

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ГБУЗ СО «СПП №4»)»

Студент

Н.П. Потылицина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.П. Данилов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

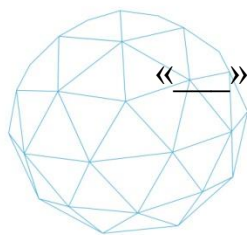
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

«    » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Тольятти 2019



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Потылицина Наталья Петровна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ГБУЗ СО «СГП №4»)»

Научный руководитель: К.э.н., доцент Данилов Александр Павлович

Цель исследования - исследование организации учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объект исследования – государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области «Самарская городская поликлиника №4 Кировского района». Основным видом деятельности является оказание квалифицированной амбулаторной лечебной, диагностической и профилактической медицинской помощи населению на территории Кировского района г. Самара.

Предмет исследования – учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Методы исследования – систематизация полученной информации, обработка табличных данных, сравнительный анализ, синтез, индукция.

Краткие выводы по бакалаврской работе: от организации системы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит эффективность деятельности лечебного учреждения.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами учреждения, являющегося объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 33 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 16, рисунков – 4.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические и методические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	6
1.1 Нормативное регулирование и общая характеристика бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	6
1.2 Методика проведения анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	13
2 Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ГБУЗ СО СГП №4.....	18
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ГБУЗ СО СГП №4.....	18
2.2 Документальное оформление и учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	24
2.3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ГБУЗ СО СГП №4.....	36
3 Разработка мероприятий по совершенствованию расчетов с поставщиками и экономическое их обоснование.....	43
3.1 Рекомендации, направленные на повышение стабильности расчетов с поставщиками и подрядчиками ГБУЗ СО СГП № 4.....	43
3.2 Пути повышения эффективности расчетной дисциплины.....	46
Заключение.....	52
Список используемой литературы.....	55
Приложения.....	59

## Введение

Функционирование каждой организации, независимо от вида её деятельности, невозможно без осуществления расчетных отношений. Отсутствие расчетных отношений приводит к невозможности осуществления деятельности на предприятии. В свою очередь, правильная организация данных отношений, дает возможность фирме расширить свои экономические связи и финансовые возможности.

Актуальность бакалаврской работы обусловлена тем, что в современных условиях от эффективно организованной системы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит эффективность деятельности, достижение стратегических целей и задач, а также получение запланированного объема прибыли.

Важно достоверно и правильно отображать все этапы расчетов с поставщиками и подрядчиками на бухгалтерских счетах, потому что данная информация указывает на наличие или отсутствие в организации кредиторской задолженности, что непосредственно влияет на финансовое состояние предприятия.

Проведение анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками позволит отслеживать состояние расчетов в динамике, а также их сравнение с нормативным значением.

Цель бакалаврской работы бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Исходя из поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативное регулирование и общую характеристику бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- исследовать методики проведения анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- привести организационно-экономическую характеристику деятельности Государственного бюджетного учреждения здравоохранения

Самарской области «Самарской городской поликлиники №4 Кировского района (далее ГБУЗ СО СГП №4),

- рассмотреть документальное оформление и учет расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- проанализировать расчеты с поставщиками и подрядчиками на примере ГБУЗ СО СГП №4,
- предложить рекомендации, направленные на повышение стабильности расчетов с поставщиками и подрядчиками ГБУЗ СО СГП №4.

Объектом исследования является государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области «Самарская городская поликлиника №4 Кировского района» (далее - ГБУЗ СО СГП №4).

Предметом исследования является учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе исследования были использованы следующие методы: изучение и анализ методической литературы, статей, специализированной и учебной литературы по данной теме, систематизация полученной информации, обработка табличных данных, сравнительный анализ, синтез, индукция, наблюдение.

Информационной базой для написания данной бакалаврской работы стали законы, инструкции, положения по бухгалтерскому учету, учебная литература, статьи, а также учетная политика учреждения ГБУЗ СО СГП №4, устав ГБУЗ СО СГП №4, первичная документация ГБУЗ СО СГП №4, бухгалтерская отчетность за период 2016-2018 годы.

# 1 Теоретические и методические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

## 1.1 Нормативное регулирование и общая характеристика бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Функционирование любой организации невозможно только за счет её внутренних сил и резервов, а осуществление экономической деятельности в одностороннем порядке также не представляется возможным. Каждой организации необходимы различные виды сырья, материалов, товаров или услуг. Контрагенты, способные поставить требуемое, называются поставщиками и подрядчиками.

Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками занимают одно из главных мест от общего числа различных расчетов по многочисленности проведения и характеризуются высокой степенью их совершения. Грамотная и правильная организация данных расчетов имеют важное значение, так как оказывает прямое воздействие на конечные результаты деятельности.

В широком смысле слова, к поставщикам и подрядчикам относятся физические и юридические лица, которые осуществляют поставку сырья, материалов, товаров и прочих товарно-материальных ценностей или которые оказывают различные работы и услуги. Если физическое или юридическое лицо действует на основании договора подряда, то его называют подрядчиком. Когда лицо является поставщиком услуг, его именуют исполнителем [1, с. 35].

Поставщики и подрядчики являются важнейшими элементами расчетных отношений. При этом к объектам данных отношений относятся различные приобретаемые активы, работы или услуги. Взаимодействие с поставщиками при расчетах обеспечивают банки. При этом каждая организация имеет право при проведении расчетов пользоваться услугами

различных посредников.

Организации также вправе самостоятельно решать о времени, когда будут осуществляться расчеты с контрагентами. Установление сроков расчетов помогают поддерживать конкурентные преимущества и удержание позиций организации на рынке. Так, например, можно выделить такие виды расчетов производящиеся:

- 1) в качестве аванса, то есть до оплаты продукции или услуг.
- 2) одномоментно с отгрузкой продукции или оказания услуг.
- 3) после отгрузки продукции или оказания услуг.

При несовпадении расчетов с поставщиками со временем оказания услуг или поставки товаров может возникать такое явление как кредиторская задолженность.

Цель учета расчетов с поставщиками и покупателями можно сформулировать как достижение обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей в полном объеме, качественно и достоверно в необходимые сроки о состоянии данных расчетов [4, с. 243].

Цель достигается с помощью задач расчетных операций таких как:

- контроль за соблюдением внутрифирменных правил и законодательства в области расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- контроль законности расчетных операций, их своевременности и полноты отражения в бухгалтерском учете;
- контроль соответствия форм расчетов, которые установлены в договорах;
- контроль правильности составления и оформления первичной документации при расчетах с поставщиками и подрядчиками;
- организация аналитического учета в разрезе каждого поставщика и подрядчика;
- контроль правильности отражения в учете расчетов на синтетических счетах учета;
- проверка обоснованности, сформированной кредиторской

задолженности;

- выявление просроченной задолженности.

Таким образом, данный участок учета является очень важным для анализа, так как оказывает влияние на все аспекты функционирования организации. Важно проанализировать правовые документы, регламентирующие расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В стандартах бухгалтерского учета на данный момент не существует положения или методических указаний, которые регламентировали бы расчеты с поставщиками и подрядчиками. Однако данный учет расчетов строится на достаточно широкой нормативно-правовой базе. Данная нормативно-правовая база основана на четырехуровневой системе регулирования.

Первый уровень нормативно-правовых актов является законодательным и его представляют: Налоговый кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12. 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Гражданский кодекс РФ регулирует обязательства по расчетам между сторонами, заключившими договор на определенное действие. При расчетах с поставщиками и подрядчиками основными видами договоров являются договоры купли-продажи, поставки, подряда.

Согласно Гражданскому Кодексу Российской Федерации в пункте 1 статьи 307 обязательства определяются как: «В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности». Данные обязательства возникают из различных видов договоров, которые также представлены в Гражданском кодексе РФ.

Федеральный закон от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ устанавливает правила



ведения бухгалтерского учета в учреждениях.

Документы второго уровня представлены системой национальных стандартов:

– Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

– Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция № 174н соответственно).

План счетов относится к документам нормативного уровня. Каждое учреждение на основе типового плана счетов разрабатывает свой рабочий план счетов, в котором предусматриваются субсчета, характерные для отражения операций в конкретном учреждении, его утверждают в составе учетной политики, как приложение.

Федеральный государственный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственных организаций» является базовым документом, который устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в организациях государственного сектора:

- основные способы и правила ведения бухгалтерского учета,
- общие правила признания объектов бухгалтерского учета, а также методики их оценки и особенности денежного измерения,
- общие правила по формированию сведений, которые раскрываются в бухгалтерской отчетности, а также их качественные характеристики,
- основные принципы подготовки бухгалтерской отчетности

предприятий государственного сектора,

- требования, которые предъявляются к инвентаризации активов.

