СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

1.1 Особенности учета и анализа распределения прибыли на 5л

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета распределения прибыли

2. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ В ООО «ГРАД»

2.1 Краткая экономическая характеристика ООО «Град»

2.2 Синтетический и аналитический учет распределения прибыли раскрыть еще первичный учет

2.3 Совершенствование учета распределения прибыли

3. АНАЛИЗ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ В ООО «ГРАД»

3.1 Анализ прибыли (факторный анализ) организации

3.2 Резервы по анализу распределения прибыли организации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшей экономической категорией, характеризующей финансово-хозяйственную деятельность организации, является прибыль. В рыночной экономике для отдельно взятой организации получение прибыли является целью, движущим мотивом деятельности и вместе с этим служит основным источником финансовых ресурсов, благосостояния трудового коллектива, социального и производственного развития. Прибыль выполняет задачу распределения ресурсов среди альтернативных видов производства. Появление прибыли служит сигналом о том, что общество желает расширения данной отрасли, и как следствие заставляет капитал собственников мигрировать из одной отрасли в другую. Все выше перечисленное определяет центральное место и многогранную роль прибыли в развитии экономики. Стремление получить прибыль и увеличить ее является мощным фактором развития производственной деятельности коммерческой организации. Этот стимул и определяет экономическую и социальную сущность категории прибыли.

Реформирование российской экономики делает очень важной проблему формирования и эффективного использования прибыли коммерческих организаций, как фактора стабилизации хозяйственных процессов и преодоления кризисной ситуации. Рациональное управление прибылью требует совершенствования учетного обеспечения, необходимого для принятия стратегических управленческих решений. Недостаточная разработанность методов бухгалтерского и налогового учета, принципов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности не позволяет правильно определять перспективные направления развития, ухудшает результативность управления инвестиционной политикой, осложняет процесс накопления капитала и, в конечном счете, ведет к снижению эффективности деятельности не только отдельных организаций, но и всей экономики страны. Одним из выходов в сложившейся ситуации является применение эффективных инструментов хозяйствования, совершенствование механизма управления деятельностью организации.

Система учета и отчетности являются взаимосвязанными элементами процесса управления, необходимыми для разработки стратегической инвестиционной и финансовой политики как отдельно взятой организации, так и компании, объединения, холдинга. Отсутствие национальных стандартов в области учета прибыли вызывает противоречия по формированию показателей прибыли и отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, что влияет на качество менеджмента организаций. Множество нерешенных вопросов в части методики формирования и распределения прибыли требуют исключительно грамотного, творческого подхода к организации учета бухгалтерской и налоговой прибыли, созданию информационной системы с учетом многофункциональной деятельности организаций и в соответствии с интересами внутренних и внешних пользователей в целях принятия управленческих решений.

Современное управление прибылью не отличается оперативностью оценки факторов, влияющих на процесс ее реинвестирования в реальный сектор и, как следствие, экономический рост в целом. Следовательно, именно сейчас актуальным становится совершенствование учетного механизма прибыли, поскольку внедрение новых инструментов в управление коммерческой организации предъявляет все больше требований к информации, позволяющей стабилизировать финансово-экономическое состояние, а в перспективе и обеспечить устойчивое экономическое развитие. Достоверно сформированная бухгалтерская отчетность с учетом принципов национальных и международных стандартов позволит оценить уровень развития организации, ее рентабельность, эффективность реинвестирования прибыли, обосновать варианты управленческих решений и спрогнозировать результаты реализации этих решений. Методика учета прибыли и ее отражения в отчетности должна учитывать особенности организаций различных форм собственности, их отраслевую принадлежность, масштабы и организационную структуру.

Особое значение имеет совершенствование методики учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности прибыли в соответствии с международными стандартами. Использование этих стандартов способствует усилению финансовой «прозрачности» организаций, управлению прибылью и привлечению капитала. Это обуславливает необходимость совершенствования системы учета, создания национальных стандартов по формированию и отражению показателей прибыли в отчетности, необходимых для управления прибылью коммерческих организаций, способствующих выявлению негативных тенденций и принятию эффективных стратегических решений для повышения результативности бизнеса.

Таким образом, вопрос об учете и анализе распределения прибыли в акционерном обществе является актуальным и чрезвычайно интересным для инвесторов, менеджеров и научных исследователей с точки зрения его влияния на стоимость компании, возможности дальнейшего финансирования, сглаживания агентского конфликта и удовлетворения требований различных групп интересов.

Достоверно сформированная бухгалтерская отчетность с учетом принципов национальных и международных стандартов позволит оценить уровень развития организации, ее рентабельность, эффективность реинвестирования прибыли, обосновать варианты управленческих решений и спрогнозировать результаты реализации этих решений. Методика учета прибыли и ее отражения в отчетности должна учитывать особенности организаций различных форм собственности, их отраслевую принадлежность, масштабы и организационную структуру.

Целью выпускной квалификационной работы является раскрытие методологии учета и анализа распределения прибыли предприятия, а так же формулирование предложений по совершенствованию ее учета

Для достижения поставленной цели в работе были поставлены и решены следующие задачи, определяющие логику и структуру выпускной квалификационной работы:

* изучить существующие методологические подходы к бухгалтерскому учету прибыли, распределения прибыли, исследовать концепцию многофункциональных финансовых результатов в отечественной практике;
* раскрыть понятие и назначение прибыли
* дать классификацию прибыли
* изучить нормативно-правовое регулирование учета распределения прибыли
* дать краткую характеристику предприятия
* охарактеризовать синтетический и аналитический учет распределения прибыли
* предложить пути совершенствования анализа распределения прибыли

Предметом исследования являются практические аспекты учета и анализа распределения прибыли организаций.

Объектом исследования является коммерческое предприятие ООО «Град», основной деятельностью которого является переработка сельскохозяйственной продукции.

Теоретическим и организационно-методическим вопросам учета прибыли и анализ ее показателей посвящены труды отечественных авторов: М.И. Баканова, И.А. Бланка, Н.В. Генераловой, В.Э. Керимова, Н.П. Кондракова, Н.А. Лытневой, Л.И. Малявкиной, М.В. Мельник, А.И. Нечитайло А.И., В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия, Н.В. Парушиной, В.В. Патрова, Н.С. Пласковой, Л.В. Поповой, О.А. Рожененцкого, Я.В. Соколова, А.Н. Хорина, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана.

Теоретико-методологической основой работыпослужили принципы бухгалтерского учета, положения и требования законодательных, нормативных и инструктивных материалов Министерства финансов РФ, регламентирующие организацию бухгалтерского учета, публикации отечественных ученых, ведущих практиков в области бухгалтерского учета, анализа, управления прибылью, материалы практических семинаров и специальных периодических изданий по исследуемой проблематике, а также национальные и международные стандарты учета и отчетности, учебная литература.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

1.1 Особенности учета и анализа распределения прибыли

Одним из важнейших объектов бухгалтерского наблюдения, составляющих производственно-хозяйственную и финансовую деятельность, считается финансовый результат, который выражается прибылью или убытком.

Прибыль относится к одной из самых сложных экономических категорий, без изучения которой невозможен научный подход к решению таких вопросов, как повышение эффективности производства, усиление материальной заинтересованности и ответственности трудовых коллективов в достижении конечных результатов при наименьших затратах.

Эволюцию западной теории прибыли отличает то обстоятельство, что по мере ее развития последовательно сужается область понятия прибыли и соответственно значение выражающего его термина. Первоначально прибыль исследуется в качестве всеобщей формулы дохода на капитал, и между нею и процентом по существу не проводится границы. Позднее устанавливается строгое разграничение этих категорий, происходит «специализация» прибыли. Она рассматривается как порождение конъюнктуры, в виде остаточного дохода или разницы между ожидаемым и фактически реализованным доходом.

Первой попыткой объяснения источника прибыли была теория меркантилистов XVI-XVII вв., утверждавших, что прибыль возникает во внешней торговле в результате того, что люди продают товары за границей по более высоким ценам, чем они их купили. Основоположниками этой теории были Т. Мен, Д. Локка, Р. Кантильон.

А. Смит и Д. Рикардо увидели источник прибыли в производстве. Смит указывал на то, что «стоимость, которую рабочие прибавляют к стоимости материалов, распадается сама на две части, из которых одна идет на оплату их заработной платы, а другая - на оплату прибыли их предпринимателя» [31]. Таким образом, прибыль рассматривалась им как вычет предпринимателя из продукта труда наемных рабочих. В свою очередь, Рикардо сформулировал закон, согласно которому величина заработной платы и прибыль находятся в обратном отношении друг к другу[37].

В нашей стране отношение к категории прибыли не всегда было однозначным. Реформирование экономического механизма в направлении создания экономики рыночного типа привело к изменению отношения к показателю прибыли в пользу возрастания его роли в хозяйственном механизме. Рыночные отношения способствуют развитию хозяйственной деятельности и повышению ее эффективности. Прибыль представляет собой итог успешной деятельности и вместе с тем создает определенные гарантии дальнейшего существования организации, поскольку именно она и ее накопление позволяют ограничить и преодолеть различные риски, связанные с производством и реализацией продукции на рынке.

Сегодня на величину прибыли оказывают влияние не только усилия трудового коллектива, но и умение администрации квалифицированно использовать заложенные в действующих нормативных документах возможности регулирования учетных процедур.

В современных условиях, когда прибыль превращается в основной источник пополнения государственного бюджета (в виде налога на прибыль), расширения производства, вознаграждения собственников, решения социальных проблем, достоверность исчисления и распределения положительного финансового результата становится важнейшей задачей бухгалтерского учета.

Прибыль является важнейшим показателем деятельности коммерческих организаций. С одной стороны, она отражает конечный финансовый результат, с другой - это главный источник финансовых ресурсов фирмы, формирующий собственный капитал. В условиях рыночной экономики ее величина определяет направления инвестирования. Предприниматель вкладывает средства, прежде всего в доходные виды экономической деятельности, где можно достичь наибольшего прироста стоимости, так как это источник дальнейшего развития его бизнеса.

Величина прибыли имеет стратегическое значение и для бюджетов всех уровней, поступая в виде налога для обеспечения выполнения различных государственных программ. Исходя из значимости данного показателя, анализу формирования и распределения прибыли должно быть уделено особое внимание, цель которого - выявить резервы ее роста, необходимые для повышения уровня конкурентоспособности и финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

Информационной базой для детального анализа прибыли является бухгалтерская отчетность, и в первую очередь форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», которая содержит данные о размере выручки от продаж товаров, продукции, работ и услуг без НДС и акцизов; себестоимости проданных товаров; коммерческих и управленческих расходах; прочих доходах и расходах; чистой прибыли, а также расшифровку отдельных прибылей и убытков.

Для инвесторов и аналитиков отчет о прибылях и убытках во многих отношениях документ более важный, чем бухгалтерский баланс, поскольку в нем содержится информация о тенденциях развития предприятия, его финансовых и производственных возможностях.

Важно отметить, что экономический анализ имеет неразрывную связь с бухгалтерским учетом, проявляя двойственный характер. С одной стороны, сведения бухучета являются главным источником информации экономического анализа (более 70%). Не зная методики бухучета и содержания отчетности, очень трудно подобрать для анализа необходимые материалы и проверить их доброкачественность. С другой стороны, для того чтобы более качественно обеспечить анализ информацией, сделать ее более аналитичной, правдивой, точной, доступной и понятной, постоянно совершенствуется бухгалтерская отчетность. В этом направлении значимая роль отводится управленческому учету.

Проблемы анализа формирования, а особенно использования прибыли, обусловлены состоянием учета и отчетности. Множество предприятий и в настоящее время ведут бухгалтерский учет, формируя отчетность, малопригодную для целей экономического анализа, так как она представляет собой преимущественно налоговую отчетность. Чтобы обеспечить более глубокое исследование, выявить воздействие факторов на прибыль и рентабельность, сформулировать всесторонне обоснованные выводы, разработать стратегию наращивания доходности фирмы, требуется совершенствовать бухгалтерскую отчетность и внедрять управленческий учет в организации.

С принятием Концепции бухгалтерского учёта в рыночной экономике России (1997 г.), Закона о бухгалтерском учёте и последующей нормативной базы по бухгалтерскому учёту (1996-2010 гг.), баланс всё в большей степени приближается к методологии, основанной на принципах статики. Так, в балансе учитываются только те активы, которые приносят экономические выгоды. Этот факт является признаком статики: в динамическом балансе учитываются все имеющиеся и приобретённые активы, как составляющие капитала, независимо от того, находятся они непосредственно в цикле производства или не приносят доход. Российская нормативная база по бухгалтерскому учёту предполагает широкое использование профессионального суждения, фактически применяет понятие «справедливой стоимости», прямо не называя его, позволяет принимать за момент реализации только факт совершения операции и т. д.

Несмотря на то, что на уровне закона понятие «чистая прибыль» не раскрывается, из логики и целей построения современного баланса, именно прирост капитала, или чистых активов, понимается как чистая прибыль для целей распределения между собственниками. Такое понимание чистой прибыли согласуется с современными концепциями поддержания капитала.

В отечественном учете условие поддержания капитала при признании прибыли не присутствует в явной форме. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России не содержит положений, связанных с необходимостью поддержания капитала. Однако ряд нормативных актов общеправового характера (Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ "Об акционерных обществах") содержит перечень ограничений, которые в совокупности можно признать реализацией механизма поддержания капитала[39].

Отсутствие должного внимания, а порой и игнорирование общепринятых положений, связанных с поддержанием капитала, во многом явилось причиной того, что в ходе рыночных реформ происходило повсеместное «вымывание» оборотного капитала и существенные деформации в оценке основного капитала, ведущие к утрате производственного потенциала российских организаций.

