

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова

« 03 » 02 2023 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов организации на  
примере ПАО «Селигдар»

Исполнитель  
студент группы 971-уоб2

А.С. Николенко 03.02.2023  
(подпись, дата) А.С. Николенко

Руководитель  
зав. кафедрой, канд. экон. наук

Самойлова 03.02.2023  
(подпись, дата) Е.А. Самойлова

Нормоконтроль  
ассистент

Бобкова 03.02.2023  
(подпись, дата) А.В. Бобкова

Благовещенск 2023

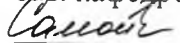
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

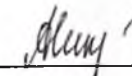
УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

«27» 10 2022 г.

### ЗАДАНИЕ

- К бакалаврской работе студента группы 971-уб02 Николенко Анны Сергеевны
1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов организации на примере ПАО «Селигдар»  
(утверждено приказом от 24.10.2022 № 2637-уч)
  2. Срок сдачи студентом законченной работы: 03.02.2023
  3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные ведомости, карточки по счетам учета доходов, расходов, прибылей и убытков, бухгалтерская отчетность объекта исследования.
  4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):
    - теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов организации;
    - характеристика и финансовое положение ПАО «Селигдар»;
    - бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов ПАО «Селигдар», совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов в ПАО «Селигдар».
  5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2019-2021 гг., вспомогательный табличный и графический материал.
  6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.
  7. Дата выдачи задания: 27.10.2022
- Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова, зав. кафедрой, канд. экон. наук
- Задание принял к исполнению: 27.10.2022 А.С. Николенко 

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 81 с., 24 таблицы, 7 рисунков, 51 источник, 3 приложения.

ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ПРИБЫЛЬ, ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ, ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ, НЕРАСПРЕДЕЛЁННАЯ ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ.

Цель бакалаврской работы – разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта финансовых результатов ПАО «Селигдар».

Предмет исследования – организация и порядок бухгалтерского учёта финансовых результатов ПАО «Селигдар».

Объект исследования – ПАО «Селигдар».

Временной период исследования – 2019-2021 гг.

В первой главе работы рассматриваются теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов организации. Раскрывается сущность и характеристика финансовых результатов деятельности организации. Исследуется нормативно-правовое регулирование их учёта, изучается бухгалтерский учёт финансовых результатов деятельности.

Во второй главе работы даётся организационно-экономическая характеристика ПАО «Селигдар». Исследуется организация бухгалтерского учёта и особенности учётной политики ПАО «Селигдар», проводится анализ финансового состояния данной организации.

В третьей главе работы проводится исследование документирования, синтетического и аналитического учёта финансовых результатов в ПАО «Селигдар». Анализируется динамика и структура финансовых результатов ПАО «Селигдар». Выявляются и оцениваются факторы, влияющие на их изменение. Формируются мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта финансовых результатов в ПАО «Селигдар».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов организации	7
1.1 Сущность и характеристика финансовых результатов деятельности организации. Нормативно-правовое регулирование их учёта	7
1.2 Бухгалтерский учёт финансовых результатов деятельности	11
1.3 Методика анализа финансовых результатов организации	18
2 Характеристика и финансовое положение ПАО «Селигдар»	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «Селигдар»	24
2.2 Организация бухгалтерского учёта и особенности учётной политики ПАО «Селигдар»	30
2.3 Анализ финансового состояния ПАО «Селигдар»	35
3 Бухгалтерский учёт и анализ финансовых результатов ПАО «Селигдар»	50
3.1 Документирование, синтетический и аналитический учёт финансовых результатов в ПАО «Селигдар»	50
3.2 Анализ динамики и структуры финансовых результатов ПАО «Селигдар». Выявление и оценка факторов, влияющих на их изменение	56
3.3 Совершенствование бухгалтерского учёта финансовых результатов в ПАО «Селигдар»	67
Заключение	74
Библиографический список	76
Приложение А Бухгалтерский баланс ПАО «Селигдар» на 31.12.2021 г.	82
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ПАО «Селигдар» за 2020-2021 гг.	87
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	90

## ВВЕДЕНИЕ

Необходимость исследования бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов организации обуславливается значительным уровнем важности их в его деятельности. Особенностью современной рыночной экономики является потребность в постоянном наличии прибыли у организации, которая выступает ресурсом её сохранения и развития. Отсутствие прибыли как конечного финансового результата ведёт к утрате капитала, и, в дальнейшем, к уходу компании с рынка.

Актуальность бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов деятельности организации состоит в существенном их влиянии на дальнейшее существование организации. Значительное ухудшение макроэкономической конъюнктуры, которое наблюдается в настоящее время в нашей стране, требует от руководства организаций принятия мер, направленных либо на недопущение убытков, либо на их минимизацию. Это достигается за счёт правильно сформированной системы бухгалтерского учёта финансовых результатов, а также эффективного проведения их анализа.

Важность получения прибыли предприятием также обуславливается и тем, что данный аспект деятельности оказывает значимое воздействие на его контрагентов. Факт наличия убытков у предприятия свидетельствует о потенциальной неэффективности его работы, а следовательно – о наличии определённых проблем, как минимум, в краткосрочном периоде. В результате этого, существенно снижаются возможности предприятия по привлечению финансовых ресурсов, как в виде коммерческих кредитов, так и кредитов банков.

По результатам анализа финансовых результатов в организации должны проводиться мероприятия, нацеленные на повышение уровня эффективности её деятельности, как в части повышения объёмов доходов и прибыли, минимизации расходов, а также роста уровня рентабельности деятельности. При этом, такие мероприятия могут сопровождаться деятельностью, направленной на совершенствование связанных с финансовыми результатами направлений, например, в виде совершенствования сбытовой политики, политики привлече-

ния заёмных средств, политики взаимодействия с дебиторами и прочими. В результате рассматриваемая деятельность должна иметь комплексный характер, чтобы учитывать её влияние не только на прибыль и рентабельность, но и на другие составляющие деятельности фирмы.

Цель бакалаврской работы – разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта финансовых результатов ПАО «Селигдар».

Предмет исследования – организация и порядок бухгалтерского учёта финансовых результатов ПАО «Селигдар».

Объект исследования – ПАО «Селигдар».

Задачи работы:

– изучить теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов организации;

– дать характеристику и провести анализ финансового положения ПАО «Селигдар»;

– изучить особенности документирования, синтетического и аналитического учёта финансовых результатов в ПАО «Селигдар»;

– проанализировать динамику и структуру финансовых результатов ПАО «Селигдар», выявить и дать оценку факторов, влияющих на их изменение;

– разработать комплекс мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов в ПАО «Селигдар».

Временной период исследования – 2019-2021 гг.

Информационную базу исследования составили данные бухгалтерской финансовой отчётности ПАО «Селигдар», Гражданский Кодекс РФ, Налоговый Кодекс РФ, комплекс Правил бухгалтерского учёта, нормативные и методические указания Министерства финансов РФ, публикации в учебной, научной и периодической печати, посвящённые вопросам бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов, данные сети Интернет.

В работе были использованы общенаучные методы исследования, такие как аналитический, расчетный, графический.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Сущность и характеристика финансовых результатов деятельности организации. Нормативно-правовое регулирование их учёта

Необходимость рассмотрения сущности финансовых результатов связана с тем, что в современной экономике большинство хозяйствующих субъектов представляют собой коммерческие организации, для которых условием их деятельности является прибыльность, то есть положительный финансовый результат. В этих условиях формирование финансового результата как процесс становится одним из важнейших для организации.

Рассмотрим определение термина финансовый результат. Анализ научных публикаций позволяет выделить следующие определения:

1) «финансовые результаты – это ... индикатор эффективности, который агрегирован в совокупность показателей, получаемых из бухгалтерской отчетности или аудиторских заключений»<sup>1</sup>;

2) «финансовый результат – это итог деятельности предприятия в минувшем отчётном периоде и отражается в виде прибыли или убытка»<sup>2</sup>;

3) «финансовый результат – это прибыль или убыток, отражающие финансово-хозяйственную деятельность предприятия»<sup>3</sup>;

4) «Финансовые результаты являются конечным продуктом, находящимся в распоряжении собственников организации, а в мировой практике финансовые результаты рассматриваются в качестве прироста чистых активов»<sup>4</sup>.

Анализ данных определений позволяет сделать вывод о том, что финансовые результаты, с одной стороны, являются результатами деятельности компании, которых она достигла в процессе своей деятельности за период. С другой стороны, финансовый результат можно рассматривать как изменение объём-

---

<sup>1</sup> Кузнецов Д. М. Понятия финансовых результатов // Бенефициар. 2020. № 77. С. 16.

<sup>2</sup> Фадеева И. Е. Понятия, сущность и виды финансовых результатов // Потенциал интеллектуально одаренной молодежи - развитию науки и образования. Астрахань: Астраханский государственный архитектурно-строительный университет, 2021. С. 408.

<sup>3</sup> Гурьянова Н. М. Анализ финансовых результатов и определение резервов их роста // Сурский вестник. 2022. № 2. С. 82.

<sup>4</sup> Абдрахманова Э. Р. Понятие и сущность финансовых результатов деятельности предприятия // E-Scio. 2022. № 7. С. 33.

мов средств в распоряжении предприятия, то есть – чистых активов, или собственных средств. Кроме того, финансовый результат деятельности предприятия можно также рассматривать и как базу для расчёта удельных показателей, характеризующих функционирование организации с позиции использования её ресурсов.

Рассмотрим процесс формирования финансовых результатов (рисунок 1) <sup>5</sup>.

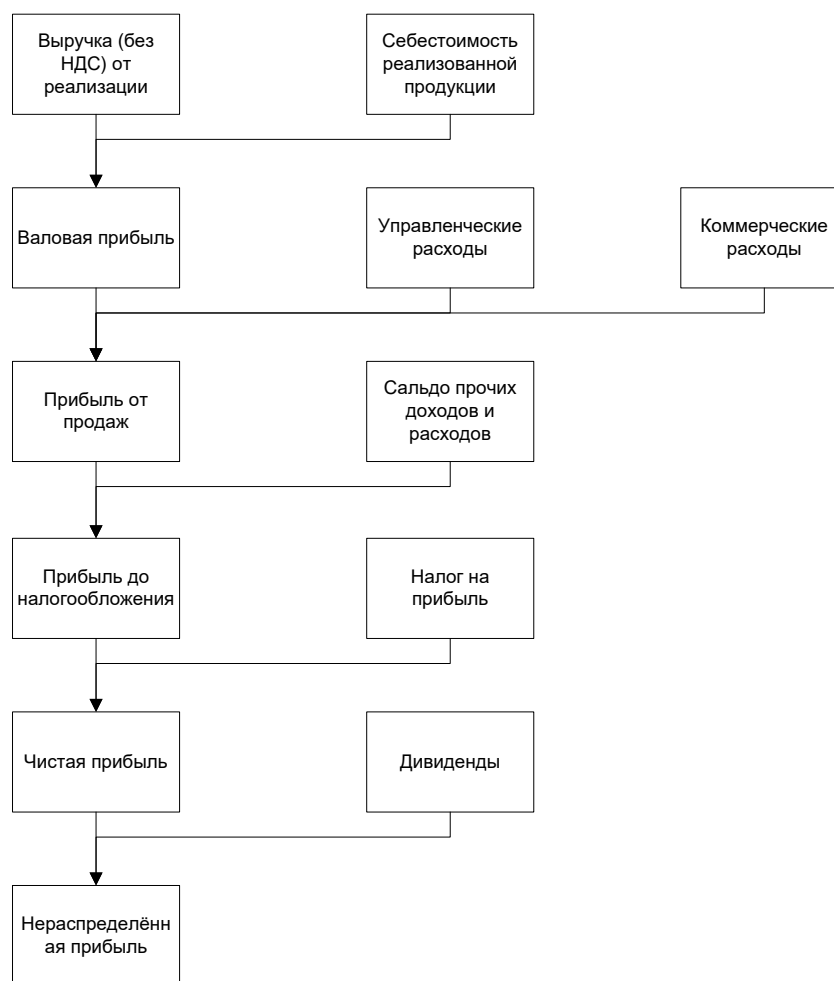


Рисунок 1 – Процесс формирования финансовых результатов деятельности организации

В качестве основных показателей, используемых для расчёта показателя финансовых результатов деятельности организации, выступают выручка от реализации, принимаемая без учёта НДС, а также себестоимость реализации. Разница между данными показателями формирует валовую прибыль, которая

<sup>5</sup> Харитонов Л. В. Экономическая сущность прибыли как финансового результата деятельности предприятия // Научный альманах. 2020. № 9-1. С. 25.



определяет производственный результат деятельности организации. Исключая из валовой прибыли суммы управленческих и коммерческих расходов получается показатель прибыли от продаж, который характеризует финансовый результат деятельности организации с позиций её основной деятельности.

Исключая из суммы прибыли от продаж сальдо прочих доходов и расходов, формируется показатель прибыли до налогообложения. Сальдо прочих доходов и расходов представляет собой финансовый результат от деятельности, которая для организации не является основной. Прибыль до налогообложения характеризует финансовый результат деятельности по всем операциям – основной и прочей деятельности.

Исключая из прибыли до налогообложения сумму текущего налога на прибыль формируется чистая прибыль, которая характеризует результат деятельности организации как хозяйственного комплекса. Из сумм чистой прибыли выплачиваются дивиденды её владельцам (участникам), а оставшаяся сумма представляет собой нераспределённую прибыль, то есть, фактически – сумму увеличения активов организации, достигнутую в течение того или иного года.

Следует отметить, что в текущих российских условиях в качестве основных критериев классификации финансовых результатов выступают вид деятельности, включаемые элементы, период формирования и характер налогообложения. Все остальные критерии деления используются существенно реже.

Рассмотрим нормативное регулирование учёта финансовых результатов в российских условиях. Система нормативных документов по данному вопросу может быть представлена следующим образом (рисунок 2).

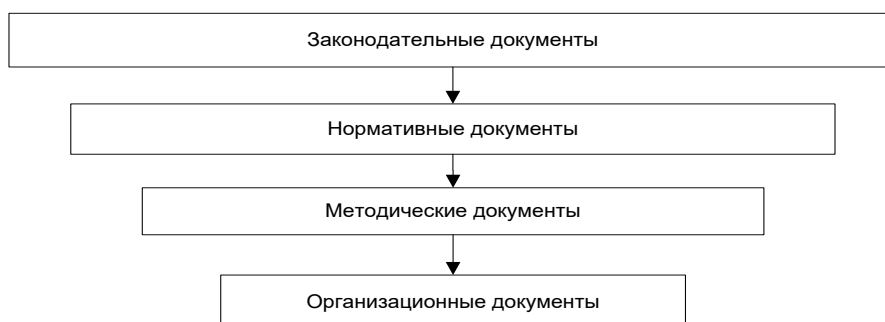


Рисунок 2 – Система нормативных актов, регламентирующих учёт финансовых результатов деятельности организации

К законодательным документам, регламентирующим учёт финансовых результатов в российских условиях, относятся:

- Налоговый Кодекс РФ, части 1 и 2;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;

На нормативном уровне регулирования бухгалтерского учёта финансовых результатов представлены следующие документы, изданные Министерством финансов РФ в виде, преимущественно Правил бухгалтерского учёта (ПБУ), которые устанавливают принципы и правила проведения учётных операций:

– ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н, в посл. ред. от 27.11.2020 г.).

– ПБУ «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н, в посл. ред. от 06.04.2015 г.);

– ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н, в посл. ред. от 08.11.2010 г., посл. изм. от 29.01.2018 г.);

– ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н, в посл. изм. от 07.02.2020 г.);

– ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н, в посл. изм. от 20.11.2018 г.).

Двумя основными документами методического уровня, на котором происходит установление порядка учёта в конкретных организациях, применительно к финансовым результатам выступают:

– Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (с посл. изм. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», которым введён раздел VIII «Финансовые результаты», в котором обобщены счета доходов, расходов, финансовых результатов;

– Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н (с посл. изм. от 19.04.2019

г.) «О формах бухгалтерской отчётности организаций», которым установлен внешний вид отчётности, включая форму Отчёта о финансовых результатах (код по ОКУД 0710002).

На организационном уровне в качестве центрального документа выступает принимаемая учётная политика организации, дополняемая другими документами, имеющими отношение к бухгалтерскому учёту финансовых результатов.

## **1.2 Бухгалтерский учёт финансовых результатов деятельности**

Необходимость бухгалтерского учёта финансовых результатов деятельности связана с потребностью в изучении установленного порядка отражения данных операций.

В соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и 10/99 и исходя из условий получения доходов и формирования расходов, их можно разделить на две группы:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы.

В качестве обычных видов деятельности, также называемых основными, относятся реализация продукции или товаров, выполнение работ и оказание услуг. Кроме того, к основным видам деятельности относятся и те, которые обеспечивают формирование не менее чем 5 % от общей суммы выручки. В целях бухгалтерского учёта организация самостоятельно определяет, какие поступления являются поступлениями от обычных видов деятельности, а какие являются прочими поступлениями. Критериями здесь служат особенности деятельности компании, источники получения доходов и условия получения.

Принятие к бухгалтерскому учёту выручки в компаниях осуществляется в суммах, определённых в денежном выражении. Данные суммы поступают в распоряжение компании в виде денежных средств, другого имущества, либо в виде погашения ранее сформированной дебиторской задолженности.

Для отражения выручки от обычных видов деятельности в компании открывается счёт 90 «Продажи», в кредит которого относятся указанные поступления.

В качестве прочих доходов в организации могут рассматриваться следующие поступления:

- от предоставления в аренду тех или иных материальных ценностей, принадлежащих компании (активов), например, основных средств, прочего имущества;

- от предоставления на возмездной основе прав, которые возникают вследствие регистрации патентов на изобретения, промышленные и полезные образцы, других объектов, являющихся объектами интеллектуальной собственности и нематериальных активов;

- от участия в уставных капиталах других организациях, получаемые в виде дивидендов, процентов, прочих видов платежей;

- поступления от продажи разнообразных активов, которые принадлежат на праве собственности организации – материально-производственных запасов, основных средств, ценных бумаг, иностранной валюты, нематериальных активов, прочего имущества компании;

- проценты, которые получены организацией за предоставленные ею денежные средства другим организациям, равно как и предоставленные банку, и отражающие плату данных лиц организации за пользование данными денежными средствами;

- платежи в виде пеней, штрафов и неустоек, полученные в связи с нарушениями условий заключённых организацией договоров;

- полученные безвозмездно активы, включая те из них, которые получены по договору дарения. В качестве дарителей могут выступать как юридические, так и физические лица;

- поступления, связанные с возмещением убытков, которые были причинены организации другими лицами;

- выявленная в отчётном году прибыль прошлых лет;

- суммы кредиторской задолженности, а также депонированные средства, по которым срок исковой давности истёк;

- суммы, на которые дооценивались активы в связи с приведением их стоимости к рыночной;

- сформированные по итогам валютных операций суммы положительных курсовых разниц;

- средства, полученные как результат чрезвычайных обстоятельств, повлиявших на хозяйственную деятельность организации. К таким чрезвычайным обстоятельствам могут быть отнесены, аварии, пожары, стихийные бедствия, полученные от страховых компаний страховые возмещения, материальные ценности, которые могут быть в дальнейшем использованы в компании и прочие.

