

Тимофеева Елена Михайловна

старший преподаватель

АНОО ВО «Международный институт

компьютерных технологий»

г. Воронеж, Воронежская область

DOI 10.21661/r-116990

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ТВЭЛ»

Аннотация: в данной статье рассмотрен порядок формирования показателей отчёта о финансовых результатах акционерного общества. Перечислены нормативные документы, обязывающие акционерное общество вести бухгалтерский учёт и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчётность. Проданализированы показатели отчёта о финансовых результатах, такие как выручка, себестоимость продаж, валовая прибыль (убыток) и др.

Ключевые слова: бухгалтерская отчётность, отчёт о финансовых результатах, выручка, себестоимость, доходы, расходы, прибыль.

Обязанность акционерному обществу «ТВЭЛ» вести бухгалтерский учёт и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчётность установлена:

- пп. 1 и пп. 4 п. 1 ст. 2 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- п. 1 ст. 88 федерального закона от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым приказом Министерства финансов от 29 июля 1998 года №34н (в редакции от 24 декабря 2010 года, с изменениями от 08 июля 2016 года);
- Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённым приказом Министерства финансов от 06 июля 1999 года №43н (в редакции от 08 ноября 2010 года) [1; 3; 6–7].

При этом согласно п. 2 ст. 88 федерального закона №208-ФЗ, ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учёта в обществе, своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, представляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несёт исполнительный орган общества – президент АО «ТВЭЛ» – в соответствии с федеральным законом, иными правовыми актами Российской Федерации, уставом общества [3; 6–7; 15]. В соответствии с п. 3 ст. 88 федерального закона №208-ФЗ достоверность данных, содержащихся в годовом отчёте общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности, должна быть подтверждена ревизионной комиссией (ревизором) общества [3]. В то же время согласно пп. 11.2 п. 11 Устава АО «ТВЭЛ» ревизионная комиссия (ревизор) Общества отсутствует, и внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни организуют и осуществляют Органы управления Общества – Общее собрание акционеров, Совет директоров, Президент как единоличный исполнительный орган – в соответствии с внутренними документами и локальными нормативными актами (пп. 11.3 и 11.1 п. 11 Устава Общества) [16].

Для ежегодного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общество привлекает аудиторскую организацию, не связанную имущественными интересами с обществом или его акционерами – Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК») [15]. ООО «ФБК» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 №484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286. Член в саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» №7198, ОРНЗ – 11506030481.

Годовой отчёт Общества подлежит предварительному утверждению Советом директоров Общества не позднее, чем за 30 дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров [16]. АО «ТВЭЛ» предоставляет информацию об обществе единственному акционеру АО «Атомный энергопромышленный комплекс» и иным лицам в соответствии с требованиями п. 90 федерального закона №208-ФЗ и п. 16.3 Устава [3; 16]. Годовая бухгалтерская отчётность за 2015 год представлена в подразделах «Бухгалтерская отчётность» и «Годовой отчёт» раздела «Финансы» официального сайта АО «ТВЭЛ» [14].

Рассмотрим порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности, анализируя Отчёт о финансовых результатах АО «ТВЭЛ», отражающий финансовые результаты деятельности организации за январь-декабрь 2015 год в сравнении с январём-декабрём 2014 годом. АО «ТВЭЛ» использует типовую форму отчёта о финансовых результатах – форму по ОКУД 0710002 [4]. В Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчётности АО «ТВЭЛ» за 2015 год:

– в пп. 2.10, 2.11, 2.12 приведены основные положения Учётной политики организации в отношении отложенных налогов, выручки, прочих доходов, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческих расходов, управлеченческих расходов, прочих расходов [10; 13];

– в пп. 5.16, 5.17, 5.18, 5.19 раскрыта информация по отдельным показателям бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год – отложенные налоги, выручка и себестоимость продаж, прочие доходы и расходы, прибыль на акцию.

