**Введение**

Преддипломная практика является заключительным этапом при изучении курса бухгалтерского учета и аудита, она выступает в роли логического продолжения учебного процесса и важным этапом профессиональной подготовки.

Основная цель практики - улучшение качества профессиональной подготовки, укрепление связи обучения с практической деятельностью, сбор и обобщение материалов по направлению темы дипломной работы. В процессе прохождения практики необходимо было применить свои знания и умения на практическом примере, которым выступает конкретное предприятие.

В ходе прохождения практики многие вопросы, недостаточно усвоенные из теоретического курса, становятся понятными, поскольку появляется возможность самостоятельного совершения операций бухгалтерского учета, получение консультаций практикующих бухгалтерских работников. Это дало возможность углубить и закрепить знания и профессиональные навыки, полученные в процессе обучения, на основе изучения практических ситуаций.

Целью данной практики является не только изучение практических ситуаций, но и сбор и анализ материала, необходимого для будущего дипломного проекта. Базой преддипломной практики мною было выбрано ООО «Межрегиональный Медицинский Центр».

Для достижения поставленных целей, в период практики решались задачи, которые конкретизировались с учетом специфики предприятия, на котором проходила практика.

Задачами преддипломной практики являлись:

ознакомление с организацией: ее структурой, основными функциями управленческих и производственных подразделений;

непосредственное участие в текущей деятельности предприятия;

анализ коммерческой деятельности предприятия и его финансового состояния;

подбор и систематизация материалов для выполнения дипломного проекта.

В ходе прохождения практики были пройдены такие основные этапы как:

получение пропуска, инструктаж по технике безопасности, инструктаж по неразглашению коммерческий тайны;

ознакомление с инструктивным материалом, структурой и подразделениями предприятия, процессом его непосредственной деятельности;

получение и выполнение индивидуальных заданий;

сбор материалов, предусмотренных заданием по практике.

В данной работе были использованы следующие внутренние материалы:

устав ООО «Межрегиональный Медицинский Центр»;

учетная политика предприятия;

бухгалтерская отчетность предприятия за 2015-2016 г.г.;

управленческая отчетность предприятия;

приказы, распоряжения, правила внутреннего трудового распорядка, коллективный договор, должностные инструкции работников и иные внутренние документы предприятия.

Информационную базу практики составили законы Российской Федерации, постановления Правительства, нормативные документы Министерства Финансов РФ, материалы, опубликованные в периодической и специальной литературе, внутренние документы, исследования современных ученых, учетная политика предприятия, приказы, распоряжения, первичная и учетная информация предприятия и его отчетность.

**1. Общая характеристика предприятия**

**Общие сведения о предприятии**

ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» создано в 2002 году решением единственного участника (учредителя) Школьного Владимира Николаевича. Основным видом деятельности ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» является оптовая торговля лекарственными препаратами и товарами медицинского назначения.

Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональный Медицинский Центр», создано в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ (ред. от 28.12.2010).

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц. Срок деятельности Общества неограничен.

Общество вправе в установленном порядке открывать расчетные, валютные и другие банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения общества. Печать Общества может содержать также фирменное наименование общества на любом языке народов Российской Федерации и (или) иностранном языке, логотип эмблему. Общество вправе иметь штампы и бланки со своими фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников. В случае несостоятельности (банкротства) общества по вине его участников или по вине других лиц, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на указанных участников или других лиц в случае недостаточности имущества общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам. Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Участники общества, внесшие вклады в уставный капитал общества не полностью, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников общества.

В процессе осуществления коммерческой деятельности Общество имеет право:

совершать в Российской Федерации и за рубежом сделки и иные юридические акты с юридическими и физическими лицами;

выступать третьим лицом при заключении торговых и прочих сделок;

открывать представительства, филиалы, отделения, дочерние фирмы, быть учредителем других хозяйственных товариществ и обществ;

приобретать предприятия, становиться правопреемником ликвидируемых организаций и предприятий;

приобретать, отчуждать, брать и сдавать в наем движимое и недвижимое имущество в Российской Федерации и за рубежом;

приобретать, арендовать и сдавать в аренду и субаренду земельные участки в соответствии с действующим законодательством;

вправе иметь собственные и оборотные средства, образовывать фонды, состоящие из валютной и рублевой частей. Самостоятельно распоряжаться имеющимися рублевыми и валютными средствами на закупку материалов, оборудования, технологий, патентов, программ и т.п., а также на командирование специалистов, участие в зарубежных научных, коммерческих и рекламных мероприятиях и т.п.

самостоятельно определять направления своей деятельности, организацию, объемы и структуру производства, порядок и условия реализации продукции, работ и услуг, общую численность сотрудников, порядок формирования и использования денежных и имущественных фондов и резервов, формы и размеры оплаты труда членов коллектива Общества, в том числе и работающих в нем на основе трудовых договоров и соглашений;

в случаях, предусмотренных законодательством, самостоятельно устанавливать расценки в рублях и иностранной валюте за производимую продукцию, оказываемые услуги, и выполняемые работы с учетом необходимости самофинансирования, валютной самоокупаемости и складывающейся конъюнктуры рынка на работы и услуги.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства, иметь дочерние и зависимые хозяйственные общества с правами юридического лица. Создание обществом филиалов и открытие представительств на территории Российской Федерации, а так же определение их правового статуса осуществляются с соблюдением требований Федерального законодательства Российской Федерации, а за пределами территории Российской Федерации также в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого создаются филиалы или открываются представительства, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

В своей деятельности общество руководствуется Уставом, правовыми и законодательными актами Российской Федерации, в том числе Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ.

Сокращенное наименование Общества: ООО «Межрегиональный Медицинский Центр». Наименование на английском языке - нет. Местонахождение: 357600, г. Ессентуки, ул. Пятигорская, д. 118-А. Местонахождение единоличного исполнительного органа общества совпадает с его почтовым адресом.

Организационная структура ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» представлена на рисунке 1:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Директор |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Финансовый директор |  |  |  | Коммерческий директор |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Главный бухгалтер |  | Нач.отдела продаж |  | Нач. отдела маркетинга |  | Зав. складом |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бухгалтерия |  | Отдел продаж |  | Отдел маркетинга |  | Склад |

Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Межрегиональный Медицинский Центр»

ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» является российским предприятием со 100% уставным капиталом и действует на основании устава. Численность сотрудников составляет 16 человек.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречии предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставов общества.

ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» имеет на своей территории трехэтажное офисное здание в промышленном районе города, торгово-складские помещения площадью 816 кв.м. и прилегающую территорию площадью 1548 кв.м. Общество ведет бухгалтерский и статистический учет в установленном законодательством порядке и несет ответственность за его достоверность.

В ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» учет ведется по журнально-ордерной форме с применением ЭВМ. В организации установлена программа «1С-Бухгалтерия» версии 8.0. Полностью автоматизирована работа по учету: денежных средств в кассе и на расчетных счетах, расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, расчетов с подотчетными лицами, с разными дебиторами и кредиторами. Бухгалтерская и налоговая отчетность также составляется в программе «1С: Предприятие» в. 8.0.

Организация бухгалтерского учета в организациях осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции несет руководитель организации - директор Школьный В.Н.

Руководитель организации имеет высшее юридическое образование, опыт руководящей работы более 15 лет, неоднократно проходил стажировку на семинарах в г. Москва по тематике повышения эффективности управления и снижения операционных издержек, не имеет судимостей за экономические преступления.

**1.2 Организационная структура бухгалтерской службы предприятия**

Организация бухгалтерского учета в организации ведется согласно Федерального закона "О бухгалтерском учете". от 21.11.1996 №129-ФЗ Согласно Федерального закона №129-ФЗ, руководители организаций могут в зависимости от объема учетной работы:

учредить самостоятельную бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемого главным бухгалтером;

ввести в штат должность бухгалтера;

передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру - специалисту;

вести бухгалтерский учет лично.

В ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» бухгалтерский учет ведется самостоятельной бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности руководителем организации. Он подчиняется непосредственно финансовому директору организации и несет ответственность за соблюдение методологических основ ведения бухгалтерского учета, обеспечивает контроль и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, формирует оперативную информацию и бухгалтерскую отчетность для ее представления в установленные адреса и сроки, совместно с руководителем организации подписывает документы, служащие основанием для приема и выдачи ТМЦ и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы, противоречащие законодательству, вызывающие нарушение договорной и финансовой дисциплины. О них он в письменном виде сообщает руководителю и, только получив в письменном виде распоряжение об их исполнении, принимает к учету. Всю полноту ответственности за незаконность совершенных операций в этом случае несет руководитель организации. С главным бухгалтером согласовываются назначение, увольнение и перемещение материально ответственных лиц (бухгалтера-кассира, заведующего складом и др.).

При освобождении главного бухгалтера от должности он сдает дела вновь назначенному главному бухгалтеру (а при отсутствии последнего - работнику, назначенному приказом руководителя организации). В процессе сдачи дел проверяются состояние бухгалтерского учета и достоверность отчетных данных, и составляется соответствующий акт, утверждаемый руководителем организации.

Требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операции и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательно для всех работников организации.

В таблице 1 представлена структура бухгалтерского аппарата ООО «Межрегиональный Медицинский Центр»

Таблица 1 - Структура бухгалтерского аппарата

|  |  |
| --- | --- |
| Должность | Функции |
| Главный бухгалтер | Отвечает за весь процесс ведения бухгалтерского учета и контроля на предприятии. Составление финансовой отчетности. |
| Заместитель главного бухгалтера | Расчет заработной платы, учет расчетов с работниками ООО «Межрегиональный Медицинский Центр», в т.ч. с подотчетными лицами, замещение главного бухгалтера во время его отсутствия, учет поступления и расходования основных средств и их хранение и использование |
| Бухгалтер | Производит расчеты с покупателями, поставщиками и подрядчиками |
| Бухгалтер - кассир | Ведение кассовых операции |

Договоры и соглашения, заключаемые предприятием на получение или отпуск товарно-материальных ценностей и на выполнение работ и услуг, а также приказы и распоряжения об установлении работникам должностных окладов, надбавок к заработной плате и о премировании предварительно рассматриваются главным бухгалтером.