Отражение прочих доходов организации осуществляется в кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Рассмотрим расходы от обычных видов деятельности. К ним относятся расходы, производство которых прямо связано с изготовлением продукции и её последующей реализацией, покупкой и реализацией товаров. Кроме того, к расходам от основной деятельности также относятся и расходы на производство работ и оказание услуг, если данная деятельность организации относится к основной.

Принятие к бухгалтерскому учёту расходов осуществляется в сумме, которая выражается в денежном эквиваленте, и равна величине оплаты в нём, либо величине образующейся кредиторской задолженности. Отражение таких расходов ведётся в дебет счёта 90 «Продажи».

В состав прочих расходов организации могут включаться следующие виды расходов:

- возникающие в связи с предоставлением во временное пользование за плату тех или иных материальных активов организации, включая амортизацию таких активов;

- по уплате пользования нематериальными активами – интеллектуальными правами, лицензиями, патентами, промышленными и полезными образцами и прочими, включая суммы амортизации, которая начисляется на данные акти-

ВЫ;

– связанные с нахождением организации в составе участников в других организациях (капиталах). Примером здесь может являться списание на расходы стоимости имущества, которое было внесено в уставный капитал дочерней организации;

– по списанию по тем или иным причинам (выбытию, продажей, ликвидацией, прочими) любых активов организации. Данное списание должно быть подтверждено соответствующими документами, ввиду того, что это ведёт к снижению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

– уплачиваемые организацией проценты по денежным средствам, полученным в виде займов или кредитов;

– расходы, обуславливаемые предоставляемыми организации услугами, например, в виде её расчётно-кассового обслуживания, обслуживания на рынке ценных бумаг и прочими;

– формирования необходимых резервов, которые требуются уставными документами организации. Примером таких резервов являются резервы по дебиторской задолженности, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений и прочие;

– суммы возмещения убытков, которые были нанесены организацией другим лицам;

– признанные в отчётном году убытки прошлых лет;

– дебиторская задолженность, по которой истёк срок исковой давности, а также прочие долги, по которым взыскание не может быть осуществлено;

– сформированные по итогам валютных операций суммы отрицательных курсовых разниц;

– суммы, на которые уцениваются активы с целью соответствия их стоимости рыночным показателям;

– перечисленные на общественные и благотворительные нужды средства (спортивные, культурно-просветительские и пр.);

– прочие расходы, в состав которых могут входить расходы на уплату государственной пошлины, необоротные налоги, выявленные недостатки имущества по результатам инвентаризаций;

– возникшие по причине чрезвычайных обстоятельств, повлиявших на деятельность организации. Перечень данных обстоятельств аналогичен перечню, который используется для прочих расходов.

Отражение прочих расходов осуществляется в дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Результатом проведения вышеуказанных операций по доходам и расходам является формирование финансового результата в виде прибыли или убытка. В том случае, когда доходы превышают расходы формируется прибыль, в случае же превышения расходов над доходами – формируется убыток.

Бухгалтерская прибыль предприятия формируется как совокупная прибыль от всех видов деятельности. В её состав входят две части:

– прибыль от основной деятельности, представляющая прибыль от продаж продукции, товаров, работ и услуг, формируемая по итогам операций по счёту 90 «Продажи»;

– прибыль от прочей деятельности, формируемая по итогам операций по счёту 91 «Прочие доходы и расходы».

Ведение учёта финансовых результатов, полученных организации в отчётном периоде, осуществляется на счёте 99 «Прибыли и убытки». Ввиду возможности получения как прибылей, так и убытков, данный счёт является активно-пассивным, по кредиту счёта отражается полученная организацией прибыль, по дебету – убыток. Ведение записей по данному счёту осуществляется нарастающим итогом, начиная с начала календарного года.

Основные бухгалтерские операции, отражаемые по счетам доходов, расходов и финансовых результатов в течение года следующие:

1) формирование прибыли (убытка) от продаж:

Дт 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кт 90.2 «Себестоимость продаж»

и

Дт 90.1 «Выручка» Кт 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

2) списание сформированной прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг:

Дт 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки»;

3) списание сформированных убытков от продажи продукции, товаров, работ и услуг:

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

4) формирование сальдо прочих доходов и расходов:

Дт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 91.2 «Прочие расходы»  
и

Дт 91.1 «Прочие расходы» Кт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

5) списание сальдо прочих доходов и расходов на прибыль:

Дт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыли и убытки»

6) списание сальдо прочих доходов и расходов на убыток:

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

В зависимости от итогового сальдо на счёте 99 определяется итоговый финансовый результат деятельности организации. В случае дебетового сальдо по счёту 99 фиксируется убыток, в случае же кредитового сальдо – прибыль в отчётном периоде.

Операция закрытия счёта 99 «Прибыли и убытки» по итогам отчётного года называется реформацией баланса. Она предполагает распределение всех сумм с данного счёта по соответствующим направлениям.

Вначале, используя действующую на текущий момент ставку налога на прибыль (в настоящее время составляет 20 %) производится начисление условного расхода по налогу на прибыль. Под условным расходом по налогу на прибыль понимается рассчитанный налог по бухгалтерской прибыли организации, сформированный по кредиту счёта 99 «Прибыли и убытки».

В случае же получения убытков, по действующей ставке налога на прибыль (20 %) производится начисление условного дохода по налогу на прибыль. В качестве такового рассматривается бухгалтерский убыток в виде дебетового



остатка на счёте 99 «Прибыли и убытки».

Для отражения данных операций в бухгалтерском учёте формируются следующие проводки:

1) начисление условного расхода по налогу на прибыль:

Дт 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль».

2) начисление условного дохода по налогу на прибыль:

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»  
Кт 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условный доход по налогу на прибыль» – начислен условный доход по налогу на прибыль.

В тех случаях, когда из прибыли уплачиваются санкции за налоговые правонарушения, делается бухгалтерская проводка:

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68, 69 по соответствующим субсчетам.

По итогам отчётного года счёт 99 «Прибыли и убытки» не должен иметь сальдо, все суммы на нём должны быть распределены. Результатом реформации баланса по итогам отчётного года является либо нераспределённая прибыль, либо непокрытый убыток.

Конечный финансовый результат деятельности организации после проведения реформации баланса отражается на счёте 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». Сальдо по кредиту счёта отражает сумму нераспределённой прибыли, по дебету счёта – непокрытого убытка.

Бухгалтерские операции по отражению конечного финансового результата следующие:

1) при определении нераспределённой прибыли по итогам года:

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

2) при определении непокрытого убытка по итогам года:

Дт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» Кт 99 «Прибыли и убытки».

Сумма нераспределённой прибыли находится полностью в распоряжении предприятия, его собственников. Она может использоваться на выплату дивидендов, материальное стимулирование, увеличение резервного капитала, а также на другие цели.

В случае же получения предприятием непокрытого убытка, он покрывается за счёт резервного капитала, привлечения дополнительных средств учредителей, добавочного капитала, исключая прирост имущества при проведении переоценки, уменьшения уставного капитала.

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

Необходимость исследования методики анализа финансовых результатов организации обуславливается потребностью в принятии на их основании соответствующих управленческих решений.

В качестве основных задач анализа финансовых результатов деятельности организации выступают:

- 1) оценка выполнения плановых показателей прибыли, включая оценку в целом по предприятию, а также по её подразделениям;
- 2) определение темпов роста (плановых и фактических) показателей прибыли;
- 3) анализ факторов, оказывающих влияние на показатели прибыли, выявление наиболее сильных факторов и направления их влияния – в сторону увеличения или снижения прибыли;
- 4) определение и выявление резервов роста показателей прибыли и рентабельности;
- 5) использование внутренних резервов повышения эффективности производства для увеличения прибыли и рентабельности <sup>6</sup>.

В качестве информационной базы анализа финансовых результатов выступают такие формы бухгалтерской финансовой отчётности, как бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001), отчёт о финансовых результатах (ОКУД

---

<sup>6</sup> Войтоловский Н. В. Экономический анализ. – М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 268.

0710002), отчёт об изменениях капитала (ОКУД 0710003), и отчёт о движении денежных средств (ОКУД 0710004).

Порядок проведения факторного анализа финансовых результатов может быть представлен в виде следующей схемы (рисунок 3).

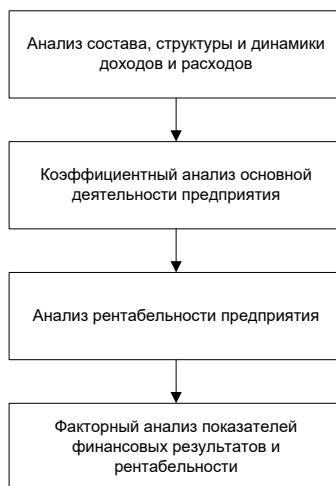


Рисунок 3 – Порядок анализа финансовых результатов деятельности организации

Первым этапом анализа финансовых результатов является анализ доходов и расходов организации, как в части их состава, так и структуры. Для каждой статьи доходов и расходов определяется их динамика, доля, абсолютное изменение<sup>7</sup>. Следующим этапом анализа финансовых результатов является коэффициентный анализ, нацеленный на анализ основной деятельности предприятия. Для этого используются следующие показатели:

1) рентабельность производственной деятельности;

Рассчитывается как отношение прибыли от продаж к сумме затрат предприятия на производство:

$$P_{пд} = \frac{Prp}{Зпр}, \quad (1)$$

где  $Prp$  – прибыль от реализации;

$Зпр$  – затраты на производство и реализацию продукции.

<sup>7</sup> Кузьмина Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 183.

2) рентабельность продаж;

Показатель рассчитывается по следующей формуле:

$$РП = \frac{Пр}{Вп} \times 100\%, \quad (2)$$

где Пр – прибыль;

Вп – выручка от продаж.

Следует отметить, что показатель прибыли, используемый при расчёте рентабельности продаж, является обобщающим, так как могут использоваться различные виды прибыли – от продаж, до налогообложения, чистой и валовой.

3) доля выручки от продаж на 1 руб. доходов;

Определяется по следующей формуле:

$$d_{Вп1} = \frac{Вп}{Д}, \quad (3)$$

где Вп – выручка от продаж;

Д – совокупная сумма доходов.

Отражает значимость основной деятельности в деятельности предприятия.

4) доходы на 1 рубль активов – рассчитывается по следующей формуле:

$$Д_1 = \frac{Д}{\bar{А}}, \quad (4)$$

где Д – совокупная сумма доходов;

$\bar{А}$  – среднее значение суммы активов организации в периоде.

5) доходы на 1 рубль расходов – расчёт показателя осуществляется по формуле:

$$P_1 = \frac{Д}{Р}, \quad (5)$$

где Д – совокупная сумма доходов;

Р – совокупная сумма расходов<sup>8</sup>.

В том случае, когда наблюдается резкое изменение указанных коэффициентов, проводится углубленный анализ их динамики.

Следующим этапом анализа финансовых результатов выступает факторный анализ. Он проводится на основании имеющихся зависимостей между показателями, и позволяет выявить силу и направленность влияния факторов на тот или иной показатель. В частности, возможно определение влияния факторов на отдельные показатели прибыли, например, на прибыль от продаж. Исходя из порядка её формирования она определяется следующим образом:

$$\text{Ппр} = \text{ВП} - \text{КР} - \text{УР}, \quad (6)$$

где ВП – валовая прибыль;

КР – коммерческие расходы;

УР – управленческие расходы.

Определение влияния факторов при таком подходе может быть осуществлено балансовым методом, предполагающим анализ абсолютных отклонений сумм составляющих (валовой прибыли, коммерческих и управленческих расходов) на результативный показатель<sup>9</sup>.

Применительно к валовой прибыли по конкретной продукции (товару, работе или услуге) может быть использована следующая факторная зависимость:

$$\text{ВП}_i = B_i - C_i = K_i \times C_i - K_i \times C_i^{y0} = K_i \times (C_i - C_i^{y0}), \quad (6)$$

где  $K_i$  – объем продаж  $i$ -го товара (продукции, работ, услуг) в физических единицах измерения;

$C_i$  – производственная себестоимость  $i$ -го товара (продукции, работ, услуг);

---

<sup>8</sup> Кузьмина Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 184.

<sup>9</sup> Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 255.

$C_i$  – продажная цена единицы  $i$ -го товара (продукции, работ, услуг);

$C_i^{уд}$  – удельная производственная себестоимость  $i$ -го товара (продукции, работ, услуг).

Следующим этапом деятельности по анализу финансовых результатов является анализ показателей рентабельности предприятия. В отличие от коэффициентного анализа, представленного выше, показатели рентабельности нацелены не на основную деятельность, а рассматривают деятельность предприятия в целом.

В рамках анализа показателей рентабельности рассматривается динамика следующих показателей <sup>10</sup>:

1) рентабельность активов – рассчитывается по формуле:

$$PA = \frac{ЧП}{\bar{A}} \times 100\% , \quad (7)$$

где ЧП – сумма чистой прибыли, полученной организацией в периоде;

$\bar{A}$  – среднее значение суммы активов организации в периоде.

Рентабельность активов показывает степень эффективности их использования, уровень менеджмента организации.

Следует отметить, что возможным вариантом расчёта данного показателя является применение вместо чистой прибыли валовой прибыли. В этом случае показатель показывает отдачу активов (капитала) в виде прибыли от основной деятельности.

3) рентабельность основных средств предприятия.

Данный показатель даёт оценку объёмов чистой прибыли, получаемой от использования основных средств организации. Расчёт показателя ведётся по следующей формуле:

$$OP = \frac{ЧП}{\bar{ОС}} , \quad (9)$$

---

<sup>10</sup> Кузьмина Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 196.

где  $\overline{OC}$  – средняя сумма основных средств предприятия в периоде<sup>11</sup>.

По итогам проведённого в главе 1 исследования сделаем следующие выводы, носящие обобщающий характер:

1) финансовые результаты деятельности организации представляют собой денежные средства, полученные в результате её функционирования, а также то или иное изменение объёмов чистых активов. Финансовые результаты представлены различными видами прибыли – от продаж, валовой, до налогообложения и чистой. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта финансовых результатов осуществляется на четырёх уровнях. С практической точки зрения наибольшую значимость имеет комплекс ПБУ, которым устанавливаются правила их отражения в бухгалтерском учёте;

2) доходы и расходы в организации формируются по основной и прочей деятельности. Сальдо доходов по основной и прочей деятельности переносится на счёт 99 «Прибыли и убытки», с которого в дальнейшем списываются платежи по налогу на прибыль, а в отношении остатка осуществляется операция реформации баланса, при которой сальдо счёта распределяется на нераспределённую прибыль, либо на непокрытые убытки. Дальнейшее использование полученной прибыли и покрытие убытков осуществляется на основании уставных документов организации;

3) анализ финансовых результатов деятельности организации осуществляется по этапам анализа состава, структуры и динамики доходов и расходов, коэффициентного анализа основной деятельности предприятия, анализа показателей рентабельности и факторного анализа показателей финансовых результатов и рентабельности. По результатам анализа формируются необходимые управленческие мероприятия по совершенствованию деятельности организации.

---

<sup>11</sup> Кузьмина Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 196.

## 2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ПАО «СЕЛИГДАР»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «Селигдар»

Артель старателей «Селигдар» была организована в 1975 году и с первого года своего создания начала разработку месторождений р. Селигдар и р. Орто-Салаа, добыв за сезон 144 кг золота. В период с 1976 по 1980 годы в разработку было вовлечено восемь новых месторождений россыпного золота. Объем добычи в 1980 году достиг 580 кг металла.

В последующий период с 1980 по 1998 годы артель наращивает объемы производства, доведя объемы переработки горной массы до 5,5 млн. куб. м доведя золотодобычу до 900 кг в 1996 г. В связи с истощением сырьевой базы россыпного золота в артели с 1995 года начинает прорабатываться вопрос извлечения золота из рудных месторождений. Приоритетным направлением была выбрана технология извлечения золота методом кучного выщелачивания.

В 2017 году запущена золотоизвлекательная фабрика на месторождении «Рябиновое», ставшая крупнейшим предприятием подобного типа в Якутии, запущенным за последние 30 лет. На фабрике будет выполняться весь технологический цикл от руды до катодного золота: дробление, измельчение, классификация, сгущение, выщелачивание с одновременной сорбцией золота активированным углем и последующий электролиз.

В декабре 2017 года завершена актуализация разведочных кондиций Нижнеякокитского рудного поля, прирост запасов составил 20 тонн золота. Завершилась реновация ГОК Фестивальный: создана альтернативная схема транспортировки добытой руды на поверхность. Это позволило значительно увеличить эффективность и снизить временные затраты на транспортировку руды за счет сокращения схемы в 2 раза.

В 2020 году обыкновенные акции ПАО «Селигдар» включены в Индекс средней и малой капитализации Московской биржи. «Селигдар» защитил технико-экономическое обоснование постоянных разведочных кондиций для под-



счета запасов золоторудного месторождения Хвойное. Для отработки руд месторождения компания планирует построить золотоизвлекательную фабрику.

На месторождении Самозавское получены первые 1,5 кг золота с применением новой технологии обработки руды на термической установке. Завершен двухлетний период орошения биопштабеля в рамках опытно-промышленных испытаний технологии кучного биовыщелачивания и подведены их итоги.

ПАО «Русолово» стало победителем аукциона на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи оловянных, вольфрамовых, цинковых, медных руд, золота и серебра на участке недр Пыр-какайские штокверки в Чукотском автономном округе, одном из крупнейших месторождений олова в России.

Место нахождения: 678900, Республика Саха (Якутия), Алданский район, г. Алдан, ул. 26 Пикет, 12.

Основной вид деятельности организации – деятельность по управлению холдинг-компаниями (код по ОКВЭД 70.10.2).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

- добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (код по ОКВЭД 07.29.41);
- строительство жилых и нежилых зданий (код по ОКВЭД 41.20);
- разведочное бурение (код по ОКВЭД 43.13);
- торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами (код по ОКВЭД 46.72.23);
- деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (код по ОКВЭД 49.4);
- деятельность по складированию и хранению (код по ОКВЭД 52.10);
- деятельность по предоставлению займов промышленности (код по ОКВЭД 64.92.2) и некоторые другие.

Схема организации взаимодействия ПАО «Селигдар» с прочими организациями в рамках холдинга представлена на рисунке 4.

