельностью. Результаты факторного анализа рентабельности могут быть использованы для оптимизации бизнес-процессов, принятия управленческих решений и разработки стратегии развития предприятия.

В работе будут использованы двух- и трехфакторная модели Дюпона. Двухфакторная модель Дюпона выглядит следующим образом:

$$P_A^{\text{ЧП}} = \frac{\text{ЧП}}{\bar{A}} = \frac{\text{ЧП}}{B} \times \frac{B}{\bar{A}} = R_{\text{пр}}^{\text{ПП}} \times K_{\text{оа}} \quad (5)$$

где  $P_A^{\text{ЧП}}$  – рентабельность активов по чистой прибыли;

ЧП – то же, что и в формуле (3);

$\bar{A}$  – то же, что и в формуле (3);

B – то же, что и в формуле (1);

$R_{\text{пр}}^{\text{ПП}}$  – то же, что и в формуле (1);

$K_{\text{оа}}$  – коэффициент оборачиваемости активов.

Факторный анализ рентабельности – это метод, который помогает выявить и изучить причины изменения прибыльности предприятия, а также определить влияние этих причин на уровень рентабельности. Факторы, выявленные с помощью этого метода, позволяют объяснить, почему рентабельность предприятия стала выше или ниже по сравнению с предыдущим периодом. Согласно двухфакторной модели Дюпона, рентабельность активов зависит от

рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости активов. Коэффициент оборачиваемости активов определяется как отношение выручки от продаж к средней величине активов организации за период и отражает эффективность использования активов предприятия. [40]

Трехфакторная модель Дюпона важна при анализе рентабельности, поскольку она позволяет разбить рентабельность собственного капитала на более конкретные составляющие, что помогает лучше понять, какие факторы влияют на ее изменение. Это позволяет менеджменту и инвесторам лучше оценить эффективность использования активов и капитала компании, а также определить, какие именно аспекты деятельности компании нуждаются в улучшении. Выглядит она следующим образом:

$$P_{СК} = \frac{ЧП}{СК} = \frac{ЧП}{В} \times \frac{В}{\bar{А}} \times \frac{В}{СК} = R_{пр}^{пп} \times Коа \times МК \quad (6)$$

где  $P_{СК}$  – то же, что и в формуле (4);

ЧП – то же, что и в формуле (3);

$\bar{СК}$  – то же, что и в формуле (4);

В – то же, что и в формуле (3);

$\bar{А}$  – то же, что и в формуле (3);

$R_{пр}^{пп}$  – то же, что и в формуле (1);

Коа – коэффициент оборачиваемости активов;

МК – мультипликатор собственного капитала.

Согласно трехфакторной модели Дюпона, на рентабельность собственного капитала влияют рентабельность продаж, коэффициент оборачиваемости активов и мультипликатор собственного капитала. Мультипликатор собственного капитала – это показатель риска, который отражает долю активов компании, финансируемую собственным капиталом, а не за счет долга. Он рассчитывается путем деления общей стоимости активов компании на ее общий собственный капитал. Высокий мультипликатор собственного капитала обычно указывает на

более активное использование заемных средств для финансирования активов, в то время как низкий мультипликатор собственного капитала говорит о меньшей зависимости компании от заемных средств. Этот показатель показывает, какая часть общих активов финансируется собственным капиталом и является индикатором риска, используемым инвесторами для оценки уровня заемного капитала компании. [49]

Использование модели Дюпона также помогает в выявлении финансовых рисков и их источников, что может быть полезно для принятия решений о финансовой стратегии и управлении рисками. В целом, она предоставляет более глубокий анализ рентабельности компании, что помогает принимать более информированные решения. Проведение вертикального, горизонтального, коэффициентного и факторного анализа финансовых результатов является эффективным способом контроля финансовых показателей компании, что позволяет выявлять слабые места и разрабатывать стратегии по их устранению. Таким образом, рассмотренные методы анализа позволят сделать достаточно полную оценку финансового результата компании, а также дадут необходимую информацию для дальнейшей работы по увеличению эффективности работы компании.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате написания работы была достигнута поставленная цель и выполнены необходимые для этого задачи.

Исследование показало, что финансовый результат от продажи товаров в АО «СПК» определяется с использованием счета 90 «Продажи», который содержит информацию о доходах и расходах, связанных с основной деятельностью организации. Расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», а прочие доходы и расходы обобщаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Финансовый результат определяется с использованием счета 99 «Прибыль и убытки» и зависит от финансового результата от продажи товаров и сальдо прочих доходов и расходов. Однако, на счете 90 «Продажи» выручка и себестоимость товаров и готовой продукции учитывались вместе (на одном субсчете), хотя выручка каждого вида деятельности является существенной. В связи с этим были даны рекомендации по организации раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, в том числе по введению новых субсчетов в рабочий план счетов и изменению учетной политики организации.