Отчёт о финансовых результатах включает следующие показатели:

1. *Выручка (код 2110)* включает выручку от реализации собственной продукции, выручку от реализации товаров (код 2112), выручку от выполнения работ, оказания услуг (табл. 1).

Таблица 1

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг АО «ТВЭЛ» за отчётный и предшествующий периоды [13; 14]

В тысячах рублей

Наименование показателя	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2015 год	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2014 год	Отклонения	
			Абсолютные	Рост, в %
<i>Всего, в т. ч.</i>	150 708 146	104 744 083	45 964 063	143,88
Производство ядерного топлива	104 829 806	75 786 678	29 043 128	138,32
Производство компонентов ядерного топлива	7 730 240	3 051 881	4 678 359	253,29
Производство продукции ГЦ	4 581 118	3 657 684	923 434	125,24
Услуги по конверсии и обогащению урана для третьих лиц	29 016 112	15 752 930	13 263 182	184,19
Торговые операции	1 043 752	4 408 432	-3 364 680	23,67
Производство сверхпроводящих материалов	—	252 712	-252 712	0
Инжиниринговые услуги	550 624	443 880	106 744	124,05
Прочие операции	2 956 495	1 389 886	1 566 609	212,71

Выручка в бухгалтерском учёте признаётся в составе доходов от обычных видов деятельности [8]. Сумма выручки отражается по кредиту счёта 90 «Продажи» и дебету счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». Учитывается на синтетическом счёте 90 «Продажи», к которому открывается субсчёт 90–1 «Выручка». Записи по субсчёту 90–1 «Выручка» производятся накопительно в течение отчётного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90–2 «Себестоимость продаж», 90–3 «Налог на добавленную стоимость», 90–4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчёту 90–1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчётный месяц, который заключительными оборотами списывается с субсчёта

90–9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». Синтетический счёт 90 «Продажи» сальдо на отчётную дату не имеет. По окончании отчётного года субсчета, открытые к счёту 90 «Продажи», кроме субсчёта 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж», закрываются внутренними записями на субсчёт 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж». По окончании отчётного года: Дт 90–1 – Кт 90–9.

Согласно пп. 2.11 п. 2 Основных положений Учётной политики в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признаётся по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчётных документов, отражается в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость (НДС), акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей [13]. Рост выручки в 143,88% в 2015 году по сравнению с 2014 годом вызван ростом выручки всех составляющих товаров, работ, услуг, за исключением выручки от торговых операций (рост 23,67%) и производства сверхпроводящих материалов (0%).

2. *Себестоимость продаж (код 2120)* включает себестоимость реализации собственной продукции, себестоимость реализации товаров, себестоимость выполненных работ, оказанных услуг (табл. 2). В отчёте о финансовых результатах показатель себестоимости продаж указывается в скобках, так как это расход организации [9]. Учитывается на синтетическом счёте 90 «Продажи», к которому открывается субсчёт 90–2 «Себестоимость продаж», по которым на субсчёте 90–1 «Выручка» признана выручка. По окончании отчётного года происходит закрытие счёта: Дт 90–9 – Кт 90–1.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом также наблюдался рост себестоимости на 127,59%, вызванный ростом себестоимости всех составляющих товаров, работ, услуг, за исключением незначительного роста себестоимости по торговым операциям (рост 15,89%), неполучения выручки от производства сверхпроводящих материалов (0%). Темпы роста себестоимости в отчётом году ниже темпов

роста выручки, что можно считать благоприятной тенденцией деятельности АО «ТВЭЛ».