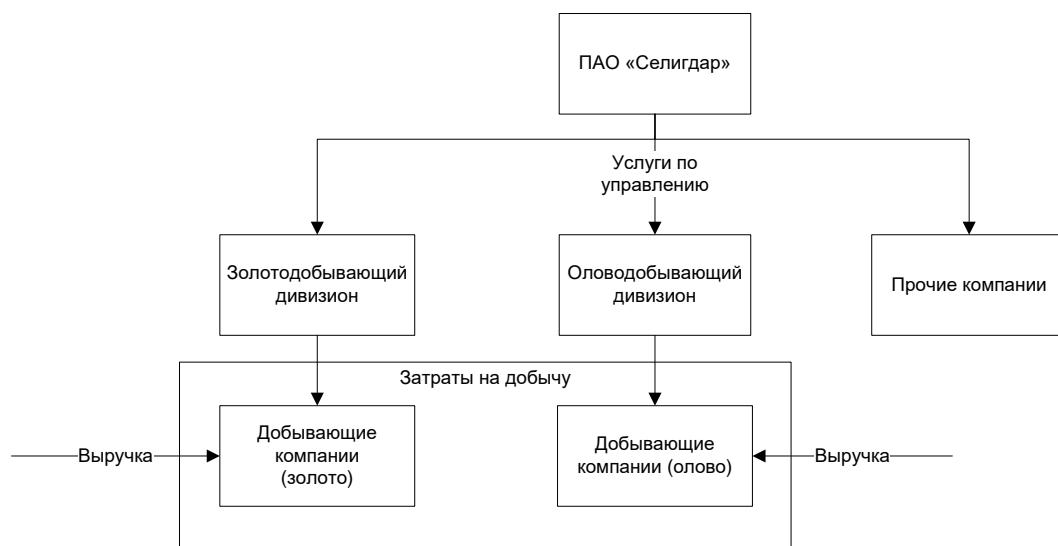


Рисунок 4 – Место ПАО «Селигдар» в структуре холдинга «Селигдар»

На текущий момент ПАО «Селигдар» в рамках холдинга «Селигдар» выполняет следующие роли:

- выступает в качестве владельца дочерних и зависимых организаций холдинга;
- предоставляет услуги по управлению дочерним и зависимым организациям;
- выступает в качестве места концентрации затрат по управлению в холдинге.

Особенностью деятельности ПАО «Селигдар» является также и то, что затраты на добычу полезных ископаемых в холдинге концентрируются в соответствующих дивизионах – золотодобывающем, оловодобывающем и группе прочих связанных компаний. При этом, добывающие компании, зависимые от ПАО «Селигдар» концентрируют в себе затраты на добычу полезных ископаемых, одновременно получая за них выручку от реализации на сторону. Результатом данной ситуации становится тот факт, что объёмы выручки компании существенно колеблются, так как объёмы доходов ПАО «Селигдар» по управлению как центра холдинга, находятся в полностью его управлении, а следовательно, вменяются в состав расходов других предприятий холдинга.

Показатели масштабов хозяйственной деятельности предприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Отдельные показатели масштабов хозяйственной деятельности ПАО «Селигдар» за 2019-2021 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Выручка, млн. руб.	406,7	1791,3	598,3	1384,7	-1193,0	в 4,4 раза	-66,6
Себестоимость продаж, млн. руб.	442,7	1314,2	569,8	871,5	-744,4	в 3 раза	-56,6
Управленческие расходы, млн. руб.	408,1	537,1	519,0	129	-18,1	31,6	-3,4
Убыток от продаж, млн. руб.	444,1	60,0	490,5	384,2	430,5	-86,5	в 8,2 раза
Чистая прибыль, млн. руб.	9948,6	11441,8	4170,1	1493,2	-7271,7	15,0	-63,6
Средняя величина активов, млн. руб.	24292,7	34800,1	45784,1	10507,4	10984,0	43,3	31,6
Средняя величина основных средств, млн. руб.	782,6	1231,7	1870,0	449,1	638,3	57,4	51,8
Средняя величина оборотных активов, млн. руб.	23510,1	33568,4	43914,1	10058,3	10345,7	42,8	30,8
Средняя численность персонала, чел.	119	120	165	1	45	0,8	37,5
Убыточность продаж, %	109,21	3,35	82,00	-105,86	78,65	-96,9	в 24,5 раза
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	3417	14928	3626	11510	-11302	в 4,4 раза	-75,7
Фондоотдача, руб.	0,52	1,45	0,32	0,93	-1,13	179,9	-77,9

Особенностью деятельности ПАО «Селигдар» в рассматриваемом периоде было существенное колебание объёмов выручки от продаж. Так, составляя на начало периода около 0,4 млрд. руб., по итогам 2020 г. данный показатель стал составлять почти 1,8 млрд. руб., показав прирост за год в 4,4 раза, что вызвано оказанием значительного объёма технологических услуг подрядчикам.

Однако, по итогам 2021 года фиксируется снижение объёмов выручки в 3 раза – до 0,6 млрд. руб., в связи с отказом от предоставления подобных услуг. Схожая динамика наблюдается и по себестоимости продаж компании. Если на начало периода она составляла 442,7 млн. руб., то по итогам 2020 года – уже 1,3 млрд. руб., или в 3 раза больше. В 2021 году сумма себестоимости сократилась на 56,6 % до 569,8 млн. руб.

Следствием таких колебаний объёмов выручки и себестоимости стало существенное колебание объёмов убытка от продаж ПАО «Селигдар». В целом за период компания демонстрировала только убытки от продажи, что говорит о том, что она потребляет больше ресурсов, нежели чем оказывает услуг. При этом, минимальный размер убытка от продаж фиксировался в 2020 году, когда он составил 60 млн. руб., а в 2019 и 2021 годах его размер превышал 400 млн. руб., почти достигая 500 млн. руб.

Несмотря на это, в целом по компании наблюдается получение чистой прибыли, хотя по ней также наблюдается значительное колебание объёмов. Так, если в 2019 году она составила 9,9 млрд. руб., то в 2020 году – 11,4 млрд. руб., или на 15 % больше. В 2021 году наблюдается резкое (почти в 3 раза) снижение объёмов чистой прибыли, размер которой составил 4,2 млрд. руб., что связано с некоторым ухудшением условий ведения бизнеса.

Компания характеризуется активным ростом объёмов средней величины активов. Если в 2019 году они составляли 24,3 млрд. руб., то в 2020 году – уже 34,8 млрд. руб., или на 10,5 млрд. руб. больше (+43,3 %). По итогам 2021 года фиксируется дальнейший рост показателя ещё на 11 млрд. руб. (+31,6 %), что указывает на реализацию компанией активной политики по приобретению активов. Заметное увеличение наблюдается по показателю средней величины основных средств в ПАО «Селигдар». Если в 2019 году они составляли 782,6 млн. руб., то в 2020 году – 1231,7 млн. руб., или на 57,4 % больше, в 2021 году прирост объёмов основных средств составил 51,8 %, а их размер – 1870 млн. руб., что указывает на активную политику по приобретению данных активов и нацеленность компании на обновление производственных фондов.

По средней величине оборотных активов в ПАО «Селигдар» также наблюдается рост, однако, он чуть ниже в относительных размерах и значительно больше – в абсолютных. Так, составляя на начало периода 23,5 млрд. руб., по итогам 2020 года показатель вырос на 42,8 % или на 10,1 млрд. руб., составив 33,6 млрд. руб., а в 2021 году относительный прирост составил 30,8 % при абсолютном приросте в размере 10,3 млрд. руб., в результате чего на конец периода значение показателя стало составлять 43,9 млрд. руб., что говорит о значительных возможностях по обеспечению оборотными средствами предприятий холдинга.

По показателю средней численности персонала в ПАО «Селигдар» наблюдается стабильность в 2019-2020 гг., когда она составляла 119-120 чел., после чего, в 2021 году фиксируется рост показателя до 165 чел., или на 37,5 %, что указывает на рост потребности в нём.

Убыточность продаж в ПАО «Селигдар» весьма существенно колебалась по уровню. При этом, минимальный уровень убыточности фиксировался в 2020 году, когда она составила 3,35 %, а в 2019 и 2021 годах он составлял 109,21 % и 82 % соответственно.

По показателю выручки на одного работника в ПАО «Селигдар» наблюдается существенное колебание объёмов. Минимальное значение показатель имел в 2019 году, когда составил 3417 тыс. руб., а максимальное – в 2020 году, когда его значение составило 14928 тыс. руб., или в 4,4 раза больше, ввиду значительного роста выручки при стабильном количестве работников. По итогам 2021 года значение показателя сопоставимо с уровнем 2019 года и составляет 3626 тыс. руб.

Уровень фондоотдачи, ввиду значительных колебаний объёмов выручки, также значительно колебался. Минимальное его значение фиксируется в 2021 году в размере 0,32, тогда как за год до этого – 1,45. Снижению уровня фондоотдачи в этот период также способствовало значительное увеличение объёмов основных средств в распоряжении компании.

## 2.2 Организация бухгалтерского учёта и особенности учётной политики ПАО «Селигдар»

Рассмотрим организационную структуру подразделения, ведущего бухгалтерский учёт в ПАО «Селигдар» (рисунок 5).

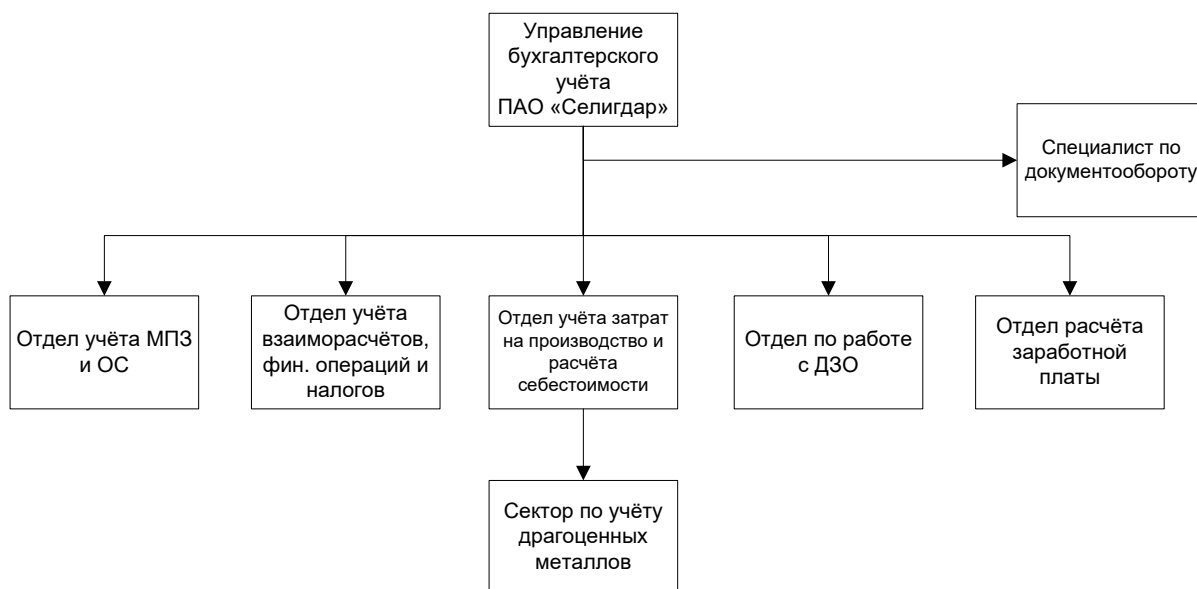


Рисунок 5 – Организационная структура системы бухгалтерского учёта в ПАО «Селигдар»

Особенностью организации деятельности ПАО «Селигдар» в части бухгалтерского учёта является выделение наряду с подразделениями, которые осуществляют работу по стандартным бухгалтерским участкам (МПЗ, основные средства, финансовые операции и налоги, себестоимость, заработная плата), также подразделений, которые осуществляют учёт операций по специфическим направлениям. Так, в отделе учёта затрат на производство и расчёта себестоимости присутствует сектор по учёту драгоценных металлов, так как данная продукция в компании является основной.

Наряду с этим, ввиду того что ПАО «Селигдар» является материнской компанией холдинга, в ней выделено отдельное подразделение, осуществляющее работу по учёту расчётов с дочерними и зависимыми обществами (ДЗО) – Отдел по работе с ДЗО. Данное подразделение на договорной основе осуществляет предоставление ДЗО услуг по ведению бухгалтерского и налогового учёта,

что даёт возможность распространения единой политики в части учёта на весь холдинг.

Кроме того, в структуре Управления бухгалтерского учёта как центрального подразделения, осуществляющего управление бухгалтерским учётом, выделена должность специалиста по документообороту, который реализует функции по данному направлению. Необходимость выделения данной должности обуславливается значительным объёмом документов, образующихся в деятельности предприятия ввиду его размеров.

Особенностью учётной политики в компании является её утверждение как на собственно ПАО «Селигдар», так и на дочерние предприятия компании (документ «Единая учётная политика по группе компаний «Селигдар»). Особенности данной учётной политики в части бухгалтерского учёта выступают:

- 1) общие аспекты учётной политики;

Установлен уровень существенности для ошибок в размере 10 % от стоимости статьи бухгалтерской отчётности, в которой присутствует данная ошибка (п. 1.10), на основании п. 3 ПБУ 22/2010 (утв. Приказом Минфина №63н от 28.06.2010 г.). Раскрытие информации о существенных ошибках осуществляется в годовой бухгалтерской отчётности. Описываются характер ошибки, суммы корректировки по статьям, которые она затронула, суммы корректировки по данным о базовой и разводнённой прибыли на акцию, суммы корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчётных периодов (п. 15,16 ПБУ 22/2010).

Обособленные подразделения ПАО «Селигдар», выделенные на отдельный баланс, ежемесячно предоставляют ей отчётность в объёмах, сроках и формах, которые утверждены Приказом Руководителя ПАО «Селигдар» (п. 2.5, на основании п. 33 Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчетности в РФ», утв. Приказом Минфина РФ 29.07.1998 г. №34н).

Ведение бухгалтерского учёта по обособленным подразделениям компании, которые не выделены на отдельный баланс, осуществляется в централизованной форме. Учётные работы сосредоточены в центральной бухгалтерии, по-

рядок и сроки предоставления отчётности устанавливаются Приказом руководителя ПАО «Селигдар» (п. 2.7).

2) порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

Проведение инвентаризации основных средств осуществляется не реже 1 раза в 3 года (п. 3.2). Проведение инвентаризации нематериальных активов осуществляется 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчётности (п. 3.3). Такой же порядок принят и в отношении инвентаризации капитальных вложений (п. 3.4). Инвентаризация финансовых вложений проводится не реже 1 раза в год перед составлением годовой отчётности (п. 3.5). Инвентаризация ТМЦ проводится в отношении складов – 1 раз в год, по МПЗ, по которым не было движения – 1 раз в квартал на отчётную дату, по остаткам в производственных цехах – не реже 1 раза в год. Установлены отдельные сроки для других видов активов (п. 3.6).

3) учёт основных средств;

Учёт основных средств в компании ведётся на основании ФСБУ 6/2020 (утв. Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 г.). Лимит на стоимость основных средств не установлен, предполагается использование объекта основного средства в течение более 12 мес., либо при длительности обычного операционного цикла более 12 мес. (п. 4.1). Передаваемые основные средства оцениваются по справедливой стоимости (п. 4.5). Выделены такие группы основных средств, как находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, на консервации (п. 4.11). Начисление амортизации по основным средствам ведётся линейным способом (п. 4.13), механизм ускоренной амортизации не применяется (п. 4.14). Переоценка основных средств не производится (п. 4.18).

4) учёт нематериальных активов;

Учёт нематериальных активов в компании ведётся на основании ПБУ 14/2007 (утв. Приказом Минфина России №153н от 27.12.2007 г.), которое действует до 01.01.2024 г. Пунктом 6.1 Учётной политики установлены критерии признания объекта в качестве нематериального актива, которые соответствуют



п. 3 ПБУ 14/2007. Принятие к учёту объекта нематериальных активов осуществляется по его фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется на дату его принятия к бухгалтерскому учёту (п. 6.3, на основании п. 6 ПБУ 14/2007). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 6.10). Погашение стоимости нематериальных активов в компании осуществляется посредством начисления амортизации (п. 6.12, на основании пп. 23, 31, 32 ПБУ 14/2007). Применяются такие способы амортизации нематериальных активов, как линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объёму производства (п. 6.13). Амортизационные отчисления отражаются в компании на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов».

#### 5) учёт МПЗ;

Учёт МПЗ в ПАО «Селигдар» ведётся на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина России №180н от 15.11.2019 г.). Признание запасов осуществляется по фактической себестоимости (п. 8.1, согласно п. 9 ФСБУ 5/2019). В случае приобретения МПЗ с отсрочкой платежа в стоимость данных активов включается плата, которая требовалась бы при отсутствии у предприятия подобной отсрочки (п. 8.2, согласно п. 13 ФСБУ 5/2019). Проценты и прочие расходы по кредитам и займам, которые используются для приобретения МПЗ, включаются в прочие расходы периода, к которому они относятся (п. 8.13, на основании пп. 6, 7 ПБУ 15/2008).

Оценка МПЗ при их списании проводится по средней себестоимости. Расчёт средней себестоимости проводится методом средней взвешенной, в которую включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (п. 8.15). Резервы под обесценение МПЗ компания не формирует (п. 8.16). Затраты по заготовке и доставке МПЗ являются дополнительными затратами и включаются в фактическую их себестоимость (п. 8.19). Учёт отклонений в стоимости отдельных материалов и их групп, а также списание данных отклонений, не проводится (п. 8.20).

Учёт выпуска готовой продукции осуществляется на счёте 43 «Готовая продукция», счёт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не производится. Сто-

имость выполненных компанией работ и оказанных услуг не отражается на счёте 43, фактические затраты по данной деятельности списываются на счета учёта затрат на производство на счёт 90 «Продажи» (п. 8.24).

б) учёт затрат;

Затраты учитываются в ПАО «Селигдар» на основании положений, установленных ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 г.). Установлено понятие расходов, их виды (п. 9.1). Приложением №5 к Единой учётной политике установлена «Методика расчёта фактической производственной себестоимости». Согласно данной методики, в ПАО «Селигдар» выделены прямые и косвенные затраты. Прямые затраты учитываются на счетах 20 и 23, косвенные затраты, которые невозможно отнести к конкретной продукции, отражаются на счёте 25. Распределение косвенных затрат осуществляется по установленным базам распределения. В качестве базы распределения расходов, связанных с деятельностью основного производства, является объем выработки в натуральных показателях – объём добытой и переработанной руды по соответствующему месторождению и переделу. Данные расходы списываются по статье «Общепроизводственные расходы». Базой распределения расходов, связанных с деятельностью вспомогательного производства, является заработная плата основных работников соответствующего подразделения. Данные расходы также списываются по статье «Общепроизводственные расходы»

Отражение общехозяйственных затрат в ПАО «Селигдар» осуществляется по дебету счёта 26. Установлена система основных статей данных затрат.

7) учёт доходов;

Доходы учитываются в ПАО «Селигдар» на основании положений, установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 г.). Пунктом 13.1 установлены критерии признания выручки, совпадающие с требованиями, установленными пп. 12 и 13 ПБУ 9/99. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются доходы, доля которых в выручке составляет 10 % и более.

Доходы от предоставления имущества во временное пользование (аренду) включаются компанией в состав прочих расходов, если их доля в составе доходов не превышает 10 % (п. 13.2). Пунктом 13.3 регламентирован порядок признания в бухгалтерском учёте прочих поступлений, соответствующий п. 16 ПБУ 9/99.