Заместитель главного бухгалтера осуществляет учет затрат по содержанию фирмы (журнал-ордер №10), учет расчетов с подотчетными лицами (журнал-ордер №7), учет основных средств, начисление амортизации (журнал-ордер № 13) и др.

Бухгалтер производит получение выписок с приложениями в банке, оформление платежных поручений, своевременную доставку платежных поручений в банк, обработку документов по журналу-ордеру № 2, сбор информации по банкам о поступлении и расходе средств в расчетного счета, оформляет расчеты с покупателями и заказчиками.

Бухгалтер-кассир производит получение и выдачу наличных денег, обеспечивает сохранность денежных средств, составление кассовых отчетов,

Организация документооборота в ООО «Межрегиональный медицинский центр» включает в себя составление графика прохождения документов, контроль за правильностью оформления документов и соответствующим отражением фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. Оптимизация документооборота на предприятии позволила установить количество необходимых документов и число работников, которые обращаются с данными документами.

При составлении графика были соблюдены следующие положения:

первичные учетные документы, принимаемые бухгалтерией, должны иметь все обязательные реквизиты;

при приеме документов должна осуществляться проверка правильности арифметических вычислений;

документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;

все исправления в документах должны быть заверены подписями лиц, ответственных за их составление, с указанием даты исправления;

по любой сделке должны быть представлены все необходимые документы (договор и дополнения к нему, накладная, акт выполнения работ, смета, счет-фактура, платежное поручение).

На начальном этапе работы по составлению графика документооборота главный бухгалтер установил круг лиц, которые обращаются с первичными документами (складские работники, лица, ответственные за продажи (отдел продаж и отдел маркетинга)). В официальном порядке до них доводятся сведения о правилах оформления первичных документов и сроки представления данных документов в бухгалтерию. Оформлен соответствующий приказ руководителя по организации, в котором устанавливается ответственность за несвоевременное представление документов в бухгалтерию.

Своим распоряжением по бухгалтерии главный бухгалтер обязывает принимать только те документы, которые оформлены в установленном порядке. Бухгалтер, принявший документы, оформленные с нарушением правил, несет персональную ответственность.

Контролю подлежит правильность отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. Для этого к каждому первичному учетному документу прилагается перечень бухгалтерских записей с указанием даты и фамилии ответственного бухгалтера.

На этом же этапе устанавливается контроль за правильностью оформления первичных учетных документов и отражения на их основании фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Задачей главного бухгалтера является оптимизация (или разработка) собственно документооборота и технологии обработки получаемой информации. В структуре документооборота выделяют две составляющих: документооборот внутри организации и документооборот внутри бухгалтерии. В ООО «Межрегиональный медицинский центр» установлен

перечень первичных документов, применяемых в организации;

список работников, имеющих право подписывать данные документы и нести ответственность за правильность их оформления и своевременность представления в бухгалтерию (утверждается руководителем организации);

рабочая схема действующих отделов организации;

порядок движения каждого документа между отделами организации и крайний срок их представления конечному потребителю информации (например, бухгалтерии);

график движения документов внутри бухгалтерии, позволяющий своевременно организовывать исчисление налогов и составление бухгалтерской отчетности.

После составления и утверждения графика каждому лицу, участвующему в документообороте, вручается соответствующая выписка и определяется ответственность за невыполнение требований документооборота. При этом график документооборота позволяет улучшить контроль со стороны бухгалтерии за работой организации, повышает эффективность учетной работы.

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ бухгалтерия не только принимает и обрабатывает различные документы, но и обеспечивает их хранение. Для быстрого поиска необходимого документа формируется номенклатура дел. Каждый полученный документ, пройдя обработку, подшивается в папку - «дело». Все папки, находящиеся в бухгалтерии, образуют номенклатуру дел бухгалтерии.

Технология обработки получаемой информации базируется на анализе количества и качества первичных учетных документов, выявлении стандартных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих отражению на счетах бухгалтерского учета и регистрах налогового учета, а также на многих других факторах.

Технология обработки учетных данных и система применяемых регистров зависят от форм и методов бухгалтерского учета, которые формируются учетной политикой организации.

Высококвалифицированный бухгалтер должен обладать не только знаниями бухгалтерского учета, анализа и аудита, но и владеть современными методами обработки данных на компьютере, иметь представление об основах построения и функционирования автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета, анализа и аудита. Чтобы эффективно использовать информационные технологии в практической деятельности, ему необходимо ориентироваться в обширном рынке программных продуктов, предназначенных для решения задач бухгалтерского учета, анализа и аудита, владеть технологией решения своих профессиональных задач в компьютерной среде. Бухгалтерская служба ООО «Межрегиональный медицинский центр» обладает высоким уровнем компьютерной грамотности, достаточным профессионализмом и компетентностью.

**1.3 Организация бухгалтерского учета на предприятии**

В соответствии с законодательством бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется главным бухгалтером, который подчиняется финансовому директору общества. Организация ведет учет с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия» версии 8.0.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных документов в хронологической последовательности в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее совершения и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Синтетический учёт ведётся в соответствии с единым рабочим планом счетов бухгалтерского учёта, разработанным на основании плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных документах, используются бухгалтерские регистры.

Организационное обеспечение бухгалтерского учета подчинено задаче своевременного предоставления достоверной и необходимой информации всем заинтересованным пользователям. Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся с обязательным соблюдением следующих основных правил:

отражение фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учёта согласно рабочему плану счетов способом двойной записи;

документальное оформление каждой хозяйственной операции в момент её совершения или непосредственно по её окончании;

применение денежной оценки путём суммирования фактически произведённых расходов;

обязательное проведение инвентаризации имущества и обязательств с выявлением и отражением в бухгалтерском учёте результатов инвентаризации.

Учетная политика ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» разработана для целей бухгалтерского и налогового учета.

Основные положения бухгалтерского раздела учетной политики:

) Бухгалтерский учет имущества обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках (п. 18 ПБУ 6/01).

) Амортизацию по основным средствам начислять линейным способом (п. 48 Положения по бухгалтерскому учету, п. 18 ПБУ 6/01, ст. 259 НК РФ).

) Процесс приобретения товаров, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с применением счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов» с оценкой материальных ресурсов на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения.

) Установить метод оценки производственных запасов при их выбытии по фактической себестоимости их приобретения (п. 58 Положения по бухгалтерскому учету, п. 16 ПБУ 5/01, п. 6 ст. 254 НК РФ).

) Коммерческие расходы для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

Резервы предстоящих расходов и платежей не создавать (п. 72 Положения по бухгалтерскому учету и ст. 267 НК РФ).

) Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете не создавать (п. 70 Положения по бухгалтерскому учету).

) Проводить инвентаризацию в обязательном порядке в случаях, установленных действующими нормативными документами. Кроме того, проводить инвентаризацию кассы не реже одного раза в квартал.

) Применять для организации учета расчетов по налогу на прибыль Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (с изменениями от 11.02.2008 № 23н).

Основные положения учетной политики для целей налогообложения:

) Для целей обложения налогом на добавленную стоимость:

Определять дату возникновения обязанности по уплате налога по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Вести учет и распределять налог, уплаченный за товары, использованные при осуществлении деятельности или операций, как освобожденных, так и не освобожденных от налогообложения, в следующем порядке: суммы входного НДС отражаются по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». После оплаты поставщикам материалов делается запись:

Д-т 68.2 «НДС» К-т 19 «НДС».

) Для целей налогообложения прибыли:

Расходы, связь которых с доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределять по мере признания соответствующих доходов пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Вести учет доходов и расходов раздельно по следующим видам деятельности или операциям:

Реализация продукции, закупленной по основной деятельности,

Реализация имущественных прав, за исключением нематериальных активов и права требования,

Реализация амортизируемого имущества.

Исчислять налог по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

Амортизацию основных средств, входящих в первую-седьмую амортизационные группы, начислять в следующем порядке: начислять в порядке, определяемом при вводе объекта в эксплуатацию (п. 3 ст. 259 НК РФ).

Для обобщения информации о финансовом положении и результатах деятельности составляется квартальная и годовая отчётность предприятия.

Распределение обязанностей между учетными работниками закреплено в должностных инструкциях, разработанных на каждого сотрудника бухгалтерской службы.

В ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» разработан рабочий план счетов. Среди качественных характеристик оценки рабочего плана счетов можно выделить следующие.

) Степень учета специфики деятельности организации. При этом следует оценить, учтены ли особенности организационной структуры предприятия, место организации в системе взаимосвязанных компаний, нормы учетной политики, необходимость раздельного учета операций и т.п.

Аналитический учет доходов, расходов, активов и обязательств организация ведет в разрезе подразделений на аналитических счетах, включенных в рабочий план счетов.

Такое устройство рабочего плана счетов позволяет в любой момент определить имущественное и финансовое состояние каждого подразделения, а также существенно облегчить расчет налоговых обязательств организации по месту нахождения ее обособленных подразделений.

) Гибкость рабочего плана счетов или возможность внесения изменений в систему счетов без кардинальной реорганизации всего плана счетов. Изменения могут потребоваться организации при освоении новых видов деятельности, совершении операций, ранее не проводимых.

) Возможность организации эффективной системы документооборота.

) Полнота аналитических счетов для формирования бухгалтерской отчетности.

В целях соблюдения в течение отчетного (налогового) периода единой политики (методики) учета хозяйственной деятельности организации в ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» изданы приказы:

об учетной политике предприятия на 2008, 2009 и 2010 года для целей бухгалтерского учета;

об учетной политике предприятия на 2008, 2009 и 2010 года для целей налогового учета.

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии и бухгалтерские справки, подготовленные, оформленные и удостоверенные в порядке, установленном нормативными актами РФ, учетной политикой, приказами директора Общества, распоряжения уполномоченных им лиц.

Основанием для формирования данных налогового учета являются:

Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);

Аналитические документы бухгалтерского учета;

Специальные расчеты налоговой базы.

На основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ для проведения инвентаризации в ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» издан приказ о проведении инвентаризации. Инвентаризация проводится ежегодно по состоянию на 01 ноября каждого года, определен состав инвентаризационной комиссии.

Распорядительными документами организации также определены: штатное расписание, порядок формирования отпускных цен на реализуемую продукцию, перечень лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет с указанием предельных сумм и сроков предоставления авансовых отчетов.

Между администрацией предприятия и трудовым коллективом заключен и зарегистрирован в Управлении труда и социальной защиты коллективный договор, включающий в себя положение об оплате труда, положение о премировании, положение об охране труда.

**2. Описание и анализ действующей практики бухгалтерского учета**

**Учет основных средств**

При классификации основных средств по группам, предприятие руководствуется Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 359.

Бухгалтерский учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерскому учёту ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, а также, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10. 2003 г. № 91н с учетом изменений от 27.11.2006г. (приказ Минфина РФ №156н).

Все основные средства на предприятии являются собственными. Каждому объекту присваивается инвентарный номер по серийно-порядковой системе кодирования, который сохраняется за ним на весь период его нахождения на предприятии. Инвентарные номера приводятся в актах приемки-передачи ОС-1, актах о ликвидации и в других первичных документах, служащих основанием для учета движения основных средств. Инвентарный номер обозначают на каждом объекте основных средств.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Так, 11.06.2010 г. ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» купило выставочную витрину. Стоимость составила 28 700 руб., срок службы - 37 мес. Таким образом, ежемесячно списывается на амортизацию 28 700 / 37 = 775,68 руб. Данные об амортизации каждого основного средства сводятся в ведомость по амортизации основных средств, которая формируется в программе «1С-Бухгалтерия».

Типовые проводки используемые на ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» по основным средствам:

Учтены затраты, связанные с покупкой основного средства.

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Кредит 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Кредиторская задолженность оплачена.

Дебет 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Кредит 51 «Расчетные счета».

Основное средство введено в эксплуатацию.

Дебет 01 «Основные средства».

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Начислена амортизация по общехозяйственным (общепроизводственным) объектам.

Дебет 20 «Общепроизводственные расходы».

Кредит 02 «Амортизация».

Списание основных средств.

Дебет 01 «Основные средства».

Кредит 02 «Амортизация основных средств».

Так, ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» приобрело 17.08.2010 г. у ОАО «Автогазсервис» автомобиль «Газель» стоимостью 440 000,00 руб. Основное средство передано в соответствующем техническим условиям состоянии и доработки не требует, что зафиксировано в Акте о приеме - передаче объекта основных средств ОС - 1.

При постановке его на баланс предприятия делается проводка на сумму 440 000,00 руб.

Дебет 01 «Основные средства».

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» часто сдаются в аренду. Учет текущей аренды у арендодателя включает в себя следующие разделы:

сдача основных средств в аренду;

начисление арендной платы к получению;

отражение затрат по ремонту и капитальным вложениям по арендованным основным средствам;

возврат арендованных основных средств.

При сдаче основных средств, как правило, складских помещений, в текущую аренду перехода права собственности не происходит, поэтому у арендодателя переданные в аренду основные средства с баланса не снимаются.

Амортизация начисляется:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Суммы начисленных арендных платежей у арендодателя - включаются в состав прочих операционных доходов:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Кредит 91»Прочие доходы и расходы».

и по ним начисляется НДС:

Дебет 91»Прочие доходы и расходы».

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются в реальной оценке, которой считается остаточная стоимость объекта, т.е. первоначальная (восстановительная стоимость) за вычетом амортизационных отчислений.

**2.2 Учет материально-производственных запасов**

Порядок и сроки приема товаров по количеству, качеству и комплектности регулируются действующими техническими условиями, условиями поставки, договорами купли-продажи и инструкциями о порядке приемки лекарственных препаратов и товаров медицинского назначения по количеству, качеству и комплектности.

Порядок приемки товаров и ее документальное оформление зависят:

от места приемки;

от характера приемки;

от степени соответствия договора поставки сопроводительным документам и т.д.

Приемка товаров по количеству предусматривает проверку соответствия фактического наличия товаров данным, содержащимся в сопроводительных документах, а при приемке их по качеству и комплектности - требованиям к качеству товаров, предусмотренных в договоре и соответствующих инструкциях.

В случаях, когда при приемке товаров установлены расхождения по количеству и качеству с данными сопроводительных документов, оформляется акт об установлении расхождений в количестве и качестве при приемке товаров. Акт составляется по результатам приемки членами комиссии отдельно по каждой партии товаров, поступившей по одному транспортному документу.

Оприходование поступивших товаров оформляется путем наложения штампа на сопроводительном документе.

Поступающие товары приходуются в день окончания их приемки по фактическому количеству в сумме. Оформленные документы на приемку товаров являются основанием для расчетов с поставщиками.

Первичные приходные и расходные документы являются основанием для составления товарного отчета.

Отчеты материально-ответственных лиц с приложенными к ним документами служат основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и выбытию товаров.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Счет 41 «Товары» используется в организации для обобщения информации о наличии и движении ТМЦ.

Операции, отражаемые по счету 41 «Товары».

Дебет 41

Кредит 60 получены от поставщиков товары.

Кредит 42 отражена торговая наценка.

Кредит 60, 71, 76 отражены затраты по доставке товаров.

Записи в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 ведут в целом по отчету материально-ответственного лица. Каждый учетный регистр подписывается бухгалтером и указывается дата заполнения.

**2.3 Учет труда и его оплаты**

Непосредственной юридической формой регулирования трудовых отношений является коллективный договор - основной правовой акт, регулирующий трудовые, социально-экономические и профессиональные отношения между работодателем и работниками в организации. Его условия являются обязательными как для членов трудового коллектива, так и для работодателей. Предметом коллективного договора являются условия труда и его оплаты, социальное, жилищно-бытовое и медицинское обслуживание членов трудового коллектива, гарантии и льготы, предоставляемые работодателем.

Также на предприятия приняты Правила внутреннего трудового распорядка. Они имеют целью регулирование трудовых отношений внутри ООО «Межрегиональный Медицинский Центр», укрепление трудовой дисциплины, улучшение организации труда на научной основе, рациональное использование рабочего времени, обеспечение высокого качества обслуживания покупателей, высокой производительности труда, повышение прибылей. С каждым сотрудником заключается трудовой договор.

В качестве первичных документов используются унифицированные формы первичной документации, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Так, по учету личного состава используются следующие формы:

приказ о приеме на работу (ф. № Т-1),

личная карточка (ф. № Т-2),

штатное расписание (ф. № Т-3),

приказ о переводе на другую работу (ф. № Т-5),

приказ о предоставлении отпуска (ф. № Т-6),

приказ о прекращении трудового договора (контракта) (ф. № Т-8).

По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применяются:

табель учета использования рабочего времени (ф. № Т-13),

платежная ведомость (ф. № Т-53),

расчетная ведомость (ф. № Т-53).

Для работников и административно-управленческого персонала установлена помесячная заработная плата. Расчет заработной платы осуществляется исходя из твердых месячных окладов (ставок), числа рабочих дней, предусмотренных графиком работы на данный месяц, и числа рабочих дней, фактически отработанных работником в данном месяце. Если работник полностью отработал все рабочие дни по графику в данном месяце, его заработок не будет изменяться по месяцам в зависимости от разного числа рабочих дней в календарном периоде.

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется по физическим лицам, по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам и удержаниям (налогам, платежам и др.).

Основанием для начисления заработной платы являются табели учета использования рабочего времени, листки о временной нетрудоспособности, приказы администрации о выплате премий, оказании материальной помощи, исполнительные документы, поступившие в организацию, и др.

Доход физического лица в виде заработной платы облагается НДФЛ по ставке 13 % (ст. 224 НК РФ). Организация в качестве налогового агента удерживает начисленную сумму налога непосредственно из доходов работника при их фактической выплате, а перечислить налог не позднее дня фактического перечисления наличных денежных средств (п. 6 ст. 226 НК РФ). На суммы начисленной заработной платы начисляются отчисления во внебюджетные фонды: в пенсионный фонд, фонд социального страхования. Заработная плата сотрудников уменьшает базу, облагаемую налогом на прибыль на основании п.7 ст.255 НК.

В соответствии с планом счетов учет расчетов с работниками организации по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В зависимости от источников направления средств на заработную плату счет 70 по кредиту корреспондирует со следующими счетами:

Таблица 4 - Операции, отражаемые по кредиту счета 70

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет корреспондирующего счета |
| Начислена оплата труда: |  |
| - работникам по погрузке, выгрузке, перемещению материальных запасов | 10,15 |
| - общепроизводственному персоналу | 25 |
| - аппарату управления организацией | 26 |
| Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды | 69 |

По дебету счета 70 отражаются: суммы оплаты труда, премий, пособий, выплаченных из кассы либо с расчетного счета организации; суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и т.д. Не выплаченные в установленный срок начисленные суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Таблица 5 - Операции, отражаемые по дебету счета 70

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет корреспондирующего счета |
| Удержано из оплаты труда: |  |
| - налог на доходы физических лиц | 68 |
| - своевременно не возвращенные суммы, выданные под отчет | 71 |
| - в погашение задолженностей по ссудам, недостачам | 73 |
| - по исполнительным надписям и надписям - нотариальных контор в пользу отдельных - юридических и физических лиц | 76 |
| Выплачено в погашении задолженности по оплате труда: |  |
| из кассы | 50 |
| перечислено с расчетного счета | 51 |
| Депонирована не полученная своевременно заработная плата | 76 |

Заработная плата перечисляется на банковскую карту сотрудника в Сбербанке России ОАО по его заявлению. Работники, не заполнившие заявление, получают заработную плату в кассе организации.

**2.4 Учет затрат и издержек обращения**

Учет затрат и издержек обращения на ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» ведется на основании Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

На ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» выделяются переменные и постоянные расходы. К переменным относятся

производственные расходы - приобретаемые для перепродажи товары, комплектующие, топливо, вспомогательные материалы, производственные энергоресурсы, тара;

зарплата персонала и взносы на социальное страхование и пенсионное обеспечение, обслуживание оборудования, инструмент и хозяйственный инвентарь.

