

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-
педагогический университет»
Институт гуманитарного и социально-экономического образования
Кафедра экономики

К защите допускаю:

Зав. кафедрой _____

_____ А.Г.Мокроносов

« ___ » _____ 20__ г.

Выпускная квалификационная работа

Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Исполнитель:

студент группы БУА-411

Подпись

Д.Г. Яговкина

Руководитель:

Подпись

В.В.Ефремовских

Нормоконтролер:

Подпись

А.В.Фетисова

Екатеринбург 2017

Содержание

Введение.....	7
1.Теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия	10
1.2 Сущность и значение прибыли на предприятии	10
1.3. Состав, структура, признание финансового результата в соответствии с нормативными документами.....	13
1.4.Особенности формирования финансового результата в налоговом учете.....	26
2.Бухгалтерский учёт финансовых результатов на предприятии	32
2.1.Организационно-экономическая характеристика предприятия	32
2.2.Учётная политика предприятия и ее влияние на финансовый результат.....	38
2.3. Учет прочих доходов и расходов	41
2.4 Учет финансового результата от продаж	45
2.5 Формирование чистой прибыли по финансовым результатам	49
3.Анализ финансовых результатов АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	53
3.1 Анализ бухгалтерской прибыли	53
3.2 Факторный анализ прибыли от продаж.....	57
3.3 Анализ рентабельности	61
3.4 Анализ безубыточности продаж.....	65
Список использованных источников	75
Приложения	79

Введение

В условиях рыночной экономики основа экономического развития – прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источники его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому достоверность исчисления и распределения положительного финансового результата (бухгалтерской прибыли) становится важнейшей задачей бухгалтерского учета.

В современной России, при становлении и развитии коммерческих предприятий, проблема правильности учета и распределения прибыли становится наиболее актуальной. Учет, прогнозирование и планирование финансового результата предприятия необходимо на любой стадии производства.

Информация о финансовых результатах деятельности предприятия формируется главным образом в виде отчетов о финансовых результатах. Эти данные необходимы для оценки потенциальных изменений в ресурсах организации, при прогнозировании формирования денежных потоков на основании имеющихся ресурсов и при обосновании эффективности использования дополнительных ресурсов.

Ст. 50 1 части Гражданского кодекса РФ установлено, что целью деятельности коммерческого предприятия является прибыль. Такой подход к предмету исследования настоящей работы означает, что прибыль или положительный финансовый результат деятельности предприятия и есть, то ради чего эта деятельность ведется – это первооснова существования хозяйственного субъекта с точки зрения его устремлений.

Прибыль - многозначная экономическая категория. Она является источником производственного и социального развития, а также занимает ведущее место в обеспечении самофинансирования предприятий, возможности которых во многом доходами, которые превышают затраты.

В то же время, несмотря на то, что исследованию формирования и распределения прибыли предприятия уделяется большое внимание, существует достаточно много вопросов, связанных с выявлением резервов роста прибыли, требующих в настоящее время дополнительного изучения.

Недостаточная теоретическая и практическая разработанность вышеназванных проблем обосновывает необходимость и актуальность темы дипломной работы.

Целью написания дипломной работы является:

- изучение теории и практики ведения учета доходов и расходов организации, их анализа, разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов и выявить резервы роста прибыли и рентабельности.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативно-законодательную базу по учету финансовых результатов;
- ознакомиться с организацией учета финансовых результатов в конкретной организации;
- провести анализ финансовых результатов деятельности организации;
- разработать рекомендации по повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности организации.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью АО «Екатеринбургская электросетевая компания».

Предмет исследования – бухгалтерский учёт и анализ финансового результата деятельности предприятия.

. Данными для написания дипломной работы послужила документация по учету финансовых результатов и бухгалтерские отчеты за 2015 – 2016 гг. АО «Екатеринбургская электросетевая компания».

Проблеме рентабельности продукции посвящены работы многих авторов: Р.А. Магомедова, Р.А. Фатхутдинова, Е.Ф. Волонцевич и др.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы исследования: наблюдение, группировка, синтез, сравнение, системный анализ.

1. 1. Теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

1.2 Сущность и значение прибыли на предприятии

Прибыль является конечным финансовым результатом предпринимательской деятельности предприятий и в общем виде представляет собой разницу между ценой продукции и ее себестоимостью, а в целом по предприятию представляет разницу между выручкой от реализации продукции и себестоимостью реализованной продукции. Как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности. На уровне предприятия чистый доход принимает форму прибыли. [14, с. 218]

Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений выполняет ряд важнейших функций:

- является показателем эффективности деятельности предприятия, ибо сам факт прибыльности уже свидетельствует об его эффективной деятельности;

- обладает стимулирующей функцией, она является основным источником прироста собственного капитала. В условиях рыночных отношений собственники капитала и менеджеры, ориентируясь на размер прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, принимают решения по поводу дивидендной и инвестиционной политики, проводимой предприятием с учетом перспектив его развития;

- движущая сила и источник обновления производственных фондов и выпускаемой продукции;

- является источником социальных благ для членов трудового коллектива (материальное поощрение, предоставляются социальные льготы работникам, содержатся объекты социальной сферы);

- является источником формирования доходов бюджетов различного уровня (в виде налогов, экономических санкций).

Экономическое содержание прибыли проявляется в выполняемых ею функциях, среди которых можно выделить следующие [22, с. 94]:

- прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности организации, т. е. прибыль является измерителем (мерой) эффективности общественного производства. По прибыли определяется рентабельность использования собственных и заемных средств, основных фондов, всего авансированного капитала и каждой акции и т.п. Тем самым прибыль и рентабельность являются основными индикаторами эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- стимулирующая функция прибыли проявляется в том, что прибыль выступает основным внутренним источником формирования финансовых ресурсов организации, обеспечивающих ее развитие, а также источником выплаты дивидендов ее акционерам и владельцам и в этом смысле служит главной мотивацией развития их предпринимательской инициативы. При этом в отличие от других внутренних источников формирования финансовых ресурсов организации прибыль является постоянно воспроизводимым источником и ее воспроизводство в успешных условиях хозяйствования осуществляется на расширенной основе;

- общественно-социальная функция прибыли состоит в том, что она выступает источником формирования средств бюджетов различных уровней, попадая в них в виде налогов, и наряду с другими доходными поступлениями используется для финансирования общественных потребностей, обеспечения выполнения государством своих функций, для реализации государственных инвестиционных, производственных, научно-технических и других программ. Социальная функция прибыли проявляется и в том, что она

служит источником внешней благотворительной деятельности организации, направленной на финансирование социальной сферы, оказание материальной помощи отдельным категориям граждан.

Кроме всего прочего, прибыль служит источником материального стимулирования работников предприятий, так как именно за счет прибыли предприятием может производиться:

а) премирование персонала сверх размеров выплат, предусмотренных законодательством по системам текущего премирования;

б) выплата материальной помощи;

в) оплата дополнительных отпусков сверх норм, предусмотренных законодательством;

г) выплата надбавок к пенсиям, единовременной помощи пенсионерам предприятия;

д) предоставление бесплатного питания работникам или компенсация удорожания питания;

е) оплата жилья, путевок на лечение и отдых работников и их детей и другие виды материальной помощи.

Различают прибыль бухгалтерскую и чистую экономическую прибыль. Как правило, под экономической прибылью – понимается разность между общей выручкой и внешними и внутренними издержками. В число внутренних издержек включают при этом и нормальную прибыль предпринимателя. (Нормальная прибыль предпринимателя – минимальная плата, необходимая, чтобы удержать предпринимательский талант.)

Многочисленные исследования [28, с. 127], относящиеся к проблеме соответствия прибыли, исчисленной в бухгалтерском учете, ее экономическому содержанию, привели к разграничению таких понятий, как «бухгалтерская прибыль» и «экономическая прибыль».

Прибыль, определяемая на основании данных бухгалтерского учета (форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»), представляет собой разницу между доходами от различных видов деятельности и внешними издержками.

Под бухгалтерской прибылью обычно понимается прибыль, исчисленная в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и указываемая в отчете о прибылях и убытках как разница между доходами и расходами, признаваемыми в отчетном периоде.

Под экономической прибылью обычно понимается прирост экономической стоимости предприятия. Экономическая прибыль отличается от бухгалтерской тем, что при ее расчете учитывается стоимость использования всех долгосрочных и иных процентных обязательств (источников), а не только расходов по уплате процентов по заемным средствам, как это имеет место при расчете бухгалтерской прибыли. Иными словами, бухгалтерская прибыль превышает экономическую на величину альтернативных затрат. Между тем именно экономическая прибыль служит критерием эффективности использования ресурсов. Положительное ее значение означает, что компания заработала больше, чем требуется для покрытия стоимости используемых ресурсов.

1.3. Состав, структура, признание финансового результата в соответствии с нормативными документами

Бухгалтерский учет является важнейшей частью общей системы информации о деятельности предприятий любых организационно-правовых форм. В связи с этим к бухгалтерскому учету предъявляются определенные требования.

Бухгалтерский учет осуществляется специальной службой предприятия – бухгалтерией. Он является сплошным и непрерывным во времени, строго документирован, используются специфические приемы и способы обработки учетных данных, организуется в рамках отдельных хозяйствующих субъектов.

В настоящее время реализуется программа реформирования бухгалтерского учета. Основными документами, регламентирующими

бухгалтерский учет являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете», «Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации», что обеспечивает единство методологии бухгалтерского учета и отчетности в стране, порядок его ведения, составления и представления бухгалтерской отчетности.

Под финансовым учетом понимается бухгалтерский учет, осуществляемый с целью получения информации, необходимой для внешних пользователей. Он строго регламентирован и подчиняется установленным положениям (стандартам).

Управленческий учет – учет внутри организации необходимый для управления ее экономическими ресурсами и принятия эффективных управленческих решений. В отличие от бухгалтерского учёта он не регламентируется действующим законодательством

Бухгалтерский учет в Российской Федерации отвечает требованиям рыночной экономики и базируется на международных стандартах учета и отчетности.

Исходя из организационно-технических особенностей каждое предприятие разрабатывает и утверждает для себя учетную политику, под которой понимается выбранная совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Учетная политика должна быть неизменной в течение длительного времени, своевременно доведена до налоговых органов и отвечать таким требованиям, как полнота, осмотрительность, рациональность, непротиворечивость, приоритет содержания над формой.

Под полнотой учетной политики понимается обеспечение отражения в бухгалтерском учете всех хозяйственных операций.

В Положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»), утвержденных приказом Минфина РФ № 32н и № 33н соответственно, дается систематизированное представление о составе доходов и расходов организации, их видах.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходы в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, операционные доходы и прочие доходы.

В доходы от обычных видов деятельности включаются:

- выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ и оказанных услуг;
- плата за временное пользование и владение активами организации, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности; за участие в уставных капиталах других организаций, когда это является предметом деятельности организации;
- суммовые разницы и другие доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности, операционные расходы и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и других материально-производственных запасов;
- расходы материально-производственных запасов непосредственно для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда;

- коммерческие расходы;
- управленческие расходы и др.

Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость продукции, работ, услуг на базе расходов от обычной деятельности, которые группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Основными факторами изменения доходов являются: приращение выручки от продаж продукции, работ, услуг; изменение структуры продаж в целях повышения спроса на них; положительные курсовые и суммовые разницы и др. Основными факторами изменения расходов являются: увеличение объема продаж продукции, работ, услуг; увеличение материальных и трудовых затрат на производство продукции; необоснованный рост коммерческих и управленческих расходов и др.

Финансовый результат - обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования. Финансовый результат (чистая прибыль) от деятельности формируется как разность между доходами и расходами от производственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Показатели рентабельности показывают эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат. Их экономический смысл - сколько получено прибыли на каждый рубль вложенных средств. И, поскольку это относительные показатели, они практически не подвержены влиянию инфляции. Предприятие считается рентабельным (прибыльным, доходным), если результаты от реализации продукции (работ, услуг) покрывают издержки производства (обращения) и,

кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность финансовых и валютных биржах и так далее).