В то же время, механизм отечественной концепции поддержания капитала базируется на понятии чистых активов, и трактовку прибыли как прироста чистых активов целесообразно использовать в целях анализа [21; 49-75;].

Экономическое определение финансового результата (прибыли или убытка) состоит в том, что это результат использования всего авансированного капитала за определенный промежуток времени.

Причем прибыль выступает в виде прибавочного продукта, полученного в результате такого использования, а убыток представляет собой стоимостную оценку материализованных рисков при осуществлении предпринимательской деятельности.

Вся система экономических рычагов влияет на производство прямо или косвенно именно через прибыль.

Полученная прибыль предоставляет возможности для расширенного воспроизводства и, следовательно, при стабильной норме прибыли, постоянное увеличение собственных средств организации. Поэтому в условиях рыночных отношений прибыль выступает синонимом категории «финансовый результат»; наличие убытка при жесткой конкуренции является недопустимым.

Получение систематической прибыли от пользования имуществом, продажи товара или оказания услуг в соответствии с Гражданским кодексом (ГК РФ) — основная цель предпринимательской деятельности коммерческих организаций.

Некоммерческие организации не имеют в качестве такой цели извлечение прибыли и не распределяют ее между участниками.

Однако они также могут осуществлять и предпринимательскую деятельность для достижения целей, ради которых созданы, и соответствующую этим целям.

Поэтому хозяйствующие субъекты любых организационно-правовых форм заинтересованы в получении прибыли.

Распределение прибыли должно сочетать два разных подхода: с точки зрения государства и коммерческих организаций. Законодательные акты Российской Федерации направлены на регламентацию одних сторон хозяйственной деятельности организаций, а результат их исполнения зачастую имеет совершенно другой характер. В полной мере это выражается в противоречиях между нормативным регулированием бухгалтерского учета финансовых результатов и законодательством по налогообложению прибыли.

Распределение прибыли возможно при ее наличии в составе собственного капитала организации. Поэтому основным методологическим принципом учета нераспределенной прибыли должен стать принцип ограничения в распределении прибыли.

Сложность отражения распределения прибыли в бухгалтерском учете, в части ее реинвестирования в хозяйственную деятельность, вызвана отсутствием методики отражения в учете направления части капитала на производственное развитие организации. В нормативном регулировании бухгалтерского учета нет четкого понятия «расходы, связанные с производственным развитием организации». Средства чистой прибыли, направленные на развитие бизнеса, представляют собой капитализацию прибыли в активы предприятия, соответственно их отражение в учете осуществляется записями на счетах активов, поэтому сумма собственного капитала организации не изменяется.

Таким образом, совершенно очевидно, что управление прибылью зависит от степени детализации экономического анализа, организации бухгалтерского финансового и управленческого учета. Выявленные проблемы учета и анализа формирования и использования прибыли позволяют сформулировать и обозначить следующие основные моменты:

Прибыль - стратегический показатель развития бизнеса как с позиции предпринимателя (товаропроизводителя), так и региона и государства в целом.

Особенности формирования и учета прибыли приводят к искажению реального результата хозяйственной деятельности, в связи с чем следует различать понятия экономической и бухгалтерской прибыли, а также учитывать их взаимосвязь.

Результаты анализа прибыли и рентабельности, включая качество аналитических исследований и рациональность на их основе последующих управленческих решений, будут зависеть от организации раздельного учета постоянных и переменных затрат, внедрения системы бюджетирования на предприятии. В условиях ведения управленческого учета методика факторного анализа прибыли и рентабельности усложняется математически, но ее результаты становятся более прозрачными с экономической точки зрения. Одновременно расширяются возможности использования информации в стратегическом перспективном анализе финансовых результатов деятельности организации.

Несовершенство учета распределения чистой прибыли и отсутствие ее полноты отражения в бухгалтерской отчетности не позволяют сделать подробный анализ распределения прибыли. Основным методологическим принципом учета нераспределенной прибыли должен стать принцип ограничения в распределении прибыли, сочетающий два подхода: с точки зрения государства и коммерческих организаций.

Необходимо установить обоснованность структуры распределения чистой прибыли по каждому направлению во взаимосвязи с показателями, характеризующими инвестиционную, экономическую, финансовую деятельность организации[49].

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета распределения прибыли

Бухгалтерский учет в Российской Федерации организуется исходя из сложившейся системы нормативного регулирования в рыночной экономике, которая определяет установленную государством совокупность обязательных правил и норм организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности в хозяйствующих субъектах (организациях, предприятиях). Совокупность действующих правил и норм в учете, обязательных к применению, позволяет рассматривать бухгалтерский учет как систему, организуемую в каждом хозяйствующем субъекте и выполняющую определенные функции.

В зависимости от статуса и назначения нормативные документы делятся на группы, определяющие четыре уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Первый уровень документов составляют законы и законодательные акты (Указы Президента РФ, постановления Правительства РФ), регулирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации, а также представление бухгалтерской отчетности. Весьма важными документами системы первого уровня являются Гражданский и Налоговый кодексы Российской Федерации, в которых раскрыт механизм договорной работы, являющейся основой формирования оправдательной и первичной учетной документации, определены некоторые вопросы, связанные с бухгалтерским учетом.

Особое место в первой группе документов Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, где закреплен ряд важных принципов и правил бухгалтерского учета, изложены основы его ведения.

Второй уровень системы нормативного регулирования формируют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые только Минфином России, которые фиксируют минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики.

Документы третьего уровня – методические указания, инструкции и рекомендации по ведению бухгалтерского учета, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности. Важнейшими документами этого уровня являются План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

Четвертый уровень в системе регулирования занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах. Наряду с документами об учетной политике организации имеется и ряд других документов – внутренние инструкции, необходимые для успешной организации и ведения бухгалтерского учета в системе управления организацией и решения задач ее функционирования.

В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете в целом состоит из Федерального закона «О бухгалтерском учете», устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, других федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, Положений по бухгалтерскому учету, утверждаемых Министерством финансов[3].

В самом Законе нет прямых упоминаний о финансовых результатах и системе их учета. Исключение составляет статья 12 «Инвентаризация имущества и обязательств», в которой финансовые результаты выступают объектом, с помощью которого регулируются расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета. При этом статьей 5 Закона устанавливается система нормативного регулирования бухгалтерского учета, важнейшим элементом которой являются Положения по бухгалтерскому учету (второй уровень нормативного регулирования). В этих нормативных документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета.Все Положения по их направленности можно подразделить натри группы:

- общие принципы раскрытия информации;

- активы и обязательства организации;

- финансовые результаты деятельности организации.

К Положениям, устанавливающим принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета и формирования состава финансовых результатов организации относятся Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ № 94н от 31.10 2000.

Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2.

Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ

Кроме этих указанных нормативных документов прямое отношение к бухгалтерскому учетуфинансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). С помощью правил, установленных этим актом, формируется локальная, но весьма важная информация о расчетах по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов[1; 2; 3; 4;].

При этом практически во всех Положениях, регламентирующих принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств имеется пункт или их ряд, определяющий взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов, Также регламентация учета финансовых результатов может осуществляться через рассмотрение принципов учета активов и обязательств определенной хозяйственной ситуации в деятельности организации, информация о которой формируется в подсистеме учета финансовых результатов, как, например, в случае с прекращением деятельности[]. К таким Положениям относятся:

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) за последнее время пересматривалось дважды - Приказами Минфина России от 27.11.2006 N 154н и от 25.12.2007 N 147н.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) Приказа Минфина от 6 июля 1999 г. N 43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н)

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н)

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н)

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (в ред. приказа Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н).

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)

Кроме того, в Положениях, определяющих общие принципы раскрытия информации, также значительное место уделено вопросам организации учета финансовых результатов и представлению их в бухгалтерской отчетности. К Положениям, регулирующим общие принципы бухгалтерского учета финансовых результатов, относятся:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98);

- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01).

В свою очередь, к Положениям, определяющим представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей финансовых результатов относятся:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008):

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000).

Кроме того, базовые правила и принципы представления в бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов, регламентируемых вышеуказанными Положениями, нашли свое развитие в документах третьего уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Самыми значительными из них являются «Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» и «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»[7; 8; 9; 10; 11;].

2. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

2.1 Краткая характеристика предприятия

ООО «Град» входит в группу ООО «Агропромгруппа «Молочный продукт» Омской Области.

ООО «Агропромгруппа «Молочный продукт» является вертикально-интегрированной структурой, осуществляющей полный производственный цикл от выращивания сельскохозяйственного сырья, его переработки и до продажи произведенной продукции по всей территории России.

Управляющая компания ООО «Агропромгруппа «Молочный продукт» находится в г.Москве, а выращивание сельхозпродукции и её переработка на предприятиях Вологодской, Белгородской областей, Пензенской и др.

Сегодня компания имеет стабильное положение на рынке, но не останавливается на достигнутом, а исходя из потребительских предпочтений и общих тенденций, ведет разработку новых видов продукции, осваивая новые направления в своей деятельности и диверсифицируя свой бизнес.

Основополагающим принципом деятельности компании является развитие собственного аграрного сектора и производство на его базе высококачественной и доступной по цене продукции.

Стратегия развития компании основана на:

-оснащении производства современным оборудованием, соответствующего стандартам качества ISO;

- внедрении и использовании новых технологий в сельскохозяйственном и производственном секторах;

- тщательном подборе кадров, обеспечивающих грамотное управление производством.

ООО «Град» является одним из наиболее крупных производителей молочных продуктов и соков группы ООО «Агропромгруппа «Молочный продукт», производящие и реализующие различную продукцию, включая стерилизованное и пастеризованное молоко, йогурты, молочные десерты и другие молочные продукты в молочном сегменте, фруктовые соки, нектары и сокосодержащие напитки в соковом сегменте, а также бутилированную минеральную воду в сегменте минеральной воды. Направление по переработке зерновых оснащено высокопроизводительным (до 3000 кг/ч) западноевропейским оборудованием по производству овсяных хлопьев, являющихся основой для овсяных каш моментального приготовления.

Производство по переработке картофеля оснащено оборудованием английской компании «Head&Control» производительностью до 500 кг картофельного экстракта в час.

Все подразделения оснащены складами готовой продукции, имеющими подъездные пути для большегрузного транспорта и механизированную систему погрузки.

С 2006 года начато производство **полнорационных гранулированных комбикормов** для домашних животных т.п.

В 2009 году закончен оснащение производства нового перспективного направления по переработке зерновых культур методом взрыва.

Полное наименование:

Общество ограниченной ответственности «Град»

Адрес: Россия, Омская обл., г. Тара, ул. Братская,17а.

Основные технико-экономические характеристики предприятия ООО «Град» целесообразно представить в таблице 3.

Анализ представленных в таблице 3 данных, можно заключить следующее, выручка от продажи продукции предприятия ООО «Град» за весь анализируемый период с 2006 по 2008 год увеличивается, темп роста в 2007 году составил 149%, а в 2008 году относительно 2006 года 139%.

Таблица 3 Основные технико-экономические характеристики предприятия ООО «Град»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Факт 2003 г. | Факт 2004 г. | Факт 2005 г. | Отклонения, % |
| 2005г. к 2004г. | 2006г. к 2004г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Выручка от продажи продукции, тыс.руб. | 3518727 | 5228434 | 4905971 | 148,59 | 139,42 |
| 2. Себестоимость проданной продукции, тыс.руб. | 2545405 | 3677069 | 3666618 | 144,46 | 144,05 |
| 3. Среднесписочная численность работающих, чел. | 340 | 1360 | 1778 | 183,78 | 240,27 |
| 4.Фонд оплаты труда работающих, тыс.руб. | 10999 | 743848 | 727833 | 6762,87 | 6617,27 |
| 5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб. | 698007 | 853398 | 1109498 | 122,26 | 158,95 |
| 6. Прибыль до налогообложения, тыс.руб. | 186688 | 532822 | 245320 | 285,41 | 131,41 |
| 7. Чистая прибыль, тыс.руб. | 123725 | 359409 | 157755 | 290,49 | 127,50 |
| 8. Среднегодовая выработка работающего, тыс.руб./чел (стр.1/стр.3) | 4755,04 | 3844,44 | 2759,26 | 80,85 | 58,03 |
| 9. Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб./руб. (стр2/стр1) | 0,72 | 0,70 | 0,75 | 97,22 | 103,32 |
| 10. Среднемесячная заработная плата работающего, тыс.руб. (стр.4/стр.3\*12) | 1,24 | 45,58 | 34,11 | 3679,80 | 2754,09 |
| 11. Затраты заработной платы на 1 рубль товарной продукции, руб./руб. (стр.4/стр.1) | 0,00 | 0,14 | 0,15 | 4551,40 | 4746,12 |
| 12. Фондоотдача, руб./руб. (стр.1/стр.5) | 5,04 | 6,13 | 4,42 | 121,53 | 87,71 |
| 13. Фондоемкость, руб./руб. (стр5/стр1) | 0,20 | 0,16 | 0,23 | 82,28 | 114,01 |
| Фондовооруженность труда, руб./чел. (стр.5/стр3) | 15,19 | 627,50 | 26,22 | 4131,47 | 172,63 |
| 15. Рентабельность общая, % (стр.6/стр.2) | 0,07 | 0,14 | 0,07 | 197,57 | 91,22 |
| 16. Рентабельность расчетная, % (стр.7/стр.2) | 0,05 | 0,10 | 0,04 | 201,09 | 88,52 |

Вместе с тем наблюдается пропорциональное увеличение себестоимости проданной продукции, темп роста за весь анализируемый период составил 144%. За последние 3 года у предприятия наблюдается рост средней численности персонала.