Сырьё, комплектующие, топливо, вспомогательные материалы, энергоресурсы, тара включаются в себестоимость на основании требований, накладных. На основании ведомостей распределения материальных затрат на счетах бухгалтерского учета делаются следующие записи:

Дебет 20 «Основное производство».

Кредит 10 «Материалы».

При этом списание бензина происходит по нормам, утвержденным в учетной политике организации, на основании путевых листов и актов списания топлива, которые сдаются в бухгалтерию организации.

В бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

Дебет 10-3 «Топливо».

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

отражена стоимость приобретенных ГСМ на сумму 1 474 руб.

Дебет 20.

Кредит 10-3.

стоимость бензина, израсходованного сотрудником, отнесена на расходы организации с сумме 1 474 руб.

Поскольку данный расход бензина соответствует нормам, которые утверждены организацией в учетной политике, то вся сумма расходов принимается в целях налогообложения прибыли.

На основании табелей учета рабочего времени делаются следующие проводки:

Дебет 20 «Основное производство».

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Расчет отчислений на социальные нужды производится в расчетных ведомостях.

Дебет 20 «Основное производство».

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К постоянным расходам относятся:

) общепроизводственные расходы. Состав и размер общепроизводственных расходов определяется отдельными сметами на содержание и эксплуатацию оборудования, управленческих и хозяйственных расходов, которые потом собираются в бюджете доходов и расходов на утверждение руководства. Синтетический учет общепроизводственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы», а аналитический - в ведомостях по каждому подразделению в разрезе статей сметы.

На основании первичных документов, подтверждающих факт и сумму произведенных общепроизводственных расходов, на счетах бухгалтерского учета делаются записи:

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы».

Кредит 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

По окончании месяца сумма общепроизводственных расходов, учтенная по дебету счета 25, списывается. Списание означает распределение всей суммы общепроизводственных расходов, т.е. обнуление (закрытие) счета. Общепроизводственные расходы относятся на себестоимость продукции.

На основании такого расчета по распределению общепроизводственных расходов, оформленного бухгалтерской справкой, на счетах делается следующая запись:

Дебет 20 «Основное производство».

Кредит 25 «Общепроизводственные расходы».

) общехозяйственные расходы, которые связаны с управлением и обслуживанием организации в целом. Состав и размер этих расходов определяется сметой.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на активном собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы», а аналитический - на счете 26 по статьям сметы в отдельной ведомости. Все фактические затраты собираются и отражаются записями:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы».

Кредит 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и пр.

В конце каждого месяца производится списание общехозяйственных расходов. Фактические данные после учета и распределения накладных расходов заносятся в ведомость сводного учета затрат на производство.

В конце отчетного месяца после распределения косвенных расходов и их списания счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» закрываются и остатков на конец месяца не имеют.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 70 «Расчеты по оплате труда», 97 «Расходы будущих периодов» подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство».

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов суммы расходов, учтенные на счетах 20 «Основное производство» и 44 «Расходы на продажу» подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость».

Расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам и списываются в дебет счета 91.2 «Прочие расходы».

Например, банком снята комиссия за платежи в системе Банк-Клиент в размере 15 руб. На основании выписки из банка делается проводка:

К-т 51 Д-т 9.2 «Прочие расходы» на сумму 15руб. с аналитикой «Услуги банка».

**2.5 Учет товаров, отгрузки и продаж**

Информация о доходах и расходах организации, связанных с обычными видами ее деятельности, финансово-хозяйственной деятельности ведется на счете 90 «Продажи». Сумма выручки от выполнения строительно-монтажных работ отражается в учете записью:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка».

Принимается к учету налог на добавленную стоимость:

Дебет 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 76, субсчет «Расчеты по НДС за выполненные, но не оплаченные работы».

Определяется финансовый результат от реализации:

Дебет 90 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток»,

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Аналогичным образом отражаются в учете операции по другим видам деятельности, выручка от реализации которых признается организацией в учетной политике как от обычных видов деятельности. К ним, в частности, относится предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

Расчеты с покупателями за реализованные товары организация ведет на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По дебету данного счета в корреспонденции со счетом 90 «Продажи», субсчет «Выручка» отражаются суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей.

Суммы полученных согласно условиям договоров авансов и предварительной оплаты учитываются на отдельном субсчете к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Данные суммы отражаются в пассиве бухгалтерского баланса по статье «Прочие кредиторы».

Организация осуществляет учет расчетов с поставщиками за приобретенные товары на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

предприятие бухгалтерский отчетность учет

**2.6 Учет расчетных операций**

За момент реализации товаров в ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» принимается момент ее отгрузки, дебиторская задолженность отражается по цене реализации товаров на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Общие правила синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками заключаются в следующем:

) счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется с одновременным кредитованием счетов 90 «Продажи», 91 на суммы отгруженной продукции, товаров, других активов, выполненных работ и оказанных услуг на дату получения средств (по кассовому методу).

) счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» следует кредитовать в корреспонденции со счетами, предназначенными для учета денежных средств, расчетов или дебиторской задолженности (при расчетах неденежными средствами).

) на суммы возврата бракованной продукции (излишне поставленных товаров) корректируется методом «сторно» выручка организации и НДС, подлежащий уплате в бюджет:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи»;

Дебет 90, субсчет «Налог добавленную стоимость»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и на сборам» (76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами»).

) возврат покупателям (заказчикам) излишне полученных с них сумм по причине брака продукции или поставки товаров сверх заказов отражают по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредитованием счетов 51 «Расчетный счет» и по дебету счета с кредитованием счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При расчетах плановыми платежами в аналитическом учете выделяют конкретных покупателей и заказчиков. Этот принцип представлен в оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.

Все расчеты между предприятиями по оплате товаров оформляются соответствующими документами. Так, при реализации товаров, необходимо наличие счета поставщика на оплату. Реализация товаров оформляется товарной накладной и счетом-фактурой. Оказанные услуги принимаются к учету на основании акта приемки выполненных работ.

К примеру, ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» поставил ООО «Лианамедсервис» тамбуканскую грязь для косметологии на сумму 1 832 769,49 руб., в т.ч. НДС 329 898,51 руб.

Покупателю выставлена товарная накладная № 758 от 09.11.2010 г. , а также счет-фактура № 761 от 09.11.2010, в которую также были включены для оплаты транспортные расходы в сумме 382 544, 08 руб., включая НДС 58 354,18 руб. На транспортные расходы составлен Акт №758 от 09.11.2010 г.

Отражается выручка от продажи на сумму 2 162 668,00 руб.:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Кредит 90 «Продажи».

Поступила оплата от покупателя за продукцию в сумме 2 162 668,00 руб.:

Дебет 51 «Расчетный счет».

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Отражены расходы по транспортировке товаров, подлежащие возмещению покупателем (включая НДС) на сумму 382 544,08 руб.:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Кредит 76 (субсчет «Расчеты с транспортной компанией»).

Оплачены услуги транспортной компании в сумме 382 544,08 руб.

Дебет 76 (субсчет «Расчеты с транспортной компанией»).

Кредит 51 «Расчетный счет».

Поступила сумма возмещения транспортных расходов от покупателя (включая НДС) в сумме 382 544,08 руб.:

Дебет 51 «Расчетный счет».

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет в сумме 388 252,69 руб.:

Дебет 90.3 «НДС».

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Погашена задолженность по НДС перед бюджетом в сумме 388 252,60 руб.:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Кредит 51»Расчетный счет».

Принят к вычету уплаченный в бюджет НДС по транспортным услугам:

Дебет «Расчеты по налогам и сборам».

Кредит 90.3 «НДС».

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Все расчеты между предприятиями по оплате товаров оформляются соответствующими документами. Приобретение товаров оформляется по товарной накладной и счет-фактуре. Счета-фактуры выписывает бухгалтер не позднее пяти дней с даты отгрузки товаров покупателю (даты подписания акта приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг) в 2 экземплярах:

первый экземпляр - покупателю (заказчику) для оплаты;

второй экземпляр - поставщику.

На основании полученного счета-фактуры покупатель может принять к вычету сумму НДС, уплаченную поставщику товаров.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей, или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (продукции) записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику, чтобы обеспечить возможность получения необходимых данных по поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным.

) погашение возникающей кредиторской задолженности;

По договору поставки предприятие получило в собственность уже отгруженные ему или уже оприходованные им товары. По договору подряда ему могли быть оказаны какие-либо услуги. В обоих случаях у предприятия возникает кредиторская задолженность, которую следует погасить.

) выданные авансы;

Авансы - это средства, выплаченные раньше, чем начаты действия, связанные с выполнением договора поставщиком, подрядчиком. Аванс нельзя путать, как это часто делают, с предоплатой. Аванс выдается покупателем и/или заказчиком поставщику и/или подрядчику с тем, чтобы получатели могли выполнить свои обязательства. Аванс, в таких случаях, показывается по дебету счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и в результате этого счет становится активным, т.е. он отражает дебиторскую задолженность, которая должна быть погашена товарами, услугами или иными ценностями дебитором.

) предоплата;

Предоплата это уплата цены до того как ценности перейдут в собственность плательщику.

К примеру, ООО “Межрегиональный Медицинский Центр” в соответствие с заключенным договором с поставщиком пользуется услугами связи. Одним из условий договора является предоплата. В начале марта 2010 г. организация перечислила поставщику аванс в сумме 3540 руб. Счет-фактура на оказанные услуги получена, расходы списаны в том же периоде.