Основные показатели финансовых результатов и алгоритм их формирования представлены в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности. Как видно из рисунка 1, финансовый результат определяется путем сопоставления доходов и расходов организации (предприятия) и находит свое выражение в виде определенного показателя прибыли. Исходным моментом в расчетах показателей прибыли является оборот предприятия по реализации продукции.



Рисунок 1 – Алгоритм формирования чистой прибыли

В настоящее время в бухгалтерском учете выделяют пять видов (этапов начисления) прибыли: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, прибыль (убыток) от обычной деятельности, чистая прибыль (нераспределённая прибыль (убыток) отчётного периода).

Валовая прибыль определяется как разница между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг. Выручку от реализации товаров, продукции, работ и услуг называют доходами от обычных видов деятельности. Затраты на производство товаров, продукции, работ и услуг считают расходами по обычным видам деятельности. Валовую прибыль рассчитывают по формуле (1):

$$П_{вал} = В_p - С \quad (1)$$

$В_p$ – выручка от реализации, руб.;

$С$ – себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг, руб.

Прибыль (убыток) от продаж ($П_{np}$) представляет собой валовую прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов:

$$П_{np} = П_{вал} - P_y - P_k, \quad (2)$$

где P_y – расходы на управление, руб.;

P_k – коммерческие расходы, руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения ($П_{дно}$) – это прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов, которые подразделяются на операционные и внереализационные:

$$П_{дно} = П_{np} \pm O_{op} \pm B_{op}, \quad (3)$$

причем:
$$D_{op} = O_{op} \pm B_{op}, \quad (4)$$

где D_{op} – прочие доходы и расходы, руб.;

O_{op} – операционные доходы и расходы, руб.;

B_{op} – внереализационные доходы и расходы, руб.

Прочие доходы и расходы включают:

- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

В состав прочих доходов и расходов включаются операционные и внереализационные доходы и расходы.

В число операционных доходов включают поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам); поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

Внереализационными доходами являются штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок

исковой давности; курсовые разницы; сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов).

Прибыль (убыток) от обычной деятельности ($P_{од}$) может быть получена вычитанием из прибыли до налогообложения суммы налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей (суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды):

$$P_{од} = P_{он} - H, \quad (5)$$

где H – сумма налогов, руб.

Чистая прибыль ($P_ч$) – это прибыль от обычной деятельности с учетом чрезвычайных доходов и расходов:

$$P_ч = P_{од} - Hn_p, \quad (6)$$

где Hn_p – налог на прибыль (текущая основная ставка 18%), руб.

Финансовый результат за отчетный год представляет собой прирост (уменьшение) капитала организации, образовавшийся в ходе ее предпринимательской и иной деятельности за этот период. Финансовый результат деятельности организации – прибыль (убыток) за отчетный период – представляет собой, по существу, разницу между доходами и расходами.

Для целей формирования организацией финансовых результатов от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном, 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, а также продажи (перепродажи) товаров. При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации.

Финансовый результат хозяйственной деятельности определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного года.

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

а) финансового результата, полученного от продажи продукции, товаров, работ, услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности организации (сдача в платную аренду основных средств, передача в пользование объектов интеллектуальной собственности и вложение средств в уставные капиталы других организаций);

б) финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества (части операционных доходов и расходов);

в) операционных доходов и расходов (за вычетом результатов от продажи имущества);

г) внереализационных прибылей и убытков;

д) чрезвычайных доходов и расходов.

Операционные доходы и расходы - поступления и платежи банков, компаний, предприятий, связанные и обусловленные проведением за определенный период финансовых, производственных, хозяйственных операций. Операционные доходы обычно включают чистую выручку от продаж, проценты по кредитам и вкладам, поступление арендных платежей,

комиссионные сборы и другие денежные поступления. Операционные расходы включают денежные затраты на производство товара, его продажу, управление компанией, выплату процентов по привлеченным вкладам и кредитам, уплату налогов, административные и прочие расходы. Следует иметь в виду, что состав и методы исчисления операционных доходов и расходов могут различаться в разных странах, отраслях и в разных видах компаний, организаций, фирм, финансово-кредитных учреждений.

Внереализационными доходами являются:

1) штрафы – денежное наказание в виде взыскания с провинившегося определенной суммы денег; мера материально..., пени, неустойки за нарушение условий договоров;

2) активы - хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате, полученные безвозмездно - поставка товаров, оказание услуг, выполнение работ, осуществляемые бесплатно, с целью рекламы, в том числе по договору добровольное соглашение двух или нескольких лиц (экономических субъектов), заключаемое на предмет дарения;

3) поступления в возмещение - замена чего-нибудь недостающего или утраченного, причиненных организации убытков;

4) прибыль - конечный финансовый результат деятельности предприятия; определяется как разность между выручкой прошлых лет, выявленная в отчетном году;

5) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок;

6) курсовые разницы;

7) сумма- общее количество, совокупность товаров, денежных средств, факторов, показателей, до оценки активов;

8) прочие внереализационные доходы предприятия, фирмы, не связанные с производством и реализацией основной продукции.

Внереализационными расходами являются:

- 1) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 2) возмещение причиненных организацией убытков;
- 3) убытки - в гражданском праве - расходы в денежной форме, признанные в отчетном году;
- 4) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- 5) курсовые разницы;
- 6) сумма уценки активов;
- 7) перечисление - безналичный расчет, перевод денежных средств с одного счета на другой. средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- 8) прочие внереализационные - затраты предприятия, фирмы, не связанные непосредственным образом с производством и продажей основных средств.

Чрезвычайными доходами считаются поступления получение средств в фонд счет (платежных средств с суммированием дебиторской задолженности за вычетом, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности: страховое возмещение- замена чем-нибудь недостающего или утраченного. , стоимость - выраженные в деньгах затраты на производство и реализацию товара. Или - содержание рыночных от материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Конечный финансовый результат организации за отчетный период выражается в виде чистой прибыли к распределению, которая образуется после вычета из совокупных доходов организации экономически

обоснованных результатов. Ими являются в силу приоритетности признания и исполнения обязательств организации перед третьими лицами (кредиторами, бюджетом, поручителями) обязательства, образующие дополнительные расходы организации:

- штрафы и пени, начисленные налоговыми органами;
- штрафы, пени и неустойки в пользу коммерческих организаций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договорам;
- суммы повышенных процентных платежей за нарушение условий кредитного договора;
- обязательства по условиям договора залога, поручительства и т.п.

По окончании календарного отчетного года от суммы фактической бухгалтерской прибыли, полученной организацией за отчетный год, в первоочередном порядке производят окончательный расчет причитающейся бюджету суммы налога на прибыль по установленной ставке с учетом корректировок отчетной прибыли до уровня налогооблагаемой. Авансовое использование прибыли текущего отчетного года на нужды организации, кроме авансовых платежей налога на прибыль и уплаты штрафных налоговых и приравненных к ним санкций за покрытие налоговых правил налогообложения, не предусмотрено.

Перейдем к рассмотрению показателей прибыли и порядку их формирования.

1. Валовая прибыль - прибыль от продажи товаров, продукции, работ, услуг- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

2. Прибыль (убыток) от продаж:

- коммерческие расходы
- управленческие расходы

3. Прибыль (убыток) до налогообложения

Прибыль (убыток) от продаж

+ операционные доходы

- операционные расходы

+ внереализационные доходы

- внереализационные расходы

4. Прибыль (убыток) от обычной деятельности

Прибыль (убыток) до налогообложения

- налог на прибыль и иные аналогичные платежи

5. Чистая прибыль/нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Прибыль/убыток от обычной деятельности

+ чрезвычайные доходы

- чрезвычайные расходы

6. Нераспределенная прибыль/убыток отчетного года

Важным в учете доходов и расходов является момент их признания.

Так, для признания выручки от продажи требуется исполнение следующих условий:

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

б) сумма выручки может быть определена;

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

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

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

Для признания расходов необходимо соблюдение следующих условий:

а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Эта уверенность имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении его передачи.

1.4. Особенности формирования финансового результата в налоговом учете

С вступлением в силу главы 25 Налогового кодекса РФ (НК РФ) налогоплательщики оказались в ситуации, при которой в отношении исчисления налога на прибыль устанавливается приоритет налогового учета перед бухгалтерским. Согласно ст. 313 НК РФ существенным условием для подтверждения достоверности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль с 1 января 2002 года является то, что налогоплательщики определяют налогооблагаемую прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода по данным налогового учета. Правила формирования показателей бухгалтерского учета (бухгалтерские проводки, формирующие в результате балансовую прибыль или убыток) не совпадают с правилами формирования налоговой базы (прибыли или убытка) по налогу на прибыль (система двойной записи и иные инструменты фиксации финансово-хозяйственных операций бухгалтерского учета в налоговом учете не применяются).

Система налогового учета, как правило, строится предприятием на основе данных регистров бухгалтерского учета с их последующей перегруппировкой по правилам налогообложения, с параллельным применением отдельных самостоятельно формируемых регистров налогового учета, не имеющих отношения к бухгалтерскому оформлению этих финансово-хозяйственных операций. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно.

Основное правило определения прибыли (убытка) и в бухгалтерском и налоговом учете едино: прибыль определяется как разница между суммой всех доходов и суммой всех расходов.

Тем не менее, общие принципы определения этих показателей, установленные главой 25 НК РФ, существенно разнятся с аналогичными показателями бухгалтерского учета.

В первую очередь следует отметить, что в целях налогообложения прибыли практически не преследуется принцип соответствия доходов и расходов, который закреплен в п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и должен жестко соблюдаться в бухгалтерском учете. Таким образом, в налоговом учете показатели «налогооблагаемые доходы» и «налогооблагаемые расходы» формируются безотносительно друг друга, не пересекаясь, лишь по формальным критериям признания отдельно доходов и отдельно расходов.

При формировании доходной части налоговой базы по налогу на прибыль помимо состава доходов, учитываемых при налогообложении, большую роль играет и необходимость контролировать дату такого дохода в налоговом учете. Особое значение это принимает в тех случаях, когда даты признания отдельных элементов доходов организации в бухгалтерском и налоговых учетах отличаются. Одним из элементов порядка признания доходов при методе начислений можно признать то, что некоторые доходы, еще не полученные или не начисленные по условиям договоров, в целях налогообложения прибыли должны быть рассчитаны и включены в налоговую базу.

Анализ положений гл. 25 НК РФ позволяет выделить шесть основных требований, которыми следует руководствоваться при формировании расходов, уменьшающих доход налогоплательщика:

- доход уменьшается на сумму произведенных расходов – означает, что расходы должны выступать результатом конкретной операции (совокупности операций) налогоплательщика, т.е. расходами признаются

только те затраты и убытки, которые реально осуществлены (понесены) налогоплательщиком;

- доход уменьшается на сумму обоснованных расходов – под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, т.е. оправданность размера расходов и оправданность самих расходов как таковых, говоря грубо, их нужность или ненужность для предприятия;

- доход уменьшается на сумму документально подтвержденных расходов – отнесение затрат, не подтвержденных документально, к расходам, учитываемым в целях налогообложения, не производится;

- доход уменьшается на сумму любых расходов, которые произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, за исключением перечня затрат, которые в силу прямого указания Налогового кодекса РФ (ст.270), не уменьшают доход;

- корректировка расходов в целях налогообложения – иными словами, перечень расходов не ограничен по видовому составу, но в части конкретных видов расходов предусмотрен предельный уровень их величины;

- перенос убытков на будущее – т.е. налогоплательщики, понесшие убыток (убытки), исчисленный в соответствии с гл.25 НК РФ, в предыдущем налоговом периоде (периодах), вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы.

Следует иметь в виду, что классификация доходов (расходов), используемая, для целей налогового учета, не совпадает с классификацией доходов (расходов), используемой для целей финансового учета (см. таблицу 1.1).