Курсовые разницы отражаются в Отчёте о финансовых результатах развёрнуто, в составе прочих доходов (расходов), ввиду того, что данные расходы для ПАО «Селигдар» являются существенными с позиций определения финансового положения компании (п. 13.5).

#### 8) учёт кредитов и займов.

Учёт кредитов и займов в ПАО «Селигдар» осуществляется с учётом ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ №107н от 06.10.2008 г.). Полученные кредиты и займы отражаются на счетах 66 – в случае краткосрочных (до 1 года) кредитов и займов, и на счёте 67 – в случае долгосрочных (более 1 года) займов. Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность по займам осуществляется в момент, когда до момента возврата основной суммы долга остаётся 365 дней (п. 11.1). В качестве расходов по выполнению обязательств по полученным кредитам (займам) выступают проценты к оплате, а также дополнительные расходы по займам (кредитам). В качестве дополнительных расходов выступают плата за информационные и консультационные услуги, стоимость экспертиз, прочие прямо связанные с получением кредита (займа) платежи (п. 11.2). Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учёте обособленно от сумм основного долга (п. 11.3) на тех же счетах, что и суммы основного долга – на счетах 66 и 67 (п. 11.5).

### **2.3 Анализ финансового состояния ПАО «Селигдар»**

Проведём анализ финансового состояния ПАО «Селигдра» с целью выявления особенностей его функционирования. Состав имущественного комплекса компании представлен в таблице 2.

Материальные поисковые активы в ПАО «Селигдар» наблюдаются только по итогам 2019 года в размере 282 млн. руб. По основным средствам наблю-

дается быстрый рост объемов – на 21 % и 77,3 % по годам, в результате чего, если на начало периода данная статья составляла 1,1 млрд. руб., то по итогам 2020 года – уже более 1,3 млрд. руб., а в 2021 году – почти 2,4 млрд. руб., что более чем в 2 раза больше. Данная динамика указывает на активную политику компании по производственному перевооружению.

Таблица 2 – Состав имущественного состояния ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.		2021 г.	
	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Темп прироста, %	Сумма, тыс.руб.	Темп прироста, %
<b>1 Внеоборотные активы</b>					
Материальные поисковые активы	281958	0	-100,0	0	–
Основные средства	1114553	1348828	21,0	2391207	77,3
Финансовые вложения	21475324	37276608	73,6	43032456	15,4
Отложенные налоговые активы	784151	724879	-7,6	792882	9,4
Прочие внеоборотные активы	107936	383534	255,3	446826	16,5
Итого по разделу I	23763922	39733849	67,2	46663370	17,4
<b>2 Оборотные активы</b>					
Запасы	14514	12804	-11,8	20268	58,3
Дебиторская задолженность	2220031	1060571	-52,2	1451607	36,9
Финансовые вложения	743884	123494	-83,4	132579	7,4
Денежные средства и эквиваленты	80914	1821041	в 22,5 р.	474866	-73,9
Прочие оборотные активы	9441	15701	66,3	58000	269,4
Итого разделу 2	3068784	3033611	-1,1	2137320	-29,5
Баланс	26832706	42767460	59,4	48800690	14,1

Объемы финансовых вложений в компании были весьма велики. При этом, по ним также наблюдается активный рост объемов. Если в начале анализируемого периода они составляли 21,5 млрд. руб., то на конец – 43,0 млрд. руб., показав по годам рост на 73,6 % и 15,4 % соответственно. Данная динамика обуславливается спецификой деятельности ПАО «Селигдар», так как данные вложения составляют преимущественно права владения дочерними организациями. Объемы отложенных налоговых активов ПАО «Селигдар» были достаточно стабильными в периоде, составив около 0,7 млрд. руб. Объем же прочих внеоборотных активов компании в периоде имел тенденцию к активному росту. Если на начало периода они составляли 107,9 млн. руб., то на конец – 446,8

млн. руб., показав по годам рост в 3,6 раза и 16,5 % соответственно. В целом по внеоборотным активам в ПАО «Селигдар» наблюдалось активное увеличение объёмов. Если в начале анализируемого периода они составляли 23,8 млрд. руб., то на конец – уже 46,7 млрд. руб., по годам прирост составил 67,2 % и 17,4 % соответственно. Это свидетельствует о расширении вложений компании в данные активы, прежде всего, за счёт рекапитализации дочерних организаций.

Объёмы запасов в компании невелики, и составляют от 12,8 млн. руб. в 2020 году до 20,3 млн. руб. по итогам 2021 года, что связано с тем, что основным видом деятельности ПАО «Селигдар» являются управленческие и учётные услуги, не требующие значительных материальных вложений. Объёмы дебиторской задолженности в компании были существенно больше, однако, по ним наблюдалась неустойчивая динамика изменения объёмов. Так, составляя на начало периода 2,2 млрд. руб., по итогам 2020 года она сократилась до менее чем 1,1 млрд. руб., или на 52,2 %. По итогам же 2021 года наблюдается рост объёмов дебиторской задолженности до почти 1,5 млрд. руб. или на 36,9 %, что говорит о возврате к политике предоставления услуг с отсрочкой платежа, что практиковалось в 2019 году.

Объёмы краткосрочных финансовых вложений в ПАО «Селигдар» существенно колебались в объёмах. Если на начало периода они составили 743,9 млн. руб., то по итогам 2020 года заметно их сокращение на 83,4 % до 123,5 млн. руб., а в 2021 году они хотя и выросли на 7,4 %, однако, составили всего 132,6 млн. руб. Объёмы денежных средств компании весьма существенно колебались. Так, в 2020 году они выросли в 22,5 раза – с 80,9 млн. руб. до более чем 1,8 млрд. руб. По итогам 2021 года наблюдается их снижение в объёмах на 73,9 % до 474,9 млн. руб., что свидетельствует о рационализации использования данного вида активов. Объёмы прочих оборотных активов выросли в периоде с 9,4 до 58 млн. руб. В целом совокупный объём оборотных активов ПАО «Селигдар» в рассматриваемом периоде имел выраженную тенденцию к снижению, что свидетельствует об уменьшении потребности в них – на 1,1 % в 2020 году и на 29,5 % в 2021 году, в результате чего они сократились с 3068,8 млн. руб. в

начале периода до 2137,3 млн. руб. – в конце.

Совокупный объём имущества в распоряжении ПАО «Селигдар» в рассматриваемом периоде имел тенденцию к активному росту – на 59,4 % в 2020 году и на 14,1 % – в 2021 году. Следствием этого стал рост показателя с 26,8 млрд. руб. в начале до 48,8 млрд. руб. – в конце периода.

Проведём анализ структуры имущества ПАО «Селигдар» (таблица 3).

Таблица 3 – Структура имущества ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
1 Внеоборотные активы						
Материальные поисковые активы	281958	1,1	0	0,0	0	0,0
Основные средства	1114553	4,2	1348828	3,2	2391207	4,9
Финансовые вложения	21475324	80,0	37276608	87,2	43032456	88,2
Отложенные налоговые активы	784151	2,9	724879	1,7	792882	1,6
Прочие внеоборотные активы	107936	0,4	383534	0,9	446826	0,9
Итого по разделу I	23763922	88,6	39733849	92,9	46663370	95,6
2 Оборотные активы						
Запасы	14514	0,1	12804	0,0	20268	0,0
Дебиторская задолженность	2220031	8,3	1060571	2,5	1451607	3,0
Финансовые вложения	743884	2,8	123494	0,3	132579	0,3
Денежные средства и эквиваленты	80914	0,3	1821041	4,3	474866	1,0
Прочие оборотные активы	9441	0,0	15701	0,0	58000	0,1
Итого разделу 2	3068784	11,4	3033611	7,1	2137320	4,4
Баланс	26832706	100,0	42767460	100,0	48800690	100,0

В структуре имущества ПАО «Селигдар» наибольший объём составляют финансовые вложения. При этом, по ним наблюдается активный рост доли. Если в начале периода она составляла 80,0 %, то на конец – уже 88,2 %, увеличившись, таким образом, на 8,2 % в структуре. Соответственно, внеоборотные активы являлись основными для предприятия, так как их доля составляла от 88,6 % в 2019 году до 95,6 %, что говорит о крайне небольшой значимости оборотных активов. Наряду с финансовыми вложениями существенная доля во внеоборотных активах приходилась на основные средства. Она составляла от 3,2 % до 4,9 %.

В составе оборотных активов на начало периода крупнейшей была доля дебиторской задолженности – 8,3 %, однако, к концу периода данный показатель сократился до 3 %. Существенные объёмы также наблюдались в начале периода по финансовым вложениям – 2,8 %, однако, они также снизились до 0,3 %. В целом же доля оборотных активов имела тенденцию к активному снижению. Если на начало периода она составляла 11,4 %, то на конец – уже только 4,4 %, что свидетельствует о том, что основной вид имущества в ПАО «Селигдар» – паи и акции дочерних и зависимых обществ, которые относятся к внеоборотным активам.

Проведём анализ источников имущества ПАО «Селигдар» (таблица 4).

Таблица 4 – Источники формирования имущества ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.		2021 г.	
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	Темп при- роста, %	сумма, тыс.руб.	Темп приро- ста, %
<b>3 Капитал и резервы</b>					
Уставный капитал	992355	992355	0,0	992355	0,0
Переоценка внеоборотных активов	38621	38621	0,0	38621	0,0
Добавочный капитал	13107894	13107894	0,0	13107894	0,0
Резервный капитал	49616	49616	0,0	49616	0,0
Нераспределённая прибыль	8277852	16037990	93,7	18227952	13,7
Итого по разделу 3	22466338	30226476	34,5	32416438	7,2
<b>4 Долгосрочные обязательства</b>					
Заёмные средства	1990929	5804585	191,6	12212398	110,4
Отложенные налоговые обязательства	93627	40010	-57,3	210174	425,3
Итого по разделу 4	2084556	5844595	180,4	12422572	112,5
<b>5 Краткосрочные обязательства</b>					
Заёмные средства	371232	2998124	в 8,1 р.	2304543	-23,1
Кредиторская задолженность	1859528	3649401	96,3	1606337	-56,0
Оценочные обязательства	51052	48864	-4,3	50800	4,0
Итого по разделу 5	2281812	6696389	193,5	3961680	-40,8
Баланс	26832706	42767460	59,4	48800690	14,1

Наблюдается стабильность по таким составляющим источников формирования имущества ПАО «Селигдар», как уставный, добавочный, резервный виды капитала, а также переоценка внеоборотных активов. По нераспределён-

ной прибыли наблюдается активное увеличение объёмов. Так, только за 2020 год оно составило 93,7 %, а в 2021 году – 13,7 %, в результате чего в целом за период наблюдается рост показателя с 8,3 до 18,2 млрд. руб. В результате этого объёмы собственного капитала и резервов ПАО «Селигдар» в рассматриваемом периоде активно росли – с 22,5 млрд. руб. в начале до 30,2 млрд. руб. – в 2020 году (+34,5 %), а в 2021 году сумма капитала и резервов выросла до 32,4 млрд. руб., или ещё на 7,2 %.

Долгосрочные обязательства ПАО «Селигдар» представлены заёмными средствами. При этом, по ним наблюдается активный рост. Если на начало периода данная статья составляла 2,0 млрд. руб., то в 2020 году – 5,8 млрд. руб., а в 2021 году – 12,2 млрд. руб., рост составил 2,9 раза и 2,2 раза соответственно. Объёмы отложенных налоговых обязательств были существенно меньше, и колебались от 40,0 до 210,2 млн. руб. В целом же объёмы долгосрочных обязательств активно увеличивались в периоде. Так, только за 2020 год они выросли в 2,8 раза, а в 2021 году – в 2,1 раза. В результате этого их общий объём увеличился с 2,1 млрд. руб. до 12,4 млрд. руб.

В составе краткосрочных обязательств значительные объёмы приходились на заёмные средства. По итогам 2020 года они показали наибольший рост – в 8,1 раза, или с 371,2 млн. руб. до почти 3 млрд. руб. По итогам 2021 года, ввиду снижения потребности в таких источниках их объём сократился до 2,3 млрд. руб., или на 23,1 %. Кредиторская задолженность в ПАО «Селигдар» имела схожую динамику изменения. Так, в 2020 году рост её объёмов составил 96,3 %, а в 2021 году она сократилась на 56 %. В целом же за период наблюдается снижение данной статьи с 1859,5 млн. руб. в начале до 1606,3 млн. руб. – в конце периода. Объёмы оценочных обязательств составляли около 50 млн. руб.

Совокупный объём краткосрочных обязательств компании изменялся разнонаправленно в периоде. Если в 2020 году наблюдается их рост в 2,9 раза – с 2,3 млрд. руб. до 6,7 млрд. руб., то в 2021 году фиксируется снижение до 4,0 млрд. руб. или на 40,8 %, что на фоне активного увеличения долгосрочных источников свидетельствует о проведении политики, направленной на увеличение



сроков заёмных средств.

Проведём анализ структуры источников финансирования ПАО «Селигдар» (таблица 5).

Таблица 5 – Структура источников финансирования ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
<b>3 Капитал и резервы</b>						
Уставный капитал	992355	3,7	992355	2,3	992355	2,0
Переоценка внеоборотных активов	38621	0,1	38621	0,1	38621	0,1
Добавочный капитал	13107894	48,9	13107894	30,6	13107894	26,9
Резервный капитал	49616	0,2	49616	0,1	49616	0,1
Нераспределённая прибыль	8277852	30,8	16037990	37,5	18227952	37,4
Итого по разделу 3	22466338	83,7	30226476	70,7	32416438	66,4
<b>4 Долгосрочные обязательства</b>						
Заёмные средства	1990929	7,4	5804585	13,6	12212398	25,0
Отложенные налоговые обязательства	93627	0,3	40010	0,1	210174	0,4
Итого по разделу 4	2084556	7,8	5844595	13,7	12422572	25,5
<b>5 Краткосрочные обязательства</b>						
Заёмные средства	371232	1,4	2998124	7,0	2304543	4,7
Кредиторская задолженность	1859528	6,9	3649401	8,5	1606337	3,3
Оценочные обязательства	51052	0,2	48864	0,1	50800	0,1
Итого по разделу 5	2281812	8,5	6696389	15,7	3961680	8,1
Баланс	26832706	100,0	42767460	100,0	48800690	100,0

В структуре источников финансирования ПАО «Селигдар» наибольший объём в начале периода приходится на добавочный капитал – 48,9 %, однако, в последующем данная доля имела тенденцию к снижению – до 30,6 % и 26,9 % по годам.

Однако, в 2020 году наибольшей в структуре стала статья нераспределённой прибыли – 37,5 %, которая оставалась на этом же уровне и в 2021 году. В целом же по собственному капиталу и резервам в компании доля как источника финансовых ресурсов была определяющей, хотя и имела тенденцию к снижению. Так, составив в 2019 году 83,7 %, по итогам 2020 года она сократилась до

70,7 %, а в 2021 году – до 66,4 %, что указывает на некоторое снижение её значимости. В составе долгосрочных обязательств наибольшее значение имеют заёмные средства. По ним наблюдается уверенный рост доли – с 7,4 % до 25 %, что связано с оптимизацией заёмных источников в ПАО «Селигдар» в период ухудшения макроэкономической обстановки в стране. В целом по долгосрочным источникам наблюдается схожая динамика – увеличение с 7,8 % до 25,5 %. В составе краткосрочных источников наблюдается существенное колебание доли. Крупнейшей статьёй в 2019-2020 гг. была статья кредиторской задолженности, однако, в 2021 году её размеры были превышены заёмными средствами – 4,7 % против 3,3 %. В целом по краткосрочным источникам их доля колебалась от 8,1 %, что фиксировалось в 2021 году до 15,7 %, что фиксировалось в 2020 году. Таким образом, краткосрочные источники не оказывают существенного влияния на структуру источников финансовых ресурсов компании.

Анализ показателей финансовой устойчивости ПАО «Селигдар» представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Качественный анализ финансовой устойчивости ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп прироста, %	
				В 2020 г. к 2019 г.	В 2021 г. к 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Капитал и резервы, млн. руб. (Q)	22466	30226	32416	34,5	7,2
Внеоборотные активы, млн. руб. (F)	23764	39734	46663	67,2	17,4
Долгосрочные пассивы, млн. руб. (Кт)	2085	5845	12423	180,4	112,5
Краткосрочные кредиты и займы, млн. руб. (Кт)	2282	6696	3962	193,5	-40,8
Наличие собственных оборотных средств, млн. руб. (СОС)	-1298	-9507	-14247	632,7	49,9
Наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. (КФ)	787	-3663	-1824	–	-50,2
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. (ВИ)	3069	3034	2137	-1,1	-29,5
Запасы и затраты, млн. руб. (ЗЗ)	15	13	20	-11,8	58,3

1	2	3	4	5	6
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, млн. руб. ( $\pm$ ФС), млн. руб.	-1312	-9520	-14267	625,6	49,9
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. ( $\pm$ ФО), млн. руб.	3054	3021	2117	-1,1	-29,9
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	(0,1,1)	(0,0,1)	(0,0,1)	–	–

Для ПАО «Селигдар» в рассматриваемом периоде характерен постоянный дефицит собственных оборотных средств. При этом, наблюдается его активный рост. Если на начало периода он составлял 1,3 млрд. руб., то на конец – уже 14,2 млрд. руб., показав рост более чем на порядок. В результате этого, источники финансирования деятельности ПАО «Селигдар» формируются только за счёт долгосрочных источников в 2019 году, и за счёт краткосрочных источников – в 2020-2021 гг.

Рассматривая финансовую устойчивость ПАО «Селигдар» с позиций необходимости учёта финансирования запасов и затрат можно увидеть, что уровень финансовой устойчивости не изменяется, так как объёмы запасов и затрат не превышают 20 млн. руб.

В результате этого, если в 2019 году уровень финансовой устойчивости ПАО «Селигдар» может быть охарактеризован как нормальный, по итогам периода 2020-2021 гг. является неустойчивым, по причине того, что покрытие источников оборотных средств осуществляется за счёт краткосрочного капитала.

Рассмотрим структуру баланса на предмет соответствия между статьями активов и пассивов ПАО «Селигдар» по степени ликвидности и востребованности, что отражает рациональность структуры баланса предприятия (таблица 7).

Анализ соответствия статей активов и пассивов по степени ликвидности (востребованности) позволяет сделать вывод о том, что наблюдается структурное несоответствие между данными статьями в следующих случаях:

- $A1 > П1$  во всём периоде исследования;
- $A2 > П2$  в период 2020-2021 гг.;

- А3 > П3 во всём периоде исследования;
- А4 < П4 во всём периоде исследования.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Актив	Сумма, млн. руб.			Пассив	Сумма, млн. руб.		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.		2019 г.	2020 г.	2021 г.
А1	80,9	1821,0	474,9	П1	1859,5	3649,4	1606,3
А2	2973,4	1199,8	1642,2	П2	422,3	3047,0	2355,3
А3	14,5	12,8	20,3	П3	2084,6	5844,6	12422,6
А4	23763,9	39733,8	46663,4	П4	22466,3	30226,5	32416,4
Итого	26832,7	42767,5	48800,7	Итого	26832,7	42767,5	48800,7

Таким образом, в ПАО «Селигдар» присутствует несоответствие по всем видам требований к структуре баланса, за исключением быстрых активов в 2019 году. Данный факт свидетельствует о том, что структура баланса данного предприятия существенно несовершенна, и характеризуется несоответствием по мгновенной, быстрой и текущей ликвидности, а также по покрытию вложений во внеоборотные активы собственным капиталом. Это требует реализации мероприятий, направленных на изменение в структуре баланса ПАО «Селигдар».