Так темп роста в 2007 году составил 184% относительно 2006 года, а за весь анализируемый период темп роста составил 240%. Рост численности персонала повлиял на показатель среднегодовой выработки работающего –он заметно снизился –темп снижения составил 58% за весь анализируемый период с 2006 по 2008 год. Затраты на 1 рубль товарной продукции в 2007 году сократились, темп снижения относительно 2006 года составил 97%, а за весь анализируемый период темп роста составил 103%. Рост численности персонала предприятия в значительной степени увеличил затраты заработной платы на 1 рубль товарной продукции, на конец анализируемого периода темп роста составил 4746% относительно базового 2006 года.

Среднегодовая стоимость основных средств за весь анализируемый период увеличивалась темп роста в 2007 году составил 122%, а в 2008 году относительно 2006 года теп роста составил 159%. Это обусловило рост фондоотдачи в 2007 году –тем роста составил 122%, но за весь анализируемый период наблюдается снижение показателя фондоотдачи –темп снижения составил 88%. У предприятия наблюдается рост прибыли до налогообложения, темп роста в 2007 году составил 285%, а за весь анализируемый период темп роста составил 131%. Так же и по показателю чистой прибыли темп роста за весь анализируемый период составил 128%. Показатели рентабельности деятельности предприятия ООО «Град» за весь анализируемый период снижаются – темп снижения общей рентабельности составил 91%, расчетной рентабельности 89%. В целом деятельность предприятия ООО «Град» можно признать удовлетворительной[44;].

2.2 Синтетический и аналитический учет распределения прибыли

Чистая прибыль организации за отчетный год представляет собой итоговый финансовый результат ее деятельности за этот период, выявленный на основании учета всех хозяйственных операций.

Учет нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Изначально финансовый результат (прибыль или убыток) начинает формироваться путем сопоставления факторов финансового результата на счетах учета доходов и расходов, после чего в виде прибыли или убытка текущего года перемещается на счет прибылей и убытков. Причем в первый год в информационной системе предприятия в наличии имеется только один счет финансового результата - 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года финансово-результатный счет закрывается, т.е. из налогового учета принимается сумма предварительного расчета налога на прибыль следующей бухгалтерской записью:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Если по итогам года достигнут положительный финансовый результат, то ведется речь о нераспределенной прибыли, если отрицательный - о непокрытом убытке.

Сумма чистой прибыли отчетного года, сформированная в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету, на счете 99 «Прибыли и убытки», списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а сумма чистого убытка - в дебет указанного счета. Таким образом, нераспределенный остаток прибыли отчетного года переносится в Главную книгу следующего года следующей бухгалтерской записью:

Д-т сч. 99 «Прибыли или убытки»

К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистого убытка отчетного года списывается проводкой:

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки».

1 января года, следующего за отчетным, также открывается финансово-результатный счет 99 «Прибыли или убытки». Предприятие на данном этапе не имеет права распределять остаток прибыли закончившегося года до согласования с налоговыми органами налога на прибыль, которое проводится в течение 90 дней после окончания отчетного года.

Предприятие на данном этапе не имеет права распределять остаток прибыли закончившегося года до согласования с налоговыми органами налога на прибыль, которое проводится в течение 90 дней после окончания отчетного года.

В случае обнаружения налоговыми работниками ошибки при начислении налога на прибыль рекомендуется делать корректирующие записи, отражающие доначисление налога на прибыль следующими бухгалтерскими записями:

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Окончательный расчет по налогу на прибыль должен быть произведен не позже 28 марта года, следующего за отчетным. При этом делается следующая запись:

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч. 51 «Расчетные счета».

Далее (не позже 180 дней по окончании года) необходимо распределить прибыль закончившегося отчетного года. В силу пп. 11 п. 1 ст. 48 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества, а также распределение прибыли (покрытие убытков) и объявление дивидендов по результатам финансового года относятся к компетенции общего собрания акционеров, проводимого в период с 1 марта по 30 июня года, следующего за отчетным.

Чистая прибыль организации за отчетный год представляет собой итоговый финансовый результат ее деятельности за этот период, выявленный на основании учета всех хозяйственных операций.

Если по итогам года достигнут положительный финансовый результат, то ведется речь о нераспределенной прибыли, если отрицательный - о непокрытом убытке. Сумма чистой прибыли отчетного года, сформированная в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету на счете 99 «Прибыли и убытки», списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а сумма чистого убытка - в дебет указанного счета.

Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Согласно ст. 8 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" участники общества вправе принимать участие в распределении прибыли.

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Устав общества должен содержать условия и относительно того, как распределяется чистая прибыль: раз в квартал, раз в полугодие или раз в год.

Распределению среди участников общества подлежит только чистая прибыль, т.е. прибыль общества, оставшаяся в его распоряжении после налогообложения.

Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества.

В соответствии с действующим российским законодательством чистая прибыль, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности, может быть направлена на:

- формирование резервного капитала организации;

- покрытие убытков прошлых лет;

- производственное развитие организации;

- выплату дивидендов (доходов);

- иные цели (выплату вознаграждений менеджерам организации, материальную помощь работникам, благотворительность и т.п.).

Резервный фонд (капитал) общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Он не может быть использован для иных целей.

Размер фонда утверждается в уставе общества и должен быть не менее 5% уставного капитала компании. Резервный фонд акционерного общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Их размер предусматривается уставом общества и до достижения размера, установленного уставом общества, не может быть менее 5% от чистой прибыли

В бухгалтерском учете производится следующая запись:

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

К-т сч. 82 «Резервный капитал»

* отражены отчисления в резервный фонд.

Покрытие убытков прошлых лет за счет прибыли отчетного года отражается записью: дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если сумма прибыли достаточна, чтобы покрыть убытки прошлых лет, то сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показывает сумму нераспределенной прибыли, если недостаточна - сумму непокрытых убытков.

В случае, когда по итогам отчетного года организацией выявлен убыток, то его списание с бухгалтерского баланса отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами:

- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - когда на погашение убытка направляется нераспределенная прибыль прошлых лет;

- 82 «Резервный капитал» - когда на покрытие убытка направляются средства резервного капитала;

- 80 «Уставный капитал» - если на основании решения общего собрания величина уставного капитала доводится до величины чистых активов организации;

- 75 «Расчеты с учредителями» - покрытие убытка простого товарищества погашается за счет целевых взносов его участников.

Общее собрание акционеров может принять решение не погашать убыток отчетного года, а оставить его на балансе организации.

Одним из источников финансирования капитальных вложений, направляемых на финансовое обеспечение производственного развития организации, являются средства нераспределенной прибыли.

При осуществлении капитальных вложений оборотные средства организации постепенно переходят в состав внеоборотных активов. При этом при отражении в бухгалтерском учете факта приобретения основных средств изменяется лишь актив бухгалтерского баланса. Сам же источник финансирования, отраженный в пассиве бухгалтерского баланса, не уменьшается[50;].

Таким образом, несмотря на то, что прибыль организации, направленная на приобретение объектов основных средств, фактически будет израсходована, в пассиве баланса этот факт никак не отразится.

Суммы нераспределенной прибыли прошлых лет, направленные на приобретение нового имущества организации, целесообразно отразить в бухгалтерском учете внутренней корреспонденцией по субсчетам счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Внутренние записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» позволят организации получить информацию об израсходованных суммах прибыли на приобретение объектов основных средств.

В целях действенного контроля за состоянием и использованием средств на финансирование капитальных вложений для аналитического учета на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» целесообразно открывать следующие два субсчета:

- «Остаток нераспределенной прибыли прошлых лет»;

- «Нераспределенная прибыль прошлых лет, направленная на приобретение основных средств».

По мере использования прибыли на приобретение основных средств и осуществление других капитальных вложений одновременно с корреспонденцией счетов по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» применяется внутренняя корреспонденция по указанным субсчетам.

Когда после очередной бухгалтерской записи по этим внутренним субсчетам сальдо субсчета «Остаток нераспределенной прибыли прошлых лет» станет дебетовым, можно говорить о том, что организация использует в качестве источника финансирования капитальных вложений, направляемых на обеспечение производственного развития предприятия, оборотные средства.

Информацию о том, какую сумму прибыли организация использовала на капитальные вложения, следует отразить в пояснительной записке к балансу. Дело в том, что пользователи отчетности вправе получать дополнительные данные, которых нет в балансе, но без которых нельзя оценить реальные финансовые результаты деятельности организации (п. 24 ПБУ 4/99).

Дивидендом признается любой доход, полученный акционером от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру акциям пропорционально долям акционеров в уставном капитале этой компании.

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Выбор счета зависит от статуса акционера предприятия.

В бухгалтерском учете производятся следующие записи:

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

* отражено начисление дивидендов акционерам, являющимся работниками организации;

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсч. 2 «Расчеты по выплате доходов»,

* отражено начисление дивидендов прочим акционерам [52;].

2.3 Совершенствование учета распределения прибыли

Для усиления информативных возможностей бухгалтерского учета и выполнения требования прозрачности информации возможны уточнения информационной системы учета чистой и нераспределенной прибыли. В частности, вместо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», предусмотренного Планом счетов бухгалтерского учета возможно открытие счета: 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», 85 «Чистая прибыль (убыток) отчетного года», 87 «Использование чистой прибыли», 88 «Капитализированная прибыль», 89 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

Бухгалтерский счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» предназначен для учета прибыли (убытка) накопленной организацией за ряд лет и учтенной в составе собственного капитала. Для отражения чистой прибыли предусмотрен счет 85 «Чистая прибыль (убыток) отчетного года». Сумма чистой прибыли списывается заключительными оборотами декабря месяца при реформации баланса. Экономическое содержание этого счета отражает прибыль отчетного года, подлежащую распределению, и соответствует показателю чистой прибыли, сформированному в бухгалтерской (финансовой) отчетности форма № 2 «Прибыли и убытки».

Использование чистой прибыли будет отражаться дебетовым оборотом по счету 87 «Использование чистой прибыли». По отношению к балансу счет 87 активный, по дебету счета будет отражена сумма использованной прибыли с последующим списанием на счет 85.

Для усиления аналитичности информации по направлениям использования чистой прибыли в зависимости от решений собственников (выплата доходов (дивидендов), покрытие убытков, благотворительные цели и др.) рекомендуем к счету 87 открывать субсчета: 87/1 «Корректировки прибыли», 87/2 «Выплата дивидендов (доходов)», 87/3 «Покрытие убытков», 87/4 «Прочее использование».

Оценку капитализированной прибыли, использованной на социальное и производственное развитие организации целесообразно учитывать на отдельном счете 88 «Капитализированная прибыль», к которому могут быть открыты субсчета 88/1 «Социальный фонд», 88/2 «Производственный фонд. Сальдо этого счета будет характеризовать сумму прибыли, использованную самой организацией и отраженной в составе собственного капитала.

Остаток нераспределенной прибыли отчетного года следует учитывать на счете 89 «Нераспределенная прибыль отчетного года». В случае возникновения убытка отчетного года отражение его суммы на отдельном счете предотвратит автоматическое списание за счет прибыли прошлых лет до принятия управленческих решений собственниками организации. Предложенные учетные подсистемы распределения чистой прибыли позволят повысить информативность бухгалтерского учета для принятия управленческих решений по направлениям ее использования с разграничением по отчетным периодам, способствуя эффективному использованию собственного капитала организации.

Для решения проблемы повышения качества и информативности данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности в формы отчетности возможно внести показатели, характеризующие многофункциональность финансовых результатов, направления использования чистой прибыли, капитализацию прибыли. В частности, бухгалтерский баланс необходимо дополнить показателями по распределению прибыли, что позволит раскрыть информацию по полученной и использованной прибыли: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, чистая прибыль (чистый убыток) отчетного года, капитализированная прибыль, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года.

Для развития концепции многофункциональных финансовых результатов в Отчете о прибылях и убытках многопрофильных организаций возможно раскрытие информации по формированию прибыли по видам деятельности на основе данных раздельного учета доходов и расходов. Для усиления информативных функций формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» в части формирования и использования собственного капитала возможно добавит форму «Отчет о нераспределенной прибыли».

Рекомендуемая форма отчета о нераспределенной прибыли предназначена для собственников и в совокупности с другими показателями формирует информационное обеспечение для управления прибылью в целях накопления собственного капитала организации.

В связи с особой важностью место и роли оперативного учета финансовых результатов в информационном обеспечении управления прибылью организации, который позволяет принять своевременные решения по устранению негативных явлений в хозяйственной деятельности необходимо разработать методики оперативного учета, которые могут быть представлены в виде информационной модели оперативного учетного обеспечения управления прибылью организации и включает три основных функциональных взаимосвязанных блока: ценовая, налоговая и хозяйственная политика. Такая модель поможет провести анализ влияния на формирование прибыли фактора цен, который является одним из определяющих при формировании доходов от обычных видов деятельности; влияние налоговой политики, в части: налогового планирования, выбора налогового режима, определения налоговой базы для исчисления налоговых платежей, оптимизации налоговых рисков, принятия управленческих решений.

Например, можно будет сделать расчеты, для подбора налогового режима по видам деятельности организации.

В рамках информационного блока хозяйственной политикипредложенной бухгалтерской модели оперативного учетного обеспечения формируются данные для управления прибылью организации с учетом видов деятельности, основанных на традиционных хозяйственных операциях с учетом действий ценовой и налоговой политики. При этом доходы и расходы следует изучать в сравнении с прошлыми периодами, средними данными и плановыми показателями, варьируя значениями показателей при составлении прогнозных значений доходов и расходов на предстоящий отчетный период[51;].

3. АНАЛИЗ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ В ООО «ГРАД»

3.1 Анализ прибыли (факторный анализ) организации

В процессе анализа изучаются динамика изменения объема чистой прибыли, уровень рентабельности и факторы, их определяющие. Основными факторами, влияющими на чистую прибыль, являются объем выручки от реализации продукции, уровень себестоимости, уровень рентабельности, доходы от внереализационных операций, расходы по внереализационным операциям, величина налога на прибыль и других налогов, выплачиваемых из прибыли.