Таблица 1 - Сравнение классификаций доходов и расходов

Классификация доходов	
В финансовом учете:	В налоговом учете (ст. 248 НК РФ):
-доходы от обычных видов деятельности	- доходы от реализации (ст. 249 НК РФ)
-внереализационные доходы	- внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ)
-операционные доходы	-
-чрезвычайные доходы	-
Классификация расходов	
В финансовом учете:	В налоговом учете:
-расходы от обычных видов деятельности	- расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 252 НК РФ)
- внереализационные расходы	- внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ)
- операционные расходы	-
- чрезвычайные расходы	-

При отражении в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства возможно применение варианта с использованием счёта 99 «Прибыли и убытки» как наиболее полно удовлетворяющего требованиям действующих в настоящее время нормативных документов, регламентирующих порядок составления бухгалтерской отчётности.

Из вышесказанного можно сделать вывод: отрицательным моментом в организации бухгалтерского учёта является его «нестыковка» с налоговым учетом.

- обязательность ведения: бухгалтерский учет определен Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, налоговый — Налоговым кодексом Российской Федерации ;

- используемые измерители — денежное выражение (рубли);

- объект учета — организация в целом (более точно определение дано в налоговом учете);

-периодичность составления в предоставлении отчетности;

- обязательное документальное подтверждение всех хозяйственных операций;

- «исторический» характер, т.е. отражение результатов прошлых периодов;

- пользователи информации как внутренние, так и внешние.

Цели ведения бухгалтерского финансового и налогового видов учета приблизительно одинаковые — формирование полной и достоверной информации для внутренних и внешних пользователей. Однако методики ведения — совершенно разные.

Не тождественны определения в бухгалтерском и налоговом учете «первоначальной стоимости активов», а также существенно отличаются понятия «прямые затраты (расходы)» и «косвенные затраты (расходы)», используемые в обоих видах учета. Встречаются случаи, когда сразу не только не удастся выбрать совпадающие способы бухгалтерского и налогового учета, но и невозможно использовать способы учета, предполагаемые налоговым законодательством. Примером может служить оценка остатков незавершенного производства. Конкретный, понятный, а главное, экономически обоснованный алгоритм распределения сумм прямых расходов на остатки незавершенного производства отсутствует и в новой редакции НК РФ, и в отдельных законодательных актах Российской Федерации. Нет и точного определения нормативной себестоимости. На наш взгляд, применение способов оценки остатков незавершенного производства для целей налогового учета на практике весьма проблематично. Таким образом, наличие множества разногласий между налоговым и бухгалтерским учетом создает проблемы в учете финансовых результатов организаций.

Для их решения можно создать в структуре финансово-бухгалтерской службы хозяйствующих субъектов специальное подразделение, осуществляющее ведение налогового учета, либо назначить ответственным за этот участок работы специалиста бухгалтерской службы.

Другой выход из сложившейся ситуации виден в максимальном сближении налогового учета с бухгалтерским. В этом случае будет необходима такая методологическая и организационная основа, которая позволит наиболее рационально, с наименьшими временными и финансовыми затратами вести оба вида учета. При этом необходимо, на наш взгляд, исключить из Налогового кодекса Российской Федерации статьи 313-333 о налоговом учете, вследствие чего противоречия между бухгалтерским и налоговым учетом будут устранены.

2. Бухгалтерский учёт финансовых результатов на предприятии

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Акционерное общество «Екатеринбургская электросетевая компания» (АО «ЕЭСК») осуществляет передачу электроэнергии и технологическое присоединение потребителей на территории города Екатеринбурга. Компания выполняет комплекс работ по оперативному управлению и техническому обслуживанию электросетевого комплекса, включая срочный и плановый ремонт, локализацию и ликвидацию технологических нарушений, модернизацию и реконструкцию объектов распределительной сети, а также строительство новых энергетических объектов – кабельных и воздушных линий, распределительных и трансформаторных пунктов, подстанций 110-220 кВ. Компания занимает третье место в России по объёму электросетевого хозяйства после сетевых компаний Москвы и Санкт-Петербурга.

АО «ЕЭСК» дочернее общество Открытое акционерное общество «МРСК Урала». 24 июня 2016 года решением Годового общего собрания акционеров компании полномочия единоличного исполнительного органа АО «ЕЭСК» переданы ОАО «МРСК Урала». Стратегическими целями данного управленческого решения об изменении системы управления АО «ЕЭСК» являются: повышение эффективности функционирования всего сетевого комплекса Свердловской области, включая Екатеринбург, интеграция планов развития предприятий, входящих в состав ОАО «МРСК Урала», а также улучшение управляемости электросетевыми объектами в зоне ответственности энергетических компаний. ОАО «МРСК Урала» осуществляет контроль над реализацией основных функций компании по передаче электроэнергии и технологическому присоединению новых потребителей, а также представляет интересы АО «ЕЭСК» при

взаимодействии с юридическими лицами и органами государственной власти.

АО «ЕЭСК» сегодня – это:

- Воздушные линии электропередачи напряжением 0,4-220 кВ общей протяженностью 2 090 км
- Кабельные линии электропередачи напряжением 0,4-110 кВ общей протяженностью 4 302 км
- 2 334 трансформаторных и распределительных пунктов 6-20/0,4 кВ
- 70 электроподстанций 35-220 кВ общей установленной мощностью 4362 МВА

АО «ЕЭСК» оказывает следующие виды услуг:

1. Передача и распределение электрической энергии
2. Присоединение к электрическим сетям
3. Проведение испытаний и измерений энергоустановок, а также контроль за их безопасным использованием
4. Сбор, передача и обработка технологической информации, включая данные измерений и учета
5. Оперативно-технологическое управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления
6. Проведение технического обслуживания, диагностики, ремонта электрических сетей, средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иных средств электросетевого учета
7. Развитие электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство и реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку.

Доля присутствия АО «ЕЭСК» на рынке транспортировки электроэнергии в границах муниципального образования «город Екатеринбург» по-прежнему составляет около 90 %(см. таблицу 2.)

Таблица 2 - Доля присутствия АО «ЕЭСК» на рынке транспортировки электроэнергии

Организация	Полезный отпуск, млн кВтч
АО «ЕЭСК» всего, в том числе:	5 795,1
1. конечным потребителям	4 404,1
2. сетевым организациям, а также крупным иным владельцам сетей, всего, в том числе:	1 391,0
ОАО «МРСК Урала»	170,2
ООО «ВИЗ-сталь»	164,6
ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», ЭПК УрФУ	99,6
ОАО «РЖД»	94,5
АО «ЭлектроСетевая компания»	83,8
АО «Облкоммунэнерго»	79,8
ОАО «Уральский завод химического машиностроения»	73,4
ЕМУП «Водоканал»	47,9

АО «ЕЭСК» сегодня - это основной поставщик услуг по транспорту электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям на территории города Екатеринбурга. Предприятие, нацеленное на гарантированное электроснабжение, своевременное и прозрачное технологическое присоединение к электрическим сетям по доступной цене, консолидирующее электросетевые активы города в целях организации их эффективной эксплуатации, ремонта и реконструкции, а также развития сетей для обеспечения качества электроэнергии и надежного электроснабжения потребителей.

Таблица 3 - Основные технико-экономические показатели АО «Екатеринбургская электросетевая компания».

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения	Темп роста, %
Численность работников, чел.	991	982	-9	99
Постоянные расходы, из них:	252 631	246 523	-6108	97,6
- амортизация основных средств	1 852 132	1 163 624	-688 508	62,8
- фонд заработной платы	885 656	605 974	-279 682	68,4
Переменные расходы.	3 149 522	3 485 255	335 733	110,6
Основные средства	11 479 681	11 560 062	80 381	100,7
Выручка	4 254 341	4 211 895	-42446	99
Отпуск электроэнергии	6 385 600	6 401 400	15 800	100,2

Из данной таблице видно, что постоянные расходы снизились и в 2016г. составляют 246 523 руб., в то же время переменные расходы. наоборот. увеличились и составляют 3 485 тыс. руб. Выручка снизилась, но не на много, она равна в 2016г. 4 211 895 руб. отпуск электроэнергии увеличился, теперь он равен 6 401 400.

Предприятие: акционерное общество «Екатеринбургская электросетевая компания», сокращенное наименование АО «ЕЭСК»,

Юридический адрес: 620014 г. Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина, д. 1.

Регистрация: Свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации № 15782 серии 1-ЕИ от 01.11.2001 г.,

ИНН 6658139683 основной государственный регистрационный номер 1026602312770.

По состоянию на 31.12.2016г. ОАО «МРСК Урала» владеет 983 278 240 акций общей номинальной стоимостью 983 278 240 рублей и ЕМУП

«Многопрофильные энергетические системы» - 96 721 760 акций общей номинальной стоимостью 96 721 760 рублей.

Держателем реестра акционеров является АО «Регистраторское общество «СТАТУС».

Официальным аудитором Общества в 2016г. является аудиторская фирма ООО «Ваш Аудитор», Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 66 № 002559003 от 18.01.2006г. за основным государственным номером 1069658004404. Член СРО аудиторов — «Российский Союз аудиторов» (ОРНЗ) 1 1603037442.

Среднесписочная численность 982 человек.

Среднегодовая стоимость основных средств 10 570 973 тыс. руб.

Основными видами деятельности в соответствии с Уставом являются:

оказание услуг по передаче и распределению электрической энергии;

1

оказание услуг по подключению и технологическому присоединению к электрическим сетям; • оказание услуг по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учета; • диагностика, эксплуатация, ремонт электрических сетей и иных объектов энергосетевого хозяйства и технологическое управление ими.

В связи с приведением в соответствие с Федеральным законом № 99-ФЗ от 05.05.2014 «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» и утверждением на годовом Общем собрании акционеров ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания» Устава Общества в новой редакции (Протокол № 29 от 24.06.2016). «05» июля 2016 года произошла смена наименования ОАО «Екатеринбургская электросетевая компания» на АО «Екатеринбургская электросетевая компания» о чем 05.07.2016 г. внесена запись в ЕГРЮЛ.

Функция единоличного исполнительного органа передана управляющей организации — ОАО «МРСК Урала» с 01.07.2016 года по решению общего собрания акционеров акционерного общества «Екатеринбургская электросетевая компания» (протокол № 29 от 24.06.2016).

По состоянию на 31.12.2016 года управляющим директором являлся Шевелёв Юрий Петрович.

В настоящее время исполняющим обязанности управляющего директора является Мошинский Олег Борисович.

Органом контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества является ревизионная комиссия: Ульянов Александр Алексеевич, Шишкина Екатерина Анатольевна, Шишминцева Наталья Владимировна.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Подразделения Общества находятся в рамках одного муниципального образования и базируются на пяти площадках города Екатеринбурга:

Общеподстанционный пункт управления, ул. Бориса Ельцина, 1;

- Северный район электрических сетей, проспект Космонавтов, 17 б;

Восточный район электрических сетей, Сибирский тракт, 43;

- Управление транспорта электроэнергии, Сибирский тракт, 39;

Служба ремонта и эксплуатации энергохозяйства Юго-Западного района электрических сетей, ул. Циолковского, 63.

Деятельность Общества регламентируется Уставом.

2

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет подготовлен на основе «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета», утвержденного приказом № 435 от 29.12.2015г. и на основе «Положения об учетной политике для целей налогообложения», утвержденного приказом № 436 от 29.12.2015г.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г.;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»

ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года № 106н;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34Н;

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94Н;

- Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности Общество применяет формы, утвержденные Приказом Минфина от 02.07.2010г. №66Н.

2.2. Учётная политика предприятия и ее влияние на финансовый результат

Важным элементом учетной системы является учетная политика, которая предоставляет достоверную, надежную и точную информацию. Учетная политика позволяет формировать достоверную бухгалтерскую (финансовую) и управленческую отчетность, а также, воздействует на итоговые показатели деятельности организации и отрасли в целом. Порядок формирования учетной политики регламентируется Положением по

бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.

Бухгалтерская учетная политика разрабатывается в целом как стратегия учетного процесса для организации с необходимостью соблюдения последовательности ее применения.

Учетная политика (УП) организации - это принятая в организации совокупность способов ведения бухгалтерского учета, таких как: первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и обобщение фактов хозяйственной деятельности.

Существуют такие способы ведения бухгалтерского учета: группировка и анализ фактов хозяйственной деятельности, погашение стоимости активов, организация документооборота, инвентаризация, применение счетов бухгалтерского учета, организация регистров бухгалтерского учета, обрабатывание информации.