Федеральный государственный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные ошибки и значения» устанавливает единые требования к утверждению, формированию и изменению учетной политики, а также правила отражения последствий изменения учетной политики, исправленных ошибок и оценочных значений в бухгалтерской отчетности. В соответствии с данным стандартом, учреждения будут составлять учетную политику сами, учитывая собственную структуру, отраслевые и другие особенности деятельности. Кроме этого организации также могут следовать учетной политике учредителя. Состав учетной политики обязательно должен соответствовать требованиям пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные ошибки и значения».

Федеральный стандарт «Доходы» Данный государственный стандарт бухгалтерского учета подразумевает изменение порядка отражения и структуры доходов в отчетности. Доходы от субсидий на выполнение государственных заданий отражаются в составе доходов будущих периодов на дату создания права на получение субсидии. Услуги и работы, доход от которых был получен от необменных операций, не подлежат бухгалтерскому учету, если информация об получении раскрывается в отчетности. В нынешних инструкциях нет требований по учету операций, но есть законодательные положения о бухгалтерском учете по причине которых возникают неясности. Например, любые факты хозяйственной деятельности должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета. Большинство требований федерального стандарта касаются приведения информации о доходах в бухгалтерской отчетности относятся к пояснительной записке. При сдаче годовой отчетности в ней необходимо указать: Особенности признания доходов субъекта учета, а также положения учетной политики. Доходы в разрезе групп в зависимости от экономического содержания предоставленных скидок и льгот. Доходы от пожертвований, подарков и

других ценностей, что были получены безвозмездно.

К документам третьего уровня (его называют «методическим») относят различного рода методические указания, рекомендации Министерства финансов РФ, профильных министерств, учитывающие, в том числе, и отраслевую специфику учреждения.

Четвертый уровень – это документы, разработанные самим учреждением. Важнейшим документом данного уровня является учетная политика. Она утверждается приказом руководителя организации, а формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. В учетной политике утверждаются формы первичных документов, порядок проведения инвентаризации, в частности дебиторской и кредиторской задолженности, график и правила документооборота, порядок признания доходов и расходов, списания неистребованных задолженностей [14, с.56].

Одномоментно с учетной политикой утверждается рабочий план счетов, который является её приложением. Раздел плана счетов в части расчетов с поставщиками носит название «Обязательства». Пример типовых проводок приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Отражение в учете бюджетной организации расчетов с поставщиками

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Приобретение основных средств у поставщика	2 106 31 310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения»	2 302 31 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»
Перечисление денежных средств за услуги по актуализации адаптации модификации справочных систем	2 302 26 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению услуг»	2 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

Как показано в таблице 1 по дебету счетов отображена информация по признанию расчетов с поставщиками и подрядчиками, по кредиту счетов отображена информация по перечислению денежных средств поставщикам за оказанные услуги и приобретенные материалы, основные средства.

К организационным документам в организации также следует относить устав, распорядительные документы, внутренние инструкции, используемые при ведении учета.

Непосредственно, чтобы принять к учету информацию по расчетам с поставщиками в учреждениях необходим оправдательный документ, который подтвердит сделку. Данные документы называются первичными – это договор на поставку, счет-фактура, накладная, акты по сдаче-приемке услуг.

В документах, полученных от контрагентов должны быть обязательно:

- конкретное наименование услуг, конкретное наименование материалов, товаров,
- стоимость конкретного наименования услуг, материалов, товаров,
- условия, при которых данная услуга будет оказана или материалы приобретены,
- и другие реквизиты, перечисленные в ФЗ №402.

Только при их наличии произведенные расчеты с поставщиками и подрядчиками можно будет обосновать и принять к учету.

Таким образом, нормативно-правовая база участка бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, представлена широким спектром нормативных документов. Для успешного проведения расчетов необходимо контролировать изменения в данных законодательных актах и отслеживать появление новых для избегания негативных ситуаций. Однако, на наш взгляд, регламентирование бухгалтерского учета в части расчетов с поставщиками и подрядчиками недостаточно развито и требует отдельного положения или методических указаний.