Проведём расчёт коэффициентов ликвидности ПАО «Селигдар», что представлено в таблице 8.

Таблица 8 – Коэффициенты ликвидности ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,27	0,12	0,24	-0,15
Коэффициент срочной ликвидности	1,34	0,45	0,53	-0,89	0,08
Коэффициент текущей ликвидности	1,34	0,45	0,54	-0,89	0,09

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует возможности предприятия по погашению наиболее срочных пассивов за счёт денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. При норме от 0,05 до 0,20 у ПАО «Селигдар» данный коэффициент находится в пределах от 0,04 до 0,27, невыполнение требований по абсолютной ликвидности наблюдается в 2019 г.

Коэффициент срочной ликвидности характеризует возможности предприятия по погашению требований клиентов в сроки оборота дебиторской задолженности. При требуемом значении в размере от 0,70 до 1,00, у ПАО «Селигдар» значение коэффициента находилось в пределах от 1,34 до 0,53, причём невыполнение требований по уровню коэффициента наблюдалось в 2020-2021 гг.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует возможность погашения требований кредиторов за счёт текущих активов. При норме 2,00 у ПАО «Селигдар» значение показателя колебалось от 0,45 до 1,34 в периоде. Таким образом, в целом за период компания не имела достаточных объёмов текущих активов для того, чтобы обеспечивать нужный уровень текущей ликвидности. Отчасти это можно объяснить спецификой деятельности ПАО «Селигдар», которое не имеет значимых требований по уплате, так как не занимается производственной деятельностью, в отличие от его дочерних и зависимых обществ, у которых существенно большие объёмы взаимодействия с контрагентами, не связанными с холдингом.

Проведём исследование показателей финансовой устойчивости ПАО «Селигдар», что представлено в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели финансовой устойчивости ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение	
				2020 к 2019	2021 к 2020
Коэффициент капитализации	0,19	0,41	0,51	0,22	0,09
Коэффициент финансовой независимости	0,84	0,71	0,66	-0,13	-0,04
Коэффициент финансирования	5,15	2,41	1,98	-2,74	-0,43
Коэффициент финансовой устойчивости	0,91	0,84	0,92	-0,07	0,08
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования	-89,40	-742,53	-702,93	-653,13	39,60
Коэффициент манёвренности собственного капитала	-0,06	-0,31	-0,44	-0,26	-0,12

Коэффициент капитализации, характеризующий способность предприятия привлекать финансовые ресурсы за счёт собственного капитала, имел в

ПАО «Селигдар» тенденцию к росту в периоде – с 0,19 до 0,51, что является низким показателем, так как предприятие концентрирует в себе финансовые ресурсы холдинга в целом и не имеет потребности в их увеличении.

Уровень коэффициента финансовой независимости в ПАО «Селигдар» на высоком уровне, однако, наблюдается снижение коэффициента с 0,84 до 0,66, ввиду активного наращивания объёмов долгосрочных источников финансирования в виде заёмных средств.

Уровень коэффициента финансирования, который характеризует уровень собственных средств относительно привлечённых, в ПАО «Селигдар» также на высоком уровне, хотя и имеет тенденцию к снижению – с 5,15 в начале до 1,98 – в конце периода. Тем не менее, значение показателя весьма высокое, что свидетельствует о значительных объёмах собственного капитала относительно привлечённых средств.

Уровень коэффициента финансовой устойчивости в ПАО «Селигдар» имеет весьма высокий уровень – от минимального значения в размере 0,84 до максимального значения в 0,92. Следовательно, предприятие весьма самостоятельно в распоряжении своим имуществом и слабо зависит от кредиторов.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования отрицателен во всём периоде исследования, причём уровень показателя по абсолютной величине весьма значителен. Причинами такой ситуации являются как весьма небольшой объём запасов на предприятии, а также дефицит собственных оборотных средств, в результате чего они имеют отрицательные значения. Коэффициент манёвренности собственного капитала, ввиду отсутствия собственных оборотных средств также имеет отрицательную величину, причём её размеры по абсолютной величине увеличиваются с 0,06 до 0,44, что свидетельствует о росте дефицита собственных оборотных средств относительно капитала ПАО «Селигдар», что можно рассматривать в качестве отрицательного фактора его деятельности.

Показатели деловой активности ПАО «Селигдар» представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели деловой активности ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп прироста по годам, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Оборачиваемость оборотных средств, об.	0,14	0,59	0,23	332,3	-60,6
Длительность оборота оборотных средств, дней	2651,1	613,2	1555,7	-76,9	153,7
Коэффициент оборачиваемости запасов	8,00	131,15	36,18	в 16,4 р.	-72,4
Оборачиваемость запасов, дней	45,0	2,7	9,9	-93,9	262,5
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, ед.	0,23	1,09	0,48	381,9	-56,4
Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дней	1588,6	329,6	755,8	-79,2	129,3
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, ед.	0,13	0,65	0,23	401,5	-65,0
Длительность оборота кредиторской задолженности, дней	2776,0	553,6	1581,2	-80,1	185,6
Продолжительность операционного цикла, дней	1633,6	332,4	765,8	-79,7	130,4
Продолжительность финансового цикла, дней	-1142,4	-221,2	-815,5	-80,6	268,7
Оборачиваемость собственного капитала, об.	0,02	0,07	0,02	203,6	-71,9
Длительность оборота собственного капитала, дней	16073,9	5294,7	18846,4	-67,1	255,9

Как видно из таблицы, оборачиваемость оборотных средств ПАО «Селигдар» во всём периоде менее 1, причём минимальный уровень оборачиваемости фиксируется в 2019 году, когда он составил 0,14 об., а в 2020 году наблюдается максимальный уровень оборачиваемости – 0,59 об. Данная ситуация обуславливается значительным размером оборотных средств относительно выручки, что связано со спецификой деятельности компании – управлением холдингом. В результате этого длительность оборота оборотных средств была весьма велика. Если в 2020 году она составила 613,2 дня, что было минимальным показателем, то в 2021 году – почти 2,7 тыс. дней, что было максимальным показателем.

По оборачиваемости запасов в ПАО «Селигдар» наблюдается разнонаправленная динамика изменения показателя. Так, если в 2020 году он вырос с 8,00 об. до 131,15 об., или в 16,4 раза, то в 2021 году наблюдается его снижение на 72,4 % до 36,18 об., ввиду значительного снижения объёмов запасов в ком-

пании, которые не превышали 30 млн. руб. Следствием этого стало то, что если в 2019 году средний срок оборачиваемости запасов составлял 45 дней, то в 2020 году он сократился до 2,7 дня, а в 2021 году вырос до 9,9 дня, что, тем не менее, существенно меньше, нежели чем в начале анализируемого периода.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в ПАО «Селигдар» также изменялся разнонаправленно. Если в начале анализируемого периода он составлял 0,23 об., то в 2020 году – 1,09 об., или в 4,8 раза больше. По итогам 2021 года фиксируется снижение показателя до 0,48 об., или на 56,4 %, что свидетельствует об опережающем росте дебиторской задолженности над выручкой на предприятии. В результате этого, длительность оборота дебиторской задолженности в компании не снижалась менее чем 329,6 дня, а в 2019 году составляла около 1,6 тыс. дней, что говорит о том, что погашение дебиторской задолженности идёт крайне медленно, что вызвано спецификой деятельности компании. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности ПАО «Селигдар» в рассматриваемом периоде был весьма невелик, и колебался от 0,13 до 0,65 об. В результате этого гашение кредиторской задолженности имело весьма большие сроки – от минимальных 553,6 дня до максимального показателя в размере почти 2,8 тыс. дней. Операционный цикл ПАО «Селигдар» имел весьма большие значения. Минимальный размер операционного цикла фиксировался в 2020 году в размере 332,4 дня, тогда как максимальный – в 2019 году в размере 1633,6 дня, или почти 4,5 года. Продолжительность финансового цикла предприятия отрицательная, что говорит о том, что предприятие имеет существенный запас по времени по погашению требований со стороны кредиторов. При этом, размер данного запаса не опускался ниже 221,2 дня, тогда как в 2019 году наблюдался максимальный уровень запаса в размере 1142,4 дня. Данная ситуация обуславливается тем, что кредиторская задолженность со стороны дочерних и зависимых организаций к ПАО «Селигдар» практически не востребуется.

Оборачиваемость собственного капитала, ввиду крайне низких объёмов выручки и весьма значительных его объёмов колебалась от 0,02 до 0,07 об.,



длительность оборота колебалась от 5,3 тысяч дней до 18,8 тысяч дней, по вышеуказанным причинам.

По итогам проведённого в главе 2 исследования сформулируем следующие обобщающие выводы:

1) ПАО «Селигдар» является головной организацией золотодобывающего холдинга «Селигдар», основное направление деятельности которого – оказание управленческих, консультационных и учётных услуг дочерним и зависимым предприятиям;

2) ввиду нахождения в качестве материнской компании, ПАО «Селигдар» формирует единую учётную политику в холдинге, которая распространяется на все его предприятия. При этом, основным подразделением, которое обеспечивает ведение учёта, является Управление бухгалтерского учёта. Отдельно выделено подразделение по работе с дочерними и зависимыми организациями, присутствует сектор по учёту драгоценных металлов;

3) ПАО «Селигдар» характеризуется определяющей долей долгосрочных финансовых вложений в составе активов, которые представляют собой паи и акции дочерних и зависимых организаций, а в составе источников основной их объём формируется за счёт капитала и резервов, так как прибыль холдинга концентрируется в данном предприятии. За счёт активных вложений в дочерние общества компания характеризуется значительным объёмом дефицита собственных оборотных средств. Кроме того, для неё характерно неустойчивый уровень финансовой устойчивости, крайне нерациональная структура баланса, весьма низкий уровень деловой активности, недостаточный уровень быстрой и текущей ликвидности. Данная ситуация обуславливается ролью ПАО «Селигдар» как центра управленческих затрат и центра концентрации прибыли.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПАО «СЕЛИГДАР»

#### 3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет финансовых результатов в ПАО «Селигдар»

Рассмотрим вначале порядок документирования операций, связанных с учётом доходов, расходов и финансовых результатов деятельности компании. Применительно к доходам от основной деятельности используется следующий порядок (рисунок 6).

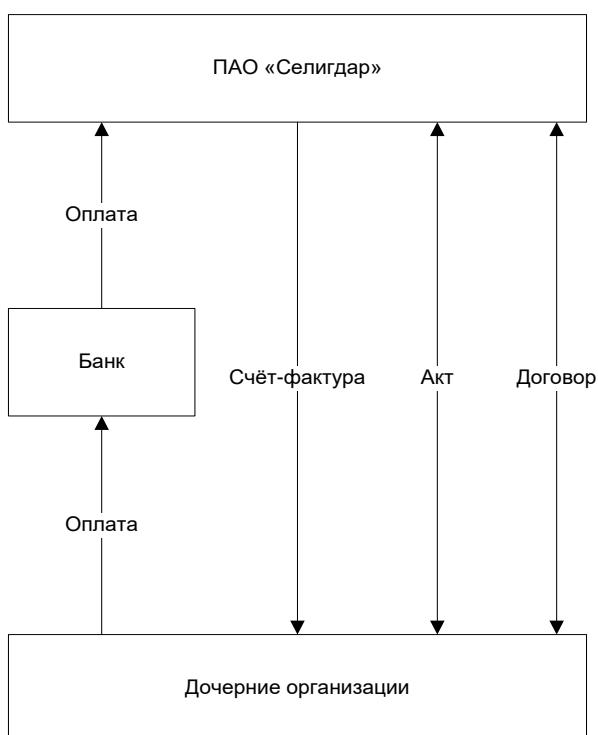


Рисунок 6 – Схема движения документов по документированию доходов от основной деятельности ПАО «Селигдар»

Основными видами деятельности ПАО «Селигдар», по которой она получает доходы, являются:

- вознаграждение управляющей организации за управление предприятиями группы;
- вознаграждение за услуги бухгалтерского учёта.

Формирование доходов в виде вознаграждения управляющей организации за управление дочерними предприятиями группы «Селигдар» производится

на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа такой компании ПАО «Селигдар». В соответствии с данным договором дочерние компании уплачивают ПАО «Селигдар» плату за выполнение функций управления.

Плата за реализацию функций по управлению предприятиями группы начисляется на ежемесячной основе. При этом, ПАО «Селигдар» формирует в адрес дочерней компании акт выполненных работ по управлению, который подписывается сторонами. Подписание акта является признанием выполненных ПАО «Селигдар» работ по управлению. ПАО «Селигдар» на основании выполненных работ формирует в адрес дочернего предприятия счёт-фактуру, в которой указываются сведения о продавце и покупателе, виде услуг, её размере в денежном выражении, сумме НДС и фактической стоимости услуг с учётом НДС. Данный документ в электронном виде с электронными подписями передаётся дочерней организации. После этого осуществляется оплата услуг ПАО «Селигдар» со стороны дочерней компании. Аналогичным образом проводится операция по получению вознаграждения за услуги бухгалтерского учёта.

Отдельным направлением деятельности компании, по которой она получает прочие доходы, являются операции по передаче в аренду объектов основных средств. Примером является договор ОС №7 аренды от 01.01.2019 г., при котором ПАО «Селигдар» передало, а АО «Золото Селигдара» приняло объекты основных средств для использования в процессе своей деятельности. В целом, схема обмена движения документов в данном случае та же, однако, данные доходы являются для ПАО «Селигдар» прочими доходами. В счёте-фактуре дополнительно указывается наименование объекта основных средств.

Рассмотрим порядок документирования операций ПАО «Селигдар» в части формирования расходов. Ввиду того, что компания осуществляет управление группой, расходы, которые ею совершаются, выступают в качестве расходов на управление, и рассматриваются как, общехозяйственные расходы. В целом схема движения документов по документированию расходов в ПАО «Селигдар» может быть представлена следующим образом (рисунок 7).

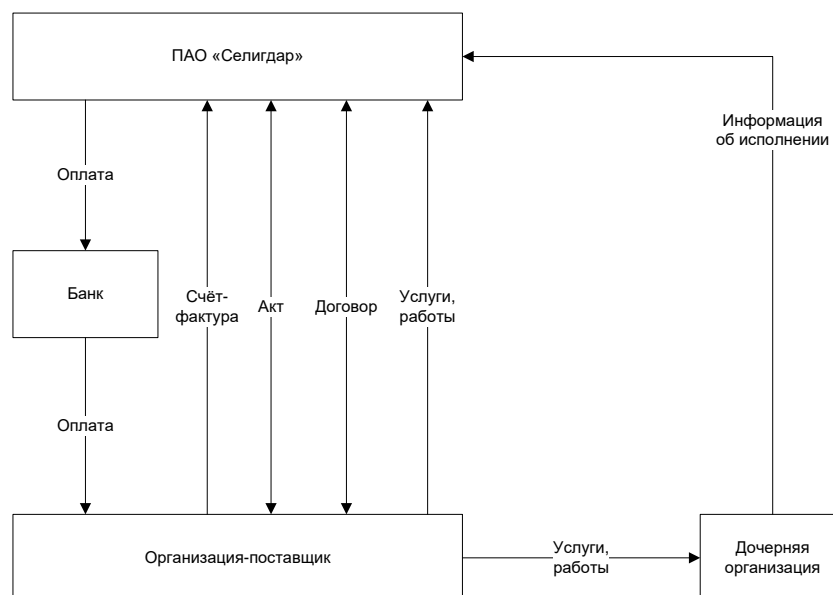


Рисунок 7 – Схема движения документов по документированию расходов от основной деятельности ПАО «Селигдар»

Ввиду того, что ПАО «Селигдар» является центром группы, оно заключает договора на поставки услуг и работ, как для себя, так и для дочерних организаций. При этом, состав документов, которые используются для этого в целом совпадает с документами, которые оформляются при работе с дочерними организациями компании. Однако, наряду с этим ПАО «Селигдар» может заключать договора, которые направлены на удовлетворение потребностей дочерних организаций. Для этого, по каждому такому договору ПАО «Селигдар» устанавливает требования к отчётности, которую дочерние организации предоставляют в головную организацию с целью контроля проведения работ и предоставления услуг. В случае же, если работы и услуги предоставляются организацией-поставщиком самому ПАО «Селигдар», подобная отчётность не формируется, подписание актов ведётся исходя из фактического исполнения поставщиком обязательств.

Операции по бухгалтерскому учёту в ПАО «Селигдар» ведутся с применением программы «1С:Предприятие» версии 8.3. Субсчета по синтетическому счёту 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также 99 «Прибыли и убытки» в ПАО «Селигдар» представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Субсчета, открытые в ПАО «Селигдар» на синтетических счётах 90,91,99

Номер счёта	Наименование счёта
90.01	Выручка
90.02	Себестоимость продаж
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.08	Управленческие расходы
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.09	Прочие прибыли и убытки

Рассмотрим бухгалтерские операции по формированию доходов и расходов по основной деятельности в ПАО Селигдар, что представлено в таблице 12.

Таблица 12 – Бухгалтерские операции по формированию доходов и расходов ПАО «Селигдар» по основной деятельности в 2021 г.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
Отражен доход от оказанных услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета ООО «Артель старателей «Сининда-1»	Договор на оказание услуг, акт оказанных услуг	62.01	90.01	120 000,00
Отражена сумма НДС 20 %	Счет-фактура	90.03	68.02	20 000,00
Получены средства от ООО «Артель старателей «Сининда-1»	Выписка банка	51	62.01	120 000,00
Отражен доход от оказанных комплексных услуг ООО «Артель старателей «Поиск»	Договор на оказание услуг, акт оказанных услуг	62.01	90.01	4 592 391,41
Отражена сумма НДС 20 %	Счёт-фактура	90.03	68.02	765 398,57
Получены средства от ООО «Артель старателей «Поиск»	Выписка банка	51	62.01	4 592 391,41
Отражены расходы за заработную плату аппарата управления	Расчёт бухгалтерии	26.01	70	1 450 666,87
Отражены начисления на заработную плату аппарата управления	Расчёт бухгалтерии	26.01	69	435 200,06
Отражена амортизация ОС аппарата управления	Расчёт бухгалтерии	26.01	02	112 456,11

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5
Списаны общехозяйственные расходы	Расчёт бухгалтерии, акт	90.08	26.01	1 998 323,04
Отражена задолженность по размещению информации в СМИ	Договор, акт	44.02	60.01	54 170,56
Отражены коммерческие расходы	Расчёт бухгалтерии	90.07	44.02	54 170,56
Отражена амортизация компьютерной техники для целей основной деятельности	Расчёт бухгалтерии	20.01	02.01	765 245,45
Начислен транспортный налог	Расчёт бухгалтерии	20.01	68.07	15 466,45
Отражена себестоимость оказанных услуг	Расчёт бухгалтерии	90.02	20.01	780 711,90

Как видно из данной таблицы, особенностью текущей деятельности по получению доходов и формированию расходов от основной деятельности ПАО «Селигдар» является весьма ограниченный круг операций.