Факторный анализ прибыли от реализации продукции проводится в сравнении за три периода. В условиях сильных инфляционных процессов важно обеспечить сопоставимость показателей и исключить влияние на них повышения цен.

Показатели прошлого года приведены в сопоставимость с показателями отчетного года с помощью индексации цен. Плановые показатели разрабатываются хозяйствующим субъектом самостоятельно для внутреннего пользования[49;].

Таблица 4 Факторный анализ прибыли за 2006-2008 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт 2006 г. | Факт 2007 г. | Факт 2008 г. | Отклонения |
| Абс.Гр.3-гр.2 | Абс.Гр.4-гр.3 | %, |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка от реализации продукции, тысяч рублей | 3518727 | 5228434 | 4905971 | 1709707,0 | -322463,00 | 139,42 |
| Себестоимость продукции, тысяч рублей | 3239576 | 4421587 | 4472000 | 1182011,0 | 50413,00 | 138,04 |
| в процентах к выручке | 92,07 | 84,57 | 91,15 | -7,50 | 6,59 | 99,01 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тысяч рублей | 279151 | 806847 | 433971 | 527696,0 | -372876,00 | 155,46 |
| Уровень рентабельности, % | 8,62 | 18,25 | 9,70 | 9,63 | -8,54 | 112,62 |
| Прибыль (убыток) от продаж, в процентах к выручке | 7,93 | 15,43 | 8,85 | 7,50 | -6,59 | 111,50 |
| Прибыль от операций по процентам | 973322 | -52051 | -16091 | -1025373,0 | +35960,00 | -1,65 |
| Прочие доходы | 0 | 946846 | 717954 | +946846,0 | -228892,00 | - |
| Прочие расходы | 2092788 | 1170053 | 890514 | -922735,00 | -279539,00 | 42,55 |
| Прибыль до налогообложения, тысяч рублей | 186688 | 532822 | 245320 | 346134,00 | -287502,00 | 131,41 |
| Налоги, выплачиваемые из прибыли и прочие аналогичные платежи, тысяч рублей | 62963 | 173413 | 87565 | 110450,00 | -85848,00 | 139,07 |
| Чистая прибыль, тысяч рублей | 123725 | 359409 | 157755 | 235684,00 | -201654,00 | 127,50 |

Факторный анализ прибыли приведенный в таблице показывает, что за отчетный период выручка от реализации продукции сократилась на -322463,00 тыс. руб., вместе с тем темп роста за анализируемый период составил 139%. Наблюдается также рост себестоимости продукции за анализируемый период, темп роста составил 144 %, так рост себестоимости в основном произошел в 2007 году на +1131664,00, а в 2008 году наблюдается сокращение на -10451,00 тыс.руб., что в процентах к выручке составляет 4% пункта. Рост выручки от реализации продукции, за весь анализируемый период, привел к тому, что прибыль от реализации также выросла темп роста в 2008 году относительно 2006 года составил 155%. Однако относительный показатель рентабельности, показывающий соотношение прибыли и затрат, увеличился на +11% в 2007 году и снизился на -10% в 2008 году, общий темп роста за анализируемый период составил 108%.

За анализируемый период увеличилась прибыль до налогообложения темп роста составил 131%; Чистая прибыль также возросла -темп роста составил 139%.

Проследим влияние факторов на результативные показатели (по данным таблицы Приложение 3)

Рост выручки от реализации продукции на +1709707,00 тыс. рублей увеличило прибыль на:

В 2007 году = +263807,7901 тыс. руб.

Снижение выручки от реализации продукции на тыс. рублей снизило прибыль на:

В 2008 году = -28537,9755 тыс. руб.

Снижение уровня себестоимости в процентах к выручке на -2,01 пункта уменьшило сумму затрат в 2007 году на:

= -263889 тыс. руб., что

соответственно повысило сумму прибыли на +263889 тыс. руб.

Рост уровня себестоимости в процентах к выручке на +4,41 пунктов повысил сумму затрат в 2008 году на:

= +344338 тыс. руб., что

соответственно снизило сумму прибыли на -344338тыс. руб.

**Итого по прибыли от реализации продукции:**

В 2007 году +263807,7901 +263889= +527696 тыс. руб. = стр.4 гр.5

В 2008 году -28538 + (-344338) = -372876 тыс. руб. = стр.5 гр.4

Снижение прибыли от операций по процентам на -1025373,00 тыс. руб. снизило прибыль до налогообложения в 2007 году на -1025373,00 тыс. руб. (стр.7 гр.5)

Снижение убытка от операций по процентам на -35960 тыс. руб. повысило прибыль до налогообложения в 2008 году на +35960 тыс. руб. (стр.7 гр.6)

Рост прочих доходы на +946846,00 тыс. руб. в 2007 году, повысило прибыль на +946846,00 тыс. руб. (стр.8 гр.5)

Снижение прочих доходы на -228892,00 тыс. руб. в 2008 году, снизило прибыль на -228892,00 тыс. руб. (стр.8 гр.6)

Увеличение прочих расходов на +922735,00 тыс. руб. в 2007 году снизило сумму прибыли на -922735,0 тыс. руб. (стр.9 гр.5)

Снижение прочих расходов на -279539,00 тыс. руб. в 2008 году увеличило сумму прибыли на +279539,00 тыс. руб. (стр.9 гр.5)

**Итого по прибыли до налогообложения:**

В 2007 году +527696 +(-1025373,00) +946846,00 + (-922735,0) = +346134 тыс. руб. = стр.10 гр.5

В 2008 году -372876 + 35960 + (-228892,00) + 279539,00 = -286269 = стр.10 гр.6

Увеличение суммы налогов, уплачиваемых из прибыли, на +110450,00 тыс. руб. уменьшило сумму чистой прибыли в 2007 году на -110450,00 тыс. руб.

Снижение суммы налогов, уплачиваемых из прибыли, на -85848,00 тыс. руб. увеличило сумму чистой прибыли в 2008 году на +85848,00 тыс. руб.

**Итого по чистой прибыли:**

В 2007 году +346134 + (-110450,00) = +235684 тыс. руб. = стр.12 гр.5

В 2008 году -286269 + 85848,00 = -201654тыс. руб. = стр.12 гр.5

Отрицательным результатом работы предприятия является снижение уровня рентабельности по сравнению с 2007 годом с 18,25 % до 9,70%. Это означает, что предприятие получило прибыли на каждый рубль затрат производства продукции меньше по сравнению с прошлым годом примерно на 9 копеек.

Таким образом, величина упущенной выгоды (т.е. величина недополученной прибыли) составила по сравнению с 2007 годом

 = -381908,8тыс. руб.

Снижение уровня рентабельности предприятия произошло за счет роста уровня себестоимости продукции.

Таблица 5 Анализ распределения чистой прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Фактические показатели | Отклонения, +,- |
| 2006 г. | 2007 г. | 2008 г. | Гр.3-гр.2 | Гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Чистая прибыль отчетного периода | 123725 | 359409 | 157755 | +235684 | -201654 |
| 2. Распределение прибыли: |
| * в резервный фонд
 | - | - | - |  |  |
| * на капитальные вложения
* (нераспределенная прибыль)
 | 110683 | 345094 | 116061 | +234411 | -229033 |
| * дивидендные выплаты
 | 13042 | 14315 | 41694 | +1273 | +27379 |
| 3. Доля в распределяемой прибыли: |
| * дивидендных выплат
 | 10,54 | 3,98 | 26,43 | -6,56 | +22,45 |
| * прибыли, направленной в резервный фонд
 | - | - | - |  |  |
| * капитализированной
* (нераспределенной прибыли)
 | 89,46 | 96,02 | 73,57 | +6,56 | -22,45 |

Таким образом, можно увидеть, что предприятие ООО «Град» за последние 3 года полученную чистую прибыль распределяло на выплаты дивидендов и на капитальные вложения, при этом не наблюдается отчисления в резервный фонд из полученного положительного финансового результата в виде чистой прибыли. При этом в 2006 году доля дивидендных выплат составляла 11%, тогда как капитализация составляла 89%. 2007 году предприятие сокращает выплаты дивидендов –их доля в общей сумме чистой прибыли направленной на распределение составила всего 4%, а доля капитализации (увеличение собственного капитала) составляет 96%. В 2008 году картина кардинально меняется, во-первых наблюдается сокращение чистой прибыли возможной к распределению на -201654 тыс.руб., вместе с тем наблюдается значительное увеличение доли прибыли распределенной на выплаты дивидендов –она составляет 26%, тогда как распределение чистой прибыли направленной на капитализацию значительно сокращается и теперь составляет 74% от общей суммы чистой прибыли направленной на распределение сокращение составило -229033 тыс. руб.

У данного предприятия нет четкой политики в отношении распределения прибыли, окончательные решения по планируемым направлениям использования прибыли принимаются после утверждения плана прибыли с учетом возможностей ее получения. Если - план прибыли меньше или больше прогнозируемой прибыли исходя из потребности в ней, то это дает основание для уточнения величины прибыли, направляемой в соответствующие каналы ее использования[55;].

3.2 Резервы по анализу распределения прибыли организации

Статическое понимание баланса требует построения системы анализа распределения прибыли, позволяющей делать вывод о том, удовлетворены ли интересы и требования различных групп, участвующих в бизнесе, связанном с данным предприятием: требования акционеров, кредиторов, менеджеров и третьих лиц.

В качестве концептуальной основы для построения такой системы анализа выбрана так называемая «просвещённая теория заинтересованных сторон». Согласно данной теории, менеджмент компании принимает решения с учётом интересов всех заинтересованных сторон в организации, но, при этом, долгосрочная цель роста стоимости компании является определяющей.

Моделируя компанию согласно данной теории, получаем некоторую идеальную корпорацию, в которой путём распределения прибыли решается первостепенная задача удовлетворения требований акционеров с учётом того, что интересы кредиторов и третьих лиц будут защищены, а решение о распределении является прогнозируемым, в соответствии с долгосрочными программами компании, и направлено на увеличение стоимости компании. Соответственно, анализ распределения прибыли базируется на том, насколько близко анализируемая компания соответствует описанному идеалу[67;].

Собственники в такой моделируемой компании не являются особыми заинтересованными лицами, имеющими привилегии над другими. Каждый участник здесь получает выгоду исходя из собственного вклада, умноженного на оговоренный внутренними соглашениями или рынком процент наращения.

Теория заинтересованных сторон, скорректированная на долгосрочную цель роста стоимости компании, позволяет найти довольно простое решение в задаче по определению оптимальной величины дивидендов. Нет причин для необоснованно высоких или необоснованно низких выплат акционерам. Величина дивидендов определяется путём умножения величины предоставленного на процент доходности, требуемой рынком по акциям компании. Полученная величина должна быть ограничена приростом чистых активов за отчётный период и может быть скорректирована с учётом долгосрочной политики по выплате дивидендов, направленной на рост стоимости компании. Кроме того, при принятии решения о выплате дивидендов должен быть принят во внимание и альтернативный способ получения доходов акционерами в виде роста цены акций компании.

Классические теории выплаты дивидендов, ориентированные на рост стоимости компании, по своей сути определяют долгосрочную политику дивидендов и могут быть использованы менеджментом для формирования долгосрочных дивидендных программ. Соответственно, использование классических моделей (модели выплаты дивидендов по остаточному принципу, модели частичной адаптации и др.) предполагают проведение инвестиционного или эконометрического анализа.

Текущее же решение по дивидендам требует полной информации о состоянии дел в компании, и основывается на таких показателях как целевая функция структуры капитала, доступность и цена внешнего капитала, доля миноритариев, налоговые ставки и уровень инфляции, степень адекватности оценки рынком компании, возможности роста стоимости и т.д. Получение такой информации основывается на глубоком фундаментальном и финансовом анализе компании[64;].

Основные показатели, необходимые для проведения анализа, должны концентрировать в себе наиболее важную информацию об ожиданиях акционеров и кредиторов по поводу распределения прибыли, об оценке компании рынком, об эффективности работы менеджмента компании. Эти показатели позволяют получить ответ на следующие вопросы:

* на какой дивидендный доход рассчитывают акционеры, предоставляя капитал;
* защищены ли кредиторы и третьи лица организации от риска того, что предоставленные ими ресурсы будут использованы на иные цели, чем те, которые оговаривались в договоре;
* насколько эффективно был использован капитал организации;
* насколько позитивно оценил рынок данную компанию;
* какую прогнозную оценку дают менеджеры компании дивидендным выплатам в соответствии с разработанной ими инвестиционной и дивидендной политикой.

В соответствии с данными требованиями к информационному содержанию размера выплачиваемых дивидендов, анализ распределения начинается с расчёта следующих финансовых показателей:

* требуемый доход по акциям на начало периода;
* прирост чистых активов организации за отчётный период;
* изменение рыночной капитализации компании за год;
* прогнозные показатели дивидендов в соответствии с инвестиционной и дивидендной политикой компании.

На рисунке (Приложение 3) представлена концептуальная схема построения системы финансовых показателей для анализа распределения прибыли в акционерном обществе, который вполне применим и к обществам ограниченной ответственности.

Эффективность предпринимательской деятельности должна включать не только детализированный анализ формирования прибыли, но и оценку результативности ее использования. Контроль за распределением прибыли на практике осуществляется посредством представления соответствующей отчетности. Однако календарный год, за который представляется отчетность, является частью общего периода развития организации. Поэтому внешнее проявление показателей может искажать реальную действительность. Бухгалтерская отчетность из-за отсутствия ее полноты отражения не позволяет сделать подробный анализ распределения прибыли. Между тем можно выделить следующие направления использования прибыли: отчисления в бюджет в виде налогов, в резервный или аналогичные по назначению фонды, выплата доходов участникам организации и на развитие бизнеса. Последнее включает расширение производства, обновление основных средств, техническое перевооружение, внедрение инноваций, материальное стимулирование работников организации, социальное развитие коллектива и т.д.