В бухгалтерском учете данная хозяйственная операция отражается следующими проводками:

Таблица 6 - Хозяйственные операции за март

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. | Первичный документ |
| Перечислена предоплата за услуги связи | 60 | 51 | 3540 | Выписка банка по расчетному счету |
| Отражен НДС, предъявленный поставщиком | 19 | 60 | 540 | Счет-фактура |
| НДС принят к вычету | 68 | 19 | 540 | Счет-фактура |
| Стоимость услуг связи списана на производство | 20 | 10 | 3000 | Счет-фактура |

**2.7 Учет денежных средств в кассе и на расчетном счете**

В процессе деятельности предприятие постоянно ведёт расчеты с поставщиками за приобретенные у них товары и оказанные услуги; с покупателями за купленные ими товары, с кредитными учреждениями по ссудам и другим финансовым операциям; с бюджетом и налоговыми органами по различного рода платежам, с другими организациями и лицами по разным хозяйственным операциям.

Расчеты осуществляются в основном в денежной форме. Денежные средства - это финансовые ресурсы организации, самые высоко ликвидные активы, возможные обеспечить выполнение обязательств любого уровня и вида. От их наличия зависит своевременность погашения кредиторской задолженности предприятия. Наличными средствами, как правило, ведутся внутренние расчеты. Движение наличных денег совершается посредством кассовых операций.

При определении расчетных взаимоотношений предприятие руководствуется «Положением о безналичных расчетах в РФ» от 12.04.01 №2п. Данное положение регламентирует общие подходы к ведению расчетных операций и определяет единый документ для расчетов в банках. ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» использует в основном безналичную форму расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, работниками, бюджетами различных уровней. Наличная форма расчетов применяется для выдачи денег под отчет на приобретение материальных ценностей или командировочных, выплату зарплаты.

Общество пользуется платежными поручениями. Платежным поручением является распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

В соответствии с условиями основного договора платежные поручения могут использоваться для предварительной оплаты товаров, работ, услуг или для осуществления периодических платежей. Платежные поручения принимаются банком независимо от наличия денежных средств на счете плательщика. После проверки правильности заполнения и оформления платежных поручений на всех экземплярах (кроме последнего) на соответствующем поле операционистом банка ставится дата поступления в банк платежного поручения, в котором в поле «Отметка банка» ставиться штамм банка, дата приема и подпись операциониста, возвращается плательщику в качестве подтверждения приема платежного поручения к исполнению. При отсутствии или недостаточности денежных средств на счете плательщика платежные поручения оплачиваются по мере поступления средств в очередности, установленной законодательством.

Рассмотрим схему расчетов при помощи платежных поручений:

Рисунок 2 - Схема расчетов

) Предоставление в банк платежного поручения.

) Возврат банком последнего экземпляра платежного поручения с отметкой о выполнении приказа владельца счета.

) Пересылка платежного поручения в банк, обслуживающий получателя, для зачисления денег на его счет.

) Сообщение получателю о зачислении денег на его счет (в выписке банка).

ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» имеет расчетные счёта в ОАО Сбербанк России Пятигорское ОСБ-30 и ФАИК ПСБ «Ставрополье» в г. Пятигорск. Расчетные счета были открыты на основании документов, перечень которых установлен действующим законодательством. К таким документам относятся: свидетельство о регистрации, выданное регистрационным органом; копии устава и учредительного договора организации, заверенные нотариально; свидетельства о постановке организации на учет в налоговой инспекции, а также в Пенсионном фонде РФ и других внебюджетных фондах; заявление на открытие расчетного счета; протокол собрания учредителей об избрании руководителя организации; приказ о назначении руководителя организации и главного бухгалтера; карточка с образцами подписей руководителя и его заместителя, главного бухгалтера и его заместителя; договор на банковское обслуживание, именуемый в ГК РФ как договор банковского счета.

Операции по расчетным счетам оформляются в соответствии с Положением ЦБ РФ от 8 сентября 2000 г. № 120-11 «О безналичных расчетах в РФ». На предприятии управление расчетным счетом осуществляются с помощью системы Банк-Клиент. Для осуществления управления получен ключ шифрования в банке от имени директора компании на имя главного бухгалтера.

Для обобщения информации о наличии и движения денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах предприятия, открытых в кредитных организациях, предназначен счет 51 «Расчетные счета».

Отражение операций по счету 51 «Расчетные счета» организация осуществляет на основании выписки из расчетного счета, поступающей от кредитной организации. Выписка представляет собой второй экземпляр лицевого счета организации, открытого ей кредитной организацией.

Затраты организации на расчетно-кассовое обслуживание согласно договору банковского обслуживания в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» являются прочими расходами; отражаются бухгалтерскими записями:

Дебет счета 51 «Расчетный счет»

Кредит счета 91.2 «Прочие расходы» с аналитикой Услуги банка

Для снятия наличных денежных средств для выдачи заработной платы организация использует чеки. Чеки сброшюрованы в чековые книжки, которые приобретаются за определенную плату в учреждении банка на основании заявления установленной формы. Чек состоит из чека и корешка.

Обращение наличных денежных средств и их хранение осуществляется через кассу организации в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденный Письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 № 40.

Лимит остатка в кассе установлен Пятигорским ОСБ-30 Сбербанка России ОАО на основании заявления ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» и расчета на установление лимита остатка кассы в размере 10 000 руб. Наличные денежные средства, полученные из учреждений банка, расходуются строго по целевому назначению (на выплату зарплаты, командировочные расходы, под отчет). Для осуществления и учета кассовых операций установлены следующие унифицированные формы первичной учетной документации:

приходный кассовый ордер,

расходный кассовый ордер,

журнал кассира-операциониста,

кассовая книга,

отчет кассира.

Все кассовые документы являются бланками строгой отчетности. Поступление наличных денег в кассу организации оформляется приходными кассовыми ордерами (ПКО) (ф. № КО-1), которые должны быть пронумерованы по порядку с начала отчетного года. Он состоит из приходного кассового ордера и квитанции, которая отдается лицу, внесшему деньги. Обязательными первичными документами при совершении такой операции так же являются выписка банка по расчетному счету и корешок чека на получение наличных денежных средств с расчетного счета.

Наличные деньги из кассы организации выдаются по расходным кассовым ордерам (РКО) (ф. № КО-2).

Для обобщения информации о наличии и движении наличных денежных средств предназначен счет 50 «Касса». При поступлении и расходование наличных денежных средств в кассе организации в бухгалтерском учете делаются необходимые записи:

Отражены наличные денежные средства, поступившие с расчетного счета организации:

Дебет 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»,

Кредит 51 «Расчетные счета»;

Выданы из кассы средства в подотчет:

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»,

Кредит 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации».

Так, 21.12.2010 г. выданы деньги в подоотчет Бажанову Г.В. 4 700 руб. на приобретение ГСМ, Лебядской А.С. 2 270 руб. на приобретение материальных ценностей и Забровскому В.М. 1 740 руб. на приобретение канцелярских товаров. Все операции оформлены расходными кассовыми ордерами №№ ТО158, ТО159, ТО160, ТО161. Все расходные кассовые ордера занесены в реестр 1С Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов. В конце дня формируется вкладной лист кассовой книги и отчет кассира, где отражены остатки в кассе на начало дня - 9 041,32 руб., приходы, расходы - 8 710 руб. с корреспондирующим счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами», а также остатки на конец дня - 331, 32 руб.

Валютного счета у ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» нет в связи с отсутствием внешнеэкономической деятельности.

**2.8 Учет собственного и заемного капитала**

Согласно п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 34н (ред. от 24.03.2000), в составе собственного капитала организации учитываются:

Уставный капитал,

Добавочный капитал,

Нераспределенная прибыль.

Каждая составная часть собственного капитала выступает независимым объектом учета, однако учитывая взаимосвязь, постоянную потенциальную возможность их трансформации из одного вида в другой, законодательно установленные взаимозависимости друг от друга, например, при увеличении уставного капитала за счет добавочного капитала и нераспределенной прибыли, сумма на которую увеличивается уставный капитал, не должна превышать разницы между стоимостью чистых активов и суммой уставного и резервного капиталов.

Для учета собственного капитала рабочим планом счетов ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» предусмотрены следующие счета:

«Уставный капитал»;

«Добавочный капитал»;

«Прирост стоимости по переоценке»;

«Нераспределенная прибыль»:

84.1 «Прибыль подлежащая распределению»;

84.2 «Убыток, подлежащий покрытию»;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции приказа Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н) п. 68 устанавливает, что суммы дооценки основных средств и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций, и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал.

Для учета нераспределенной прибыли в ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенная прибыль отчетного года - это часть чистой прибыли, которая не была распределена организацией в отчетном году. На этом счете учитывается движение нераспределенной прибыли или убытка отчетного года. Основные направления распределения прибыли прошлых лет отражаются проводкой:

Дебет Кредит

99 Отражена прибыль

**2.9 Отчетность организации**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» составляется по итогам месяца, квартала, года, нарастающим итогом с начала года по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н, и в порядке, определенном Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой комплекс взаимоувязанных показателей финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период. Понятие отчетного периода означает период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность; отчетная дата- дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Формы бухгалтерской отчетности организации, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов РФ. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, об его изменениях, а так же финансовых результатах ее деятельности.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. При этом квартальная отчетность является промежуточной.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Организация должна сформировать промежуточную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного периода к другому.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» состоит из:

бухгалтерского баланса (Форма № 1);

отчета о прибылях и убытках (Форма №2);

пояснительной записки к годовому отчету.

Организация приняла решение об исключении из состава представляемой бухгалтерской отчетности Приложения к балансу (форма №5) по образцу формы, приложенному к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2000 г. №4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций».

ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» в соответствии с федеральными законами не подлежит обязательному аудиту. Аудит по инициативе организации также не проводился.

Отчетность ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» представляется в ИФНС России №2632 по г. Пятигорску Ставропольского края.

Рассмотрим порядок формирования бухгалтерской отчетности ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» форм 1 и 2:

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»:

Актив баланса. Раздел 1 «Внеоборотные активы».

По строке 120 «Основные средства» приводятся показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

По строке 130 «Незавершенное строительство» показываются затраты на строительно-монтажные работы (осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способами), приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Раздел 2 «Оборотные активы»

По строке 210 «Запасы» показываются остатки материально-производственных запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары), а также других материальных ценностей ООО «Межрегиональный Медицинский Центр», по строкам 211-217 бухгалтер раскрывает данный показатель.