Так, формирование доходов осуществляется вместе с формированием дебиторской задолженности. Наряду с этим, так как компания является плательщиком НДС, происходит отражение расходов по нему на счёте 90.03.

На счёте 26 компания отражает расходы, напрямую связанные с её основной деятельностью – управлением холдингом «Селигдар». Сюда относятся, в частности, расходы на аппарат управления холдинга, на его содержание, используемые им основные средства и прочие подобные.

Особенностью деятельности ПАО «Селигдар» является вложение средств в ценные бумаги других эмитентов, которые торгуются на бирже, а также проведение операций с иностранной валютой.

Переоценка котирующихся на бирже ценных бумаг осуществляется путём корректировки их стоимости через прочие доходы и расходы.

Курсовая разница рассчитывается как изменение суммы имущества или обязательств с учётом их стоимости в инвалюте и изменения курса данной инвалюты, на прочие доходы или расходы.

Рассмотрим порядок формирования прочих доходов и расходов в ПАО «Селигдар», что представлено в таблице 13.

Таблица 13 – Бухгалтерские операции по формированию прочих доходов и расходов ПАО «Селигдар» в 2021 г.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
Начислены проценты по депозиту, размещённому в ПАО «Сбербанк России»	Выписка банка, договор	76	91.01	764510,16
Отражен доход от передачи в аренду основных средств	Договор, счет-фактура	62.01	91.01	802096,29
Отражена сумма НДС 20 % от передачи в аренду основных средств	Счет-фактура	91.02	68.02	133682,71
Поступили денежные средства от АО «Золото Селигдара» за арендованные основные средства	Выписка по расчетному счету, платежное поручение	51	62.01	802096,29
Начислены проценты по полученному долгосрочному кредиту ПАО «ВТБ»	Договор, расчёт бухгалтерии	91.02	67.02	546779,19
Отражено увеличение стоимости ценных бумаг	Выписка биржи, расчёт бухгалтерии	58.01	91.01	186646,46
Отражено снижение стоимости ценных бумаг	Выписка биржи, расчет бухгалтерии	91.02	58.01	174466,15
Отражена положительная курсовая разница по средствам на валютных счетах при их переоценке	Расчёт бухгалтерии	52	91.01	10564,94
Отражена отрицательная курсовая разница по средствам на валютных счетах	Расчёт бухгалтерии	91.02	52	8416,23
Отражена положительная курсовая разница банка и ЦБ РФ по продаже иностранной валюты	Расчёт бухгалтерии	57.22	91.01	7115,20
Отражена отрицательная курсовая разница банка и ЦБ РФ по покупке иностранной валюты	Расчёт бухгалтерии	91.02	57.11	7498,56

Как видно из данной таблицы, прочие доходы отражаются в кредит счёта 91.01 «Прочие доходы», прочие расходы отражаются в дебет счёта 91.02 «Прочие расходы».

Операция реформации баланса в ПАО «Селигдар» проводится в конце отчётного периода (года). Реформация баланса представляет собой определение финансового результата на основании полученных компанией доходов и расходов, причём как по основной, так и по прочей деятельности. Данная операция предполагает сопоставление данных по доходам и расходам и перенос остатков

со счетов учёта доходов и расходов на счета учёта прибыли.

В качестве счетов, на которых отражается сальдо доходов и расходов используются счета 90.09 для доходов и расходов от основной деятельности, и 91.09 – для прочих доходов и расходов.

Итогом проведения реформации баланса является закрытие на счёт 99 «Прибыли и убытки». В зависимости от результата деятельности формируется либо дебетовое, либо кредитовое сальдо.

Бухгалтерские операции по реформации баланса ПАО «Селигдар» представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Операции по реформации баланса ПАО «Селигдар» в 2021 г.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		Дт	Кт	
Закрыто сальдо доходов основной деятельности на субсчет выручки	Расчёт бухгалтерии	90.01	90.09	598295
Списано сальдо по субсчету себестоимости	Расчёт бухгалтерии	90.09	90.02	361242
Списано сальдо по субсчёту НДС	Расчёт бухгалтерии	90.09	90.03	119659
Списано сальдо по субсчёту расходов на продажу	Расчёт бухгалтерии	90.09	90.07	54
Списано сальдо по субсчёту управленческих расходов	Расчёт бухгалтерии	90.09	90.08	607896
Списано сальдо прочих доходов	Расчёт бухгалтерии	91.01	91.09	20239954
Списано сальдо прочих расходов	Расчёт бухгалтерии	91.09	91.02	15477184
Отражен убыток по основному виду деятельности	Расчёт бухгалтерии	99.01	90.09	490556
Отражена прибыль от прочих видов деятельности	Расчёт бухгалтерии	91.09	99.09	4272214

Далее перейдём к анализу динамики и структуры финансовых результатов ПАО «Селигдар».

### **3.2 Анализ динамики и структуры финансовых результатов ПАО «Селигдар». Выявление и оценка факторов, влияющих на их изменение**

Проведём анализ финансовых результатов деятельности компании. Для этого, рассмотрим вначале состав доходов компании (таблица 15).



Таблица 15 – Состав доходов ПАО «Селигдар» от основной деятельности в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	Темп прироста, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Выручка от реализации, в т.ч. от оказания услуг	406 678	1 791 343	598 295	в 4,4 р.	-66,6
– компаниям группы по управлению	65 532	73690	598 295	12,4	в 8,1 р.
– компаниям группы по добыче драгоценных металлов	0	1 717 417	0	–	-100,0
Реализация остатков драгоценных металлов	341 146	236	0	-99,9	-100,0

Как видно из таблицы, в целом по ПАО «Селигдар» наблюдается существенное колебание объёмов выручки от реализации компании. Если в 2019 году она составила 406,7 млн. руб., то по итогам 2020 года – уже 1,8 млрд. руб., увеличившись за год в 4,4 раза. В 2021 году наблюдается существенное снижение объёмов выручки, составившее 3 раза относительно предыдущего года, а сам её размер стал составлять 598,3 млн. руб., что указывает на колебания возможностей компании по получению доходов.

В составе выручки от реализации одной из важнейших статей выступает статья доходов, полученных от предоставления компаниям группы услуг по управлению. Однако, объёмы данной статьи имели тенденцию к существенному изменению. Так, составляя в 2019 году сумму в размере 65,5 млн. руб., в 2020 году данный показатель вырос до 73,7 млн. руб., показав прирост на 12,4 %, а в 2021 году – до 598,3 млн. руб., или в 8,1 раза.

Другой значимой статьёй по получению доходов в компании выступает статья выручки компаниям группы по добыче драгоценных металлов, предполагающая выкуп данных металлов дочерними предприятиями у ПАО «Селигдар».

Однако, отличные от нуля показатели наблюдаются только в 2020 году, когда сумма по статье составила более 1,7 млрд. руб. Сумма выручки от реализации остатков драгоценных металлов в компании быстро сокращалась.

Так, составив в 2019 году 341,1 млн. руб., в 2020 году она сократилась на

99,9 %, в результате чего её размер составил только 236 тыс. руб., а в 2021 году она сократилась до нуля.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что для показателей выручки в компании характерен значительный уровень колебаний.

Проведём исследование структуры выручки ПАО «Селигдар», что представлено в таблице 16.

Таблица 16 – Структура доходов ПАО «Селигдар» от основной деятельности в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г., %	2020 г., %	2021 г., %	Изменение, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Выручка от реализации, в т.ч. от оказания услуг	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
– компаниям группы по управлению	16,1	4,1	100,0	-12,0	95,9
– компаниям группы по добыче драгоценных металлов	0,0	95,9	0,0	95,9	-95,9
Реализация остатков драгметаллов	83,9	0,0	0,0	-83,9	0,0

Доля выручки от реализации услуг компаниям группы по управлению, составлявшая в 2019 году 16,1 %, в 2020 году сократилась до 4,1 %, или на 12 %, а в 2021 году, ввиду отсутствия доходов по другим статьям, выросла до 100 %.

Доля выручки от реализации компаниям группы по добыче драгоценных металлов имела отличную от нуля долю только в 2020 году, однако, в это время данная доля была определяющей в структуре, составив 95,9 %.

Доля выручки от реализации остатков драгоценных металлов также была отлична от нуля только в 2019 году, однако, она также была в этот период определяющей в структуре, так как данная доля составила 83,9 %.

Проведём анализ расходов, связанных с производством, что представлено в таблице 17.

Таблица 17 – Состав производственных расходов ПАО «Селигдар» в 2019-2021г.

Показатель	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	Темп прироста, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Себестоимость услуг	442674	1314171	569805	в 3 р.	-56,6
Управленческие расходы, в т.ч.	408084	537146	519046	31,6	-3,4
– заработная плата и страховые взносы	202141	329882	185321	63,2	-43,8
– амортизация основных средств	5146	5371	5499	4,4	2,4
– материальные расходы	4115	5408	14560	31,4	в 2,7 р.
– налоги	549	941	1816	71,4	93,0
– услуги сторонних организаций	194414	195544	263686	0,6	34,8
– прочие	1719	0	48164	-100,0	–
Коммерческие расходы	34	54	0	58,8	0,0
Итого расходов от основной деятельности	850792	1851371	1088851	в 2,2 р.	-41,2

По итогам анализа представленных в таблице данных можно сделать вывод о том, что по себестоимости услуг в компании наблюдается существенное колебание объёмов. Так, составив в 2019 году сумму в размере 442,7 млн. руб., в 2020 году данный показатель вырос в 3 раза – до 1314,2 млн. руб., а в 2021 году наблюдается его сокращение на 56,6 % – до 569,8 млн. руб., что обуславливается изменением системы работы, в результате чего отнесение затрат на себестоимость в ПАО «Селигдар» стало осуществляться по другому в сравнении с 2020 годом.

Одной из важнейших статей расходов в компании является статья управленческих расходов. По данной статье наблюдается заметно большая стабильность объёмов. Так, составив в 2019 году 408,1 млн. руб., в 2020 году заметен рост по ней до 537,1 млн. руб., а в 2021 году она сократилась до 519,0 млн. руб. Соответственно, если в 2020 году рост составил 31,6 %, то в 2021 году снижение составило 3,4 %.

В составе управленческих расходов компании значительный объём составляет заработная плата и страховые взносы, которые начисляются на неё. По ней наблюдается существенное колебание объёмов.

Так, если в 2020 году фиксируется рост показателя на 63,2 %, то в 2021 году – снижение на 43,8 %. В целом же за период снижение показателя наблюдалось с 202,1 до 185,3 млн. руб.

Объёмы затрат на амортизацию основных средств в компании постепенно увеличивались – на 4,4 % в 2020 году и на 2,4 % – в 2021 году, в результате чего в целом за период статья выросла с 5,1 до 5,5 млн. руб.

Существенно более значительные темпы роста фиксировались по материальным затратам, которые выросли на 31,4 % в 2020 году и в 2,7 раза – в 2021 году. В результате этого статья увеличилась с 4,1 до 14,6 млн. руб., однако, оставалась относительно небольшой в размерах.

Объёмы налогов хотя и выросли с 0,5 до 1,8 млн. руб., тем не менее, были весьма невелики в размерах и не оказывали существенного влияния на объёмы расходов ПАО «Селигдар».

Существенно более значительными в объёмах являются услуги сторонних организаций. Их объём после стабилизации в 2019-2020 гг. в размере около 195 млн. руб., в 2021 году вырос на 34,8 %, составив 263,7 млн. руб.

Объёмы прочих расходов компании в периоде колебались от нуля до 48,2 млн. руб. Также, отдельной статьёй в составе расходов компании от обычных видов деятельности были коммерческие расходы, однако, их объём не превышал 0,1 млн. руб.

В целом по ПАО «Селигдар» наблюдается разнонаправленная динамика изменения объёмов расходов на основные нужды.

Так, составляя на начало периода 850,8 млн. руб., в 2020 году данный показатель вырос до 1851,4 млн. руб., или в 2,2 раза, тогда как в 2021 году его значение сократилось на 41,2 %, в результате чего на конец периода данные расходы составили 1088,9 млн. руб., что, тем не менее, больше, нежели чем в начале периода.

Проведём анализ структуры расходов от обычных видов деятельности (таблица 18).

Таблица 18 – Структура расходов от обычных видов деятельности ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г., %	2020 г., %	2021 г., %	Изменение, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Себестоимость услуг	52,0	71,0	52,3	19,0	-18,7
Управленческие расходы, в т.ч.	48,0	29,0	47,7	-19,0	18,7
– зарплата и страховые взносы	23,8	17,8	17,0	-5,9	-0,8
– амортизация основных средств	0,6	0,3	0,5	-0,3	0,2
– материальные расходы	0,5	0,3	1,3	-0,2	1,0
– налоги	0,1	0,1	0,2	0,0	0,1
– услуги сторонних организаций	22,9	10,6	24,3	-12,3	13,7
– прочие	0,2	0,0	4,4	-0,2	4,4
Коммерческие расходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого расходов от основной деятельности	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0

Себестоимость услуг в структуре расходов от обычных видов деятельности является определяющей, так как её доля превышает 50 % во всём периоде исследования. При этом, если в 2019 и 2021 гг. доля данных расходов составляла около 52 %, тогда как в 2020 году – 71 %. Соответственно, доля управленческих расходов составила от 48 % в 2019 и 2021 годах до 29 % – в 2020 году.

В составе управленческих расходов значительные доли приходятся на такие статьи, как заработная плата и страховые взносы, а также услуги сторонних организаций. По первой статье доля статьи имела тенденцию к снижению – с 23,8 % в начале анализируемого периода до 17 % – в конце периода. Вторая статья существенно колебалась в доле. Минимальная доля по ней наблюдалась в 2020 году в размере 10,6 %, а в 2019 и 2021 годах – 22,9 % и 24,3 % соответственно.

Доли прочих статей были существенно меньше. Крупнейшей из них была статья прочих управленческих расходов в 2021 году в размере 4,4 %, а также по материальным расходам в том же году – 1,3 %. Доли всех остальных статей в управленческих расходах не превышали 1 %.

Проведём анализ доходов и расходов, которые не относятся к основной деятельности организации (таблица 19).

Таблица 19 – Состав прочих доходов и расходов ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	Темп прироста, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
<b>Доходы</b>					
Доходы от участия в других организациях	6 314 600	878 831	3 604 400	-86,1	в 4,1 р.
Проценты к получению, в т.ч.	117 208	394 431	519 624	в 3,4 р.	31,7
– по предприятиям группы	117 208	380 385	477 100	в 3,2 р.	25,4
– по депозитам в банках	0	14 046	42 524	–	в 3,0 р.
Прочие доходы, в т.ч.	11 020 019	23 963 847	16 115 930	в 2,2 р.	-32,7
– увеличение стоимости ценных бумаг	7 461 468	15 813 363	11 450 753	в 2,2 р.	-32,7
– доходы от операций с иностранной валютой	1 644 874	3 898 091	2 478 438	в 2,1 р.	-27,6
– прочие	1 913 677	4 252 392	2 186 739	в 2,4 р.	-36,4
Итого доходов	17 451 827	25 237 109	20 239 954	44,6	-19,8
<b>Расходы</b>					
Проценты к уплате	268 624	371 167	772 523	38,2	в 2,1 р.
Прочие расходы, в т.ч.	6 920 381	13 305 433	14 704 661	92,3	10,5
– снижение стоимости ценных бумаг	5 146 761	4 849 166	10 400 440	-5,8	в 2,1 р.
– расходы от операций с иностранной валютой	1 126 547	3 923 535	2 489 682	в 3,5 р.	-36,5
– прочее	647 073	4 532 731	1 814 539	в 7 р.	-60,0
Итого расходов	7 189 005	13 676 600	15 477 184	90,2	13,2
<b>Финансовый результат</b>					
Финансовый результат от прочей деятельности	10 262 822	11 560 509	4 762 770	12,6	-58,8

Объёмы доходов от участия в других организациях в ПАО «Селигдар» были весьма существенными, что обуславливается тем, что компания выступает в качестве центра группы компаний, в результате чего дочерние компании выплачивают значительный объём дивидендов ей. Однако, при этом сумма данных доходов существенно колебалась. Если в 2019 году они составляли 6,3 млрд. руб., то в 2020 году – только 878,8 млн. руб., или на 86,1 % меньше, а в 2021 году выросли в 4,1 раза – до 3,6 млрд. руб. По процентам к получению наблюдалось существенное увеличение объёмов доходов. Так, составляя на начало периода 117,2 млн. руб., в 2020 году они выросли в 3,4 раза – до 394,4 млн. руб., а в 2021 году рост продолжился, составив 31,7 %, или до 519,6 млн.

руб.

При этом, в их составе выделяются доходы, полученные от предприятий группы и от депозитов в банках. По доходам, полученным по предприятиям группы, наблюдается сопоставимый со статьёй в целом рост – в 3,2 раза в 2020 году и ещё на 25,4 % в 2021 году, в результате чего в целом за период объём данных доходов вырос со 117,2 до 477,1 млн. руб.

Наряду с этим, наблюдается быстрый рост и по статье доходов по депозитам в банках. Если в 2019 году таких доходов не наблюдалось, то в 2020 году они составили уже 14,0 млн. руб., а в 2021 году фиксируется рост по ним в 3 раза – до 42,5 млн. руб. Данная динамика связана с тем, что финансовые возможности ПАО «Селигдар» таковы, что имеющиеся финансовые ресурсы не могут быть размещены только внутри группы, им необходимо размещение также и вне её.

Объём процентов к уплате в ПАО «Селигдар» также имел тенденцию к увеличению. Если на начало периода объём данных расходов составлял 268,6 млн. руб., то в 2020 году они выросли до 371,2 млн. руб., или на 38,2 %. В 2021 году рост показателя продолжился, в результате чего его значение выросло до 772,5 млн. руб., или в 2,1 раза, что указывает на рост потребности в заёмных средствах в компании.

Объёмы прочих доходов в компании были весьма велики. При этом, по ним наблюдается существенное колебание объёмов. Так, составив в 2019 году сумму в размере 11,0 млрд. руб., в 2020 году они выросли до 23,9 млрд. руб., или в 2,2 раза. В 2021 году рост сменился снижением, которое составило 32,7 % в результате чего на конец периода данная статья стала составлять 16,1 млрд. руб.