В процессе анализа прибыли необходимо решить следующие задачи:

- проанализировать динамику изменений показателей прибыли;

- оценить состав и структуру нераспределенной прибыли;

- провести факторный анализ прибыли от продажи продукции, работ, услуг;

- оценить влияние факторов на величину прочих доходов и расходов;

- проанализировать распределение прибыли на предприятии;

- оценить показатели рентабельности;

- рассчитать резервы роста доходности организации и разработать мероприятия по их реализации.

В процессе анализа использования прибыли необходимо установить обоснованность структуры ее распределения по каждому направлению во взаимосвязи с показателями: рентабельность производства и продаж, величина прибыли и инвестиций на одного работника и на один рубль основных средств, коэффициент финансовой устойчивости и обеспеченности собственными оборотными средствами. Менеджмент финансовых результатов предполагает экономически обоснованное воздействие на факторы, способствующие наращиванию прибыли. Например, увеличение коммерческих расходов оправдано при условии роста товарооборота и активным продвижением товаров на рынки сбыта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Конечный финансовый результат, выраженный в приросте стоимости совокупного капитала, представляет собой прибыль организации, которая признается итогом успешной деятельности и вместе с тем создает определенные гарантии дальнейшего существования.

Финансовый результат, выявленный по правилам бухгалтерского учета, являлся не только главным показателем, характеризующим результаты деятельности организации, но и основой для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) представляет собой сумму финансового результата от обычных видов деятельности, а также сальдо прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

Для учета формирования конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки», по дебету которого отражаются убытки (потери и расходы), а по кредиту — прибыль (доходы) организации.

Распределение прибыли представляет собой процесс определения направлений ее использования. Принятый на предприятии порядок распределения прибыли оказывает влияние на его инвестиционную, социальную политику, темпы развития производства и др. Решение о направлениях распределения прибыли могут принимать исключительно собственники. Состав источников покрытия полученного убытка определяется также собственниками организации.

Нераспределенная прибыль представляет собой конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности организации, характеризующий увеличение капитала за отчетный год и весь период деятельности хозяйствующего субъекта. Непокрытый убыток также относится к конечному финансовому результату, но уже характеризующему уменьшение капитала организации за отчетный период.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета данные показатели формируются на различных счетах бухгалтерского учета. Чистая прибыль собирается на счете 99 «Прибыли и убытки» и к концу отчетного года представляет собой прибыль организации, оставшуюся после уплаты налога на прибыль, налоговых санкций по платежам в бюджет и внебюджетные фонды и др. Таким образом, показатель чистой прибыли формируется только по итогам хозяйственного года.

Учет нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации ведется на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Изначально финансовый результат (прибыль или убыток) начинает формироваться путем сопоставления факторов финансового результата на счетах учета доходов и расходов, после чего в виде прибыли или убытка текущего года перемещается на счет прибылей и убытков. Причем в первый год в информационной системе предприятия в наличии имеется только один счет финансового результата - 99 "Прибыли и убытки".

Если по итогам года достигнут положительный финансовый результат, то ведется речь о нераспределенной прибыли, если отрицательный - о непокрытом убытке.

Сумма чистой прибыли отчетного года, сформированная в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету, на счете 99 "Прибыли и убытки", списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", а сумма чистого убытка - в дебет указанного счета.

Синтетическая позиция «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» включена в раздел VII «Капитал» Плана счетов в качестве счета 84, который предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации, сформировавшейся за весь период деятельности организации.

Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Согласно ст. 8 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" участники общества вправе принимать участие в распределении прибыли.

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Устав общества должен содержать условия и относительно того, как распределяется чистая прибыль: раз в квартал, раз в полугодие или раз в год.

Распределению среди участников общества подлежит только чистая прибыль, т.е. прибыль общества, оставшаяся в его распоряжении после налогообложения.

Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества.

В соответствии с действующим российским законодательством чистая прибыль, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности, может быть направлена на:

- формирование резервного капитала организации;

- покрытие убытков прошлых лет;

- производственное развитие организации;

- выплату дивидендов (доходов);

- иные цели (выплату вознаграждений менеджерам организации, материальную помощь работникам, благотворительность и т.п.).

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Выбор счета зависит от статуса акционера предприятия.

Для решения проблемы повышения качества и информативности данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности в формы отчетности возможно внести показатели, характеризующие многофункциональность финансовых результатов, направления использования чистой прибыли, капитализацию прибыли. В частности, бухгалтерский баланс необходимо дополнить показателями по распределению прибыли, что позволит раскрыть информацию по полученной и использованной прибыли: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, чистая прибыль (чистый убыток) отчетного года, капитализированная прибыль, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года.

ООО «Град» является одним из наиболее крупных производителей молочных продуктов и соков группы ООО «Агропромгруппа «Молочный продукт», производящие и реализующие различную продукцию, включая стерилизованное и пастеризованное молоко, йогурты, молочные десерты и другие молочные продукты в молочном сегменте, фруктовые соки, нектары и сокосодержащие напитки в соковом сегменте, а также бутилированную минеральную воду в сегменте минеральной воды.

Сегодня компания имеет стабильное положение на рынке, но не останавливается на достигнутом, а исходя из потребительских предпочтений и общих тенденций, ведет разработку новых видов продукции, осваивая новые направления в своей деятельности и диверсифицируя свой бизнес.

Основополагающим принципом деятельности компании является развитие собственного аграрного сектора и производство на его базе высококачественной и доступной по цене продукции.

Факторный анализ прибыли приведенный в таблице показывает, что за отчетный период выручка от реализации продукции сократилась на -322463,00 тыс. руб., вместе с тем темп роста за анализируемый период составил 139%. Наблюдается также рост себестоимости продукции за анализируемый период, темп роста составил 144 %, так рост себестоимости в основном произошел в 2007 году на +1131664,00, а в 2008 году наблюдается сокращение на -10451,00 тыс.руб., что в процентах к выручке составляет 4% пункта. Рост выручки от реализации продукции, за весь анализируемый период, привел к тому, что прибыль от реализации также выросла темп роста в 2008 году относительно 2006 года составил 155%. Однако относительный показатель рентабельности, показывающий соотношение прибыли и затрат, увеличился на +11% в 2007 году и снизился на -10% в 2008 году, общий темп роста за анализируемый период составил 108%.

За анализируемый период увеличилась прибыль до налогообложения темп роста составил 131%; Чистая прибыль также возросла -темп роста составил 139%.

Предприятие ООО «Град» за последние 3 года полученную чистую прибыль распределяло на выплаты дивидендов и на капитальные вложения, при этом не наблюдается отчисления в резервный фонд из полученного положительного финансового результата в виде чистой прибыли. При этом в 2006 году доля дивидендных выплат составляла 11%, тогда как капитализация составляла 89%. 2007 году предприятие сокращает выплаты дивидендов –их доля в общей сумме чистой прибыли направленной на распределение составила всего 4%, а доля капитализации (увеличение собственного капитала) составляет 96%. В 2008 году картина кардинально меняется, во-первых наблюдается сокращение чистой прибыли возможной к распределению на -201654 тыс.руб., вместе с тем наблюдается значительное увеличение доли прибыли распределенной на выплаты дивидендов –она составляет 26%, тогда как распределение чистой прибыли направленной на капитализацию значительно сокращается и теперь составляет 74% от общей суммы чистой прибыли направленной на распределение сокращение составило -229033 тыс. руб.

У данного предприятия нет четкой политики в отношении распределения прибыли, окончательные решения по планируемым направлениям использования прибыли принимаются после утверждения плана прибыли с учетом возможностей ее получения. Если- план прибыли меньше или больше прогнозируемой прибыли исходя из потребности в ней, то это дает основание для уточнения величины прибыли, направляемой в соответствующие каналы ее использования.

Проблемы анализа формирования, а особенно распределения прибыли, обусловлены состоянием учета и отчетности. Множество предприятий и в настоящее время ведут бухгалтерский учет, формируя отчетность, малопригодную для целей экономического анализа, так как она представляет собой преимущественно налоговую отчетность.

Эффективность предпринимательской деятельности должна включать не только детализированный анализ формирования прибыли, но и оценку результативности ее использования. Контроль за распределением прибыли на практике осуществляется посредством представления соответствующей отчетности. Однако календарный год, за который представляется отчетность, является частью общего периода развития организации. Поэтому внешнее проявление показателей может искажать реальную действительность. Бухгалтерская отчетность из-за отсутствия ее полноты отражения не позволяет сделать подробный анализ распределения прибыли. Между тем можно выделить следующие направления использования прибыли: отчисления в бюджет в виде налогов, в резервный или аналогичные по назначению фонды, выплата доходов участникам организации и на развитие бизнеса. Последнее включает расширение производства, обновление основных средств, техническое перевооружение, внедрение инноваций, материальное стимулирование работников организации, социальное развитие коллектива и т.д.

Распределение прибыли должно сочетать два разных подхода: с точки зрения государства и коммерческих организаций. Законодательные акты Российской Федерации направлены на регламентацию одних сторон хозяйственной деятельности организаций, а результат их исполнения зачастую имеет совершенно другой характер. В полной мере это выражается в противоречиях между нормативным регулированием бухгалтерского учета финансовых результатов и законодательством по налогообложению прибыли.

Распределение прибыли возможно при ее наличии в составе собственного капитала организации. Поэтому основным методологическим принципом учета нераспределенной прибыли должен стать принцип ограничения в распределении прибыли.

Сложность отражения распределения прибыли в бухгалтерском учете, в части ее реинвестирования в хозяйственную деятельность, вызвана отсутствием методики отражения в учете направления части капитала на производственное развитие организации. В нормативном регулировании бухгалтерского учета нет четкого понятия «расходы, связанные с производственным развитием организации». Средства чистой прибыли, направленные на развитие бизнеса, представляют собой капитализацию прибыли в активы предприятия, соответственно их отражение в учете осуществляется записями на счетах активов, поэтому сумма собственного капитала организации не изменяется.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2.
2. Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ
4. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.11.2006 N 183-ФЗ)
5. Федеральный закон России от 08.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред.от 22.07.2008 N 150-ФЗ)
6. Федеральный закон России от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (в ред. Федеральных законов от 22.08.2004 N 122-ФЗ, от 22.07.2005 N 117-ФЗ, от 02.02.2006 N 19-ФЗ)
7. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54- ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».
8. Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации»(утв. ЦБ РФ 24.04.2008 N 318-П)
9. Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации» от 05.01.1998 N 14-П (ред. от 31.10.2002)
10. Положение о порядке переоформления уполномоченными банками счетов нерезидентов в валюте Российской Федерации, открытых в уполномоченных банках, в связи с принятием Инструкции Банка России от 7 июня 2004 года N 116-И «О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов» (утв. ЦБ РФ 07.06.2004 N 259-П) Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.06.2004 N 5858
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34-н
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н
13. Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 N 12522
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/08) ред.от 24.10.08
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) за последнее время пересматривалось дважды - Приказами Минфина России от 27.11.2006 N 154н и от 25.12.2007 N 147н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) Приказа Минфина от 6 июля 1999 г. N 43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н)
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н)
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н, от 12.12.2005 N 147н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н)
19. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты»(ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 20.12.2007 N 144н)
21. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н)
22. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н)
23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) от 29.04.2008 N 48н.
24. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. N 11н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н)
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 от 16 октября 2000 г. N 92н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н)
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007(Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975)
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08 утверждено Приказом Минфина России от 2 августа 2001 г. N 60н (в ред. от 06.10.08).
28. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (в ред. приказа Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н).
31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н)
32. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)
33. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 N 12522)
34. Инструкция ЦБ России от 30.03.2006 №111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» (в ред. Указаний ЦБ РФ от 10.06.2004 N 1441-У, от 26.11.2004 N 1520-У, от 29.03.2006 N 1676-У)).
35. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.
36. Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с учетом последующих изменений и дополнений).
37. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий Серия: Высшее образование, Изд.: Инфра-М, 2008.
38. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет. М., 2004.
39. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - 5-е изд. Издательство: Финансы и статистика, 2007.
40. Балобанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. - 4-е изд. Изд. – М.: Финансы и статистика, 2008.
41. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. Пособие- М: ИНФРА-М, 2007.
42. Бирман Г., Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов. – Москва: ЮНИТИ, 2007.
43. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет., Издательство: Феникс, 2008.
44. Бровкина М. В.,Мельник М.В. Практический аудит Серия: Высшее образование, Издательство: Инфра-М, 2008.
45. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. М.: «МАГИС», 2006.
46. Громов В.Г., Громова М.Б. Бухгалтерский учет и аудит. Практическое пособие с комментариями.-М.: 2006.
47. Гуккаев В. Б. Финансовые вложения. Бухгалтерский учет и налогообложение., Изд.: Налоговый вестник, 2007.
48. Ендовицкий Д. А., Бочарова И. В. Анализ и оценка кредитоспособности заемщика Изд.: КноРус, 2008.
49. Захарьин В. Р. Формирование и изменение уставного капитала организации., Изд.: Налоговый вестник, 2007.
50. Каморджанова Н.А., Бухгалтерский учет. - 5-е изд. Издательство: Питер, 2006.
51. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет, 2-е издание- СПб: Питер, 2007.
52. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2008.
53. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. – 4-е издание – Москва: Перспектива, 2005.
54. Лемеш В. Н. Ревизия и аудит. В 2 частях. Часть 1, Изд.: Издательство Гревцова, 2007.
55. Лытнева Н. А., Парушина Н. В. Оценка и инвентаризация имущества, обязательств и капитала., Изд.: Бухгалтерский учет, 2007.
56. Моляков Д.С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2007.
57. Муравицкая Н. К., Лукьяненко Г. И. Бухгалтерский учет. Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность. Учебное пособие
58. Изд.: КноРус, 2005.
59. Нестеров В.И. Учет и ведение кассовых операций: учебно-методическое пособие –М: «Дело и Сервис», 2007.
60. Первозванский А.А., Каморин Н.Ф. Финансовый рынок: расчет и риск. – Москва: ИНФРА-М, 2008.
61. Подольский В.И.Аудит Серия: Золотой фонд российских учебников, 3-е изд., перераб. и доп.
62. Попова Л. В., Маслова И. А., Маслов Б. Г., Варакса Н. Г. Бухгалтерский учет финансовых вложений., Изд.: Дело и Сервис, 2008.
63. Родиковский В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. – Москва: Перспектива, 2006.
64. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК Изд.: Новое знание, 2007.
65. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика. – Москва: ИНФРА-М, 2007.
66. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие-М: Омега-Л, 2008.
67. Хахонова Н.Н. Учет, аудит и анализ денежных потоков предприятий и организаций: научно-практическое пособие – М – Ростов-на-Дону: Издательский центр «Март», 2003.
68. Шеремет А.Д., Финансы предприятий. – Москва: ИНФРА-М, 2007.
69. Юдин А.П., Луппиан М.П. Бухгалтерский учет: конспект лекций. – С.П.: Издательство Михайлова В.А., 2007.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Бухгалтерский баланс за 2007 год