В рамках разделения учета по направлениям деятельности появляются новые возможности по анализу их финансового результата с помощью расчета показателей рентабельности, для этого предлагается использовать разработанный под нужды бизнеса отчет.

В связи с неправильным закрытием счета 43 «Готовая продукция» было предложено внести изменение в учетную политику организации для устранения расхождения с инструкцией по применению плана счетов.

По результатам анализа финансовых результатов АО «СПК» было выявлено, что увеличение оборота товаров и готовой продукции привело к увеличению выручки от основной деятельности АО «СПК» за 2023 год. Однако рентабельность товаров относительно низкая, что не дает расти общей рентабельности от товаров и готовой продукции по основной деятельности.

Необходимо уделить больше внимания качеству продаваемых товаров и искать новых поставщиков, способных предоставлять продукцию по более низким ценам или со скидками. Для этого было рекомендовано использовать возможности программы «1С», в частности отчета «Валовая прибыль по поставщикам»

Также была дана рекомендация для контроля доходов и расходов от продаж, а также других доходов и расходов использовать отчета руководителя «Анализ финансовых результатов». Он появился в новой версии программы «1С: Бухгалтерия 8», которую использует для ведения учета АО «СПК». Это даст возможность отслеживать изменения в доходах и расходах за каждый месяц выбранного периода, а также сравнивать показатели с аналогичным периодом прошлого года

Все предложенные рекомендации по работе предприятия и организации учета будут способствовать правильному формированию и ведению учета, составлению отчетности, это позволит достичь более прозрачного вида информации о финансовых результатах, что даст возможность точно оценивать итоги деятельности АО «СПК».

17.06.2021 Гаун

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 WSA, 2023: Производство сырой стали в декабре 2023 г. и общий объем мирового производства стали в 2023 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://worldsteel.org>

2 Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 214 с. – (Высшее образование: Магистратура). – ISBN 978-5-16-006404-8.

3 Абдулхакова, О.А. Учет и анализ : учебно-методическое пособие [Электронный ресурс] / О.А. Абдулхакова, Ш.А. Шовхалов. – Красноярск : Сиб. Федер. ун-т, 2014.

4 Алибеков Ш. И., Морунов В. В., Алеткин П. А. Учетная политика как инструмент обеспечения качества учетной информации // Управленческий учет. – 2023. – №. 2. – С. 16-22.

5 Андриевская, К.Г. Признание доходов: бухгалтерский и налоговый учет / К.Г. Андриевская, Т.М. Садыкова // Экономика XXI века: новые вызовы и перспективы развития. – 2014. – С. 81-84.

6 Буханова Е.А., Устенко А.В. Финансовый результат деятельности организации как экономическая категория: порядок определения по данным бухгалтерского и налогового учета 2021 г. // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2021. № 2 (129). С. 10-12.

7 Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров, под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – 463 с. – ISBN 978-5-9558-0388-3

8 Вагазова, Г. Р. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Г. Р. Вагазова, Е. С. Лукьянова // Молодой ученый. — 2015 — № 11.3 (91.3). — С. 13-15.

9 Власова Н. С., Корняш В. С. Анализ финансовых результатов деятельности организации //Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – №. 2 (4). – С. 19-24.

10 Голова Е. Е., Гражданцев С. И. Роль анализа бухгалтерской отчетности в анализе финансовых результатов //Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2020. – №. 4 (23). – С. 12.

11 Гомбоева А. Н. Учетная политика в условиях изменений в нормативном регулировании //Вестник Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент. – 2023. – №. 2. – С. 57-64.

12 Грачёв, А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия / А.В. Грачёв - М.: Фин-пресс, 2012 – 208 с.

13 Гребенников А. А. Определяем экономическую эффективность за год / А.А. Гребенников // Планово-экономический отдел. – 2020. - №12.

14 Григорьева Д. Р. и др. Влияние оборотных активов на финансовый результат предприятия //Тенденции развития науки и образования. – 2021. – №. 69-6. – С. 18-21.

15 Грищенко Ю.И. Анализ финансовой отчетности / Грищенко Ю.И. // Справочник экономиста. 2009. – № 2. – С.9-13.

16 Деренский Д. И., Шевченко С. А. Финансовый результат деятельности предприятия: сущность понятия и показатели //Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – №. 1-1. – С. 79-82.

17 Долженко С. Б., Малышев Д. С., Анализ уровня и динамики производительности труда металлургических предприятий // Вестник Омского университета серия «Экономика». 2022. № 4. С. 48-63.

18 Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Е.Н. Домбровская. – М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2018. – 96 с. – ISBN 978-5-369-00734-1/

19 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова – М.: Издательство "Дело и сервис", 2015. – 368 с.

20 Ефимова О. В. Финансовый анализ: инструментарий обоснования экономических решений : учебное пособие / О. В. Ефимова. – Москва : КноРус, 2023. – 322 с. – (Высшее образование: Магистратура). – ISBN 978-5-406-10606-8.