Учетная политика может закрепить способы ведения бухгалтерского учета, выбранные организацией в том случае, если законодательство дает такую возможность или способ ведения учета по отдельному вопросу не отражен в законодательстве. В общем, учетная политика обеспечивает единообразие учета одинаковых операций и позволяет внешним пользователям отчетности выяснить, при составлении отчетности какими принципами руководствовалась организация.

Главный бухгалтер формирует учетную политику. Также такая ответственность может быть возложена на иное лицо, которое в соответствии с законодательством РФ ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» утверждается руководителем организации. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов;
- формы первичных учетных документов;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств и способов их оценки;
- правила документооборота и технологии обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения по организации бухгалтерского учета.

Настоящий бухгалтерский отчет подготовлен на основе «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета», утвержденного приказом № 435 от 29.12.2015г. и на основе «Положения об учетной политике для целей налогообложения», утвержденного приказом № 436 от 29.12.2015г.

Основа составления.

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г.;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»
 - ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года № 106н;
 - Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34Н;
 - Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94Н;
 - Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности Общество применяет формы, утвержденные Приказом Минфина от 02.07.201 Ог. №66Н.

2.3. Учет прочих доходов и расходов

К прочим доходам организации относятся операционные и внереализационные доходы. В АО «Екатеринбургская электросетевая компания» их учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы». При этом к субсчету необходимо открывать счета третьего порядка для учета существенных для организации видов прочих доходов.

К прочим отнесены доходы:

- доход (выручка) от продажи МПЗ:

Дебет 76 Кредит 91 - отражается выручка;

- доходы от списания активов:

Дебет 10 Кредит 91 - отражается доход на стоимость возвратных материалов, полученных от ликвидации активов;

- проценты, причитающиеся к получению за выданные займы:

Дебет 76 Кредит 91 - отражаются проценты, причитающиеся к получению;

- доходы, связанные с безвозмездным получением активов:

Дебет 98 Кредит 91 - отражается доход по мере передачи в производство активов, а по амортизируемым внеоборотным активам - в размере начисленной за отчетный период амортизации.

В составе прочих доходов отражаются результаты по операциям:

- от предоставления за плату основных средств в операционную аренду:

Дебет 76 Кредит 91 - отражается арендная плата;

Дебет 91 Кредит 68 - отражается НДС от дохода;

Дебет 91 Кредит 02 - отражается амортизация, начисленная по данным объектам.

- от участия в уставных капиталах других организаций:

Дебет 76 Кредит 91 - отражаются дивиденды от участия.

Также к прочим доходам согласно ПБУ 9/99 относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, полученные;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов.

Записи по субсчету 91-1 «Прочие доходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно по субсчету 91-1 определяется сальдо прочих доходов за отчетный месяц, которое заключительными оборотами списывается на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

К прочим расходам относятся операционные и внереализационные расходы организации. В АО «Екатеринбургская электросетевая компания» их учет ведется в разрезе видов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы». При этом к субсчету необходимо открывать счета третьего порядка для учета существенных для организации видов прочих расходов.

К прочим расходам относятся:

- расходы по продаже основных средств (включая их остаточную стоимость), имущественных прав и иных активов, отличных от денежных средств. При этом делаются записи:

Дебет 91 Кредит 01, 04, 08, 10, 58 - отражается стоимость проданных активов - основных средств и нематериальных активов по остаточной стоимости;

Дебет 91 Кредит 68 - отражаются расходы в сумме НДС;

Дебет 91 Кредит 76 - на сумму расходов по продаже;

- расходы от безвозмездной передачи основных средств и иных активов; делаются записи:

Дебет 91 Кредит 01, 04, 08 - списывается остаточная стоимость активов;

Дебет 91 Кредит 68 - отражается задолженность по НДС;

Дебет 91 Кредит 60, 76 - отражаются расходы по передаче;

- расходы от списания активов, делается запись:

Дебет 91 Кредит 01, 04 - отражается расход в сумме остаточной стоимости ликвидируемых основных средств и нематериальных активов;

- расходы по оплате услуг кредитным организациям, делается запись:

Дебет 91 Кредит 51, 76 - на сумму расходов;

- суммовые разницы (кроме сумм, выявленных по задолженности за полученные внеоборотные активы и запасы до их принятия к учету).

Делается запись:

Дебет 91 Кредит 52, 60, 62 – на сумму суммовых разниц.

В составе прочих доходов и расходов отражаются также развернуто результаты по следующим операциям:

- от предоставления за плату основных средств в операционную аренду:

Дебет 76 Кредит 91 - отражается арендная плата;

Дебет 91 Кредит 68 - отражается НДС от дохода;

Дебет 91 Кредит 02 - отражается амортизация, начисленная по данным объектам.

Также к прочим расходам согласно ПБУ 10/99 [11] относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, уплаченные;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Записи по субсчет 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно по субсчету 91-2 определяется сальдо прочих расходов за отчетный месяц, которое заключительными оборотами списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих расходов. При этом построение аналитического учета по прочим расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

На конец отчетного месяца сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 и кредитового оборота по субсчету 91-1 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, которое заключительными оборотами списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, счет 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеет.

Таким образом, при закрытом счете сальдо в целом по счету 91 все обороты показываются развернуто нарастающим итогом на соответствующих субсчетах.

По окончании отчетного года сальдо по всем субсчетам учета оборотов по прочим доходам и расходам, открытым к счету 91, закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Таблица 4 - Структура счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет	Кредит
4. Остаточная стоимость объекта основных средств, прочих активов и расходы, связанные с их продажей	1. Доход к получению от продажи основных средств, прочих активов в соответствии с договором
5. Операционные расходы	2. Операционные доходы
6. Внереализационные расходы	3. Внереализационные доходы
7. Налог на добавленную стоимость	
Убыток (1+2+3<4+5+6+7)	Прибыль (1+2+3>4+5+6+7)

2.4 Учет финансового результата от продаж

Для учета финансового результата от обычных видов деятельности в Плане счетов бухгалтерского учета предназначен счет 90 «Продажи», где отражаются доходы (выручка), расходы, а также финансовый результат по обычным видам деятельности организации. Выручка от обычных видов деятельности АО «Екатеринбургская электросетевая компания» является продажа товаров (инертных материалов).

В соответствии с Планом счетов сумма выручки от продажи товаров отражается в бухгалтерском учете на момент ее признания.

Бухгалтерский учет операций по продаже товаров на счете 90 «Продажи» ведется в порядке, позволяющем организации, с одной стороны, определять ежемесячно финансовый результат (прибыль или убыток), с другой - для целей бухгалтерской отчетности накапливать в течение отчетного года информацию о данных, формирующих структуру показателей счета 90, которые участвуют при определении финансового результата. Для этого организация открывают на счете 90 следующие субсчета [12]:

90-1 «Выручка»

90-2 «Себестоимость продаж»

90-3 «Налог на добавленную стоимость»

90-7 «Расходы на продажу»

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи отражается следующей записью:

- Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90-1 «Продажи»,

- Дебет счета 90-3 «Продажи» Кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «НДС» – начислен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (заказчика).

Одновременно покупная стоимость реализованных товаров списывается и делается запись:

- Дебет счета 90-2 «Продажи» Кредит счета 41 «Товары».

Учет расходов на продажу ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы в учете классифицируются по экономическим элементам в соответствии с пунктом 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы.

Обособленно учитываются транспортные расходы по доставке товаров, т.к. на конец отчетного периода данные расходы распределяются между реализованными товарами и их остатками. Все остальные расходы на продажу на конец отчетного периода сразу относятся в уменьшение счета 90 «Продажи». В учете делается следующая запись:

- Дебет счета 90-7 «Продажи» Кредит счета 44 «Расходы на продажу».

По окончании каждого месяца сопоставляются итоги оборота по указанным субсчетам, сумма итогов дебетовых оборотов по субсчетам 90-2, 90-3, 90-7 с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительным оборотом отчетного месяца по дебету счета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (при наличии прибыли) или по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 90-9 (при выявлении убытка):

- Дебет 90-9(99) Кредит 99(90-9) – отражен финансовый результат от продажи – прибыль (убыток).

Таким образом, по окончании каждого месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» никакого сальдо не имеется. Однако все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается, начиная с января отчетного года. До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам счета 90 «Продажи» быть не должно.

На отчетную дату при составлении годовой бухгалтерской отчетности после списания финансового результата за указанный месяц внутри счета 90 «Продажи» производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов. Для этого оборотами со всех субсчетов списываются соответствующие сальдо на субсчет 90-9. Субсчета 90-2, 90-3, 90-7 закрываются записями по кредиту в дебет субсчета 90-9. Сумма с субсчета 90-1 списывается с дебета в кредит субсчета 90-9. В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 «Продажи» сальдо не имеет.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» организуется по каждому виду проданных товаров. Кроме того, аналитический учет ведется по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Рассмотрим финансовые результаты АО «ЕЭСК» в таблице 5.

Таблица 5 - Финансовые результаты АО «ЕЭСК»

Пл	Наименование	2015 г.	2016 г.	Отклонения	Темп прироста, %
1	Выручка от продажи товаров, работ, услуг, в т.ч.:	4 254 341	4 211 895	-42 446	-1,0
1.1	Услуги по передаче эл. Энергии	3 453 318	3 646 259	192941	5,6
1.2	Услуги по тех. Присоединению	782 158	548 622	-233536	-29,9
2	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	3 402 153	3 731 778	329 625	9,7
3	Прибыль от продаж	852 188	480 117	-372 071	-43,7
4	Прибыль до налогообложения	821 728	388 046	- 433 682	-52,8
5	Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	183 565	99 171	-84 394	-46
6	Чистая прибыль , в т.ч.:	638 163	288 875	-349 288	-54,7
6.1	по основному виду деятельности	195 943	192 918	-3 025	-1,54
6.2	по тарифу на тех. Присоединение	563 410	399 142	-164268	-29,2
6.3	по прочим видам деятельности	72 810	82 651	9841	13,5

Совокупная выручка за оказанные услуги по итогам 2016 года АО «ЕЭСК» снизилась на 1% по сравнению с 2015 годом и составила 4 212 млн рублей. В структуре выручки основная доля (86,6%) приходится на услуги по передаче электрической энергии. Увеличение по сравнению с 2015 годом на 5,6% (193 млн рублей) связано с ростом среднего тарифа (с 580 рублей/Мвтч до 629 рублей/Мвтч). Выручка от услуг по технологическому присоединению снизилась на 29,8% и составила 549 млн рублей. Уменьшение обусловлено снижением деловой активности и переносом заявителями сроков реализации объектов технологического присоединения.

Себестоимость (с учетом управленческих расходов) по итогам 2016 года составила 3 732 млн рублей, что на 330 млн рублей (9,7%) выше, чем в 2015 году в результате роста неподконтрольных расходов на 249 млн рублей (12,1%) и роста подконтрольных расходов на 81 млн рублей (6,0%). По итогам 2016 года чистая прибыль Общества составила 289 млн рублей, что на 349 млн рублей ниже уровня 2015 года. Показатель EBITDA в 2016 году снизился относительно уровня 2015 года на 477 млн рублей и составил 1 669 млн рублей. Снижение показателей прибыльности связано с уменьшением выручки по услугам технологического присоединения и ростом расходов на покупную электроэнергию на компенсацию потерь, в результате увеличения цены покупной электроэнергии.

2.5 Формирование чистой прибыли и отчетности по финансовым результатам

Чистая прибыль является важнейшим показателем, обобщающим результаты хозяйственной деятельности. Нераспределенная прибыль отчетного периода характеризует прирост капитала, достигнутый в отчетном году в результате ведения хозяйственной деятельности.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют счет 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету - расходы и убытки.

Хозяйственные операции отражают на счете 99 по так называемому кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета

99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо.

Конечный финансовый результат организации (чистая прибыль или убыток) складывается под влиянием:

- финансового результата от продажи продукции (работ, услуг);
- финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества (части операционных доходов и расходов);
- операционных доходов и расходов (за вычетом результатов от продажи имущества);
- внереализационных прибылей и убытков;
- чрезвычайных доходов и расходов.