Приложение

к приказу Минфина РФ

от 22 июля 2003 г. № 67н

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Бухгалтерский баланс** |  |
| **на** | **31 декабря 2007** | **г.** | Коды |
|  |  | Форма № 1 по ОКУД |  | 0710001 |
|  | Дата (год, месяц, число) |  | 2008 | 03 | 31 |
| Организация | **ООО «Град»** |  |  | по ОКПО |  | 00253149 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |  |
| Вид деятельности |  |  |  | 36.14 |
|  |  | по ОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма собственности |  |  |  |  |  |  |  |
| Общество ограниченной ответственности |  | / | иная смешанная российская собственность |  | по ОКОПФ/ОКФС | 47 | 49 |
| Единица измерения:тыс. руб./млн. руб.(ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ |  | 384/385 |
| Местонахождение (адрес) |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Дата утверждения | 31.03.2008 |
|  | Дата отправки (принятия) |  |
| АКТИВ | Код показателя | На началоотчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | 34333 | 4102 |
| Основные средства | 120 | 698007 | 801857 |
| Незавершенное строительство | 130 | 103285 | 319170 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | 39 | 39 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 51432 | 87625 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 30000 | 30395 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| ‑ | 151 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 917096 | 1243188 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы | 210 | 470673 | 584804 |
| В том числе: |  |  |  |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 311337 | 411118 |
| Животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 15303 | 21866 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 53297 | 82881 |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| расходы будущих периодов | 216 | 90736 | 68939 |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| ‑ | 218 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретеннымценностям | 220 | 196697 | 173935 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которойожидаются более чем через 12 месяцев послеотчетной даты) | 230 | - | - |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которойожидаются в течение 12 месяцев после отчетнойдаты) | 240 | 1802910 | 1535301 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 1566728 | 1326863 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - | 100000 |
| Денежные средства | 260 | 257154 | 98721 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 76082 | 66465 |
| ‑ | 271 | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 2803516 | 2559226 |
| **БАЛАНС** | 300 | 3720612 | 3802414 |

Приложение 2

к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н

(с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ

от 14 ноября 2003 г. № 475/102н и изм. от 18.09.06 г. № 115н)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **Отчет о прибылях и убытках** |  |
| **за** | 2007 год |  | Коды |
|  |  | Форма № 2 по ОКУД |  | 0710001 |
|  | Дата (год, месяц, число) |  | 2008 | 03 | 31 |
| Организация | **ООО «Град»** |  |  | по ОКПО |  | 00253149 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |  |
| Вид деятельности | Производство мебели |  |  | 36.14 |
|  |  | по ОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма собственности |  |  |  | 47 | 49 |
|  | / | иная смешанная российскаясобственность | по ОКОПФ/ОКФС |  |
| Единица измерения:тыс. руб./млн. руб.(ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ |  | 384/385 |
|  |  |  |  |
| Показатель |  |  |  |
| наименование | код | За отчетныйпериод | За аналогичный период предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам****деятельности** |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 5228434 | 3518727 |
|  | 011 | ‑ | ‑ |
| Себестоимость проданных товаров, продукции,работ, услуг | 020 | ( | 3677069 | ) |  | ( | 2545405 | ) |  |
|  | 021 | ( | ‑ | ) |  | ( | ‑ | ) |  |
| Валовая прибыль | 029 |  | 1551365 |  |  |  | 973322 |  |  |
| Коммерческие расходы | 030 | ( | 193996 | ) |  | ( | 131011 | ) |  |
| Управленческие расходы | 040 | ( | 550522 | ) |  | ( | 563160 | ) |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 |  | 806847 |  |  |  | 279151 |  |  |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | 5228434 | 3518727 |
| Проценты к уплате | 070 | ( | 3677069 | ) |  | ( | 2545405 | ) |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | ‑ | ‑ |
| Прочие доходы | 090 |  |  |
|  | 091 |  |  |
| Прочие расходы | 100 | ( | 1170053 | ) |  | ( | 2092788 | ) |  |
|  | 110 | ( | ‑ | ) |  | ( | ‑ | ) |  |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | 532822 | 186688 |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  | 395 |  |  |  | (5479) |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (4483) | (7320) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | ( | 169275 | ) |  | ( | 49928 | ) |  |
| Штрафы и пени за нарушение законодательства | 180 | (50) | (236) |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного****периода** | 190 | 359409 | 123725 |
| СПРАВОЧНОПостоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 45485 | 17923 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | 3 | 1 |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 202 | 0 | 0 |

Приложение к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н (с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **Отчет об изменениях капитала** |  |
| **за** | **2007 год** |  | Коды |
|  |  | Форма № 3 по ОКУД |  | 0710001 |
|  | Дата (год, месяц, число) |  | 2008 | 03 | 31 |
| Организация | **ООО «Град»** |  |  | по ОКПО |  | 00253149 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |  |
| Вид деятельности |  |  |  | 36.14 |
|  |  | по ОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма собственности |  |  |  | 47 | 49 |
|  | / | иная смешанная российскаясобственность | по ОКОПФ/ОКФС |  |
| Единица измерения:тыс. руб./млн. руб.(ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ |  | 384/385 |

**I. Изменения капитала**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уставный капитал | Добавочный капитал | В том числе | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
| наименование | код | Эмиссионный доход | Дооценка активов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |  | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему | 010 | 139 | 903868 | - | 903868 | 139 | 1024218 | 1928364 |
|  |  |  | 2006 | г. |  | 020 | х | х | х | х | х | 0 | 0 |
|  |  | *предыдущий год* |  |
| Изменения в учетной политике |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Результат от переоценкиобъектов основных средств | 030 | Х | 56871 | - | 56871 | х | (237628) | (180757) |
|  | 040 | Х | - | - | - | - | 0 | 0 |
| Остаток на 1 январяпредыдущего года | 050 | 139 | 960739 | - | 960739 | 139 | 786590 | 1747607 |
| Результат от пересчетаиностранных валют | 055 | х | - | - | - | х | х | 0 |
| Чистая прибыль | 060 | х | х | х | х | х | 123725 | 123725 |
| Дивиденды | 065 | х | х | х | х | х | ( | 13042 | ) | ( | 13042 | ) |
| Отчисления в резервный фонд | 067 | х | х | х | х |  | ( |  | ) | 0 |
| Увеличение величины капитала за счетдополнительного выпуска акций | 070 | - | х | х | х | х | Х | 0 |
| Увеличения номинальнойстоимости акций | 075 | 55453 | х | х | х | х | Х | 55453 |
| реорганизации юридического лица | 080 | - | х | х | х | Х | 0 | 0 |
| Выбытие переоцененныхосновных средств | 081 | - | -727 | - | -727 | - | 727 | 0 |
| Уменьшение величины капитала за счетуменьшения номинала акций | 085 | ( | - | ) | х | х | х | Х | Х | ( |  | - |  |
| уменьшения количества акций | 086 | ( | - | ) | х | х | х | х | х | ( |  | - |  |
| реорганизации юридического лица | 087 | ( | - | ) | х | х | х | Х | ( |  |  |  | ) | ( |  | - |  |
| увеличение номинальнойстоимости акций | 089 |  | - |  | (55453) | - | (55453) | - |  |  | 0 |  |  |  | (55453) |
| Выплаты социального характера | 089 |  | - |  | - | - | - | - |  | (47903) |  |  | (47903) |
| Остаток на 31 декабряпредыдущего года | 090 | 55592 | 904559 | - | 904559 | 139 |  | 850097 |  |  | 1810387 |
|  |  |  | 2007 | г. |  | 092 | х | х | х | Х | х | 0 | 0 |
|  |  | *предыдущий год* |  |
| Изменения в учетной политике |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Результат от переоценкиобъектов основных средств | 094 | х | - | - | - | х | 0 | 0 |
|  | 096 | х | - | - | - | х | 0 | 0 |
| Остаток на 1 января отчетного года | 100 | 55592 | 904559 | - | 904559 | 139 | 850097 | 1810387 |
| Результат от пересчетаиностранных валют | 102 | х | - | - | - | х | х | 0 |
| Чистая прибыль | 106 | х | х | х | х | х | 359409 | 359409 |
| Дивиденды | 108 | х | х | х | х | х | ( | 14315 | ) | ( | 14315 |

Форма 0710001с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уставный капитал | Добавочный капитал | В том числе | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
| наименование | код | Эмиссионный доход | Дооценка активов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |  | 5 | 6 | 7 |
| Отчисления в резервный фонд | 110 | х | х | х | х | - | ( |  | - |  | ) | 0 |
| Увеличение величины капитала за счетдополнительного выпуска акций | 121 | - | х | х | х | х | х | 0 |
| увеличения номинальнойстоимости акций | 122 | - | х | х | х | х | х | 0 |
| реорганизации юридического лица | 123 | - | х | х | х | х | - | 0 |
| Результат от пересчетаиностранных валют | 125 | - | - | - | - | - | 23 | 23 |
| Выплаты социального характера | 125 | - | - | - | - | - | -67969 | (67969) |
| Уменьшение величины капитала за счетуменьшения номинала акций | 131 | ( | - | ) | х | х | х | х | х | ( |  | - |  |
| уменьшения количества акций | 132 | ( | - | ) | х | х | х | х | х | ( |  | - |  |
| реорганизации юридического лица | 133 | ( | - | ) | х | х | х | Х | ( |  | - |  | ) | ( |  | - |  |
| выбытие ранее переоцененных объектов | 135 |  | - |  | (459) | - | (459) | - |  | (459) |  |  | 0 |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | 55592 | 904100 | - | 904100 | 139 |  | 1127704 |  |  | 2087535 |

**II. Резервы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток | Поступило | Использовано | Остаток |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Резервы, образованные****в соответствии с законодательством:** | 150 | 139 | - | ( | - | ) | 139 |
| *(наименование резерва)* |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного года | 151 | 139 | - | ( | - | ) | 139 |
| **Резервы, образованные в соответствии****с учредительными документами:** | 160 | - | - | ( | - | ) | - |
| *(наименование резерва)* |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного года | 161 | - | - | ( | - | ) | - |
| **Оценочные резервы** | 170 | - | - | ( | - | ) | - |
| *(наименование резерва)* |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного года | 171 | - | - | ( | - | ) | - |

Форма 0710003с.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Резервы предстоящих расходов** | 180 | - | - | ( | - | ) | - |
| *(наименование резерва)* |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного года | 181 | - | - | ( | - | ) | - |

**Справки**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетногопериода\* |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1) Чистые активы | 200 | 1818014 | 2093468 |
|  |  | Из бюджета | Из внебюджетных фондов |
|  |  | за отчетный год | за предыдущий год | за отчетный год | за предыдущий год |
|  |  | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2) Получено на расходы по обычным видам деятельности ‑ всего | 210 | - | - | - | - |
| В том числе: | 215 | - | - | - | - |
| капитальные вложенияво внеоборотные активы | 220 | - | - | - | - |
| В том числе: | 225 | - | - | - | - |