В составе прочих доходов компании выделены такие доходы, как увеличение стоимости ценных бумаг, доходы, связанные с покупкой и/или продаже иностранной валюты, а также прочие статьи. По статье увеличения стоимости ценных бумаг наблюдается нестабильная динамика – рост с 7,5 млрд. руб. до 15,8 млрд. руб. в 2020 году, или в 2,2 раза и снижение до 11,5 млрд. руб. (– 32,7

%). Похожая динамика наблюдается и по доходам на покупку и продажу иностранной валюты, которые вначале выросли с 1,6 до 3,9 млрд. руб., или в 2,1 раза, а затем – сократились на 27,6 % до 2,5 млрд. руб. Объем прочих доходов колебался от 1,9 до 4,3 млрд. руб. в периоде.

Объем прочих расходов в компании также был весьма велик, однако, по нему наблюдалось постоянное увеличение объемов. Так, составив на начало периода 6,9 млрд. руб., в 2020 году они выросли до 13,3 млрд. руб., или на 92,3 %, а в 2021 году фиксируется рост показателя ещё на 10,5 %. В составе прочих расходов значительный объем занимают расходы в виде снижения стоимости ценных бумаг. Их объёмы, составлявшие в 2019-2020 годах около 5 млрд. руб., в 2021 году, ввиду резкого снижения стоимости бумаг, выросли в 2,1 раза, превысив 10 млрд. руб.

По расходам, связанным с покупкой и продажей иностранной валюты в ПАО «Селигдар» наблюдалась разнонаправленная динамика. Если в 2020 году фиксировался рост в 3,5 раза по данной статье – с 1,1 до 3,9 млрд. руб., то в 2021 году она сократилась до 2,5 млрд. руб., или на 36,5 % что связано с уменьшением колебаний курса рубля к другим валютам ввиду оживления экономической ситуации в стране. Объёмы прочих расходов в данной статье колебались от 0,6 до 4,5 млрд. руб.

Совокупная сумма доходов предприятия от прочей деятельности в рассматриваемом периоде была весьма значительна, однако, для неё характерна неустойчивая динамика изменения. Так, если в 2020 году они выросли на 44,6 %, то по итогам 2021 года заметно сокращение на 19,8 %. В результате этого объём статьи вырос с 17,5 до 20,2 млрд. руб. в периоде.

По прочим доходам в целом наблюдается постоянное увеличение объемов статьи – с 7,2 млрд. руб. в начале периода до 15,5 млрд. руб. – в конце, по годам рост составил 90,2 % и 13,2 % соответственно, что указывает на расширение потребностей компании в расходах, не связанных с основной деятельностью.



В целом финансовый результат от прочей деятельности ПАО «Селигдар» в рассматриваемом периоде существенно колебался. Если в 2020 году он вырос с 10,3 до 11,6 млрд. руб., то в 2021 году наблюдается его снижение до 4,8 млрд. руб., или на 58,8 %.

Тем не менее, данная деятельность для ПАО «Селигдар» остаётся весьма прибыльной, что обусловлено тем, что деятельность по управлению рассматривается для компании как основная, однако, больший объём доходов она получает в виде дивидендов от дочерних компаний, являясь центром финансов и управления группы.

Проведём исследование структуры прочих доходов, что представлено в таблице 20.

Таблица 20 – Структура прочих доходов и расходов ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г., %	2020 г., %	2021 г., %	Изменение, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
<b>Доходы</b>					
Доходы от участия в других организациях	36,2	3,5	17,8	-32,7	14,3
Проценты к получению, в т.ч.	0,7	1,6	2,6	0,9	1,0
– по предприятиям группы	0,7	1,5	2,4	0,8	0,8
– по депозитам в банках	0,0	0,1	0,2	0,1	0,2
Прочие доходы, в т.ч.	63,1	95,0	79,6	31,8	-15,3
– увеличение стоимости ценных бумаг	42,8	62,7	56,6	19,9	-6,1
– доходы от операций с инвалютой	9,4	15,4	12,2	6,0	-3,2
– прочие	11,0	16,8	10,8	5,9	-6,0
Итого доходов	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
<b>Расходы</b>					
Проценты к уплате	3,7	2,7	5,0	-1,0	2,3
Прочие расходы, в т.ч.	96,3	97,3	95,0	1,0	-2,3
– снижение стоимости ценных бумаг	71,6	35,5	67,2	-36,1	31,7
– расходы от операций с инвалютой	15,7	28,7	16,1	13,0	-12,6
– прочее	9,0	33,1	11,7	24,1	-21,4
Итого расходов	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
<b>Финансовый результат</b>					
Финансовый результат от прочей деятельности	58,8	45,8	23,5	-13,0	-22,3

В структуре доходов от прочей деятельности ПАО «Селигдар» в рассмат-

риваемом периоде наблюдается относительно небольшая доля доходов от участия в других организациях, которая колебалась в периоде от 3,5 % в 2020 году до 36,2 % – в 2019 г.

Существенно меньший уровень доли приходится на полученные проценты, которые выросли с 0,7 % до 2,6 % в периоде. В них основной объём составляли полученные доходы от предприятий группы по предоставленным займам.

Доля прочих доходов в рассматриваемой структуре была определяющей, она находилась в пределах от 63,1 % в 2019 году до 95 % в 2020 году.

Основной объём в ней составляли доходы от увеличения стоимости ценных бумаг, доля которых составляла от 42,8 % до 62,7 %.

Существенно меньше составляли доходы от продаж и/или покупки иностранной валюты – от 9,4 % до 15,4 %. Доля прочих доходов здесь колебалась от 10,8 % до 16,8 %.

В структуре прочих расходов доля процентов к уплате также была невелика, хотя и выросла в периоде с 3,7 % до 5 %, что связано с наличием достаточного объёма ресурсов у предприятия для функционирования.

Доля прочих расходов была определяющей, так как во всём периоде анализа превышала 90 %. Крупнейшей статьёй здесь была статья снижения стоимости ценных бумаг, которая формировала от 35,5 % до 71,6 % в периоде.

Также, значительной была статья расходов, связанных с продажей и/или покупкой иностранной валюты, на долю которой пришлось от 15,7 % до 28,7 % прочих расходов.

Уровень финансового результата от прочей деятельности применительно к доходам имел тенденцию к снижению. Если в начале анализируемого периода данный показатель составил 58,8 %, то на конец периода – 23,5 %, что свидетельствует о некотором снижении эффективности деятельности компании по направлениям, не относящимся к основным.

Показатели рентабельности ПАО «Селигдар» представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Анализ показателей рентабельности ПАО «Селигдар» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение	
				2020 к 2019	2021 к 2020
Рентабельность (убыточность) деятельности	-100,33	-4,56	-86,09	95,77	-81,53
Рентабельность (убыточность) продаж	-109,21	-3,35	-81,99	105,86	-78,64
Рентабельность собственного капитала	54,79	43,43	13,31	-11,36	-30,11
Рентабельность активов	40,95	32,88	9,11	-8,07	-23,77

Рентабельность деятельности в ПАО «Селигдар» в периоде имела существенные колебания. Однако, во всём периоде её уровень был отрицательным, ввиду получения убытка от продажи. При этом, в 2020 году, ввиду сокращения данного убытка данный показатель существенно сократился по абсолютной величине, тогда как в 2019 и 2021 гг. его значение было существенно большим.

Аналогичная динамика характерна и для рентабельности продаж, причём этот показатель также был отрицательным во всём периоде исследования. Данные факты говорят о том, что основная деятельность предприятия крайне нестабильна и убыточна, получение прибыли предприятием осуществляется за счёт прочей деятельности, не относящейся к основной.

Ввиду получения ПАО «Селигдар» чистой прибыли показатель рентабельности собственного капитала положителен во всём периоде. Однако, ввиду опережающего роста объёмов собственного капитала над темпами роста объёмов чистой прибыли значение показателя снижалось – с 54,79 % до 13,31 % в периоде.

Схожая динамика по наблюдалась и по рентабельности активов, которая уменьшилась с 40,95 % до 9,11 %.

### **3.3 Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов в ПАО «Селигдар»**

По итогам проведённого в главах 2 и 3 исследования деятельности ПАО «Селигдар» по бухгалтерскому учёту финансовых результатов можно указать на то, что в рамках существующей системы учёта затрат компании отсутствует

возможность оперативного учёта тех из них, которые указываются в бюджете затрат на управленческую деятельность.

На текущий момент управленческие расходы компании формируются с кредита счёта 26 в дебет счёта 90.08. При этом, в ПАО «Селигдар» осуществляется планирование затрат на управленческую деятельность в соответствующем бюджете. Он содержит информацию о плановых объёмах затрат, которые необходимы предприятию для управления.

Однако, при формировании бухгалтерских операций с отнесением затрат на расходы не учитывается тот факт, что часть данных затрат может иметь сверхнормативный характер, то есть, превышать объёмы установленных лимитов на текущий период.

Отсутствие такой информации будет вести к тому, что предприятие не будет иметь возможности определять размеры прибыли, которая могла бы быть дополнительно получена в случае соблюдения бюджета.

Это тем более важно по той причине, что основным направлением деятельности ПАО «Селигдар» является управление, в результате чего оно должно обеспечивать максимальную точность и эффективность по данному направлению своей деятельности.

С учётом данного недостатка предлагается разделить общехозяйственные затраты ПАО «Селигдар» на две составляющих:

- затраты, осуществляемые в рамках установленного бюджета затрат;
- затраты, осуществляемые с превышением установленного бюджета затрат.

Кроме того, предлагается распространить данное деление не только на счёт общехозяйственных расходов, но также и на счёт управленческих расходов 90.08.

Исходя из этого предлагается следующая система счетов для реализации предложения (таблица 22).

Таблица 22 – Предлагаемое разделение счетов по санкционированности затрат в ПАО «Селигдар»

№ счёта	Наименование счёта
Счёт 26 «Общепроизводственные расходы»	
26.01	Общепроизводственные расходы в пределах установленного бюджета
26.02	Общепроизводственные расходы сверх установленного бюджета
Счёт 90.08 «Управленческие расходы»	
90.08.1	Управленческие расходы в пределах установленного бюджета
90.08.2	Управленческие расходы сверх установленного бюджета

Результатом данного мероприятия будет формирование на счёте 26.02, а в последствии – 90.08.2 затрат, которые превышают установленные пределы бюджета по расходам, например, на заработную плату, либо на канцелярские товары, электроэнергию или прочие.

Необходимость разделения счетов и по счёту 26 и по счёту 90.08 обуславливается тем, что возможно использование распределения с обоих счетов данных превышений, что позволит обеспечить возможность глубокой аналитики.

Необходимым условием реализации данного мероприятия будет являться автоматизация процесса проведения бухгалтерских операций, то есть внесение сумм лимитов по тем или иным операциям и обеспечение автоматического разделения документов на две составных части – подлимитную, и превышающую установленный лимит, либо наличие возможности ручного ввода информации о сверхлимитной части операции.

Таким образом, на счёте 90.08.2 будет формироваться сумма сверхбюджетных затрат, которые превышают плановые бюджетные назначения, а следовательно, данные затраты могли бы быть сэкономлены в случае более эффективного процесса управления.

С учётом данного предложения факты хозяйственной жизни будут иметь следующий вид (таблица 23).

Таблица 23 – Операции по формированию общехозяйственных и управленческих расходов в ПАО «Селигдар» при их разделении по критерию соответствия установленному бюджету

Содержание фактов хозяйственной жизни	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
Отражено начисление заработной платы работникам аппарата управления в пределах установленного лимита	Расчёт бухгалтерии	26.01	70	1 500 000,00
Отражено начисление заработной платы работникам аппарата управления сверх установленного лимита	Расчёт бухгалтерии	26.02	70	180 546,00
Отражены начисления во внебюджетные фонды по зарплате работников аппарата управления в пределах установленного лимита	Расчёт бухгалтерии	26.01	69	450 000,00
Отражены начисления во внебюджетные фонды по зарплате работников аппарата управления сверх установленного лимита	Расчёт бухгалтерии	26.02	69	54 163,80
Отражены затраты на коммунальные услуги в пределах установленного лимита	Счёт-фактура	26.01	60	1 800 000,00
Отражены затраты на коммунальные услуги сверх установленного лимита	Счёт-фактура, расчёт бухгалтерии	26.02	60	154 133,00
Начислены управленческие расходы в пределах лимита	Расчёт бухгалтерии, акт	90.08.1	26.01	3 750 000,00
Начислены управленческие расходы сверх установленного лимита	Расчёт бухгалтерии, акт	90.08.2	26.02	388 842,80

В качестве второго недостатка в деятельности ПАО «Селигдар» выступает отсутствие графика документооборота форм рабочих документов по учёту финансовых результатов. При этом, как показано в пункте 3.2 работы, объёмы ежедневных доходов компании превышают 50 млн. руб., а расходы – 40 млн. руб.

В этой связи формирование графика форм рабочих документов будет давать возможность проведения более эффективной политики по управлению доходами, расходами, и, как следствие, финансовыми результатами ПАО «Селигдар».

Предполагается, что финансовый отдел ПАО «Селигдар» будет осуществлять формирование наиболее краткосрочных отчётов – по сальдируемым доходам и расходам, куда входят доходы и расходы по ценным бумагам и затратам на продажу и покупку иностранной валюты. Контролирующим подразделением здесь будет выступать Планово-экономический отдел.

Планово-экономический отдел ПАО «Селигдар» будет осуществлять формирование отчётности внутриквартального характера. Данная отчётность необходима для возможности оперативного управления предприятием, а также существенно влияет на его финансовое состояние. В качестве органа контроля будет выступать Управление бухгалтерского учёта.

График документооборота форм рабочих документов по учету финансовых результатов ПАО «Селигдар» представлен в таблице 24.

Таблица 24 – График документооборота форм рабочих документов по учёту финансовых результатов ПАО «Селигдар»

Наименование документа	Ответственный	Сроки исполнения	Контролирующее подразделение (лицо)	Срок представления	Контрольные процедуры
1	2	3	4	5	6
Отчёт по сальдируемым доходам и расходам	Финансовый отдел	Ежедневно	Планово-экономический отдел	На следующий рабочий день	– контроль доходов и расходов от стоимости ценных бумаг – контроль доходов и расходов на покупку/продажу инвалюты
Отчёт по вырубке	Планово-экономический отдел	Вторник	Управление бухгалтерского учёта	Среда	– контроль общей суммы доходов – контроль соответствия бюджету доходов – контроль доходов от реализации драгметаллов
Отчёт по расходам на основную деятельность и управленческие расходы	Планово-экономический отдел	Среда	Управление бухгалтерского учёта	Четверг	– контроль совокупной суммы расходов на основную деятельность – определение сверхбюджетных затрат и их источников
Отчёт о прочих доходах	Планово-экономический отдел	Ежемесячно, не позднее 5-го числа	Управление бухгалтерского учёта	Ежемесячно, не позднее 7-го числа	– контроль размеров доходов от участия в других организациях – контроль полученных процентов

Продолжение таблицы 24

1	2	3	4	5	6
Отчёт о прочих расходах	Планово-экономический отдел	Ежемесячно, не позднее 6-го числа	Управление бухгалтерского учёта	Ежемесячно, не позднее 7-го числа	– контроль процентов к уплате – контроль прочих расходов
Отчёт о финансовых результатах по основной деятельности	Управление бухгалтерского учёта	Ежеквартально, не позднее 5-го числа	Генеральный директор	Ежеквартально, не позднее 7-го числа	– контроль размеров прибыли – контроль соответствия прибыли установленному плану
Отчёт о финансовых результатах по прочей деятельности	Управление бухгалтерского учёта	Ежеквартально, не позднее 6-го числа	Генеральный директор	Ежеквартально, не позднее 7-го числа	– контроль размеров прибыли – контроль соответствия прибыли установленному плану

Само управление бухгалтерского учёта будет осуществлять формирование отчётов, напрямую связанных с отчётом о финансовых результатах – отчётах о финансовых результатах по основной и по прочей деятельности. В качестве контролирующего органа будет выступать Генеральный директор ПАО «Селигдар».

Это позволит обеспечить возможность контроля всего комплекса доходов и расходов компании, даст возможность выявить резервы и использовать их для повышения эффективности деятельности компании, как в части основной, так и прочей деятельности.

В целом по итогам проведённого в главе 3 исследования сделаем следующие обобщающие выводы:

1) в качестве доходов от основной деятельности выступают вознаграждения управляющей организации, а также за ведение услуг бухгалтерского учёта, в качестве прочих доходов выступают доходы от передачи в аренду основных средств. Доходы и расходы от основной деятельности компании отражаются на счёте 90 «Продажи», прочей – 91 «Прочие доходы и расходы». По итогам отчётного года производится реформация баланса, которая позволяет получить итоговый финансовый результат деятельности компании;

2) доходы и расходы ПАО «Селигдар» от основной деятельности невелики по объёму, существенно большие размеры составляют прочие доходы и рас-



ходы, ввиду отражения на них показателей при изменении стоимости акций и по операциям с иностранной валютой. Если основная деятельность компании убыточна, то за счёт весьма прибыльной прочей деятельности, по которой получена прибыль от 4,8 до 11,6 млрд. руб. полученные убытки покрываются;

3) первым мероприятием к реализации предлагается выделение субсчетов на счёте 26 «Общепроизводственные расходы» и 90.08 «Управленческие расходы» для учёта затрат в пределах и сверх бюджета. Его реализация даёт возможность контроля излишних общепроизводственных расходов и увеличения прибыли компании от основной деятельности. Вторым мероприятием является введение графика документооборота рабочих документов по учёту финансовых результатов. Его результатами будут являться повышение оперативности управления доходами, расходами и финансовыми результатами.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПАО «Селигдар» характеризуется определяющей долей долгосрочных финансовых вложений в составе активов, которые представляют собой паи и акции дочерних и зависимых организаций, а в составе источников основной их объём формируется за счёт капитала и резервов, так как прибыль холдинга концентрируется в данном предприятии. За счёт активных вложений в дочерние общества компания характеризуется значительным объёмом дефицита собственных оборотных средств. Кроме того, для неё характерно неустойчивый уровень финансовой устойчивости, крайне нерациональная структура баланса, весьма низкий уровень деловой активности, недостаточный уровень быстрой и текущей ликвидности. Данная ситуация обуславливается ролью ПАО «Селигдар» как центра управленческих затрат и центра концентрации прибыли.

Процесс документирования доходов и расходов в ПАО «Селигдар» предполагает формирование первичных документов, среди которых основными являются счета-фактуры и акты. Их составление осуществляется на основании договоров. Доходы от основной деятельности компании формируются за счёт оказания услуг дочерним организациям – в части вознаграждения управляющей организации, а также за ведение услуг бухгалтерского учёта. Формирование прочих доходов осуществляется с использованием того же комплекса документов, однако, в качестве основного вида деятельности здесь выступает передача в аренду основных средств. Формирование доходов и расходов от основной деятельности в компании осуществляется на счёте 90 «Продажи», а от прочих видов деятельности – на счёте 91 «Прочие доходы и расходы». Общехозяйственные расходы компании напрямую относятся на расходы. По итогам отчётного года проводится операция реформации баланса – определение сальдо данных счетов путём отнесения остатков на счета 90.09 и 91.09, далее формируется остатки на счётах 99.01 и 99.09, отражающие итоговый финансовый результат деятельности предприятия.