По указанным статьям подлежат отражению затраты организации, числящиеся в незавершенном производстве (издержках обращения), расходы будущих периодов.

По строке 211 приводится информация о материалах, покупных и собственных полуфабрикатах, таре и запасных частях.

По строке 213 отражают затраты на незавершенное производство и незавершенные работы и услуги.

По строке 214 приводят фактическую или нормативную себестоимость готовой продукции.

По строке 216 указываются расходы, которые произведены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам.

По строке 240 «Дебиторская задолженность» отражаются данные о краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» детализация проводится только по строке 241 «Покупатели и заказчики».

По строке 260 «Денежные средства» показывается остаток денежных средств в кассе, на расчетных счетах в кредитных организациях.

Пассив баланса. Раздел 3 «Капитал и резервы».

По строке 410 «Уставный капитал» показывается в соответствии с учредительными документами величина уставного (складочного) капитала организации.

По строке 420 «Добавочный капитал» отражается сумма остатков добавочного капитала, созданного в соответствии с законодательством Российской Федерации или в соответствии с учредительными документами.

По строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается величина нераспределенной прибыли.

Раздел 5 «Краткосрочные обязательства».

По строке 620 «Кредиторская задолженность» отражают общую сумму кредиторской задолженности организации. Расшифровку приводят в строках 621-625.

По строке 621 показывается сумма задолженности поставщикам, подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные организации услуги.

По строке 622 «Задолженность перед персоналом организации» показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда.

По строке 623 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» отражается сумма задолженности по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации.

По строке 624 «Задолженность по налогам и сборам» показывается задолженность организации по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.

По строке 625 показывается величина кредиторской задолженности организации перед прочими кредиторами.

По строке 640 «Доходы будущих периодов» показаны доходы ООО «Межрегиональный Медицинский Центр», которые получены в отчетном году, но относятся к будущим периодам.

Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)», показывается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, осуществлением хозяйственных операций (поступления, связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности), являющиеся доходами от обычных видов деятельности, признанные организацией в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными для ее признания в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, и в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с правилами указанного Положения, включая условия договоров по продаже товаров, продукции, выполнению работ и оказанию услуг (с учетом скидок (накидок), суммовых разниц, изменений условий договора, расчетов неденежными средствами и т.п.).

По строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражаются учтенные затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам.

По строке 029 отражается валовая прибыль предприятия. Она определяется как разница между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 010) и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 020).

По строке 050 формы № 2 отражается финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи товаров (продукции, работ, услуг). Он определяется как разница между выручкой от продажи товаров (продукции, работ, услуг), отраженной по строке 010, и суммой затрат, отраженной по строкам 020, 030.

Прочие доходы и расходы

По строке 090 «Прочие доходы» отражается выручка ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» от реализации основных средств и прочего имущества, доходы в части остальных видов доходов организации (за исключением отраженных по строкам 060 и 080).

По строке 100 «Прочие расходы» отражаются прочие расходы ООО «Межрегиональный Медицинский Центр», например:

убыток от списания дебиторской задолженности, налоги с кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

отрицательная суммовая разница в отчетном периоде;

убытки от хищений, от списания оборудования, приобретенного за счет бюджетного финансирования;

налоги, пени, штрафы;

командировочные расходы;

НДС, не подлежащий к возмещению и др.

По строке 140 отражается финансовый результат (прибыль или убыток до налогообложения), полученный от деятельности организации за отчетный период.

Он определяется как сумма прибыли (убытка) от продаж (строка 050), прочих операционных доходов (строка 090), внереализационных доходов (строка 120), уменьшенная на величину процентов к уплате (строка 070), прочих операционных расходов (строка 100) и внереализационных расходов (строка 130).

По строке 190 отражается чистая прибыль (убыток) отчетного периода организации. Она определяется как разница между прибылью до налогообложения (строка 140) и суммой строк 141, 142, 150 и 160.

Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

В приложении к бухгалтерскому балансу ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» расшифровываются данные формы № 1 «Бухгалтерский баланс». Данное приложение состоит из десяти разделов.

Рассмотрим разделы, составляемые ООО «Межрегиональный Медицинский Центр». Это следующие разделы:

раздел «Основные средства»;

раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность»;

раздел «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)».

В разделе «Основные средства» отражается информация по основным средствам.

В первой таблице отражается информация по наличию основных средств на начало отчетного периода, поступлению и выбытию основных средств за период, а также данные на конец отчетного периода по балансовой стоимости.

Во второй таблице отражается сумма начисленной амортизации основных средств. Так же в данной таблице отражается информация по основным средствам, сданным в аренду, и объектов основных средств, переведенных на консервацию.

В разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» отражаются данные о дебиторской и кредиторской задолженности организации, учитываемой на счетах учета расчетов.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности приводятся с подразделением на краткосрочную и долгосрочную. Далее следует расшифровка по группам должников.

Далее следует расшифровка по кредиторам ООО «Межрегиональный Медицинский Центр». В разделе «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) приводятся расходы организации, сгруппированные по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. По указанным элементам отражаются затраты организации, связанные со списанием материально - производственных запасов на цели производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, учтенная задолженность по оплате труда за выполненные работы, оказанные услуги, начисленная амортизация и пр.

**3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия**

Анализ финансовой деятельности ООО «Межрегиональный Медицинский Центр» осуществляется по бухгалтерскому балансу (форма №1 по ОКУД 0710001) за 2008 - 2010 годы и отчету о прибылях и убытках (форма №2 по ОКУД 0710002) за 2008 - 2010 годы.

Таблица 8 - Структура имущества и источники его формирования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | Изменение за анализируемый период |
|  | в тыс. руб. | в % к валюте баланса | тыс. руб. | ± % |
|  | на 01.01.08 | на 01.01.09 | на 01.01.10 | на 01.01.11 | на начало анализируемого периода | на конец анализируемого периода | (гр.3-гр.2) | ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Актив |
| 1. Иммобилизован-ные средства | 1168 | 1200 | 1224 | 1166 | 25,1 | 21,8 | -2 | -0,2 |
| 2. Текущие активы, всего | 3483 | 3325 | 3784 | 4194 | 74,9 | 78,2 | 711 | 20,4 |
| в том числе: | 2 346 |  |  | 2767 | 50,4 | 51,6 | 421 | 17,9 |
| запасы (кроме товаров отгруженных) |  | 2415 | 2526 |  |  |  |  |  |
| - готовая продукция (товары). | 2 346 | 2412 | 2522 | 2761 | 50,4 | 51,5 | +415 | +17,7 |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов; | - | 3 | 4 | 6 | - | 0,1 | +6 | - |
| НДС по приобретенным ценностям | 102 | 84 | 53 | 38 | 2,2 | 0,7 | -64 | -62,7 |
| ликвидные активы, всего | 1035 | 826 | 1205 | 1389 | 22,3 | 25,9 | +354 | +34,2 |
| из них: | 51 |  |  | 25 | 1,1 | 0,5 | -26 | -51 |
| - денежные средства и краткосрочные вложения; |  | 44 | 67 |  |  |  |  |  |
| - дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года) и товары отгруженные | 984 | 782 | 1138 | 1364 | 21,2 | 25,4 | +380 | +38,6 |
| Пассив |
| 1. Собственный капитал | 236 | 236 | 236 | 237 | 5,1 | 4,4 | +1 | +0,4 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 109 | 109 | 109 | 109 | 2,3 | 2 | - | - |
| из них: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - кредиты и займы; |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - прочие долгосрочные обязательства. | 109 | 109 | 109 | 109 | 2,3 | 2 | - | - |
| 3. Краткосрочные обязательства (без доходов будущих периодов), всего | 4306 | 3838 | 4663 | 5014 | 92,6 | 93,5 | +708 | +16,4 |
| из них: | 1850 |  |  | 2 342 | 39,8 | 43,7 | +492 | +26,6 |
| - кредиты и займы; |  | 1600 | 1572 |  |  |  |  |  |
| - прочие краткосрочные обязательства. | 2456 | 2238 | 3091 | 2672 | 52,8 | 49,9 | +216 | +8,8 |
| Валюта баланса | 4651 | 4525 | 5008 | 5360 | 100 | 100 | +709 | +15,2 |

Активы организации на 01.01.2011 г. характеризуются следующим соотношением: 21,8% иммобилизованных средств и 78,2% текущих активов. Активы организации за три года увеличились на 709 тыс. руб. (на 15,2%), при этом за 2008 год активы сократились на 126 тыс. руб., а в 2009 и 2010 г.г. возросли на 483 тыс. руб. и 352 тыс. руб. соответственно. Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени - на 0,4% и в течение трех лет оставался практически неизменным (236 тыс. руб.). Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива баланса (в скобках указана доля изменения данной статьи за три рассматриваемых года в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

запасы: готовая продукция и товары для перепродажи - 415 тыс. руб. (35,1%);

дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - 380 тыс. руб. (32,2%).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

краткосрочные займы и кредиты - 492 тыс. руб. (69,4%);

кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики - 204 тыс. руб. (28,8%).