Таблица 2

Себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг АО «ТВЭЛ» за отчётный и предшествующий периоды [13, 14]

В тысячах рублей

Наименование показателя	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2015 год	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2014 год	Отклонения	
			Абсолютные	Рост, в %
<i>Всего, в т. ч.</i>	93 740 391	73 468 125	20 272 266	127,59
Производство ядерного топлива	59 281 860	49 803 436	9 478 424	119,03
Производство компонентов ядерного топлива	4 014 994	1 601 165	2 413 829	250,75
Производство продукции ГЦ	4 073 525	3 437 453	636 072	118,50
Услуги по конверсии и обогащению урана для третьих лиц	23 658 046	13 302 918	10 355 128	177,84
Торговые операции	615 798	3 873 570	-3 257 772	15,89
Производство сверхпроводящих материалов	—	230 000	-230 000	0
Инжиниринговые услуги	500 181	513 195	-13 014	97,46
Прочие операции	1 595 988	706 388	1 566 609	212,71

3. Валовая прибыль (убыток) (код 2100). Валовая прибыль (убыток) (код 2100) получается как разница между выручкой (код 2110), учтённой на синтетическом счёте 90 «Продажи», к которому открыт субсчёт 90–1 «Выручка», и себестоимостью (код 2120), учтённой на синтетическом счёте 90 «Продажи», к которому открыт субсчёт 90–2 «Себестоимость продаж». Валовая прибыль (убыток) – первый показатель финансового результата деятельности организации (табл. 3). Валовый убыток как отрицательный результат деятельности указывается в скобках.

Таблица 3

Валовая прибыль АО «ТВЭЛ» по данным отчёта о финансовых результатах за отчётный и предшествующий периоды деятельности [13, 14]

В тысячах рублей

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2015 г.	За январь-декабрь 2014 г.	Отклонения	
		Абсолютные	Рост, %		
Выручка, в т. ч.	2110	150 708 146	104 744 083	45 964 063	143,88
выручка от реализации собственной продукции		133 942 423	91 926 890	42 015 533	145,70
выручка от реализации товаров	2112	—	—	—	—
выручка от выполнения работ, оказания услуг		15 721 972	8 408 760	7 313 212	186,97
Себестоимость продаж, в т. ч.	2120	(93 740 391)	(73 468 125)	20 272 266	127,59
себестоимость реализации собственной продукции		(80 966 383)	(60 241 196)	20 725 187	134,40
себестоимость реализации товаров		—	—	—	—
себестоимость выполненных работ, оказанных услуг		(12 169 479)	(9 363 977)	2 805 502	129,96
Валовая прибыль (убыток)	2100	56 967 755	31 275 958	25 691 797	182,14

Темпы роста валовой прибыли (182,14%) превышают темпы роста выручки (143,88%) в 1,26 раза, что считается положительной тенденцией для дальнейшего развития деятельности.

4. *Коммерческие расходы (код 2210)*. Указываются в скобках. Согласно Инструкции по использованию типового Плана счетов Российской Федерации, коммерческие расходы отражаются на счёте 44 «Расходы на продажу» [5]. Это активный счёт, по дебету которого происходит зачисление, а по кредиту – списание средств. В пп. 2.12 п. 2 Основных положений Учётной политики в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год указано, что коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчётного периода [13]. В конце отчётного периода оформляется проводка Дт 90 – Кт 44.

По данным Отчёта о финансовых результатах АО «ТВЭЛ» за январь-декабрь 2015 года сумма коммерческих расходов в 2015 году составила

2 171 015 тыс. р., в 2014 году – 1 434 863 тыс. р. Рост коммерческих расходов составил 736 152 тыс. р., или 151,30%, что выше темпа роста выручки (143,88%), но ниже темпа роста валовой прибыли (182,14%), что может негативно отразиться на прибыли от продаж [13].

5. Управленческие расходы (код 2220). Указываются в скобках. К управленческим расходам относятся суммы, формируемые на счёте 26 и связанные с содержанием общего имущества компании и организацией её деятельности. Отличительный признак таких расходов – они не связаны напрямую с производством, оказанием услуг или торговлей. Согласно пп. 2.12 п. 2 Основных положений Учётной политики в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчётного периода [13]. В конце отчётного периода оформляется проводка Дт 90 – Кт 26.

По данным Отчёта о финансовых результатах АО «ТВЭЛ» за январь-декабрь 2015 года сумма управленческих расходов в 2015 году составила 6 717 281 тыс. р., в 2014 году – 6 667 305 тыс. р. Рост управленческих расходов составил 49 976 тыс. р., или 100,75%, что ниже темпов роста выручки (143,88%) и валовой прибыли (182,14%), поэтому на сумму прибыли от продаж рост управленческих расходов значительно не повлияет [13].