21 Ковалев, В.В. Как читать баланс / В.В. Ковалев М.: "Финансы и статистика", 2008. - 250 с.

22 Ковалева, О.В. Учитываем готовую продукцию / О.В. Ковалева, А.А. Платонов // Главбух. - 2014 - №23. - С.56-59.

23 Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: учеб. пособие / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018 – 335 с. – (Высшее образование: Бакалавриат).

24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка / Н.П. Кондраков // М.: Перспектива, 2014. - 421 с.

25 Концепция системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: – Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы. Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru>

26 Конюк В. Р. и др. Факторный анализ финансовых результатов от реализации продукции //Наука молодых-будущее России. – 2021. – С. 241-246.

27 Крутик, А.Б. Основы финансовой деятельности предприятия / А.Б. Крутик, М.М. Хайкин // СП.: Бизнес – пресса, 1998 – 445 с.

28 Крылов, С. И. Финансовый анализ: Учебное пособие / Крылов С.И., – 2-е изд., стер. – Москва :Флинта, Изд-во Урал. ун-та, 2017. – 160 с. ISBN 978-5-9765-3143-7.

29 Крылов, Э.И. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия / Э.И. Крылов // М.: Финансы и статистика, 2014 – 192 с.

30 Кудрявцев А. В., Никулина С. Н., Гривас Н. В. Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов организации //Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – №. 2. – С. 47-51.

31 Лысов И.А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия // Вестник НГИЭИ. 2015. № 3. С. 12-15.

32 Маркарьян Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности. учебное пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – Москва : Кнорус, 2016. – 536 с. – (Высшее образование: Бакалавриат).

33 Мехоношина В. П. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия //Московский экономический журнал. – 2020. – №. 3. – С. 624-630.

34 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 №117-ФЗ ред. 15.04.2019. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

35 Нестерова С. И. Алгоритм анализа финансовых результатов деятельности организации //ВЕСТНИК Владимирского государственного университета имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. – 2020. – С. 96-106.

36 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ ред. от 28.11.2018.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

37 О компании АО «СПК» [Электронный ресурс]: – Официальный сайт Компании АО «СПК». Режим доступа: <https://krasnoyarsk.spk.ru/>

38 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н ред. 11.04.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

39 Общероссийский классификатор видов экономической деятельности [Электронный ресурс]: Приказ Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст ред. от 11.05.2023 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

40 Пелих, А.С. Экономика предприятия / А.С. Пелих // Ростов на Дону: Феникс, 2015 – 416 с. 11

41 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н ред. 08.11.2010.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

42 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.07.1999 г. №43н ред. 08.11.2010.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

43 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н ред. 06.04.2015.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

44 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н ред. 06.04.2015.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». –Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

45 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н ред. 28.04.2017.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

46 Полякова, Д.Г. Влияние изменений в бухгалтерском учете и отчетности на результаты финансового анализа / Д.Г. Полякова // Экономический анализ. - 2015. - № 3 (18). - С. 19- 25.

47 РОССТАТ, 2022, Степень износа основных фондов в Российской Федерации, по видам экономической деятельности, на конец года. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru>

48 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 378 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-006707-0.

48 Сафонов А. Б. Рентабельность как критерий эффективности деятельности коммерческой организации // Вектор экономики. – 2020. – №. 3. – С. 60-60.

50 Фирсова А.А. Финансы предприятия / А.А. Фирсова, Е.А Татарский // М.: Альфа – Пресс, 2014 – 384 с.

51 Хорольская Т. Е., Калашникова Е. В., Еленская Е. И. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации // Вестник академии знаний. – 2020. – №. 3 (38). – С. 286-290.

52 Чернявская С. А. и др. Учет и анализ финансовых результатов // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – №. 1 (27). – С. 310-316.

53 Чуев, И.Н. Экономика предприятия / И.Н. Чуев, А.Н. Чечевицына // М.: Дашкова и Ко, 2013 – 416 с.

54 Шарафуллина Р. Р., Рамазанова Р. Ф. Рентабельность как основной показатель эффективности деятельности предприятия в рыночной экономике // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: российский и зарубежный опыт. – 2020. – №. 4. – С. 25-29.

55 Шерemet, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практическое пособие / А.Д. Шерemet, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 208 с.

56 Шершова Е. В. Рентабельность как показатель эффективности работы предприятия // Modern Science. – 2021. – №. 6-1. – С. 173-178.

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра бухгалтерского учёта и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

*О. Н. Харченко* О. Н. Харченко

«18/» 06 2024 г.

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Учет и анализ финансовых результатов  
(на примере АО «Сталепромышленная компания»)

Научный руководитель

*Е. А. Ёлгина*  
17.06.2024

доцент, канд. экон. наук Е. А. Ёлгина

Выпускник

*Наумова Екатерина Александровна*  
17.06.2024

Наумова Екатерина Александровна

Красноярск 2024