Из-за особенностей организации деятельности ПАО «Селигдар» выручка от реализации у него невелика, и существенно колеблется в периоде. В ней

находятся такие статьи, как услуги по управлению компаниями группы, услуги по добыче драгметаллов, а также реализация остатков драгметаллов. Себестоимость услуг имеет сопоставимые с выручкой размеры, значительные объёмы приходятся на управленческие расходы, в которых преобладают такие статьи, как заработная плата и услуги сторонних организаций. Размеры доходов и расходов не относящихся к основной деятельности существенно превышают размеры доходов и расходов от основной деятельности. В их составе преобладают доходы и расходы от изменения стоимости ценных бумаг, доходы от участия в других организациях. Существенно меньше доля процентов к уплате и получению. Финансовый результат от прочей деятельности весьма значительный, и составляет от 4,8 до 11,6 млрд. руб. в периоде.

ПАО «Селигдар» характеризуется глубокой убыточностью продаж при нестабильном уровне рентабельности деятельности, убытки от неё многократно покрываются за счёт прочей деятельности. В результате этого уровень показателей рентабельности собственного капитала и активов имеют значительные положительные значения.

Выявленными недостатками в деятельности ПАО «Селигдар» по учёту финансовых результатов явились отсутствие учёта расходов сверх сумм бюджета, а также отсутствие графика документооборота рабочих документов по учёту финансовых результатов.

Первым мероприятием является выделение субсчетов на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и 90.08 «Управленческие расходы» для учёта затрат в пределах и сверх бюджета. Это позволяет отдельно учитывать сверхлимитные суммы затрат, что повышает возможности по их контролю и сокращению.

В качестве второго мероприятия выступает введение графика документооборота рабочих документов по учёту финансовых результатов. Оно предполагает регламентацию исполнителей и ответственных за контроль формирования комплекса отчётности, сам комплекс такой отчётности, а также сроки и контролируемые показатели. Это позволит повысить эффективность и оперативность управления на предприятии.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абдрахманова, Э. Р. Понятие и сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Э. Р. Абдрахманова // E-Scio. – 2022. – № 7(70). – С. 32-35.
- 2 Аблаева, Э. Ш. Особенности автоматизации учета финансовых результатов / Э. Ш. Аблаева, Э. А. Таймазова // Информационно-компьютерные технологии в экономике, образовании и социальной сфере. – 2021. – № 1(31). – С. 40-46.
- 3 Адамова, О. Б. Сравнительная характеристика аспектов учета доходов, расходов и финансовых результатов в российском и международном учете / О. Б. Адамова, И. В. Скрыбина // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 5. – С. 288-295.
- 4 Азизова, Л. Р. Роль анализа финансовых результатов в общей системе финансового анализа / Л. Р. Азизова, Р. Б. Шахбанов // Вестник научной мысли. – 2020. – № 4. – С. 214-217.
- 5 Алигаджиева, Д. З. Совершенствования учета финансовых результатов ОАО "Авиаагрегат" / Д. З. Алигаджиева // Вопросы устойчивого развития общества. – 2021. – № 5. – С. 201-204.
- 6 Алиева, П. Д. Особенности формирования финансовых результатов в налоговом учете / П. Д. Алиева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 11. – С. 206-210.
- 7 Астамирова, Х. Х. Учет финансовых результатов предприятия / Х. Х. Астамирова, Р. Р. Хизриева // Вопросы устойчивого развития общества. – 2020. – № 7. – С. 22-24.
- 8 Бариленко, В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / В. И. Бариленко. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 455 с.
- 9 Башарина, Э. И. Методологические основы анализа финансовых результатов / Э. И. Башарина, Н. В. Владимирова, А. В. Усольцева // Инновационные научные исследования. – 2021. – № 10-1(12). – С. 142-146.

10 Безрукова, Т. Л. Автоматизация бухгалтерского учета финансовых результатов в коммерческих организациях / Т. Л. Безрукова, А. А. Штондин, С. А. Фомина // Международный студенческий научный вестник. – 2020. – № 3. – С. 96-99.

11 Безрукова, Т. Л. Механизм формирования и учета финансовых результатов в коммерческих организациях / Т. Л. Безрукова, А. А. Штондин, С. А. Фомина // Международный студенческий научный вестник. – 2020. – № 3. – С. 95-99.

12 Верюжская, Н. А. Бухгалтерский учет финансовых результатов / Н. А. Верюжская // Научный Лидер. – 2021. – № 30(32). – С. 42-45.

13 Викторова, Н. Г. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов: оценка взаимосвязей / Н. Г. Викторова, Н. О. Мамедов // Интернаука. – 2021. – № 18-3(194). – С. 66-68.

14 Войтоловский, Н. В. Экономический анализ / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 631 с.

15 Гаврилов, Д. Р. Практика применения ФСБУ и МСФО при учете финансовых результатов в России и за рубежом / Д. Р. Гаврилов, Н. В. Галактионова // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 47. – С. 231-237.

16 Гаврилова, Э. Н. Прибыль как основной финансовый результат: экономическая сущность, виды и функции / Э. Н. Гаврилова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 5. – С. 886-894.

17 Голова, Е. Е. Роль анализа бухгалтерской отчетности в анализе финансовых результатов / Е. Е. Голова, С. И. Гражданцев // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2020. – № 4(23). – С. 12-15.

18 Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть вторая // "Собрание законодательства РФ", 29.01.1996, № 5, ст. 410.

19 Гурьянова, Н. М. Анализ финансовых результатов и определение резервов их роста / Н. М. Гурьянова // Сурский вестник. – 2022. – № 2(18). – С. 81-85.

20 Запорожцева, Е. Н. Учет финансовых результатов с применением цифровых технологий / Е. Н. Запорожцева, А. И. Комарова, Н. Н. Стищенко // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: российский и зарубежный опыт. – 2020. – № 7(32). – С. 96-100.

21 Ивакина, И. И. Аудит учетной политики в части учета финансовых результатов / И. И. Ивакина, А. А. Хаажык // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2021. – № 26. – С. 61-64.

22 Игошина, Н. А. Современные подходы к анализу финансовых результатов / Н. А. Игошина, А. С. Тарасова // Наука XXI века: актуальные направления развития. – 2020. – № 2-1. – С. 166-169.

23 Колчугин, С. В. Выявление финансового результата на раннем этапе развития методологии бухгалтерского учета / С. В. Колчугин // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24. – № 9(483). – С. 1054-1084.

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

25 Кузнецов, Д. М. Понятия финансовых результатов / Д. М. Кузнецов // Бенефициар. – 2020. – № 77. – С. 14-20.

26 Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общ. ред. Е. Е. Кузьминой. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 250 с.

27 Курочкина, С. Д. Бухгалтерский учет, аудит и анализ финансовых результатов деятельности организации / С. Д. Курочкина // Наука через призму времени. – 2020. – № 5(38). – С. 84-86.

28 Лопастейская, Л. Г. Современное состояние учета формирования финансовых результатов деятельности предприятия / Л. Г. Лопастейская, Л. Ф. Габбасова // Научный электронный журнал Меридиан. – 2020. – № 3(37). – С. 600-602.

29 Магомедов, Р. Ф. Бухгалтерский учет финансовых результатов по прочей деятельности / Р. Ф. Магомедов, З. М. Ахмедова // *Мировая наука*. – 2020. – № 4(37). – С. 306-309.

30 Матвеева, В. А. Методические аспекты учета финансовых результатов организации / В. А. Матвеева, С. А. Коцюбинская // *Дневник науки*. – 2021. – № 8(56). – С. 15-20.

31 Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая // *"Российская газета"*, № 148-149, 06.08.1998.

32 Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая // *"Собрание законодательства РФ"*, 07.08.2000, N 32, ст. 3340.

33 Омардибирова, М. С. Взаимосвязь и отличительные черты бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов / М. С. Омардибирова, Ж. Б. Рабаданова // *Вестник научной мысли*. – 2021. – № 4. – С. 39-42.

34 Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н) // *"Финансовая газета"*, № 34, 1999.

35 Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н) // *"Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти"*, № 26, 28.06.1999.

36 Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н) // *"Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти"*, № 26, 28.06.1999.

37 Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утв. Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008 г.) // *"Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти"*, № 44, 03.11.2008.

38 Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н) // *"Российская газета"*, № 4, 14.01.2003.

39 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // "Экономика и жизнь", № 46, 2000.

40 Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", № 35, 30.08.2010.

41 Рабаданова, Ж. Б. Современные особенности учета и формирования финансовых результатов организации / Ж. Б. Рабаданова, М. Ю. Умавова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 3. – С. 148-153.

42 Раджабова, И. Р. Основные аспекты организации бухгалтерского учета и методика анализа финансовых результатов / И. Р. Раджабова, С. Д. Тиллакмуродова // Вестник университета (Российско-Таджикский (Славянский) университет). – 2022. – № 1(76). – С. 31-41.

43 Резниченко, Е. В. Построение системы учета финансовых результатов деятельности организации / Е. В. Резниченко // Белгородский экономический вестник. – 2020. – № 3(99). – С. 123-125.

44 Сариева, Ш. К. Финансовые результаты деятельности предприятия: практика учета и его совершенствование / Ш. К. Сариева // Евразийское Научное Объединение. – 2021. – № 12-3(82). – С. 246-248.

45 Сучкова, Н. А. Особенности оценки результатов деятельности организации на основе информации бухгалтерского финансового и управленческого учета / Н. А. Сучкова, Н. А. Илюхина // Образование и наука без границ: фундаментальные и прикладные исследования. – 2021. – № 14. – С. 150-154.

46 Фадеева, И. Е. Понятия, сущность и виды финансовых результатов / И. Е. Фадеева, З. С. Уतिकешева // Потенциал интеллектуально одаренной молодежи - развитию науки и образования : Материалы X Международного научного форума молодых ученых, инноваторов, студентов и школьников, Астрахань, 27–28 апреля 2021 года / Под общ. ред. Т.В. Золиной. – Астрахань: Астраханский государственный архитектурно-строительный университет, 2021. – С. 407-411.



47 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. // «Российская газета», № 278, 09.12.2011.

48 Харитонов, Л. В. Экономическая сущность прибыли как финансового результата деятельности предприятия / Л. В. Харитонов // Научный альманах. – 2020. – № 9-1(71). – С. 24-27.

49 Чернявская, С. А. Учет и анализ финансовых результатов / С. А. Чернявская, Е. А. Власенко, Е. Бондаренко // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 27(1). – С. 310-315.

50 Чихачева, Д. А. Особенности и основные отличия учета финансовых результатов коммерческой организации в соответствии с РСБУ и МСФО / Д. А. Чихачева, С. А. Долгая // Достижения науки и образования. – 2022. – № 3(83). – С. 18-22.

51 Шагинова, И. С. Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов коммерческого предприятия / И. С. Шагинова, Р. А. Асфандиярова // Аллея науки. – 2020. – Т. 1. – № 12(51). – С. 172-176.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ПАО «Селигдар» на 31.12.2021 г.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2021 г.

Организация	<b>Публичное акционерное общество "Селигдар"</b>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность по управлению холдинг-компаниями</b>	по ОКВЭД 2	31	12	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичные акционерные общества / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	97550871		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	1402047184		
Местонахождение (адрес)	<b>678900, Саха /Якутия/ Респ, Алданский у, Алдан г, 26 Пикет ул, дом № 12</b>		70.10.2		
			12247	34	
			384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**ООО Кроу Экспертиза"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7708000473</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1027739273946</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	281 958
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 391 207	1 348 828	1 114 553
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	659 382	546 839	129 609
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	-
	Оборудование к установке	11503	-	-	157 766
	Приобретение земельных участков	11504	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	150 134	7 235	43 180
	Приобретение объектов основных средств	11507	194 086	203 997	472 177
	Расходы будущих периодов	11508	-	-	-
	Основные средства, переданные в аренду	11509	1 387 398	590 757	311 821
	Прочие основные средства	11510	207	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	43 032 456	37 276 608	21 475 324
	в том числе:				
	Паи	11701	9 178 389	5 820 687	6 512 403
	Акции	11702	26 881 949	25 831 637	14 530 439
	Векселя и облигации	11703	1 762 027	882 795	156 826
	Предоставленные займы	11704	5 210 091	4 741 489	275 656
	Отложенные налоговые активы	1180	792 882	724 879	784 151
	Прочие внеоборотные активы	1190	446 826	383 534	107 936
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-

	Расходы будущих периодов	11903	-	-	-
	Авансы, выданные по инвестиционной деятельности	11904	446 826	383 534	107 936
	Итого по разделу I	1100	46 663 370	39 733 849	23 763 922
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	20 268	12 804	14 514
	в том числе:				
	Материалы	12101	20 268	12 804	13 452
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
	Товары	12104	-	-	-
	Готовая продукция	12105	-	-	1 063
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 451 607	1 060 571	2 220 031
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	31 593	19 001	155 902
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	144 631	502 157	42 561
	Расчеты по налогам и сборам	12303	479	5	197 525
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	54	26	217
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	2 004	1 074	771
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	-	7 377
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	1 071 689	389 766	1 736 354
	Расходы будущих периодов	12310	8 012	11 145	5 457
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12311	-	-	-
	Оценочные обязательства	12312	-	-	-
	Проценты по ценным бумагам к получению	12313	193 145	98 837	28 063
	Беспроцентные займы	12314	-	38 560	45 804
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	132 579	123 494	743 884
	в том числе:				
	Акции	12401	-	-	-
	Долговые ценные бумаги	12402	-	4 414	729 707
	Предоставленные займы	12403	132 579	119 080	14 177
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	474 866	1 821 041	80 914
	в том числе:				
	Касса организации	12501	42	280	458
	Расчетные счета	12502	473 872	1 670 676	80 374
	Валютные счета	12503	952	85	82
	Прочие специальные счета	12504	-	150 000	-
	Прочие оборотные активы	1260	58 000	15 701	9 441
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	58 000	15 701	9 441
	Итого по разделу II	1200	2 137 320	3 033 611	3 068 784
	<b>БАЛАНС</b>	1600	48 800 690	42 767 460	26 832 706

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	992 355	992 355	992 355
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	38 621	38 621	38 621
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	38 621	38 621	38 621
	Переоценка НМА	13402	-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13403	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	13 107 894	13 107 894	13 107 894
	Резервный капитал	1360	49 616	49 616	49 616
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	48 616	48 616	48 616
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	1 000	1 000	1 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 227 952	16 037 990	8 277 852
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	13701	14 057 899	4 596 204	(1 710 735)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	13702	4 170 053	11 441 786	9 988 587
	Итого по разделу III	1300	32 416 438	30 226 476	22 466 338
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	12 212 398	5 804 585	1 990 929
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты и займы	14101	12 212 398	5 804 585	1 990 929
	Долгосрочная часть процентов по кредитам и займам	14102	-	-	-
	Проценты по долгосрочным векселям и облигациям	14103	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	210 174	40 010	93 627
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	12 422 572	5 844 595	2 084 556
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	2 304 543	2 998 125	371 232
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты и займы	15101	2 234 341	2 875 429	290 000
	Краткосрочная часть процентов по краткосрочным кредитам и займам	15102	567	122 696	-
	Краткосрочная часть процентов по долгосрочным кредитам и займам	15103	69 635	-	81 232
	Проценты по краткосрочным векселям и облигациям	15113	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 606 337	3 649 401	1 859 528
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	188 752	28 381	253 057
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	124	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	37 929	433 600	12 715
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	42 921	26 643	18 359
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	72 343	44 418	55 711
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	282	43	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	6	-	-

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	96	22	4 124
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	1 260 572	3 116 021	1 489 201
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по инвестиционной деятельности	15210	3 312	272	26 361
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
в том числе: Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	15305	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	50 800	48 864	51 052
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	3 961 680	6 696 389	2 281 812
<b>БАЛАНС</b>	1700	48 800 690	42 767 460	26 832 706

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ПАО «Селигдар» за 2020-2021 гг.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710002</b>		
Организация	<u>Публичное акционерное общество "Селигдар"</u>	по ОКПО	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>97550871</b>		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность по управлению холдинг-компаниями</u>	по ОКВЭД 2	<b>1402047184</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	<b>70.10.2</b>		
Публичные акционерные общества / Частная собственность		по ОКЕИ	12247	34	
Единица измерения: в тыс. рублей			<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	598 295	1 791 343
	Себестоимость продаж	2120	(569 805)	(1 314 171)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	28 490	477 172
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(519 046)	(537 146)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(490 556)	(59 974)
	Доходы от участия в других организациях	2310	3 604 400	878 831
	Проценты к получению	2320	519 624	394 431
	Проценты к уплате	2330	(772 523)	(371 167)
	Прочие доходы	2340	16 115 930	23 963 847
	Прочие расходы	2350	(14 704 661)	(13 305 433)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 272 214	11 500 535
	Налог на прибыль	2410	(102 161)	(58 749)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(53 093)
	отложенный налог на прибыль	2412	(102 161)	(5 655)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 170 053	11 441 786



## Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация Публичное акционерное общество "Селигдар"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Деятельность по управлению холдинг-компаниями  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
Публичные акционерные общества / Частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
по ОКПО	97550871		
ИНН	1402047184		
по ОКВЭД 2	70.10.2		
по ОКПФ / ОКФС	12247	34	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	1 791 343	406 678
	Себестоимость продаж	2120	(1 314 171)	(442 674)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	477 172	(35 996)
	Коммерческие расходы	2210	-	(54)
	Управленческие расходы	2220	(537 146)	(408 084)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(59 974)	(444 134)
	Доходы от участия в других организациях	2310	878 831	6 314 600
	Проценты к получению	2320	394 431	117 208
	Проценты к уплате	2330	(371 167)	(268 624)
	Прочие доходы	2340	23 963 847	11 020 019
	Прочие расходы	2350	(13 305 433)	(6 920 381)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 500 535	9 818 688
	Налог на прибыль	2410	(58 749)	129 899
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(53 093)	(2 868)
	отложенный налог на прибыль	2412	(5 656)	132 767
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 441 786	9 948 587

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



#### СПРАВКА

Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

**Автор работы:** Николенко Анна Сергеевна  
**Самоцитирование рассчитано для:** Николенко Анна Сергеевна  
**Название работы:** ВКР - Николенко А.С.  
**Тип работы:** Выпускная квалификационная работа  
**Подразделение:** Экономический факультет, кафедра финансов

#### РЕЗУЛЬТАТЫ

СОВПАДЕНИЯ	31.31%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	61.23%
ЦИТИРОВАНИЯ	7.46%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%



ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 09.02.2023

**Структура документа:** Проверенные разделы: основная часть с 1, 3-76, 83, содержание с 2, библиография с 77-82, приложение с 83-91  
**Модули поиска:** Модуль поиска "amursu"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование, eLIBRARY.RU; Перефразирования по eLIBRARY.RU, Кольцо вузов

**Работу проверил:** Истомин Виталий Сергеевич

ФИО проверяющего

**Дата подписи:** 09.02.2023

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.