Себестоимость продаж (код 2120), коммерческие расходы (код 2210), управленческие расходы (код 2220) в сумме составляют расходы по обычным видам деятельности, отражённые в пп. 5.17 п. 5 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности АО «ТВЭЛ» за 2015 год [13].

6. Прибыль (убыток) от продаж (код 2200) – это разница между валовой прибылью (убытком) и коммерческими и управленческими расходами (табл. 4). Прибыль (убыток) от продаж – второй показатель финансового результата деятельности организации. Убыток от продаж как отрицательный результат деятельности указывается в скобках. Прибыль (убыток) от продаж учитывается на субсчёте 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж», открываемому к счёту 90 «Пр-

дажи». Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90–2 «Себестоимость продаж», 90–3 «Налог на добавленную стоимость», 90–4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчёту 90–1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчётный месяц, который заключительными оборотами списывается с субсчёта 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». У АО «ТВЭЛ» кредитовый оборот по субсчёту 90–1 превышает совокупный дебетовый оборот по субсчетам 90–2, 90–3, 90–4, значит, получена прибыль: Дт 90–9 – Кт 99 – отражена прибыль от продаж. По окончании отчётного года все субсчета, открытые к счёту 90 «Продажи», кроме субсчёта 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж», закрываются внутренними записями на субсчёт 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Таблица 4

Прибыль от продаж АО «ТВЭЛ» по данным отчёта о финансовых результатах за отчётный и предшествующий периоды деятельности [13, 14]

В тысячах рублей

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2015 г.	За январь-декабрь 2014 г.	Отклонения	
		Абсолютные	Рост, %		
Валовая прибыль (убыток)	2100	56 967 755	31 275 958	25 691 797	182,14
Коммерческие расходы	2210	(2 171 015)	(1 434 863)	736 152	151,30
Управленческие расходы	2220	(6 717 281)	(6 667 305)	49 976	100,75
Прибыль (убыток) от продаж	2200	48 079 459	23 173 790	24 905 669	207,43

Темп роста прибыли от продаж (207,43%) выше темпа роста валовой прибыли (182,14%) в 1,14 раза, темпа роста выручки (143,88%) в 1,44 раза, что является положительной тенденцией для дальнейшего развития деятельности.

7. Доходы от участия в других организациях (код 2310). Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам – в корреспонденции со счетами учёта расчётов отражаются в течение отчётного периода по кредиту счёта 91 «Прочие доходы и расходы». В п. 3 (абзац второй) Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год раскрыта информация, связанная с уточнением порядка

отражения поступлений в виде дивидендов в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности организации: в Отчёте о финансовых результатах поступления в виде дивидендов подлежат признанию за минусом налога, удержанного налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, по группе статей «Доходы от участия в других организациях» (свёрнуто) [13].

Доходы от участия в других организациях в 2015 году составили 1 929 684 тыс. р., в 2014 году – 3 045 811 тыс. р., темп роста в 2015 году по отношению к 2014 году – 63,35%.

8. Проценты к получению (код 2320). Отражаются в течение отчётного периода по кредиту счёта 91 «Прочие доходы и расходы» проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счёте организации в этой кредитной организации, – в корреспонденции со счетами учёта финансовых вложений (58) или денежных средств (51 и 52).

Проценты к получению в 2015 году составили 595 691 тыс. р., в 2014 году – 249 288 тыс. р., темп роста в 2015 году по отношению к 2014 году – 238,96%.

9. Проценты к уплате (код 2330). Указываются в скобках. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), – в корреспонденции со счетами учёта расчётов (66, 67) или денежных средств (51 и 52) отражаются в течение отчётного периода по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы». В пп. 5.13, 5.18 п. 5 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год раскрыта информация по видам заёмных средств за 2013 – 2015 годы и суммам задолженности на конец отчётного года в иностранной валюте (USD, EUR) и национальной валюте [13].