Приложение 3

Бухгалтерский баланс за 2008 год

Приложение

к приказу Минфина РФ

от 22 июля 2003 г. № 67н

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Бухгалтерский баланс** |  |
| **на** | **31 декабря 2008** | **г.** | Коды |
|  |  | Форма № 1 по ОКУД |  | 0710001 |
|  | Дата (год, месяц, число) |  | 2009 | 04 |
| Организация | **ООО «Град»** |  |  | по ОКПО |  | 00253149 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |  |
| Вид деятельности | Переработка и хранение |  |  | 36.14 |
| Организационно-правовая форма собственности |  |  |  |  |  |  |
|  |  | / | иная смешанная российская собственность |  | по ОКОПФ/ОКФС | 47 |
| Единица измерения:тыс. руб./млн. руб.(ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ |  | 384/385 |
|  | Дата утверждения | 01.04.2009 |
|  | Дата отправки (принятия) |  |
| АКТИВ | Код показателя | На началоотчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | 4102 | 4906 |
| Основные средства | 120 | 853398 | 1109498 |
| Незавершенное строительство | 130 | 319170 | 225948 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | 39 | 39 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 87625 | 45979 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 30395 | 40078 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | ‑ | ‑ |
| ‑ | 151 | ‑ | ‑ |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 1294729 | 1426448 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы | 210 | 584804 | 483430 |
| В том числе: |  | ‑ | ‑ |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 411118 | 309976 |
| Животные на выращивании и откорме | 212 | ‑ | ‑ |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 21866 | 20277 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 82881 | 90279 |
| товары отгруженные | 215 | ‑ | ‑ |
| расходы будущих периодов | 216 | 68939 | 62896 |
| прочие запасы и затраты | 217 | ‑ | ‑ |
| ‑ | 218 | ‑ | ‑ |
| Налог на добавленную стоимость по приобретеннымценностям | 220 | 173935 | 284255 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которойожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | ‑ | ‑ |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | ‑ | ‑ |
| Дебиторская задолженность (платежи по которойожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 1535301 | 2875008 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 1326863 | 2577558 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 100000 | 15000 |
| Денежные средства | 260 | 98721 | 79105 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 66465 | 53716 |
| ‑ | 271 | ‑ | ‑ |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 2559226 | 3790514 |
| **БАЛАНС** | 300 | 3853955 | 5216962 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Форма 0710001 с. 2 |
| Пассив | Код показателя | На началоотчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 55592 | 55592 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | ‑ | ‑ |
| Добавочный капитал | 420 | 940356 | 939905 |
| Резервный капитал | 430 | 139 | 13896 |
| в том числе:резервы, образованные в соответствиис законодательством | 431 | ‑ | ‑ |
| резервы, образованные в соответствиис учредительными документами | 432 | 139 | 13898 |
| ‑ | 433 | ‑ | ‑ |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)\* | 470 | 1142989 | 1185748 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 2139076 | 2195143 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | ‑ | ‑ |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 37069 | 55463 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | ‑ | ‑ |
| ‑ | 521 | ‑ | ‑ |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 37069 | 55463 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 50000 | 500002 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 1620726 | 2435503 |
| в том числе: |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 621 | 348903 | 1020284 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 58686 | 50649 |
| задолженность перед государственнымивнебюджетными фондами | 623 | 4197 | 1817 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 1084723 | 1353511 |
| прочие кредиторы | 625 | 124217 | 9242 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) повыплате доходов | 630 | 986 | 26613 |
| Доходы будущих периодов | 640 | 5933 | 4238 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | ‑ | ‑ |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | 165 | ‑ |
| ‑ | 661 | ‑ | ‑ |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 1677810 | 2966356 |
| **БАЛАНС** | 700 | 3853955 | 5216962 |
| **СПРАВКА о наличии ценностей,****учитываемых на забалансовых счетах** |  |  |  |
| Арендованные основные средства | 910 | 67346 | 64488 |
| в том числе по лизингу | 911 | 8084 | 5581 |
| Товарно-материальные ценности, принятые наответственное хранение | 920 | 73292 | 311635 |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | ‑ | ‑ |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | 385197 | 393649 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные | 950 | 3417507 | 2891536 |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные | 960 | ‑ | ‑ |
| Износ жилищного фонда | 970 | 50 | 205 |
| Износ объектов внешнего благоустройства и другиханалогичных объектов | 980 | ‑ | ‑ |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | 162 | 118080 |
| ‑ | 995 | ‑ | ‑ |

Приложение 4

Приложение к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н (с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ от 14 ноября 2003 г. № 475/102н и изм. от 18.09.06 г. № 115н)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **Отчет о прибылях и убытках** |  |
| **за** | 2008 год |  | Коды |
|  |  | Форма № 2 по ОКУД |  | 0710001 |
|  | Дата (год, месяц, число) |  | 2009 | 04 |
| Организация | **ООО «Град»** |  |  | по ОКПО |  | 00253149 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |  |
| Вид деятельности |  |  |  | 36.14 |
|  |  | по ОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма собственности |  |  |  | 47 | 49 |
|  | / | иная смешанная российскаясобственность | по ОКОПФ/ОКФС |  |
| Единица измерения:тыс. руб./млн. руб.(ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ |  | 384/385 |
| Показатель |  |  |  |
| наименование | код | За отчетныйпериод | За аналогичный период предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видам****деятельности** |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 4905971 | 5228434 |
|  | 011 | ‑ | ‑ |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | ( | 3666618 | ) |  | ( | 3677069 | ) |  |
|  | 021 | ( | ‑ | ) |  | ( | ‑ | ) |  |
| Валовая прибыль | 029 |  | 1239353 |  |  |  | 1551365 |  |  |
| Коммерческие расходы | 030 | ( | 193503 | ) |  | ( | 193996 | ) |  |
| Управленческие расходы | 040 | ( | 611879 | ) |  | ( | 550522 | ) |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 |  | 433971 |  |  |  | 806847 |  |  |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | 17302 | 7869 |
| Проценты к уплате | 070 | ( | 33393 | ) |  | ( | 59920 | ) |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | ‑ | ‑ |
| Прочие доходы | 090 | 717954 | 946846 |
|  | 091 | ‑ | ‑ |
| Прочие расходы | 100 | ( | 890514 | ) |  | ( | 1170053 | ) |  |
|  | 110 | ( | ‑ | ) |  | ( | ‑ | ) |  |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | 245320 | 532822 |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  | 9682 |  |  |  | 395 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (18394) | (4483) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | ( | 73795 | ) |  | ( | 169275 | ) |  |
| Штрафы и пени за нарушение законодательства | 180 | (5058) | (50) |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного****периода** | 190 | 157755 | 359409 |
| СПРАВОЧНОПостоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 23630 | 45485 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | 1 | 3 |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 202 | 0 | 0 |

Форма 0710002 с. 2

|  |
| --- |
| **Расшифровка отдельных прибылей и убытков** |
| Показатель | За отчетный период | За аналогичный периодпредыдущего года |
| наименование | код | прибыль | Убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | 15211 | 71 | 289 | 662 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | 941 | 10641 | 3969 | 10920 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| Курсовые разницы по операциямв иностранной валюте | 240 | 4949 | 4537 | 3329 | 2671 |
| Отчисления в оценочные резервы | 250 | Х | 41433 | Х | ‑ |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 | 659 | 8170 | 3749 | 33950 |
|  | 270 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |

Приложение к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н (с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **Отчет об изменениях капитала** |  |
| **за** | **2008 г.** |  | Коды |
|  |  | Форма № 3 по ОКУД |  | 0710001 |
|  | Дата (год, месяц, число) |  | 2009 | 03 | 31 |
| Организация | **ООО «Град»** |  |  | по ОКПО |  | 00253149 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |  |
| Вид деятельности |  |  |  | 36.14 |
|  |  | по ОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма собственности |  |  |  | 47 | 49 |
|  | / | иная смешанная российскаясобственность | по ОКОПФ/ОКФС |  |
| Единица измерения:тыс. руб./млн. руб.(ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ |  | 384/385 |

**I. Изменения капитала**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уставный капитал | Добавочный капитал | В том числе | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
| наименование | код | Эмиссионный доход | Дооценка активов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |  | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему | 010 | 55592 | 904559 | ‑ | ‑ | 139 | 850097 | 1810387 |
|  |  |  | 2006 | г. |  | 020 | Х | х | х | х | х | 0 | 0 |
|  |  | *предыдущийгод* |  |
| Изменения в учетной политике |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Результат от переоценкиобъектов основных средств | 030 | Х | ‑ | ‑ | ‑ | х | 0 | 0 |
|  | 040 | Х | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ | 0 | 0 |
| Остаток на 1 январяпредыдущего года | 050 | 55592 | 904559 | ‑ | ‑ | 139 | 850097 | 1810387 |
| Результат от пересчетаиностранных валют | 055 | х | ‑ | ‑ | ‑ | х | х | 0 |
| Чистая прибыль | 060 | х | х | х | х | х | 359409 | 359409 |
| Дивиденды | 065 | х | х | х | х | х | ( | 14315 | ) | ( | 14315 |
| Отчисления в резервный фонд | 067 | х | х | х | х | ‑ | ( |  | ) | 0 |
| Увеличение величины капитала за счетдополнительного выпуска акций | 070 | ‑ | х | х | х | х | Х | 0 |
| Увеличения номинальнойстоимости акций | 075 | ‑ | х | х | х | х | Х | 0 |
| реорганизации юридического лица | 080 | ‑ | х | х | х | Х | 0 | 0 |
| Выбытие переоцененныхосновных средств | 081 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ | 23 | 23 |
| Уменьшение величины капитала за счетуменьшения номинала акций | 085 | ( | ‑ | ) | х | х | х | х | х | ( |  | ‑ |  |
| уменьшения количества акций | 086 | ( | ‑ | ) | х | х | х | х | х | ( |  | ‑ |  |
| реорганизации юридического лица | 087 | ( | ‑ | ) | х | х | х | Х | ( |  |  |  | ) | ( |  | ‑ |  |
| увеличение номинальнойстоимости акций | 089 |  | ‑ |  | (459) | ‑ | ‑ | ‑ |  | 459 |  |  | 0 |
| Выплаты социального характера | 089 |  | ‑ |  | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |  | (67969) |  |  | (67969) |
| Остаток на 31 декабряпредыдущего года | 090 | 55592 | 904100 | ‑ | ‑ | У |  | 1127704 |  |  | 2087535 |
|  |  |  | 2008 | г. |  | 092 | х | х | х | х | х | 0 | 0 |
|  |  | *предыдущийгод* |  |
| Изменения в учетной политике |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Результат от переоценкиобъектов основных средств | 094 | Х | 36256 | ‑ | ‑ | х | 15285 | 51541 |
| Остаток на 1 января отчетного года | 100 | 55592 | 940356 | ‑ | ‑ | 139 | 1142989 | 2139076 |
| Результат от пересчетаиностранных валют | 102 | х | ‑ | ‑ | ‑ | х | х | 0 |
| Чистая прибыль | 106 | х | х | х | х | х | 157755 | 157755 |
| Дивиденды | 108 | х | х | х | х | х | ( | 41694 | ) | ( | 41694 |

Форма 0710003с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уставный капитал | Добавочный капитал | В том числе | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
| наименование | код | Эмиссионный доход | Дооценка активов |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |  | 5 | 6 | 7 |
| Отчисления в резервный фонд | 110 | х | х | х | х | ‑ | ( |  | ‑ |  | ) | 0 |
| Увеличение величины капитала за счетдополнительного выпуска акций | 121 | ‑ | х | х | х | х | х | 0 |
| увеличения номинальнойстоимости акций | 122 | ‑ | х | х | х | х | х | 0 |
| реорганизации юридического лица | 123 | ‑ | х | х | х | х | ‑ | 0 |
| Результат от пересчетаиностранных валют | 125 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ | 13759 | -3759 | 0 |
| Выплаты социального характера | 125 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ | -59994 | (59994) |
| Уменьшение величины капитала за счетуменьшения номинала акций | 131 | ( | ‑ | ) | х | х | х | х | х | ( |  | ‑ |  |
| уменьшения количества акций | 132 | ( | ‑ | ) | х | х | х | х | х | ( |  | ‑ |  |
| реорганизации юридического лица | 133 | ( | ‑ | ) | х | х | х | Х | ( |  | ‑ |  | ) | ( |  | ‑ |  |
| выбытие ранее переоцененных объектов | 135 |  | ‑ |  | (451 | ‑ | ‑ | ‑ |  | (451) |  |  | 0 |
| Остаток на 31 декабря отчетного года | 140 | 55592 | 939905 | ‑ | ‑ | 13898 |  | 1185748 |  |  | 2195143 |

**II. Резервы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток | Поступило | Использовано | Остаток |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Резервы, образованные****в соответствии с законодательством:** | 150 | 139 | ‑ | ( | 139 | ) | ‑ |
| *(наименование резерва)* |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного года | 151 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| **Резервы, образованные в соответствии****с учредительными документами:** | 160 | ‑ | 139 | ( | ‑ | ) | 139 |
| *(наименование резерва)* |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного года | 161 | 139 | 13759 | ( | ‑ | ) | 13898 |
| **Оценочные резервы** | 170 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| *(наименование резерва)* |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного года | 171 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |

Форма 0710003с.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Резервы предстоящих расходов** | 180 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| *(наименование резерва)* |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного года | 181 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |

**Справки**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток на начало отчетногогода | Остаток на конец отчетногопериода\* |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1) Чистые активы | 200 | 2145009 | 2199381 |
|  |  | Из бюджета | Из внебюджетных фондов |
|  |  | за отчетный год | за предыдущий год | за отчетныйгод | за предыдущий год |
|  |  | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2) Получено нарасходы по обычным видамдеятельности ‑ всего | 210 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| В том числе: | 215 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| капитальные вложенияво внеоборотные активы | 220 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| В том числе: | 225 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |

Приложение к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н (с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **Отчет о движении денежных средств** |  |
| **за** | **2008** | **г.** |  |  |  | Коды |
|  |  | Форма № 4 по ОКУД |  | 0710001 |
|  | Дата (год, месяц, число) |  | 2009 | 04 |
| Организация | **ООО «Град»** |  |  | по ОКПО |  | 00253149 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |  |
| Вид деятельности |  |  |  | 36.14 |
|  |  | по ОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма собственности |  |  |  | 47 | 49 |
|  | / | иная смешанная российскаясобственность | по ОКОПФ/ОКФС |  |
| Единица измерения:тыс. руб./млн. руб.(ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ |  | 384/385 |
| Показатель | За отчетныйгод | За аналогичныйпериод преды-дущего года |
|  |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Остаток денежных средств****на начало отчетного года** | 010 | 99766 | 255183 |
| **Движение денежных средств****по текущей деятельности** | 020 | 11713306 | 13943276 |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков |
|  | 030 | ‑ | ‑ |
| Прочие доходы | 040 | 249895 | 486147 |
| Денежные средства, направленные: | 100 | ( | 12246396 | ) | ( | 13622609 | ) |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг,сырья и иных оборотных активов | 150 | ( | 4211827 | ) |  | 5616543 |  |
| на оплату труда | 160 | ( | 751979 | ) | ( | 706527 | ) |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | ( | 44175 | ) | ( | 25211 | ) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | ( | 7095816 | ) | ( | 7136548 | ) |
| ‑ | 185 | ( | ‑ | ) | ( | ‑ | ) |
| на прочие расходы | 190 | ( | 142599 | ) | ( | 137780 | ) |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | 200 | (283195) | 806814 |
| **Движение денежных средств****по инвестиционной деятельности** |  |  |  |
| Выручка от продажи объектов основных средстви иных внеоборотных активов | 210 | 6882 | 56029 |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иныхфинансовых вложений | 220 | 220313 | 720171 |
| Полученные дивиденды | 230 | ‑ | 1122 |
| Полученные проценты | 240 | ‑ | 594 |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | ‑ | ‑ |
| ‑ | 260 | ‑ | ‑ |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | ( |  | ‑ |  | ) | ( |  | ‑ |  | ) |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности инематериальных активов | 290 | ( | 176417 | ) | ( | 378308 | ) |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | ( | 220000 | ) | ( | 1359002 | ) |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | ( | 15905 | ) | ( | 61310 | ) |
| ‑ | 320 | 0 | 0 |
| Чистые денежные средства от инвестиционнойдеятельности | 340 | (185127) | (1020704) |