Чрезвычайные доходы и расходы сразу относят на счет 99 без предварительной записи на промежуточных счетах в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п. В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Кроме того, по дебету счета 99 отражают начисленные платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль также отражаются на счетах 68 и 99.

Прибыль юридического лица, зарегистрированного в соответствии с законодательством Российской Федерации, облагается налогом на прибыль, который уплачивают юридические лица.

Нормативным документом, регулирующим налогообложение прибыли является Глава 25 «Налог на прибыль организация» Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Базой для налогообложения у юридических лиц является сумма прибыли, выявляемая в бухгалтерском учете как

кредитовое сальдо по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» с учетом сальдо по чрезвычайным доходам и расходам.

В связи с введением налогового учета определение налогооблагаемой прибыли производится в регистрах налогового учета. Расчет налога (налоговой декларации) от фактической прибыли и заполнение справки о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 указанного расчета (валовая прибыль) теперь не заполняется. Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета уменьшается или увеличивается на корректировки, производимые в регистрах налогового учета.

Расчеты с бюджетами (федеральным и региональными) осуществляют путем перечисления начисленных в соответствии с расчетом платежей с расчетного счета организации. Эти расчеты отражаются на счете Расчетов по налогам и сборам, к которому открывают субсчет «Расчеты по налогу на прибыль». На основании расчетов авансовых платежей в бюджет в течение квартала и налога с фактической прибыли по кредиту этого счета ежемесячно начисляются суммы налога на прибыль, причитающиеся бюджету. Начисленные в течение отчетного периода авансовые платежи в бюджет по налогам на прибыль и суммы, по этим налогам исходя из фактической прибыли (в окончательный расчет) относят в дебет счета 99 «Прибылей и убытков» на субсчет «Платежи в бюджет из прибыли». Запись по начислению налога на прибыль следующая:

Дебет счета 99 «Прибылей и убытков»

Кредит счета 68 «Расчетов по налогам и сборам».

На субсчете «Платежи в бюджет из прибыли» счета «Прибылей и убытков», таким образом, отражается сумма, подлежащая взносу в бюджет. Факт перечисления денежных средств в бюджет фиксируется записью:

Дебет счета 68 «Расчетов по налогам и сборам»

Кредит счета 51 «Расчетных счетов».

Сальдо по субсчету «Расчеты по налогу на прибыль», открываемому к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», характеризует фактические

результаты расчетов организации по платежам налога на прибыль. Дебетовое сальдо означает сумму переплаты налога в бюджет, кредитовое – сумму, причитающуюся бюджету на данную отчетную дату.

Таблица 6 - Корреспонденция счетов по операциям формирования конечного финансового результата деятельности организации и использованию прибыли

Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1 Выявлен и списан доход (убыток) от реализации продукции (работ, услуг)	Расчет	90-9 (99)	99 (90-9)
2 Выявлена прибыль (убыток) от реализации основных средств, материальных ценностей и прочих активов	Расчет	91-9 (99)	99 (91-9)
3 Сумма налога на прибыль, причитающаяся к перечислению в бюджет	Расчет	99	68
4 Определение заключительными оборотами в конце года нераспределенной прибыли	Расчет	99(84)	84(99)
5 Отчислено от прибыли в резервный капитал	Расчет	84	82
6 Начислена амортизация основных средств непроизводственного назначения	Расчет	84	02
7 Выплачена материальная помощь	Приказ по предприятию	84	50
8 Начислены дивиденды от участия в организации учредителю	Расчетная ведомость	84	75
9 Направление доли чистой прибыли на увеличение уставного капитала	Расчет	84	80

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета Прибылей и убытков в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Анализ финансовых результатов АО «Екатеринбургская электросетевая компания»

3.1 Анализ бухгалтерской прибыли

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль АО «Екатеринбургская электросетевая компания» получает главным образом от продажи инертных материалов (щебня), приобретенных для реализации, а так же от других видов деятельности (реализация прочих активов и т.д.)

Прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации товаров. Только после продажи товаров чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой (за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов), покупной стоимостью товаров и издержками обращения. Значит, чем больше организация продает рентабельных товаров, тем больше получит прибыли, тем лучше ее финансовое состояние. Поэтому финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией товаров.

Финансовый результат организации определяется в сумме нераспределенной прибыли (чистой прибыли), которая подлежит распределению между участниками организации. Нераспределенная прибыль определяется как результат от продаж по обычным видам деятельности организации, от прочих доходов и расходов, уменьшенных на причитающиеся платежи в бюджет по налогу на прибыль. Нераспределенная прибыль является составной частью собственного капитала организации.

Основной информационной базой анализа финансовых результатов является отчет о прибылях и убытках.

Значение отчета о прибылях и убытках определяется ролью прибыли как показателя оценки эффективности хозяйственной деятельности

коммерческой организации и источника формирования расширенного воспроизводства. На формирование прибыли оказывают воздействие производственные и финансовые факторы, а также содержание учетной политики в области ведения бухгалтерского учета и налогообложения. Показатели финансовых результатов хозяйственной деятельности организации отражают компетентность руководства и качество управленческих решений. Поэтому отчет о прибылях и убытках в современной аналитической практике рассматривается как источник информации об уровне экономической эффективности хозяйственной деятельности организации, используется для выявления и анализа тенденций формирования показателей финансовых результатов и оценки управленческих решений за отчетный период.

Таким образом, актуальность анализа прибыли можно сформулировать следующим образом:

- показатели прибыли характеризуют эффективность хозяйственной деятельности по всем направлениям деятельности;
- рост прибыли создает основу экономического развития организации и материального стимулирования работников;
- отчисления из прибыли составляют значительную часть доходов государственного бюджета;
- размер прибыли определяет доходность вложений в деятельность организации и его ценные бумаги.

К стандартным методам анализа отчетности относятся горизонтальный и вертикальный анализ формирования финансовых результатов, который выполняется в аналитических таблицах с помощью относительных показателей динамики, показателей структуры и динамики структуры. В процессе динамики анализа прибыли определяют не только абсолютные отклонения по всем показателям, но и сопоставляют темпы роста по ним.

Проведем анализ динамики прибыли АО «Екатеринбургская электросетевая компания» по данным формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» (таблице 7).

Таблица 7 - Аналитический Отчет о прибылях и убытках АО «Екатеринбургская электросетевая компания»

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонения	Темп роста, %
1 Выручка (нетто) от продаж	4 254 341	4 211 895	-42446	99
2 Себестоимость проданных товаров	3 402 153	3 731 778	329625	109,7
3 Валовая прибыль	1 104 819	726 640	-378179	65,8
4 Коммерческие расходы (издержки обращения)	252 631	246 523	-6 108	97,6
5 Прибыль (убыток) от продаж	852 188	480 117	-372071	56,3
6 Прочие доходы	146 168	142 381	-3787	97,4
7 Прочие расходы	85 178	142 102	56924	166,8
8 Прибыль (убыток) до налогообложения	821 728	388 046	-433682	47,2
9 Текущий налог на прибыль	183 565	99 171	-84394	54
10 Чистая прибыль (убыток)	638 163	288 875	-349288	45,3

По итогам работы за 2016 год АО «ЕЭСК» получена выручка в размере 4 211,9 млн рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года показатель снизился на 42,4 млн рублей (-194) в результате снижения выручки от услуг по технологическому присоединению на 233,5 млн рублей (-29,994) за счет снижения объема исполнения договоров технологического присоединения.

Кроме того, произошло увеличение выручки от услуг по передаче электроэнергии на 192,9 млн рублей (+5,694), в связи с ростом среднего тарифа на передачу электроэнергии.

Себестоимость по итогам работы за 2016 год составила 3 731,8 млн рублей, в том числе:

- на передачу электрической энергии 3 651,7 млн рублей (+338,6 млн рублей или 10,2⁰/0);

- на технологическое присоединение 72,0 млн рублей (-5,8 млн рублей или 7,594);

- на прочие виды деятельности 8,1 млн рублей (-3,2 млн рублей или 28,20/0).

Увеличение себестоимости по передаче электроэнергии в 2016 году на 338,6 млн рублей (+10,2⁰/0) относительно уровня 2015 года, произошло за счет:

– Роста неподконтрольных расходов(прочие затраты предприятия, которые не контролируются регулирующим органом и могут быть направлены на любые цели компании) на 251,1 млн рублей (+12,294), в том числе по статье «Покупная энергия на компенсацию потерь» на 239,9 млн роста рублей (+26,494) в результате цены на покупку потерь.

– Роста подконтрольных расходов(затраты предприятия, которые контролируются регулирующим органом в лице региональной энергетической комиссии , в обязательном порядке отражаются источниках инвестиционной программы общества, которая согласуется в Минэнерго) на 87,5 млн рублей (+6,994), в том числе по статьям:

«Затраты на персонал» — 30,6 млн рублей (+4,594), в результате индексации должностных окладов производственного персонала;

- «Налоги и сборы» — 23,7 млн рублей (+26,494), в результате роста ставки налога на имущество и увеличения ввода основных средств;

«Работы и услуги производственного характера» 15,2 млн рублей (+15,5⁰/0), в результате увеличения объема работ по техническому обслуживанию и ремонту;

- «Техническое обслуживание, сопровождение и поддержка информационных систем» - 7,4 млн рублей (+52,9⁰/0), в результате реализации проекта «Техническое обслуживание и ремонт оборудования (ТОРО)».

Чистая прибыль по итогам работы за 2016 год составила 228,9 млн рублей, что на 54,7% ниже уровня прошлого года.

На следующем этапе проведем анализ структуры формирования бухгалтерской прибыли, что позволит нам дать оценку качества ее формирования (таблице 8).

Таблица 8 - Анализ структуры формирования бухгалтерской прибыли АО «Екатеринбургская электросетевая компания»

Показатели	2015 год		2016 год		Отклонение
	Сумма, руб.	В % к бухгалтерской прибыли	Сумма, руб.	В % к бухгалтерской прибыли	
1 Прибыль от продаж	852 188	103,7	480 117	123,7	-372 071
2 Сальдо прочи оборачиваемых доходов и расходов	1 104 819	134,4	366 640	94,4	-738 179
4 Прибыль до налогообложения	821 728	100	388 046	100	-433 682
5 Текущий налог на прибыль и аналогичные платежи	184 012	22,4	70 210	0,02	-113 802
6 Чистая прибыль	638 163		288 875		-349 288

3.2 Факторный анализ прибыли от продаж

Наиболее существенной частью прибыли до налогообложения является прибыль от продаж, поэтому особое внимание уделяется анализу ее формирования. К факторам, влияющим на прибыль от продаж, изменение цен, относятся объем товарооборота, структура товарооборота, издержки обращения. Анализ этих факторов помогает понять, насколько стабильным является прирост или снижение прибыли от продаж.

Анализ прибыли от продаж проводится по данным формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и дополнительных расчетов. Особенности формы № 2 в торговых организациях:

- Выручка (нетто) от продаж – товарооборот по продажным ценам;
- Себестоимость проданных товаров – товарооборот по покупным ценам;
- Валовая прибыль – валовый доход от реализации;
- Коммерческие и управленческие расходы – издержки обращения;
- Прибыль (убыток) от продаж.

Формирование прибыли от продаж может быть выражено формулой:

$$\text{Пот продаж} = \text{ВДот продаж} - \text{ИО} \quad (7)$$

Где

Пот продаж – прибыль от продаж;

ВДот продаж – валовый доход от реализации;

ИО – издержки обращения.

На первом этапе анализа определяют влияние на прибыль выручки от продаж, НДС, себестоимости проданных товаров, валового дохода, издержек обращения. Проведем анализ прибыли от продаж по данным АО «Екатеринбургская электросетевая компания» (таблица 9).