Проценты к уплате в 2015 году составили 4 893 493 тыс. р., в 2014 году – 2 571 955 тыс. р., темп роста в 2015 году по отношению к 2014 году – 190,26%.

10. Прочие доходы (код 2340) включают доходы от реализации паёв (долей) в уставных капиталах других организаций; от курсовых разниц по обязательствам и активам в иностранной валюте; доходы по операциям купли-продажи иностранной валюты; доходы от реализации основных средств (нетто); доходы от основных средств, переданных в аренду, лизинг (нетто), ОДИ; доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности; доходы от излишков ТМЦ и прочего имущества, при инвентаризации (табл. 5). Учитываются по кредиту счёта 91 «Прочие доходы и расходы» (на субсчёте 91-1 «Прочие доходы») в корреспонденции со счетами учёта денежных средств, финансовых вложений, расчётов и др [5, 8]. В Отчёте о финансовых результатах за январь-декабрь 2015 года информация о доходах, относящихся к прочим доходам, отражается свёрнуто. В пп. 5.18 п. 5 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год приведена полная информация о доходах, относящихся к прочим доходам [13].

Таблица 5

Прочие доходы АО «ТВЭЛ» за отчётный и предшествующий периоды деятельности [13, 14]

В тысячах рублей

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2015 г.	За январь-декабрь 2014 г.	Отклонения	
				Абсолютные	Рост, %
Прочие доходы, в т. ч.	2340	5 296 603	2 413 092	2 883 511	219,49
доходы от реализации паёв (долей) в уставных капиталах других организаций		462 000	–	462 000	100
от курсовых разниц по обязательствам и активам в иностранной валюте		4 146 927	–	4 146 927	100
доходы от реализации основных средств (нетто)		1 062	1 676 010	–1 674 948	0,06
доходы от основных средств, переданных в аренду, лизинг (нетто), ОДИ		24 091	369 519	–345 428	6,52
доходы от излишков ТМЦ и прочего имущества, при инвентаризации		–	130 634	–130 634	0

Рост прочих доходов в 2015 году в сравнении с 2014 годом составил 219,49%.

11. Прочие расходы (код 2350) включают расходы по ПФИ; расходы от реализации паёв (долей) в уставных капиталах других организаций; расходы от курсовых разниц по обязательствам и активам в иностранной валюте; стоимость реализованных ТМЦ; амортизацию НМА; расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости обращения; расходы на резервы под обесценение прочих финансовых вложений; расходы от восстановления резервов по налоговым искам / претензиям; расходы на НИОКР и ПИР с отрицательными результатами; остаточная стоимость реализуемых основных средств; расходы на благотворительные цели и добровольные взносы. Указываются в скобках (табл. 6).

Таблица 6

Прочие расходы АО «ТВЭЛ» за отчётный и предшествующий периоды деятельности [13, 14]

В тысячах рублей

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2015 г.	За январь-декабрь 2014 г.	Отклонения	
		Абсолютные	Рост, %		
<i>Прочие расходы, в т. ч.</i>	2350	4 587 357	16 325 201	-11 737 844	28,10
расходы по ПФИ		-	851 675	-851 675	0
от курсовых разниц по обязательствам и активам в иностранной валюте		-	8 709 612	-8 709 612	0
расходы на резервы под обесценение прочих финансовых вложений		3 241 306	3 353 130	-111 824	96,66
расходы от восстановления резервов по налоговым искам / претензиям		283 420	5	283 415	в 56 684 раза
остаточная стоимость реализуемых основных средств		-	1 662 643	-1 662 643	0
расходы на благотворительные цели и добровольные взносы		244 605	-	244 605	100

Учитываются по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы» (на субсчёте 91-2 «Прочие расходы») в корреспонденции со счетами учёта денежных средств,