Так как участок бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и

подрядчиками является одним из самых крупных и трудозатратных. Нередки и разногласия с контрагентами, поэтому важно на регулярной основе проводить с ними сверки, оформляя их актами. Кроме того, во избежание расхождений в данных с поставщиком или подрядчиком записи в учете должны быть сделаны на основании правильно оформленных полученных от контрагентов первичных документов.

## 1.2 Методика проведения анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность представляет собой вид обязательств организации, характеризующих сумму долгов, причитающихся к уплате организацией в пользу других юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними. По своему составу кредиторская задолженность далеко не однородна. Это и задолженность перед поставщиками и подрядчиками; по векселям; перед дочерними и зависимыми обществами; перед персоналом организации; перед государственными внебюджетными фондами; бюджетом; по авансам полученным и др.

Различны также финансовые и правовые последствия, связанные с наличием у предприятия такого источника финансирования, как кредиторская задолженность. С одной стороны, она представляется доступным и относительно дешевым видом заемного финансирования. С другой стороны, как правило, кредиторская задолженность характеризуется относительно коротким периодом использования, ограничивающимся сроком от нескольких дней до нескольких месяцев (более продолжительная отсрочка платежа встречается как элемент договорных отношений крайне редко).

Именно ограниченность срока кредиторской задолженности представляет собой фактор финансовой напряженности, поскольку задержка погашения обязательств (для чего, как правило, требуются денежные

средства) может привести к негативным финансово-экономическим последствиям от убытков в виде штрафов и пеней до потери имущества или всего бизнеса в результате банкротства.

Наиболее распространенный вид кредиторской задолженности — задолженность поставщикам и подрядчикам за поставленные ими товары, материалы, услуги, выполненные работы, срок погашения которой на отчетную дату еще не наступил.

Своевременное погашение кредиторской задолженности — важнейшая задача организации, а экономический анализ призван своевременно сигнализировать о неблагоприятных тенденциях, одна из которых — наличие просроченной кредиторской задолженности.

Кроме того, по истечении сроков исковой давности кредиторская задолженность выбывает из состава обязательств и признается прочим доходом с вытекающими налоговыми последствиями.

Для анализа финансовой ситуации и наметившихся тенденций следует детально проанализировать состояние и динамику кредиторской задолженности организации. К объектам анализа относятся следующие виды кредиторской задолженности:

- долгосрочная (срок оплаты которой наступает более чем через 12 мес.);
- краткосрочная (срок оплаты которой наступит менее чем через 12мес.), в том числе:
  - поставщикам и подрядчикам (в том числе по векселям выданным);
  - по авансам полученным.

Методы, используемые при проведении анализа кредиторской задолженности, аналогичны тем, которые применяют для анализа дебиторской задолженности (структурно-динамический, трендовый анализ, анализ оборачиваемости и т.п.). Такой анализ проводится на основании данных аналитического учета расчетов с поставщиками и прочими

кредиторами.

Основными задачами анализа являются: оценка динамики общей величины, а также структуры кредиторской задолженности по кредиторам; определение суммы просроченной кредиторской задолженности; оценка факторов, повлиявших на ее формирование; выявление негативного воздействия штрафных санкций, возникших в результате образования просроченной кредиторской задолженности.

Для агрегированной оценки состояния кредиторской задолженности используется показатель среднего периода ее просрочки (формула 1):

$$L_{\text{ПКЗ}} = \frac{KЗ_{\text{ср}}}{C_{\text{ср}}}, \quad (1)$$

где КЗ ср – средняя величина просроченной кредиторской задолженности за анализируемый период,

С – средняя величина однодневной себестоимости продаж за анализируемый период.

Структурно-динамический анализ кредиторской задолженности организации предполагает проведение горизонтального (динамического) и вертикального (структурного) анализа. По данным бухгалтерского баланса, пояснений и расшифровок составляется аналитическая таблица, в которой рассчитываются абсолютные и относительные изменения отдельных видов обязательств (с выделением просроченной задолженности), а также изменения их структуры.

Разумеется, при проведении внутреннего комплексного анализа для исследования доступна вся информация, характеризующая взаимоотношения с каждым из кредиторов. На этой основе представление исходных данных для анализа кредиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками возможно в следующем виде (см. таблицу 2).