Таблица 9 - Анализ прибыли от продаж АО «Екатеринбургская электросетевая компания»

Показатели	2015 год		2016 год		Отклонение по сумме, тыс. руб.	Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	В % к выручке от продаж	Сумма, тыс. руб.	В % к выручке от продаж		
1 Выручка (брутто)	5 020 122,38	-	4 970 036,1	-	-50 086,28	99
2 НДС	765 781,38	15,2	758 141,1	15,2	-7640,28	99
3 Выручка (нетто)	4 254 341	84,7	4 211 895	84,7	-42 446	99
4 Себестоимость проданных товаров	3 402 153	67,8	3 731 778	75	329 625	109,7
5 Валовый доход	1 104 819	22	726 640	14,6	-378 179	65,8

Продолжение таблицы 9

6 Издержки обращения	252 631	5	246 523	4,9	-6 108	97,6
7 Прибыль от продаж	852 188	17	480 117	9,7	-372 071	56,3

Из анализа данных видно, что налог на добавленную стоимость не оказал влияния на изменение прибыли от продаж. Так как темпы роста выручки (нетто) от продаж 99% по сравнению с темпами роста себестоимости проданных товаров 109,7% ниже, то в 2016г. получили снижение валового дохода и он равен 65,8%. А более низкие темпы роста валового дохода 65,8% по сравнению с темпами роста издержек обращения обусловили темпы падения прибыли от продаж 56,3%.

На втором этапе анализа прибыли от продаж рассчитывают влияние факторов с помощью способа цепных подстановок. Проведем дополнительный расчет (таблица 10).

Таблица 10- Факторный анализ прибыли от продаж АО «Екатеринбургская электросетевая компания»

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонение	Темп роста, %
1. Отпуск электрической энергии, млн, кВтч.	6 102	6 401,4	299,4	104,9
2. Валовый доход, тыс. руб.	1 104 819	726 640	-378 179	65,8
3. Уровень валового дохода, %	181	113	-68	62,4
4. Издержки обращения, тыс. руб.	252 631	246 523	-6 108	97,6
5. Уровень издержек обращения, %	41,2	38,5	2,7	93,4
7. Прибыль от продаж, тыс. руб.	852 188	480 117	-372 071	56,3
8. Уровень рентабельности продаж, %	0,17	0,097	-0,073	57

Влияние фактора цен на прибыль от продаж рассчитывается по формуле:

$$ВПц = ТОпр2016 - ТОпересч \quad (8)$$

Влияние фактора издержек обращения на прибыль от продаж рассчитывается по формуле:

$$\text{ВПИО} = - (\text{ТОпр}2016 \times \text{Уио} / 100) \quad (9)$$

Из проведенного анализа видно, что в АО «Екатеринбургская электросетевая компания» в 2016г. по сравнению с 2015г.. рост прибыли от продаж составил 3936 тыс. руб. На это положительно повлияло увеличение товарооборота на 281566 тыс. руб., что дало организации возможность получить прибыли от продаж больше на 1238,89 тыс. руб. Изменилась структура товарооборота, вырос средний уровень торговой надбавки на 3,56%, что также привело к росту прибыли на 13463,31 тыс. руб. За счет роста цен на товарном рынке в 2016г. АО «Екатеринбургская электросетевая компания» получила дополнительно прибыли от проданных инертных материалов на 2233 тыс. руб. больше, чем в 2015г.. Отрицательным моментом в 2016г. является рост уровня издержек обращения на 2,85%, за счет чего организация недополучила прибыли на 10766,2 тыс. руб. Основной рост издержек обращения произошел по нескольким статьям. Причиной этого роста явились следующие факторы:

- увеличение транспортных расходов из-за повышения тарифов на железнодорожные перевозки;
- возникновение расходов по арендной плате подвижного состава (вагоны) и в связи с этим появление дополнительных транспортных расходов по порожнему пробегу арендованных вагонов. В связи с нехваткой у поставщиков железнодорожных вагонов для доставки щебня покупателям, организация вынуждена арендовать подвижной состав у других организаций.
- расширение штата сотрудников, соответственно рост фонда заработной платы и единого социального налога;
- повышение арендной платы за офисные помещения.

3.3 Анализ рентабельности

Для оценки конечных финансовых результатов экономического субъекта кроме абсолютных показателей необходимо использовать показатели рентабельности. Рентабельность показывает, какое количество рублей приходится на один рубль авансированного (собственного) капитала. Рентабельность наиболее объективно дает оценку прибыльности организации. Основные показатели рентабельности приведены в таблице 11.

Таблица 11 - Показатели рентабельности АО «Екатеринбургская электросетевая компания»

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонение	Темп роста, %
1 Рентабельность активов (экономическая рентабельность), %	5	2,3	2,7	46
2 Рентабельность текущих активов, %	5	2,3	2,7	46
3 Рентабельность основных производственных фондов, %	20	11,4	8,6	57
4 Рентабельность собственного капитала (финансовая рентабельность), %	6,64	2,94	3,7	44,3
5 Рентабельность продаж, %	15	6,8	8,2	45,3

Рентабельность активов определяет в большей степени размер дивидендов на акцию и отражает эффективность управления организацией в сфере финансово-хозяйственной деятельности. В АО «Екатеринбургская электросетевая компания» в 2016 году наблюдается снижение экономической рентабельности с 5% до 2,3% по сравнению с 2015 годом. Такое же падение наблюдается и по рентабельности текущих активов.

Рентабельность собственного капитала (финансовая рентабельность) характеризует результаты управления в финансовой сфере деятельности организации; финансовая рентабельность служит важным критерием оценки уровня котировки акций и позволяет оценить потенциальный доход от вложения средств в ценные бумаги организации. В анализируемой организации в 2016 году финансовая рентабельность снизилась на 3,7%, что свидетельствует о снижении доходности организации.

По остальным показателям прослеживается также падение рентабельности. Из расчетов применительно к АО «Екатеринбургская электросетевая компания» можно сделать выводы, что рентабельность продаж снизилась с 15% в 2015 году до 6,2% в 2016 году.

Далее проанализируем влияние факторов на отклонение показателей рентабельности в АО «Екатеринбургская электросетевая компания» и постараемся выявить причины изменения.

Таблица 12 – Анализ влияния факторов на отклонение рентабельности активов

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонение
1 Выручка (нетто) от продаж, тыс. руб.	4 254 341	4 211 895	-42446
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	638 163	288 875	-349288
3 Средняя величина активов (баланса – нетто), тыс. руб.	12 743 556	12 597 213	-146343
4 Рентабельность активов (п.2 / п.3), %	5,008	2,3	-2,7
5 Рентабельность продаж (п.2 / п.1), %	15	6,8	-8,2
6 Оборачиваемость активов, раз	0,33	0,33	-
7. Влияние факторов на абсолютное отклонение рентабельности активов	$VлRa (1) = 0,33 * 5,008 = 1,65$	$VлRa (2) = 0,33 * 2,3 = 0,759$	

В 2016г. по сравнению с 2015г. рентабельность активов уменьшилась до 2,3%. Снижение чистой прибыли на 349288 руб.

Таблица 13 - Анализ влияния факторов на отклонение рентабельности
собственного капитала

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонение	Темп роста, %
1 Выручка (нетто) от продаж, тыс. руб.	4 254 341	4 211 895	-42 446	99
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	638 163	288 875	-349 288	45,3
3 Средняя величина активов баланса (нетто) тыс. руб.	108 774	98 520	-10 254	90,6
4 Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	9 605 754	9 822 223	-216 468	102,2
5 Рентабельность продаж, %	15	6,8	-8,2	45,3
6 Оборачиваемость активов, раз	0,33	0,33	-	100
7 Коэффициент финансовой зависимости	1,29	1,28	-0,011	99,2
8 Рентабельность собственного капитала, %	6,38	2,87	-3,5	45

Расчет влияния факторов на отклонение рентабельности собственного капитала осуществляется с помощью способа цепных подстановок по формуле:

$$R_{ск} = R_{пр} \times K_{об} \times K_{фз} \dots\dots \dots ..(10)$$

где $R_{ск}$ – рентабельность собственного капитала;

$R_{пр}$ – рентабельность продаж;

$K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости активов;

$K_{фз}$ – коэффициент финансовой зависимости

В 2016г. по сравнению с 2015г. финансовая рентабельность снизилась на 6%. На это отрицательно повлияло снижение коэффициента финансовой зависимости на 35,46, что привело к снижению финансовой рентабельности на 41,47%. По данным табл. 3.9 оборачиваемость активов в 2016г. составила 8,25 раз, что положительно сказалось на финансовой рентабельности, ее увеличение произошло на 1,7%. Еще одним положительным моментом

явился рост рентабельности продаж на 0,56%, что привело к увеличению финансовой рентабельности на 33,77%.

Таблица 14 - Анализ влияния факторов на отклонение рентабельности

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонение	Темп роста.%
1 Средняя стоимость основных фондов, тыс. руб.	11 299 699	11 519 971	220 272	102
2 Средняя стоимость материальных запасов, тыс. руб.	100 804	103 277	2 473	102,4
3 Выручка (нетто) от продаж, тыс. руб.	4 254 341	4 211 895	-42 446	99
4 Чистая прибыль, тыс. руб.	638 163	288 875	-349 288	45,3
5 Рентабельность продаж, %	15	6,8	-8,2	45,3
6 Фондоёмкость основных фондов, коп.	2,66	2,73	0,7	102,6
7 Фондоёмкость материальных запасов, коп.	0,023	0,024	0,001	104,3
8 Рентабельность основных фондов, %	5,59	2,47	-3,12	44,2

Расчет влияния факторов на отклонение рентабельности основных производственных фондов осуществляется с помощью способа цепных подстановок по формуле:

$$R_{\text{опф}} = R_{\text{пр}} / (\Phi_{\text{еос}} + \Phi_{\text{емпз}}) \quad (11)$$

где $R_{\text{опф}}$ – рентабельность основных производственных фондов;

$R_{\text{пр}}$ – рентабельность продаж;

$\Phi_{\text{еопф}}$ – фондоемкость основных фондов;

$\Phi_{\text{емпз}}$ – фондоемкость материальных запасов.

Таблица 15 - Расчет влияния факторов

Фондоемкость материальных запасов	Фондоемкость основных фондов	Рентабельность продаж	Расчет рентабельности основных производственных фондов	Расчет влияния факторов на изменение рентабельности
0,023	2,66	15	5,59	-
0,024	2,73	6,8	2,47	-3,12

В 2016г. по сравнению с 2015г. рентабельность основных производственных фондов снизилась на 3,12. За счет увеличения фондоемкости материальных запасов на 0,001коп., рентабельность снизилась на 3,12%. Отрицательным моментом явилось увеличение фондоемкости основных фондов на 0,07 коп. В 2016г. падение чистой прибыли составило 54,7% ниже 2015г.

Таблица 16- Анализ влияния факторов на отклонение рентабельности продаж

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонение	Темп роста, %
1 Уровень валового дохода, %	181	113	-68	62,4
2 Уровень издержек обращения, %	41,2	38,5	2,7	93,4
3 Уровень рентабельности продаж, %	0,17	0,097	-0,073	57

В 2016г. рост рентабельности продаж составил 0,71%. На это положительно повлиял рост уровня валового дохода в 2016г. на 3,56%, что привело к увеличению рентабельности продаж на 3,57%. Отрицательно повлиял на изменение рентабельности продаж рост уровня издержек обращения на 2,85%, из-за чего произошло снижение рентабельности на 2,86%.

3.4 Анализ безубыточности продаж

Анализ безубыточности основан на изучении зависимости между доходами, издержками и прибылью на протяжении короткого промежутка времени, в течение которого предприятие имеет действующие в настоящий момент мощности и может работать с относительно постоянными ресурсами.

Цель анализа безубыточности – установить, что произойдет с финансовыми результатами, если изменится объем продаж.

Цепочка взаимосвязи результирующих показателей:

- объем продаж определяет выручку от продаж;
- доход от продаж и издержки обращения определяют прибыль от продаж.

Изучение этих взаимосвязей позволяет руководству определить критические уровни продаж, при которых:

- а) прибыль будет максимальной (зона прибыльности);
- б) прибыли не будет (точка безубыточности);
- в) будут убытки (зона убытков).

Математическая модель взаимосвязи между прибылью, издержками и объемом продаж базируется на делении расходов на постоянные и переменные расходы. Прямые переменные расходы в себестоимости товаров растут пропорционально объему продаж. Таким образом, доля переменных расходов в цене за единицу товаров не меняется, а доля постоянных расходов меняется с изменением объема продаж, так как меньшая их часть приходится на 1 рубль цены продаж.