финансовых вложений, расчётов и др [5, 8]. В Отчёте о финансовых результатах за январь-декабрь 2015 года информация о расходах, относящихся к прочим расходам, отражается свёрнуто. В пп. 5.18 п. 5 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год приведена полная информация о расходах, относящихся к прочим расходам [13]. Записи по субсчетам 91–1 «Прочие доходы» и 91–2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчётного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчёту 91–2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчёту 91–1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчёта 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счёте 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счёт 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчётную дату не имеет. По окончании отчётного года все субсчета, открытые к счёту 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчёта 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчёт 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Аналитический учёт по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» ведётся по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учёта по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

12. Прибыль (убыток) до налогообложения (код 2300) = Прибыль (убыток) от продаж (код 2200) + Доходы от участия в других организациях (код 2310) + Проценты к получению (код 2320) – Проценты к уплате (код 2330) + Прочие доходы (код 2340) – Прочие расходы (код 2350). Прибыль (убыток) до налогообложения – третий показатель финансового результата деятельности организации (табл. 7). Убыток до налогообложения как отрицательный результат деятельности указывается в скобках. Для отражения информации о финансовом результате деятельности организации в Плане счетов бухгалтерского учёта отведён счёт 99 «Прибыли и убытки» [5].

Таблица 7

Прибыль до налогообложения АО «ТВЭЛ» за отчётный и
предшествующий периоды деятельности [13, 14]

В тысячах рублей

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2015 г.	За январь-декабрь 2014 г.	Отклонения	
		Абсолютные	Рост, %		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	48 079 459	23 173 790	24 905 669	207,43
Доходы от участия в других организациях	2310	1 929 684	3 045 811	- 1 116 127	63,35
Проценты к получению	2320	595 691	249 288	346 403	238,96
Проценты к уплате	2330	4 893 493	2 571 955	2 321 538	190,26
Прочие доходы	2340	5 296 603	2 413 092	2 883 511	219,49
Прочие расходы	2350	4 587 357	16 325 201	- 11 737 844	28,10
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	46 420 587	9 984 825	36 435 762	464,91

Разница между суммарным дебетовым оборотом и суммарным кредитовым оборотом по счёту 99 в корреспонденции со счетами 90 «Продажи» (субсчёт 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж»), и 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчёт 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов») показывает, получила ли организация прибыль до налогообложения или убыток: кредитовый остаток по счёту 99 свидетельствует о получении прибыли, дебетовый – убытка.

Прибыль до налогообложения, отражённая по строке 2300 Отчёта о финансовых результатах за январь-декабрь 2015 года, составила 46 420 587 тыс. р. (рост 464,91%) [4].

13. *Текущий налог на прибыль (код 2410)* включает постоянные налоговые обязательства (активы) (код 2421). Расход для организации, указывается в скобках, уплачивается организацией в федеральный бюджет (2% от суммы) и региональный бюджет (18%). Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки» – кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам», субсчёт «Налог на прибыль – федеральный бюджет», субсчёт «Налог на прибыль – региональный бюджет». В пп. 5.16 Отложенные налоги п. 5 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год раскрыта информация по расчёту суммы текущего налога на прибыль с

учётом условного расхода (дохода) по налогу на прибыль; постоянных и временных разниц, возникших в отчётном периоде; постоянных и временных разниц, возникших в прошлых отчётных периодах; суммы ПНО, ПНА, ОНА и ОНО; суммы ОНА и ОНО, списанные в связи с выбытием (продажей, ликвидацией или безвозмездной передачей) актива или обязательства [13].

14. Изменение отложенных налоговых обязательств (код 2430). В пп. 5.16 Отложенные налоги п. 5 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год раскрыта информация по суммам ОНО и их корректировке [13]. Расчёт величины отложенного налогового обязательства:

$$\text{ОНО} = \text{временная (налогооблагаемая) разница} \times \text{ставка налога на прибыль (20\%).}$$

$$\text{ОНО (2015)} = 208\ 155 \times 0,2 = 41\ 631 \text{ тыс. р.}$$

Дебет 68 «Расчёты по налогам и сборам», субсчёт «Расчёты по налогу на прибыль» – Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства» – 41 631 тыс. р. – отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО).