Таблица 9 - Основные показатели финансовой устойчивости организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | Изменение показателя |
|  | на 01.01.08 | на 01.01.09 | на 01.01.10 | на 01.01.11 | за 2008 год | за 2009 год | за 2010 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Коэффициент автономии. Отношение собственного капитала к общей сумме активов. (ст. 490 / ст. 700). Оптимальное значение 0,5-0,7 | 0,05 | 0,05 | 0,05 | 0,04 | 0 | 0 | -0,01 |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. (ст. 490 - ст. 190 / ст. 290). Нормальное значение: 0,1 и более | -0,27 | -0,29 | -0,26 | -0,22 | -0,02 | 0,03 | 0,04 |
| 3. Коэффициент покрытия инвестиций. Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме активов (ст.490 + ст 590 / ст. 700). Нормальное значение: не менее 0,7 | 0,07 | 0,08 | 0,07 | 0,06 | 0,01 | -0,01 | -0,01 |
| 4. Коэффициент обеспеченности запасов. Отношение собственных оборотных средств к величине материально-производственных запасов. (ст. 490 + ст 590 - ст. 190 / ст. 210 + ст. 220). Нормальное значение: 0,5 и более. | -0,34 | -0,34 | -0,34 | -0,29 | 0 | 0 | 0,05 |

Коэффициент автономии организации на 01.01.2011 г. составил 0,04. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (4% от общего капитала организации) ООО "Межрегиональный медицинский центр" в значительной степени зависит от кредиторов. По итогам 2008 и 2009 годов коэффициент был неизменен, однако за 2010 год имело место ощутимое снижение коэффициента автономии, составившее 0,01.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 01.01.2011 г. равнялся -0,22. За 2008 год значение коэффициента ухудшилось на 0,02, однако за 2009 год улучшение значения составило 0,03, за 2010 год - 0,04. Тем не менее, на протяжении трех рассматриваемых лет значение коэффициента является крайне неудовлетворительным.

За 2008 год коэффициент покрытия инвестиций улучшил свое значение на 0,01. Однако последующие 2009 и 2010 годы привели к снижению величины коэффициента на 0,01 ежегодно. Значение коэффициента на 01.01.2011 г. значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала составляет 6%).

За 2010 год явное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов, составившее 0,05 - до -0,29. При этом в 2008 и 2009 годах данный коэффициент оставался на уровне -0,34. На 01.01.2011 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

Таблица 10 - Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель собственных оборотных средств (СОС) | Значение показателя | Излишек (недостаток) |
|  | на 01.01.08 | на 01.01.09 | на 01.01.10 | на 01.01.11 | на 01.01.08 | на 01.01.09 | на 01.01.10 | на 01.01.11 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов) ст. 490 - ст. 190 | -932 | -964 | -988 | -929 | -3 278 | -3379 | -3514 | -3 696 |
| СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу) ст. 490 + ст. 590 - ст. 190 | -823 | -855 | -879 | -820 | -3 169 | -3270 | -3405 | -3 587 |
| СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам) ст. 490 + ст. 590 + ст. 610 - ст. 190 | 1 027 | -855 | -879 | 1 522 | -1 319 | -3270 | -3405 | -1 245 |

Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку в течение последних трех лет наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Более того два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов и затрат за анализируемый период ухудшили свои значения.

Таблица 11 - Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы по степени ликвидности | На конец года, тыс. руб. | Прирост за год, тыс. руб. | Норм. соотношение | Пассивы по сроку погашения | На конец года, тыс. руб. | Прирост за год, тыс. руб. | Излишек/ недостаток платеж. средств тыс. руб.,(гр.2 - гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения) |  |  | ≥ | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.) |  |  |  |
| 2008 год | 44 | -7 |  | 2008 год | 2238 | -218 | -2194 |
| 2009 год | 67 | 23 |  | 2009 год | 3091 | 853 | -3024 |
| 2010 год | 25 | -42 |  | 2010 год | 2672 | -419 | -2647 |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность) |  |  | ≥ | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. кредиты и займы) |  |  |  |
| 2008 год | 782 | -202 |  | 2008 год | 1600 | -250 | -818 |
| 2009 год | 1138 | 356 |  | 2009 год | 1572 | -28 | -434 |
| 2010 год | 1364 | 226 |  | 2010 год | 2342 | 770 | -978 |
| А3. Медленно реализуемые активы (долгосроч. деб. задол. + прочие оборот. активы) |  |  | ≥ | П3. Долгосрочные обязательства |  |  |  |
| 2008 год | 2499 | 51 |  | 2008 год | 109 | 0 | 2390 |
| 2009 год | 2579 | 80 |  | 2009 год | 109 | 0 | 2470 |
| 2010 год | 2805 | 226 |  | 2010 год | 109 | 0 | 2696 |
| А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы) |  |  | ≤ | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал) |  |  |  |
| 2008 год | 1200 | 32 |  | 2008 год | 236 | 0 | -964 |
| 2009 год | 1224 | 24 |  | 2009 год | 236 | 0 | -988 |
| 2010 год | 1166 | -58 |  | 2010 год | 237 | 1 | -929 |

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, на протяжении трех лет выполняется только одно. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют лишь 1% от достаточной величины. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочных кредитов и займов). В данном случае это соотношение не выполняется - краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства организации только на 58%.

Таблица 12 - Обзор результатов деятельности организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. | Изменение показателя 2011 по сравнению с 2008 г. |
|  | 2008 г. | 2009 г. | 2010 г. | тыс. руб. | ± % |
| 1. Выручка от продажи товаров | 9 974 | 10546 | 11 124 | +1 150 | 11,5 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 9 002 | 9678 | 10 317 | +1 315 | 14,6 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 972 | 868 | 807 | -165 | -17 |
| 4. Прочие доходы | 68 | 0 | 18 | -50 | -73,5 |
| 5. Прочие расходы | 270 | 362 | 416 | 146 | 54,1 |
| 6. Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5) | -202 | -362 | -398 | -196 | ↓ |
| 7. Прибыль до уплаты процентов и налогов | 985 | 826 | 764 | -221 | -22,4 |
| 8. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и др. расходы из прибыли | -185 | -121 | -98 | 87 | ↑ |
| 9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+8) | 585 | 385 | 311 | -274 | -46,8 |

По данным "Отчета о прибылях и убытках" за 2010-й год организация получила прибыль от продаж в размере 807 тыс. руб., что составило 7,3% от выручки. По сравнению с 2009 года прибыль от продаж снизилась на 61 тыс. руб., а по сравнению с 2008 годом - на 165 тыс. руб., или на 17%.

В 2010 году по сравнению с 2009 годом увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 578 и 639 тыс. руб. соответственно), а по сравнению с 2008 годом рост составил 1 150 и 1 315 тыс. руб. соответственно. Причем в процентном отношении изменение расходов (+14,6%) опережает изменение выручки (+11,5%)

Убыток от прочих операций за 2010 год составил 398 тыс. руб., что на 36 тыс. руб. больше уровня 2009 года и на 196 тыс. руб. (97%) больше, чем убыток за 2008 год.

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", что допустимо для субъектов малого предпринимательства.

Таблица 13 - Анализ рентабельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | Изменение показателя 2009 год к 2008 году | Изменение показателя 2010 год к 2009 году |
|  | 2008 г. | 2009 г. | 2010 г. | коп., | ± % | коп., | ± % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Рентабельность продаж по валовой прибыли (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). (ст. 050 / ст. 010). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более. | 9,7 | 8,2 | 7,3 | -1,5 | -15% | -0,9 | -11% |
| 2. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). (ст. 190 + ст. 150 + ст. 70) / ст. 010 | 9,9 | 7,8 | 6,9 | -2,1 | -21% | -0,9 | -12% |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). (ст. 190 / ст. 010) | 5,9 | 3,7 | 2,8 | -2,2 | -37% | -0,9 | -24% |
| Cправочно:Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг) ст. 050 / (ст. 020 + ст. 030 + ст. 040) | 10,8 | 9,0 | 7,8 | -1,8 | -17% | -1,2 | -13% |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате. (ст. 050 / ст. 070). Нормальное значение: 1,5 и более. | 4,6 | 2,7 | 2,2 | -1,9 | -41% | -0,5 | -19% |

За каждый из последних трех лет организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

За 2010-й год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 7,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2009 год (-0,9 коп.) и за 2008 год (-2,4 коп.).

В целом имеет место снижение всех показателей рентабельности на протяжении последних трех лет работы предприятия.

Таблица 14 - показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | Изменение (гр.3-гр.2) | Нормативное значение | Соответствие фактического значения нормативному на конец периода |
|  | на начало периода (01.01.08) | на конец периода (01.01.11) |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности | 0,81 | 0,84 | +0,03 | не менее 2 | не соответствует |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | -0,27 | -0,22 | +0,05 | не менее 0,1 | не соответствует |
| 3. Коэффициент восстановления платежеспособности | x | 0,43 | x | не менее 1 | не соответствует |

Поскольку оба коэффициента на 01.01.2011 г. оказались меньше нормы, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,43) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность.

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 01.01.2011) и результатов деятельности ООО "Межрегиональный медицинский центр" за анализируемый период (2008-2010 г.), которые приведены ниже.

Среди показателей, положительно характеризующих результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

хорошая рентабельность продаж (7,3% за 2010-й год);

за год получена прибыль от продаж (807 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом 2008 года (-165 тыс. руб.);

чистая прибыль за 2010-й год составила 311 тыс. руб.

Следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 4%).;

чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;

ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;

значительная отрицательная динамика прибыльности продаж

(-25,6 процентных пункта от рентабельности за такой же период 2008 года равной 9,7%);

отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов (сальдо баланса) организации;

не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения на рубль выручки ООО "Межрегиональный медицинский центр" (-3 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период 2008 года).

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,22, не соответствует нормативному и находится в области критических значений;

коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 6% (нормальное значение: не менее 70%);

критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

**Список использованных источников**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ.

2. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ.

 Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ (в ред. Федерального закона от 27.12.2009 № 352-ФЗ, с изм., внесенными Федеральными законами от 18.07.2009 № 181-ФЗ).

 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

 Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц».

 Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года за № 307-ФЗ.

 Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в РФ (приказ Минфина № 34Н от 29 июня 1998 г.).

 Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).

 Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от от 6 мая 1999 г. № 33н.

 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

 Положение по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н.

 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н т 11.02.2008 № 23н.

 Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02; утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации 27 декабря 2007 г. № 153н

 Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н.

 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н с учетом изменений от 27.11.2006г. (приказ Минфина РФ № 156н).

 Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

19. Постановление Правительства РФ от 11.04.03 г. № 213 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы <http://click01.begun.ru/click.jsp?url=51ai6jg\*Pz6hkcA0qjn1o6HVwEnWngAKUlEZ3cfji7NB6olaWGj0VpoD2ekNs2mvbM0S5nRxsdlez6ELY5tJFQ-2cBKkvIjanqhYm5awHMH6FxlVEJfKZ9LJL7J7pOx1wep9\*af6SJ1tBiZBD0tlMtMwIn0jHfmTE1FPnfWTBIH6VEZ\*82ivSXW\*8\*PMijUnHn0AG7SuotcF5GxPtJvflHUCGyl2lJ1Ly8XfNOSGY5zbc1AH6wrEtIBKpzEXrpioxuHeylPvD8x5hF4XtKpHANLLuKOGEdGnslxeQxyFDuJML0-OMdo-Negx7tIX9iFlyjfFe\*o2YBho\*HahBhiuWyM4pwGp6r\*2yqX6FA>».

 Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный Письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 № 40.

 Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94Н.

 Приказ МНС России № БГ-3-32/705 от 10 декабря 2002.

 План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н).

 Бухгалтерский учет: учебное пособие. Суворова С.П., Ханенко М.Е., Шапорова О.А., Ковалёва А.М. - М.: КНОРУС, 2007.

 «1С: Предприятие», руководство к программе, 2008 г.

 Web-сайт Министерства Финансов www1.mi№fi№.ru

 Информационный ресурс «Гарант» www.gara№t.ru

**Приложение 1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Показатель тыс.руб | Годы | Источник информации |
|  |  | 2008 | 2009 | 2010 |  |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Выручка от реализации продукции работ и услуг (за минусом НДС и прочих платежей) | 9974 | 10546 | 11124 | Отчет ф. 2 |
|  | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 8 830 | 9 515 | 10 112 | Отчет ф. 2 |
|  | Валовая прибыль | 1 144 | 1 031 | 1 012 | Отчет ф. 2 |
|  | Прибыль(убыток)от продаж | 972 | 868 | 807 | Отчет ф. 2 |
|  | Стоимость основных производственных фондов | 1 200 | 1 224 | 1 166 | Отчет ф. 1 |
|  | Оборотные активы | 3 325 | 3 784 | 4 194 | Отчет ф. 1 |
|  | Уставный капитал | 718 | 718 | 719 | Отчет ф. 1 |
|  | Фонд заработной платы | 1 903 | 2 146 | 2 496 | Штатное расписание |
|  | Среднесписочная численность работников | 14 | 15 | 17 | Штатное расписание |

**Приложение 2**

**Сравнительный вертикальный и горизонтальный анализ баланса**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Код стро ки | Абсолютные величины, руб. | Относительные величины, % |
|  |  | 2009 год | 2010 год | изменения (+/-) | 2009 год | 2010 год | изменения (+/-) | в % к величине 2009 года | в % к из- мения к итогу баланса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 190 | 1 224 | 1 166 | -58 | 24% | 22% | -3% | -11% | -38% |
| Нематериальные активы | 110 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства | 120 | 1 224 | 1 166 | -58 | 24% | 22% | -3% | -11% | -38% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 290 | 3 784 | 4 194 | 410 | 76% | 78% | 3% | 4% | 38% |
| Запасы | 210 | 2 526 | 2 767 | 241 | 50% | 52% | 1% | 2% | 17% |
| НДС по приобретенным ценностям | 211 | 53 | 38 | -15 | 1% | 1% | 0% | -33% | -5% |
| Товары отгруженные | 215 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы будущих периодов | 216 | 4 | 6 | 2 | 0% | 0% | 0% | 40% | 0% |
| Дебиторская задолженность | 230, 240 | 1 138 | 1 364 | 226 | 23% | 25% | 3% | 12% | 39% |
| Денежные средства | 260 | 67 | 25 | -42 | 1% | 0% | -1% | -65% | -12% |
| Прочие дебиторы | 270 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 490 | 236 | 237 | 1 | 5% | 4% | 0% | -6% | -4% |
| Уставный капитал | 410 | 718 | 719 | 1 | 14% | 13% | -1% | -6% | -13% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Прибыль нераспределенная, пр.лет | 470 | -482 | -482 | 0 | -10% | -9% | 1% | -7% | 9% |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 590 | 109 | 109 | 0 | 2% | 2% | 0% | -7% | -2% |
| Займы и кредиты |  | 109 | 109 | 0 | 2% | 2% | 0% | -7% | -2% |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ | 690 | 4663 | 5014 | 351 | 93% | 94% | 0% | 0% | 6% |
| Займы и кредиты | 610 | 1572 | 2342 | 770 | 31% | 44% | 12% | 39% | 175% |
| Кредиторская задолженность | 620 | 3091 | 2672 | -419 | 62% | 50% | -12% | -19% | -169% |
| В т. ч. поставщики подрядчики | 621 | 3090 | 2660 | -430 | 62% | 50% | -12% | -20% | -172% |
| задолженность перед персоналом | 622 |  | 12 | 12 | 0% | 0% | 0% |  | 3% |
| прочие кредиторы | 625 | 1 |  | -1 | 0% | 0% | 0% | -100% | 0% |
| Резервы | 660 |  |  | 0 | 0% | 0% | 0% |  | 0% |
| БАЛАНС | 300, 700 | 5008 | 5360 | 352 | 100% | 100% |  |  |  |

**Сравнительный вертикальный и горизонтальный анализ баланса**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Код стро ки | Абсолютные величины, руб. | Относительные величины, % |
|  |  | 2008 год | 2009 год | изменения (+/-) | 2008 год | 2009 год | изменения (+/-) | в % к величине 2008 года | в % к из- мения к итогу баланса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 190 | 1 200 | 1 224 | 24 | 27% | 24% | -2% | -8% | -19% |
| Нематериальные активы | 110 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства | 120 | 1 200 | 1 224 | 24 | 27% | 24% | -2% | -8% | -19% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 290 | 3 325 | 3 784 | 459 | 73% | 76% | 2% | 3% | 19% |
| Запасы | 210 | 2 415 | 2 526 | 111 | 53% | 50% | -3% | -5% | -27% |
| НДС по приобретенным ценностям | 211 | 84 | 53 | -31 | 2% | 1% | -1% | -43% | -7% |
| Товары отгруженные | 215 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы будущих периодов | 216 | 3 | 4 | 1 | 0% | 0% | 0% | 20% | 0% |
| Дебиторская задолженность | 230, 240 | 782 | 1 138 | 356 | 17% | 23% | 5% | 31% | 51% |
| Денежные средства | 260 | 44 | 67 | 23 | 1% | 1% | 0% | 38% | 3% |
| Прочие дебиторы | 270 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 490 | 236 | 237 | 1 | 5% | 5% | 0% | -9% | -5% |
| Уставный капитал | 410 | 718 | 718 | 0 | 16% | 14% | -2% | -10% | -14% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Прибыль нераспределенная, пр.лет | 470 | -482 | -482 | 0 | -11% | -10% | 1% | -10% | 10% |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 590 | 109 | 109 | 0 | 2% | 2% | 0% | -10% | -2% |
| Займы и кредиты |  | 109 | 109 | 0 | 2% | 2% | 0% | -10% | -2% |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ | 690 | 4180 | 4663 | 483 | 92% | 93% | 1% | 1% | 7% |
| Займы и кредиты | 610 | 1600 | 1572 | -28 | 35% | 31% | -4% | -11% | -37% |
| Кредиторская задолженность | 620 | 2238 | 3091 | 853 | 49% | 62% | 12% | 25% | 115% |
| В т. ч. поставщики подрядчики | 621 | 2238 | 3090 | 852 | 49% | 62% | 12% | 25% | 115% |
| задолженность перед персоналом | 622 |  |  | 0 | 0% | 0% | 0% |  | 0% |
| прочие кредиторы | 625 |  | 1 | 1 | 0% | 0% | 0% |  | 0% |
| Резервы | 660 |  |  | 0 | 0% | 0% | 0% |  | 0% |
| БАЛАНС | 300, 700 | 4525 | 5008 | 483 | 100% | 100% |  |  |  |

**Приложение 3**

**Структура основных средств за 2008-2010 гг. (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа основных средств | Основные средства, тыс. руб. | 2009 год к 2008 году | 2010 год к 2009 году |
|  | 2008г. | 2009г. | 2010г. | Абсолютное отклонение (+,-) | Темпы прироста, % | Абсолютное отклонение (+,-) | Темпы прироста, % |
| Здания | 788 | 788 | 788 | 0 | 100% | 0 | 100% |
| Сооружения и передаточные устройства | 151 | 162 | 179 | 11 | 107% | 17 | 110% |
| Машины и оборудование | 70 | 72 | 81 | 2 | 103% | 9 | 113% |
| Транспортные средства | 191 | 202 | 118 | 11 | 106% | -84 | 58% |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |  |
| Другие виды основных средств | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |  |
| ИТОГО: | 1200 | 1224 | 1166 | 24 | 102% | -58 | 95% |

**Приложение 4**

**Данные о наличии и движении основных средств за 2008 -2010 гг. (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ОС | Наличие на начало года | Поступило | Выбыло |
|  | 2008г. | 2009г. | 2010г. | 2008г. | 2009г. | 2010г. | 2008г. | 2009г. | 2010г. |
| Здания | 788 | 788 | 788 | 0 | 0 | 0 |  | 0 | 0 |
| Сооружения и передаточные устройства | 144 | 151 | 162 | 45 | 32 | 27 | 38 | 21 | 10 |
| Машины и оборудование | 65 | 70 | 72 | 29 | 20 | 49 | 24 | 18 | 40 |
| Транспортные средства | 171 | 191 | 202 | 316 | 488 | 0 | 296 | 477 | 84 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие виды основных средств | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО: | 1168 | 1200 | 1224 | 390 | 540 | 76 | 358 | 516 | 134 |

**Приложение 5**

**Расчет коэффициентов за 2008-2010 гг.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование коэффициента | 2008 год | 2009 год | 2010 год |
| 1. | Коэффициент износа | 7,60% | 8,20% | 8,70% |
| 2. | Коэффициент обновления | 33,30% | 45,00% | 6,20% |
| 3. | Коэффициент выбытия | 30,70% | 43,00% | 10,90% |