Для более подробного анализа кредиторской задолженности,

установления фактов просроченной задолженности необходимо воспользоваться данными аналитического учета. Тогда возможен анализ кредиторской задолженности в разрезе отдельных поставщиков, подрядчиков и по срокам погашения на отчетную дату (до I мес., до 3 мес., до 6 мес., до 12 мес.).

Таблица 2 – Форма аналитического расчета кредиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками

Вид расчетов и наименование организации	На начало года		На конец года		Изменения за год (-к -)	
	Всего	в т.ч. допустимая	Всего	в т.ч. допустимая	Всего	В т.ч. допустимая
-	-	-	-	-	-	-

Особое внимание в анализе кредиторской задолженности уделяется скорости ее оборота (погашения), которая измеряется средней продолжительностью одного оборота и числом оборотов за исследуемый период (формулы 2 и 3):

$$L_{\text{кз}} = \frac{\text{КЗ}_{\text{ср}} * \text{Д}}{\text{С}}, \quad (2)$$

где  $\text{КЗ}_{\text{ср}}$  – средняя балансовая величина кредиторской задолженности,

$\text{Д}$  – количество дней в периоде,

$\text{С}$  – себестоимость продаж.

$$\lambda_{\text{кз}} = \frac{\text{С}}{\text{КЗ}_{\text{ср}}}, \quad (3)$$

где  $\text{С}$  – себестоимость продаж,

$\text{КЗ}_{\text{ср}}$  – средняя балансовая величина кредиторской задолженности

По результатам анализа традиционно рекомендуют проводить следующие мероприятия:

- отслеживать информацию за соотношением кредиторской и



дебиторской задолженности (значительное увеличение последней создает угрозу финансовой устойчивости организации, в целях погашения возникающей кредиторской задолженности делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования);

- контролировать состояние расчетов по просроченным платежам;
- своевременно выявлять просроченную задолженность и т.д.

Таким образом, участок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является очень важным, так как оказывает влияние на все аспекты функционирования организации. Нормативно-правовая база представлена широким спектром нормативных документов.

## 2 Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ГБУЗ СО СГП №4

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ГБУЗ СО СГП №4

История создания самого старейшего поликлинического отделения №4 берет свое начало во второй половине 1941 года, когда на малоизвестную окраину города Куйбышева – станцию «Безымянка» были эвакуированы промышленные предприятия из Москвы и Воронежа. В числе передислоцированных учреждений был и завод «Прогресс», на базе которого одновременно с пуском первых цехов был открыт здравпункт, а позже заводская поликлиника, которая была реорганизована.

В структуре ГБУЗ СО СГП №4 – 3 взрослых, 3 детских поликлинических отделения и женская консультация.

Учредителем и собственником имущества ГБУЗ СО СГП №4 является Самарская область. Функции и полномочия учредителя от имени Самарской области осуществляют Министерство здравоохранения и министерство имущественных отношений Самарской области.

Цели и виды деятельности СГП №4 определены уставом. Учреждение создано в целях оказания квалифицированной амбулаторной лечебной, диагностической и профилактической медицинской помощи населению.

Для достижения целей, указанных в уставе, учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- медицинская деятельность в установленном законодательством порядке (бесплатная медицинская помощь гражданам в Самарской области;
- фармацевтическая деятельность в установленном законодательством порядке;
- деятельность, связанная с оборотом наркотических и

психотропных средств, в рамках, установленных законодательством;

– экспертная медицинская деятельность: экспертиза временной нетрудоспособности.

Также Учреждение для достижения целей, указанных в уставе, вправе осуществлять виды деятельности, приносящей доход.

В коллективе трудится свыше 600 медицинских работников, которые оказывают медицинскую помощь по 30 врачебным специальностям.

Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета возлагаются на руководителя (главного врача) ГБУЗ СО СГП №4.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Рассмотрим организационную структуру отдела бухгалтерии ГБУЗ СО СГП №4 на рис. 1.