15. Изменение отложенных налоговых активов (код 2450). В пп. 5.16 Отложенные налоги п. 5 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год раскрыта информация по суммам ОНА и их корректировке [13]. Расчёт величины отложенного налогового актива:

$$\text{ОНА} = \text{временная (вычитаемая) разница} \times \text{ставка налога на прибыль (20\%).}$$

$$\text{ОНА (2015)} = 3\ 257\ 060 \times 0,2 = 651\ 412 \text{ тыс. р.}$$

Дебет 09 «Отложенные налоговые активы» – Кредит 68 «Расчёты по налогам и сборам», субсчёт «Расчёты по налогу на прибыль» – 651 412 тыс. р. – отражён отложенный налоговый актив (ОНА).

16. Прочее (код 2460). Разница между дебетовым оборотом по счёту 99 «Прибыли и убытки» (в части налогов, пеней и штрафов, доплат по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых активов) и кредитовым оборотом по счёту 99 «Прибыли и убытки» (в части переплаты по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых обязательств).

17. *Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков* (код 2465). Раскрыта разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного участником (включая ответственного участника) КГН для включения в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с участника (участнику) КГН исходя из условий договора о создании КГН, которая отражается в бухгалтерском учёте соответствующего участника КГН на счёте 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счётом 78 «Расчёты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков». Информация представляется в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, величина разницы учитывается при определении чистой прибыли (убытка) организации (не участвуя в формировании прибыли (убытка) организации до налогообложения) [12; 13].

18. *Чистая прибыль (убыток)* (код 2400). Чистый убыток как отрицательный (конечный) финансовый результат деятельности указывается в скобках. Счёт 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчётом году. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счёта 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчётыый период показывает конечный финансовый результат отчётыого периода. На счёте 99 «Прибыли и убытки» в течение отчётыого года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счётом 90 «Продажи»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчётыый месяц – в корреспонденции со счётом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчётом по этому налогу из фактической

прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счётом 68 «Расчёты по налогам и сборам».

По окончании отчётного года при составлении годовой бухгалтерской отчётности счёт 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчётного года списывается со счёта 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счёта 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

Построение аналитического учёта по счёту 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчёта о финансовых результатах.

19. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (код 2510). По данной строке организация приводит сумму результата от переоценки внеоборотных активов, отнесённую на счёт добавочного капитала (т. е. конечный результат – разницу между дооценкой и уценкой активов, отнесённой на счёт добавочного капитала). При этом в случае, если результат сформировался в виде превышения дооценки активов над их уценкой, то он указывается без скобок, а если имеет место превышение суммы уценки над дооценкой, то его приводят в круглых скобках. В отчёте о финансовых результатах АО «ТВЭЛ» за январь-декабрь 2015 года стоит прочерк, как и в предшествующем периоде, т. е. переоценка не проводилась [13].

20. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (код 2520). По строке организации могут приводить данные по операциям, непосредственно не связанным с отнесением доходов и расходов на счета учёта затрат на производство и (или) счета учёта финансовых результатов (операции, связанные с формированием бухгалтерской отчётности в условиях гиперинфляции; отнесение курсовой разницы от зарубежной деятельности, например, деятельности филиалов, расположенных за рубежом). В отчёте о финансовых результатах АО «ТВЭЛ» за январь-декабрь 2015 года отражён убыток в размере 2 047 тыс. р., в отличие от предшествующего периода [13].

21. *Совокупный финансовый результат периода (код 2500)*. В строку вписывают сумму строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Чистая прибыль (2015) = 38 035 769 тыс. р. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (2015) = 0. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (2015) = – 2 047 тыс. р. Согласно схеме расчёта:

Совокупный финансовый результат (2015) = 38 035 769 + 0 + (–2 047) = 38 033 722 тыс. р [13].