Связь прибыли, объема продаж и издержек обращения заключается в том, что прибыль зависит не только от количества проданного, но и от доли постоянных расходов, которые приходятся на единицу товаров, то есть реально возникает возможность экономии условно-постоянных расходов. В поисках максимальной прибыли тщательно изучают возможности снижения уровня постоянных расходов. Поэтому на переменные и, особенно, на постоянные расходы составляют сметы,

называемые бюджетами. Оптимальным признается тот проект сметы, который позволяет снизить долю постоянных расходов в цене за единицу товаров.

Рассчитаем точку безубыточности и запас финансовой прочности по анализируемой организации.

Таблица 17 - Анализ безубыточности продаж АО «Екатеринбургская электросетевая компания» за 2016 год

Показатели	Условное обозначение	Значение показателя
1 Выручка (нетто) от продаж, тыс. руб.	Врп	4 211 895
2 Переменные расходы, тыс. руб.	Рп	3 485 255
3 Маржинальный доход, тыс. руб. (стр.1 - стр.2)	Дм	726 640
4 Уровень маржинального дохода, % (стр.3 / стр.1)	Ду	0,17
5 Постоянные расходы, тыс. руб. в т.ч.:	Нр	246 523
6 Критический объем продаж (точка безубыточности), тыс. руб.	Тк	0,34
7 Запас финансовой прочности, %	Фз	99,9
8 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.3 – стр.5)	Пр	480 117

Экономическое содержание маржинального дохода – это вклад организации в постоянные затраты, которые она несет в любом случае, даже тогда, когда физический объем реализации равен нулю. Выручка от продажи товаров за вычетом переменных расходов составляет маржинальный доход, являющийся важным параметром в оценке управленческих решений. Данный показатель представляет собой сумму, которая остается в составе стоимости товаров (выручки) после вычета зависящих непосредственно от объема продаж переменных расходов. Рассчитывается по формуле:

$$Дм = Врп - Рп \quad (12)$$

Экономический смысл маржинального дохода в том, что он обеспечивает покрытие постоянных расходов.

После того как за счет полученного маржинального дохода покрыты постоянные расходы организации, каждая вновь проданная единица продукции способствует получению прибыли. В случае недостаточности маржинального дохода для покрытия постоянных расходов, организация терпит убытки. Из этого можно вывести следующие соотношения:

Маржинальный доход < Постоянные расходы → Убытки

Маржинальный доход = Постоянные расходы → Безубыточность

Маржинальный доход > Постоянные расходы → Прибыль

Величина маржинального дохода является важным показателем в системе управления прибылью от продаж. Для того чтобы обеспечить получение требуемой (плановой) величины прибыли, необходимо поддерживать определенное отношение маржинального дохода к выручке. Данное отношение равно 1,9% и должно находиться под постоянным контролем руководства организации.

Зная, что прибыль от продаж возникает после покрытия постоянных расходов, величину прибыли можно рассчитать следующим образом:

$$Pr = Dm - H_p \quad (13)$$

Величину выручки, при которой организация будет в состоянии покрыть все свои расходы (переменные и постоянные), не получая прибыли, принято называть критическим объемом продаж (точкой безубыточности) или порогом рентабельности. Для его определения можем использовать следующую формулу:

$$T_k = H_p / D_u \quad (14)$$

Зная порог рентабельности, можно определить запас финансовой прочности:

$$\Phi_z = (V_{rp} - T_k) / V_{rp} \times 100 \quad (15)$$

В результате проведенного анализа видно, что АО «Екатеринбургская электросетевая компания» маржинальным доходом (7134 тыс. руб.) покрывает постоянные расходы (2769 тыс. руб.), т. е. организация находится в зоне прибыли. АО «Екатеринбургская электросетевая компания» имеет порог рентабельности 146782 тыс. руб. и достаточный запас финансовой прочности 61,2%. Таким образом снижая переменные затраты, можно управлять доходностью организации, т.е. уменьшать порог рентабельности.

Вариантов построения графиков и расчетов точки безубыточности несколько. Однако при всех вариантах расчета безубыточности необходимо строго соблюдать следующие допущения:

- все расходы, кроме переменных, остаются постоянными;
- при расчете точки безубыточности должна быть постоянная номенклатура, так как при одном и том же физическом объеме, но при разной номенклатуре результаты будут разные;
- прибыль рассчитывается по переменным издержкам;
- совокупные издержки и совокупный доход являются линейными функциями объема производства;
- главным условием является соблюдение приемлемого диапазона производства. Это означает, что все формулы расчетов верны только в приемлемом диапазоне производства. Это тот уровень производства, который фирма переживала в прошлом;
- издержки необходимо точно подразделять на постоянные и переменные, так как от правильности такого разделения зависят результаты расчетов.

3.5.Разработка рекомендаций по оптимизации учёта и повышению прибыли предприятия

Исходя из анализа финансового состояния предприятия АО «Екатеринбургская электросетевая компания» можно сказать, что у предприятия есть возможность повысить эффективность своей деятельности. Уровень не многих показателей низок, поэтому они имеют тенденцию к увеличению, следовательно, предприятие должно сохранять свое финансовое положение.

Для увеличения прибыли можно предпринять следующие меры:

- создать фонд инвестиционного стратегического развития;
- вложить денежные средства в обновление производства;
- вложить денежные средства в развитие новых технологий.

Основными источниками увеличения прибыли являются увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.д.

Направления финансовой стабилизации предприятия:

1) наиболее полное использование находящихся в его распоряжении ресурсов, использование выявленных резервов по производству на имеющемся у него оборудовании дополнительной продукции, т.к. увеличение выпуска продукции снижает издержки на единицу продукции, снижается себестоимость, что ведет к увеличению прибыли от реализации продукции. Дополнительное производство рентабельной продукции уже само по себе дает дополнительную прибыль. Таким образом, при увеличении выпуска и, соответственно, реализации рентабельной продукции увеличивается прибыль в расчете на единицу продукции, а также

увеличивается количество реализуемой продукции, каждая дополнительная единица которой увеличивает общую сумму прибыли.

2) увеличить получаемую предприятием прибыль может снижение себестоимости за счет:

- увеличения объема выпускаемой продукции;
- улучшение уровня организации производства, имеющее своей целью ликвидировать нерациональные издержки;
- слаженная работа всех составляющих производственного процесса;

3) оптимизация структуры сбыта, при проведении которой удельный вес продукции, реализуемой по договорным, более высоким ценам, должен увеличиться до своего максимального уровня, соответственно, доля продукции, реализуемой предприятием другим организациям по взаимозачетам по более низким ценам, должна снизиться до минимального уровня;

4) выполнение показателей качества услуг по технологическому присоединению;

5) снижение доли просроченных договоров по технологическому присоединению;

6) выполнение плана мероприятий по снижению аварийности в электроустановках АО «ЕЭСК», отсутствие производственного травматизма;

7) повышение качества услуг по передаче электрической энергии:

- сокращение количества плановых отключений и сроков уплаты устранения последствий технологических нарушений;
- минимизация потерь электрической энергии в сетях АО «ЕЭСК».

Одним из основных и наиболее радикальных направлений финансовой стабилизации предприятия является поиск внутренних резервов по увеличению прибыльности производства и достижению безубыточной работы за счет более полного использования производственной мощности предприятия, повышения качества и конкурентоспособности продукции, снижения ее себестоимости, рационального использования материальных,

трудовых и финансовых ресурсов, диверсификация производства по основным направлениям хозяйственной деятельности, когда вынужденные потери по одним направлениям покрываются прибылью от других, сокращения непроизводительных расходов и потерь.

Заключение

По итогам проведённого анализа можно сделать следующий вывод. За 2016г. по сравнению с 2015г. в финансовом состоянии АО «Екатеринбургская электросетевая компания» произошли следующие изменения:

- выручка от продажи снизилась на 42,4 млн руб.;
- выручка от услуг по передаче электроэнергии увеличилась на 192,9 млн руб., в связи с ростом среднего тарифа на передачу электроэнергии;
- увеличилась себестоимость продукции и составила 3 731 млн руб., что на 9,7% выше, чем в 2015г.;
- чистая прибыль по итогам работы за 2016г. составила 228,9 млн руб., что на 54,7% ниже уровня прошлого года;
- рентабельность продаж снизилась с 15% в 2015 году до 6,2% в 2016 году.

Основные цели предприятия заключаются в поддержании высокого уровня эксплуатации электросетевого хозяйства и обеспечении надежного электроснабжения потребителей города, а также, создании условий для развития электрических сетей.

Стратегические задачи на 2017 год:

1. Сохранение финансовой устойчивости компании, выполнение показателей бизнес-плана, ключевых показателей эффективности.

2. Обеспечение выполнения Директивы Правительства РФ от 16.04.2015

№ 2303п-П13 по снижению операционных затрат не менее чем на 3 процента.

3. Выполнение показателей качества услуг по технологическому присоединению. Снижение доли просроченных договоров по технологическому присоединению.

4. Повышение качества услуг по передаче электрической энергии:

– сокращение количества плановых отключений и сроков устранения последствий технологических нарушений;

– минимизация потерь электрической энергии в сетях АО «ЕЭСК».

5. Выполнение в полном объеме программы Технического обслуживания и ремонтов 2017 г. Успешное прохождение ОЗП 2017 г./2018 г. 6. Выполнение программы инвестиционного развития на 2017г.

7. Выполнение плана мероприятий по снижению аварийности в электроустановках АО «ЕЭСК». Отсутствие производственного травматизма.

Список использованных источников

1. Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н. в редакции приказа МФ РФ от 7.05.2003г. №38н).
6. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2. Электронные ресурсы

7. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://budkod.ru/>
8. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gzkodeks.ru/>
9. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.nalkod.ru/>
10. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://kzotrf.ru/>
- 11.1С: Бухгалтерия предприятия 8.2 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/53362/>.
12. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/53385/>.

13. Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/53389/>.

3. Монографии

14. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник/ М.И. Баканов, А.Д. Шеремет – 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 425 с.

15. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта/ И.Т. Балабанов – 3-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 235 с.

16. Бардина, И.В. Бухгалтерское дело: учебник для бакалавров / И. В. Бардина - Москва : Юрайт, 2015. - 285 с.

17. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие/ С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - Электрон. текстовые дан. - Санкт-Петербург : Питер, 2015. - 510 с.

18. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности / М.А. Вахрушина – М.: Омега-Л, 2014. – 568 с.

19. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие для бакалавров / И. М. Дмитриева ; Рос. гос. торг.-экон. ун-т. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2015. - 305 с.

20. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова Н.А. Никифорова – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2013. – 144 с.

21. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата по экономическим направлениям и специальностям / И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой ; Рос. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова. - Москва :Юрайт, 2015. - 422с.

22. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Н.П. Кондраков - М.: ИНФРА – М, 2016. – 584с.

23. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. – М, 2013. – 752с.

24. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, Волкова О.Н. – М.: ПБЮЛ Гриженко Е.М., 2013. – 321 с.
25. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Коваленко – М.: Финансы и статистика, 2015. – 256 с.
26. Полковский, А.Л. Бухгалтерское дело : учебник для вузов / А. Л. Полковский ; под ред. Л. М. Полковского. - Электрон. текстовые дан. - Москва : Дашков и К°, 2015. - 287 с.
27. Серeda К.Н. Аудит: Учебное пособие / К.Н. Серeda – М.: Феникс, 2014. – 318с.
28. Феоктистов И.А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет / И.А. Феоктистов – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2013. – 402 с.
29. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата по экономическим направлениям / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова - Москва :Юрайт, 2015. - 428с.
30. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев – М.: ИНФРА-М, 2014. – 237с.
31. Иванова Ю.Н. Экономическая статистика: Учебник / Ю.Н. Иванова – М.:Ифра-М, 2012. – 480с.
32. Чувикова В.В.: Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров/ В.В. Чувикова, Т.Б. Иззюка. – М.: Дашков и К, 2015. – 248с.
33. Чернов В.А.: Бухгалтерская(финансовая) отчетность: учебное пособие/ В.А. Чернов. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 127с.
34. Поленова С.Н.: Бухгалтерский учет: учебник/ С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2014. – 591с.
35. Яковенко М.Е.: Теория бухгалтерского учета: учебное пособие/ М.Е. Яковенко, В.Ю. Прокофьева. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 607с.
36. Каморджанова Н.А.: Бухгалтерский учет: учебное пособие/ Н.А. Каморджанова, Т.Н. Подольская. - СПб.: СПбГИЭУ, 2013. – 203с.
37. Богаченко В.М.: Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 510 с.