Форма 0710003с.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Движение денежных средств****по текущей деятельности** | 350 | ‑ | ‑ |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевыхбумаг |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленныхдругими организациями | 360 | 2406358 | 1142747 |
| ‑ | 370 | ‑ | ‑ |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | 400 | ( | 1956356 | ) | ( | 1079667 | ) |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | 410 | ( | 2341 | ) | ( | 5652 | ) |
| ‑ | 420 |  | ‑ |  |  | ‑ |  |
| Чистые денежные средства от финансовойдеятельности | 430 | 447661 | 57428 |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 440 | (20661) | (156462) |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного****периода** | 450 | 79105 | 98721 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 460 | 40211 | -12045 |

Приложение к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н (с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **Приложение к бухгалтерскому балансу** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **за** | **2008** | **г.** |  |  | Коды |
|  |  | Форма № 5 по ОКУД |  | 0710001 |
|  | Дата (год, месяц, число) |  | 2008 | 03 |
| Организация | **ООО «Град»** |  |  | по ОКПО |  | 00253149 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |  |
| Вид деятельности |  |  |  | 36.14 |
|  |  | по ОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма собственности |  |  |  | 47 | 49 |
|  | / | иная смешанная российскаясобственность | по ОКОПФ/ОКФС |  |
| Единица измерения:тыс. руб./млн. руб.(ненужное зачеркнуть) | по ОКЕИ |  | 384/385 |

**Нематериальные активы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие наначало отчет-ного года | Поступило | Выбыло | Наличие наконец отчетного года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права нарезультаты интеллектуальной собственности) | 010 | 4323 | 575 | ( | 114 | ) | 4784 |
| в том числе:у патентообладателя наизобретение, промышленныйобразец, полезную модель | 011 | 1965 | ‑ | ( | ‑ | ) | 1965 |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 012 | ‑ | ‑ | ( | 809 | ‑ |  |
| у правообладателя на топологии интегральных микросхем | 013 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 014 | 2358 | 575 | ( | 114 | ) | 2819 |
| у патентообладателя на селекционные достижения | 015 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| Организационные расходы | 020 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| Деловая репутация организации | 030 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| Ноу-хау |  | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| Прочие | 040 | 893 | 26 |  | ‑ |  | 919 |
| Показатель | На началоотчетного года | На конец отчет-ного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация нематериальных активов – всего | 050 | 1274 | 1689 |
| В том числе: |  |  |  |
| ‑ | 051 | ‑ | ‑ |

Форма 0710005 с. 2 **Основные средства**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие наначало отчет-ного года | Поступило | Выбыло | Наличие наконец отчет-ного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания | 070 | 802751 | 112527 | ( | 2626 | ) | 912652 |
| Сооружения и передаточныеустройства | 080 | 99206 | 82502 | ( | 219 | ) | 181489 |
| Машины и оборудование | 085 | 678606 | 159123 | ( | 10560 | ‑ | 827169 |
| Транспортные средства | 090 | 74116 | 29319 | ( | 10886 | ) | 92549 |
| Производственный ихозяйственный инвентарь\*\* | 095 | 43266 | 1803 | ( | 1541 | ) | 43528 |
| Рабочий скот | 100 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| Продуктивный скот | 105 |  |  |  |  |  |  |
| Многолетние насаждения | 110 | 5 | ‑ | ( | ‑ | ) | 5 |
| Другие виды основных средств | 115 | 86272 | 24926 | ( | 4458 | ) | 106740 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 120 | 1259 | 20 | ( | ‑ | ) | 1259 |
| Капитальные вложения накоренное улучшение земель | 125 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| Итого | 130 | 1785481 | 410200 | ( | 30290 | ) | 2165391 |
| Показатель | На началоотчетного года | На конец отчет-ного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств – всего | 140 | 932083 | 1055893 |
| в том числе:зданий и сооружений | 141 | 469117 | 489186 |
| машин, оборудования, транспортных средств | 142 | 367549 | 446167 |
| других | 143 | 95417 | 120540 |
| Передано в аренду объектов основных средств ‑всего | 150 | ‑ | ‑ |
| в том числе: здания | 151 | ‑ | ‑ |
| сооружения | 152 | ‑ | ‑ |
| Переведено объектов основных средств наконсервацию | 155 | 37180 | 90000 |
| Получено объектов основных средств в аренду – всего, в том числе: | 160 | 67346 | 64488 |
| транспортные средства | 161 | 8083 | 5581 |
| Прочие | 161 | 59263 | 58907 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию инаходящиеся в процессе государственной регистрации | 165 | ‑ | ‑ |
|  | код | На началоотчетного года | На начало предыдущего года |
| **СПРАВОЧНО** | 2 | 3 | 4 |
| Результат от переоценки объектов основных средств | 170 | 51541 | ‑ |
| первоначальной (восстановленной) стоимости | 171 | 230927 | ‑ |
| амортизации | 172 | 179386 | ‑ |
|  | код | На началоотчетного года | На конецотчетного периода |
|  | 2 | 3 | 4 |
| Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации | 250 | 87195 | 203930 |

Форма 0710005 с. 3 **Доходные вложения в материальные ценности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие наначало отчетного года | Поступило | Выбыло | Наличие наконец отчетного периода |
| Наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Имущество для передачи в лизинг | 260 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| Имущество, предоставляемое по договору проката | 270 | 39 | ‑ | ( | ‑ | ) | 39 |
| ‑ | 280 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ‑ | ‑ |
| Прочие | 290 | ‑ | ‑ | ( | ‑ | ) | ‑ |
| Итого | 300 | 39 | ‑ | ( | ‑ | ) | 39 |
|  | код | На начало отчетного периода | На конец отчет-ного периода |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |  |  |  |
| Амортизация доходных вложений в материальные ценности | 305 | ‑ | ‑ |  |  |  |  |

**Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды работ | Наличие наначало отчет-ного года | Поступило | Списано | Наличие наконец отчетного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего | 310 | 160 | 1500 | ( | 768 | ) | 892 |
| В том числе: | 311 |  |  |  |  |  |  |
| конструкторские разработки | 160 | ‑ | ( | 143 | ‑ | 17 |
| прочие | 311 | ‑ | 1500 |  | 625 |  | 875 |
|  |  |  |  | Код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| **СПРАВОЧНО.** |  |  |  | 2 | 3 | 4 |
| Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам |  | 320 | ‑ | ‑ |
|  |  |  |  | Код | За отчетныйпериод | За аналогичный период предыдущего года |
|  |  |  |  | 2 | 3 | 4 |
| Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы |  | 340 | 39 | 14 |

Форма 0710005 с. 4 Финансовые вложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Долгосрочные | Краткосрочные |
| наименование | код | на начало отчетного года | на конец отчетного года | на начало отчетного года | на конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций ‑ всего | 510 | 50808 | 350 | ‑ | ‑ |
| в том числе дочерних и зависи-мых хозяйственных обществ | 511 | 50495 | 350 | ‑ | ‑ |
| Государственные имуниципальные ценные бумаги | 515 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| Ценные бумаги другихорганизаций – всего | 520 | ‑ | 50145 | 100000 | 15000 |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 521 | ‑ | 50145 | 100000 | 15000 |
| Предоставленные займы | 525 | 36817 | 36917 | ‑ | ‑ |
| Депозитные вклады | 530 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| Прочие | 535 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| **Итого** | 540 | 87625 | 87412 | 100000 | 15000 |
| **Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:**Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего | 550 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ | 551 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | 555 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| Ценные бумаги другихорганизаций – всего | 560 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя) | 561 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| Прочие | 565 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| **Итого** | 570 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| **СПРАВОЧНО.**По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки | 580 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |
| По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода | 590 | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |

Форма 0710005 с. 5 **Дебиторская и кредиторская задолженность**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность:**краткосрочная ‑ всего | 620 | 1535301 | 2875008 |
| в том числе:расчеты с покупателями и заказчиками | 621 | 1326863 | 2577558 |
| авансы выданные | 622 | 82137 | 69325 |
| прочая | 623 | 126301 | 228125 |
| долгосрочная ‑ всего | 630 | ‑ | ‑ |
| в том числе:расчеты с покупателями и заказчиками | 631 | ‑ | ‑ |
| авансы выданные | 632 | ‑ | ‑ |
| прочая | 633 | ‑ | ‑ |
| **Итого** | 640 | 1535301 | 2875008 |
| **Кредиторская задолженность:**краткосрочная ‑ всего | 650 | 1620726 | 2435503 |
| в том числе:расчеты с поставщиками и подрядчиками | 651 | 348903 | 1020284 |
| авансы полученные | 652 | 103576 | 5391 |
| расчеты по налогам и сборам | 653 | 1084723 | 1353511 |
| кредиты | 654 | ‑ | ‑ |
| займы | 655 | ‑ | ‑ |
| прочая | 656 | 83524 | 56317 |
| долгосрочная ‑ всего | 660 | ‑ | ‑ |
| в том числе:кредиты | 661 | ‑ | ‑ |
| займы | 662 | ‑ | ‑ |
| ‑ | 663 | ‑ | ‑ |
| **Итого** | 670 | 1620726 | 2435503 |

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный год | За предыдущий год |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 710 | 3276071 | 3310654 |
| Затраты на оплату труда | 720 | 727833 | 743848 |
| Отчисления на социальные нужды | 730 | 167897 | 166908 |
| Амортизация | 740 | 131226 | 104319 |
| Прочие затраты | 750 | 159316 | 400707 |
| Итого по элементам затрат | 760 | 4462343 | 4726436 |
| Изменение остатков (прирост[+], уменьшение [-]):незавершенного производства | 765 | -1589 | 6563 |
| расходов будущих периодов | 766 | -6041 | -21797 |
| резервов предстоящих расходов | 767 | ‑ | ‑ |

Форма 0710005 с. 6 **Обеспечения**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток на началоотчетного года | Остаток на конецотчетного периода |
| наименование | Код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные ‑ всего | 770 | 3417507 | 2891536 |
| в том числе:векселя | 771 | 1317507 | 1317507 |
| Имущество, находящееся в залоге | 780 | ‑ | ‑ |
| из него:объекты основных средств | 781 | ‑ | ‑ |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | 782 | ‑ | ‑ |
| прочее | 783 | ‑ | ‑ |
| ‑ | 784 | ‑ | ‑ |
| Выданные – всего | 790 | 680000 | ‑ |
| в том числе:векселя | 791 | ‑ | ‑ |
| Имущество, переданное в залог | 800 | ‑ | ‑ |
| из него:объекты основных средств | 801 | ‑ | ‑ |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения | 802 | ‑ | ‑ |
| прочее | 803 | ‑ | ‑ |
| ‑ | 804 | ‑ | ‑ |

**Государственная помощь**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Отчетный период | За аналогичный периодпредыдущего года |
| наименование | Код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Получено в отчетном году бюджетных средств ‑ всего | 910 | ‑ | ‑ |
| в том числе: | 911 |  |  |
| ‑ | ‑ | ‑ |
|  |  | на начало отчетного года | полученоза отчет-ный период | возвращеноза отчет-ный период | на конец отчетного периода |
| Бюджетные кредиты – всего | 920 | ‑ |  | ‑ |  |
| в том числе: | 921 |  |  |  |  |
| ‑ | ‑ | ‑ | ‑ | ‑ |

Приложение 5

Система показателей для анализа распределения прибыли в Обществе

Приложение 6

|  |
| --- |
| Расходы организации (ПБУ 10/99 ) |
| По обычным видам деятельности | Прочие расходы |
| Расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.Группировка по элементам:* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты.
 | Выбытие активов, связанное с:предоставлением за плату во временное пользование (владение) активов организации;предоставлением за плату прав, возникающих из патентов и других видов интеллектуальной собственности;участием в уставных капиталах других организаций;с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;проценты, уплачиваемые организацией за предоставление кредитов, займов;отчисления в оценочные резервы и резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;прочие\* В случае, если данный вид деятельности не является основным (иначе относят к расходам по обычным видам деятельности) | * штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* возмещение причиненных организацией убытков;
* убытки прошлых лет;
* суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
* курсовые разницы;
* сумма уценки активов;
* перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
* на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
* прочие.
 | Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.):* Потери от вынужденной остановки производства
* Расходы, связанные с предотвращением (ликвидацией) последствий стихийных бедствий
 |
| Не признаются расходами организации: |
| * суммы на приобретение (созданием) внеоборотных активов;
* вклады в капиталы других организаций;
* суммы по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам;
* в порядке предварительной оплаты, в виде авансов, задатка;
* в погашение кредитов, займов, полученных организацией.
 |