22. *Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию (код 2900)*. Показатель формируется следующим образом: по состоянию на 31.12.2014 года и на 31.12.2015 года Обществом выпущено 22 961 670 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Все акции оплачены полностью и находятся в собственности единственного акционера АО «Атомный энергопромышленный комплекс». Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение 2014 года, составляет 22 961 670 штук. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение 2015 года, составляет 22 961 670 штук. Базовая прибыль на акцию рассчитывается делением чистой прибыли на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении. Таким образом, получаем значение показателя:

$$8 850 836 404 : 22 961 670 = 385 \text{ р. (2014);}$$

$$38 035 769 042 : 22 961 670 = 1 656 \text{ р. (2015).}$$

23 *Разводнённая прибыль (убыток) на акцию (код 2910)*. Расчёт разводнённой прибыли на акцию не производится в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной (пп. 5.19 п. 5 Пояснений) [13].

Отчёт о финансовых результатах за январь-декабрь 2015 года подписан руководителем и главным бухгалтером АО «ТВЭЛ» с датой подписания и печатью. Внизу проставляется печать аудитор.

Рассмотренный порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности на примере анализа отчёта о финансовых результатах АО «ТВЭЛ», отражающего финансовые результаты деятельности организации за январь-декабрь 2015 год в сравнении с январём-декабрём 2014 годом, показал, что АО «ТВЭЛ» использует типовую форму отчёта о финансовых результатах – форму по ОКУД 0710002 [4]. При этом в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчётности АО «ТВЭЛ» за 2015 год, представленной на официальном сайте организации в разделе «Финансы», раскрывается более детальная информация по отдельным показателям [13].

Список литературы

1. О бухгалтерском учёте: Федер. закон от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ (действующая редакция, 2016 года). Принят Гос. Думой 22 ноября 2011 года, одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. О коммерческой тайне: Федер. закон от 29 июля 2004 года №98-ФЗ (редакция от 12 марта 2014 года). Принят Гос. Думой 09 июля 2004 года, одобрен Советом Федерации 15 июля 2004 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. Об акционерных обществах: Федер. закон от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ (действующая редакция, 2016 года). Принят Гос. Думой 24 ноября 1995 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
4. О формах бухгалтерской отчётности организаций. Приказ Министерства финансов от 02 июля 2010 года №66н (редакция от 06 апреля 2015 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ

Министерства финансов от 31 октября 2000 года №94н (редакция от 08 ноября 2010 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Министерства финансов от 06 июля 1999 года №43н (редакция от 08 ноября 2010 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Приказ Министерства финансов от 29 июля 1998 года №34н (редакция от 24 декабря 2010 года, с изменениями от 08 июля 2016 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

8. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства финансов от 06 мая 1999 года №32н // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов от 06 мая 1999 года №33н // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

10. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Министерства финансов от 06 октября 2008 года №106н // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

11. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Министерства финансов от 19 ноября 2002 года №114н // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

12. О введении в План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций дополнительного синтетического счёта 78 «Расчёты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков» для формирования в бухгалтерском учёте и раскрытии в бухгалтерской отчётности информации о налоге на прибыль КГН. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16 марта 2012 года №07–02–06/56 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

13. Годовая бухгалтерская отчётность за 2015 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.tvel.ru/wps/wcm/connect/tvel/tvelsite/resources/abc0c4004c5c9f02a490a522c9d42636/AZ_2015.pdf (дата обращения: 15 декабря 2016 года).

14. Годовой отчёт АО «ТВЭЛ» за 2015 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.tvel.ru/wps/wcm/connect/tvel/tvelsite/resources/9a6fbe804ea7e97f8a50cfea560238df/Goodotchet_16.pdf (дата обращения: 15 декабря 2016 года).

15. Официальный сайт акционерного общества АО «ТВЭЛ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.tvel.ru (дата обращения: 29 ноября 2016 года).

16. Устав АО «ТВЭЛ» от 11 февраля 2015 года. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tvel.ru/wps/wcm/connect/tvel/tvelsite/resources/02d926804781558ab87cfa6578d50f5d/Ustav2015.pdf> (дата обращения: 15 декабря 2016 года).