38. Воробьева И.П., Селевич О.С. Экономика и управление производством. Учебное пособие. М.: Юрайт, 2016. 192 с.
39. Гарнов А.П., Хлевная Е.А., Мыльник А.В. Экономика предприятия. Учебник / Под ред. А.П. Гарнова. М. Юрайт, 2016. 304 с.
40. Горемыкин В.А. Планирование на предприятии. Учебник и практикум. М.: Юрайт, 2016. 858 с.
41. Мокий М.С., Азоева О.В., Ивановский В.С., Экономика фирмы. Учебник и практикум / Под ред. М.С. Мокий. М.: Юрайт, 2016. 336 с.
- Экономика и финансы предприятия / Под ред. В.И. Новатиной. М.: Синергия, 2014. 352 с.

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

Организация АО "Екатеринбургская электросетевая компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности передача электроэнергии
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 иная смешанная российская собственность _____
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 620014 г.Екатеринбург ул.Бориса Ельцина д.1

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
по ОКПО	12284050		
ИНН	6658139683		
по ОКВЭД			
по ОКОПФ/ОКФС	47	49	
по ОКЕИ	384		

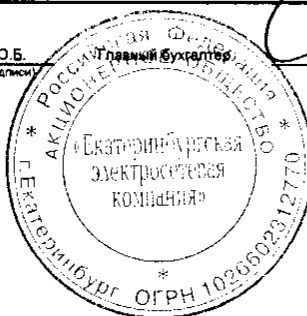
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г. (1)	На 31 декабря 2015 г. (2)	На 31 декабря 2014 г. (3)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110	319	420	522
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111			
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120			
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.3.1.-5.3.6.	Основные средства	1150	11 560 062	11 479 881	11 119 517
	земельные участки и объекты природопользования	1151	3 380	3 178	2 503
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	10 643 649	10 424 311	10 298 053
	другие виды основных средств	1153	332 966	447 584	355 372
5.3.5.	незавершенное строительство	1154	572 927	599 083	538 888
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155	5 019	5 452	12 860
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	1156	2 121	273	1 841
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	имущество для передачи в лизинг	1161			
	имущество предоставляемое по договору аренды	1162			
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170		900	900
	инвестиции в дочерние общества	1171		900	900
	инвестиции в зависимые общества	1172			
	инвестиции в другие организации	1173			
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174			
	финансовые вложения	1175			
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 004	2 376	5 430
	Итого по разделу I	1100	11 562 385	11 483 577	11 126 369
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5.1-5.5.2.	Запасы	1210	98 201	108 354	93 255
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	98 201	108 354	93 255
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213			
	товары отгруженные	1214			
	прочие запасы и затраты	1215			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			298
5.6.1.-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	589 438	590 025	535 047
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	328	627	1 209
	покупатели и заказчики	123101			
	векселя к получению	123102			
	авансы выданные	123103			
	прочая дебиторская задолженность	123104	328	627	1 209
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	589 110	589 398	533 838
	покупатели и заказчики	123201	504 382	549 107	513 347
	векселя к получению	123202			
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203			
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204			
	авансы выданные	123205	3 277	27 758	4 687
	прочая дебиторская задолженность	123206	81 451	12 533	15 804
5.4.1-5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241			
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	239 593	449 181	692 179
	касса	1251			
	расчетные счета	1252	39 593	449 181	692 179
	валютные счета	1253			
	прочие денежные средства	1254			
	денежные эквиваленты	1255	200 000		
	Прочие оборотные активы	1260	107 596	112 419	133 609
	Итого по разделу II	1200	1 034 828	1 289 979	1 464 388
	БАЛАНС	1600	12 597 213	12 743 556	12 590 757

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г. (1)	На 31 декабря 2015 г. (2)	На 31 декабря 2014 г. (3)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 080 000	1 080 000	1 080 000
3.1.	Капитал (до регистрации изменений)	1311			
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
5.3.1.,5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 411 037	1 411 037	1 411 037
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
3.1.	Резервный капитал	1360	54 000	54 000	54 000
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 262 054	7 292 319	6 829 116
	прошлых лет	1371	6 973 179	6 654 156	6 129 534
	отчетного периода	1372	288 875	638 163	699 582
	Итого по разделу III	1300	9 807 091	9 837 356	9 374 153
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	1 365 242	1 062 242	1 227 990
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	1 365 242	1 062 242	1 227 990
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной	1412			
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	396 594	367 632	368 079
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430			
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	358 896	346 179	265 887
	Итого по разделу IV	1400	2 120 732	1 776 053	1 861 956
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	4 059	171 288	315 189
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	4 059	171 288	315 189
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512			
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	605 974	885 658	957 495
	поставщики и подрядчики	1521	152 370	406 893	226 952
	векселя к уплате	1522			
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	24 554	24 594	25 825
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	13 806	10 297	6 329
	задолженность по налогам и сборам	1525	106 043	90 297	89 200
	авансы полученные	1526	307 528	352 693	608 035
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527			
	прочая кредиторская задолженность	1528	1 673	882	1 154
	Доходы будущих периодов	1530	4 465	4 449	4 123
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	54 892	68 754	67 841
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	669 390	1 130 147	1 344 648
	БАЛАНС	1700	12 597 213	12 743 656	12 580 767

Руководитель

Мошинский О.Б.

«06» февраля 2017 г.



Семенова Т.М.

(подпись)

Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 20 16 г.

Организация АО "Екатеринбургская электросетевая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности передача электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
иная смешанная российская собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды			
Дата (число, месяц, год)	0710002	31	12	2016
по ОКПО	12284050			
ИНН	6658139683			
по ОКВЭД				
по ОКПФ/ОКФС	47	49		
по ОКЕИ	384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2016 г. (1)	За 12 месяцев 2015 г. (2)
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	4 211 895	4 254 341
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111	3 646 259	3 453 318
	выручка от техприсоединения	2112	548 622	782 158
	выручка от организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2113		
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114		
	доходы от участия в других организациях	2115		
	доходы от аренды	2116	12 792	11 879
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	4 222	6 986
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118		
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(3 485 255)	(3 149 522)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121	(3 415 408)	(3 072 000)
	себестоимость техприсоединения	2122	(61 970)	(66 642)
	себестоимость организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2123		
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124		
	себестоимость участия в других организациях	2125		
	себестоимость услуг аренды	2126	(4 773)	(5 389)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127	(3 104)	(5 491)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	726 640	1 104 819
2.1.	Коммерческие расходы	2210		
2.1.	Управленческие расходы	2220	(246 523)	(252 631)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	480 117	852 188
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	24 397	78 080
	Проценты к уплате	2330	(116 747)	(169 530)
5.11.	Прочие доходы	2340	142 381	146 168
5.11.	Прочие расходы	2350	(142 102)	(85 178)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	388 046	821 728
2.3.	Текущий налог на прибыль	2410	(70 210)	(184 012)
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	21 562	19 219
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	5 241	(19 309)
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(34 202)	19 756
2.3.	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	288 875	638 163

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2016 г. (1)	За 12 месяцев 2015 г. (2)
5.1.1.	СПРАВОЧНО			
5.3.1.	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
3.2.	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	288 875	638 163
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,26748	0,59089
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

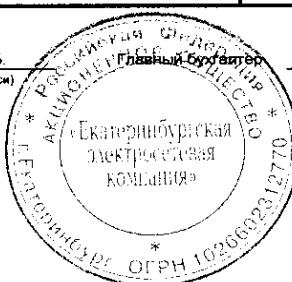
Руководитель

Мошинский О.Б.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Семенова Т.М.
(подпись)

«06» февраля 20 17 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 20 16 год**

Организация АО "Екатеринбургская электросетевая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

деятельности _____

деятельности передача электроэнергии _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

ная смешанная российская собственность _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31 12 2016
по ОКПО	12284050
ИНН	665813683
по ОКВЭД	
по ОКФС/ОКФЧ	47 49
по ОКЕИ	384

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г. (1)	3100	1 080 000	-	1 411 037	54 000	-	8 829 116	9 374 153
За 20 15 г. (2)								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	638 163	638 163
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	638 163	638 163
переоценка имущества	3212	x	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214					x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3216							
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(174 960)	(174 960)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x		
переоценка имущества	3222	x	x	x		x		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224					x		
уменьшение количества акций	3225				x	x		
реорганизация юридического лица	3226							
дивиденды	3227	x	x	x			(174 960)	(174 960)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	x	x		x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x		x		x
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г. (2)	3200	1 080 000	-	1 411 037	54 000	-	7 292 319	9 837 356
За 20 16 г. (3)								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	288 875	288 875
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	288 875	288 875
переоценка имущества	3312	x	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314					x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3316							
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(319 140)	(319 140)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x		
переоценка имущества	3322	x	x	x		x		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324			x	x	x		
уменьшение количества акций	3325				x	x		
реорганизация юридического лица	3326							
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(319 140)	(319 140)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	x	x		x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x		x		x
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. (3)	3300	1 080 000	-	1 411 037	54 000	-	7 262 054	9 807 091

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 16 г.

Организация АО "Екатеринбургская электросетевая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности передача электроэнергии

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

иная смешанная российская собственность _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	0710004	
по ОКПО	31 12 2016	
ИНН	12284050	
по ОКВЭД	6658139683	
по ОКОПФ/ОКФС	47 49	
по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3	4
- Денежные потоки от текущих операций		4 642 981	4 580 985
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 268 469	4 142 446
<i>в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	411101	3 620 994	3 404 088
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
<i>в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	411201		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
<i>в т.ч. от перепродажи финансовых вложений материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	411301		
прочие поступления	4119	374 512	418 539
<i>в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	411901	260	
Платежи - всего	4120	(3 409 727)	(3 234 119)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 613 291)	(1 524 880)
<i>в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	412101	(1 150 501)	(1 056 562)
в связи с оплатой труда работников	4122	(897 785)	(854 202)
процентов по долговым обязательствам	4123	(152 574)	(192 941)
<i>в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	412301		
налога на прибыль организаций	4124	(169 173)	(230 087)
прочие платежи	4129	(576 904)	(432 009)
<i>в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	412901		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 233 254	1 328 868
Денежные потоки от инвестиционных операций			8 988
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		56
<i>в т.ч. от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	421101		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
<i>в т.ч. от продажи акций других организаций (долей участия) материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	421201		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
<i>в т.ч. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	421301		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
<i>в т.ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях от материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	421401		
прочие поступления	4219		6 930
<i>в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	421901		
Платежи - всего	4220	(1 264 670)	(1 094 949)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 264 670)	(1 094 949)
<i>в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	422101	(145)	(17)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
<i>в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)</i>	422201		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
<i>в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</i>	422301		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
<i>в т.ч. процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	422401		
прочие платежи	4229		
<i>в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	422901		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 264 670)	(1 087 983)

Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление - всего	4310	303 000	
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	303 000	
<i>в т.ч. получение кредитов и займов от материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431101		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
<i>в т.ч. денежных вкладов собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431201		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
<i>в т.ч. от выпуска акций, увеличения долей участия материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431301		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
<i>в т.ч. от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431401		
прочие поступления	4319		
<i>в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431901		
Платежи - всего	4320	(481 172)	(481 901)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
<i>в т.ч. собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	432101		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(315 424)	(172 923)
<i>в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	432201	(290 559)	(159 291)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(165 748)	(308 978)
<i>в т.ч. в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	432301		
прочие платежи	4329		
<i>в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	432901		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(178 172)	(481 901)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(209 588)	(242 998)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	449 181	692 179
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	239 593	449 181
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

Мошинский О.Б.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Семенова Т.М.

(расшифровка подписи)

06 февраля 2017 г.