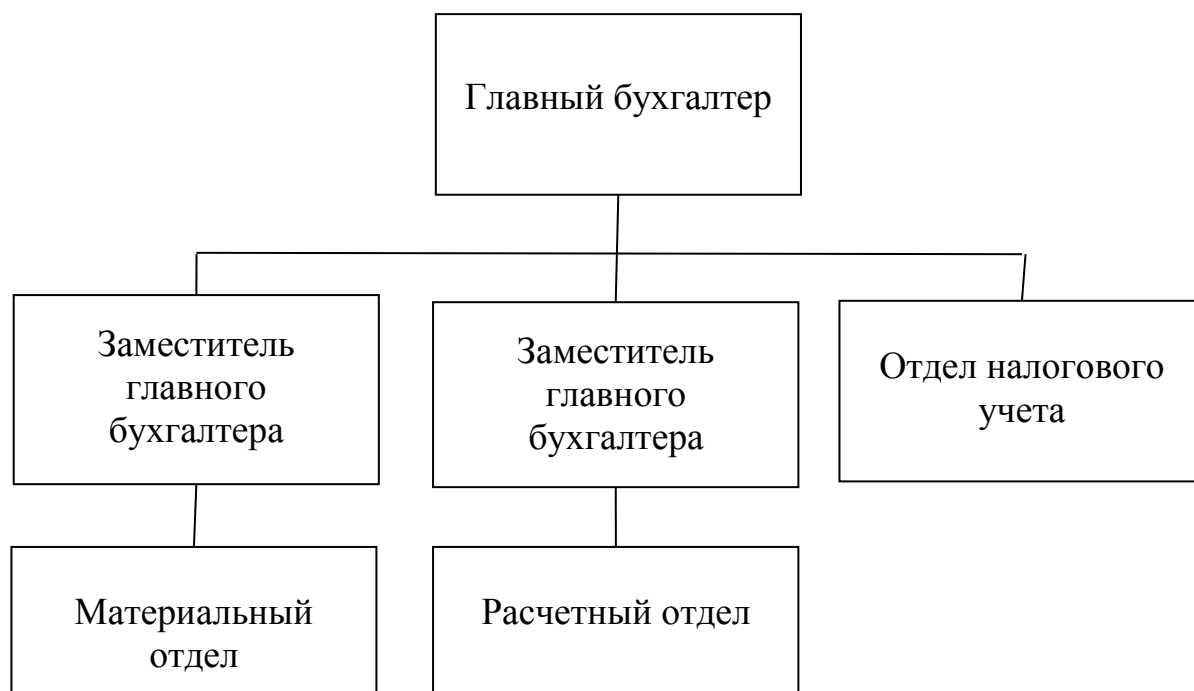


Рисунок 1 – Структура отдела бухгалтерии ГБУЗ СО СГП №4

Бухгалтерия является структурным подразделением ГБУЗ СО СГП №4, основная задача которого заключается в разработке и предоставлении грамотно составленной документированной информации, которая включает

характеристики объектов бухгалтерского учета согласно действующему законодательству РФ и разработку финансовой отчетности, раскрывающей объективные данные о материальном положении компании на отчетную дату, финансовом итоге работ и движении денежного фонда в определенный период. Подобные сведения важны пользователям отчетности для принятия правильных стратегических решений.

На основе поставленных задач выделяют основные функции отдела бухгалтерии:

- постоянное ведение и анализ бухгалтерского учета;
- формирование и представление квалифицированных бухгалтерских услуг;
- контроль своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций;
- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам сотрудникам и другие.

В ГБУЗ СО СГП №4 применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета с использованием программных продуктов представленных в таблице 3.

Таблица 3 –Программные продукты для ведения бухгалтерского учета

Наименование раздела учета	Наименование программного продукта
Бухгалтерский учет	1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8
Налоговый учет	1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8
Расчеты с персоналом	1С: Зарплата и кадры государственного учреждения
Кассовое исполнение доходов и расходов	УРМ
Передача отчетности в контролирующие органы	1С-Отчетность. ПП «Контур-Экстерн»

Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в учреждении основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формирования учетной документации по всем разделам бухгалтерского и

налогового учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании введенных данных.

Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются первичные документы, утвержденные приказом главного врача, как приложение к учетной политике.

Все первичные (сводные) учетные документы независимо от формы подписываются руководителем или уполномоченным им лицом. Первичный (сводный) учетный документ, которым оформляются операции с денежными средствами, кроме руководителя (уполномоченного лица), подписывает главный бухгалтер или его заместитель.

Первичные учетные документы, составленные автоматизированным способом, распечатываются на бумажных носителях по окончании их оформления в автоматизированной системе (или с иной периодичностью: ежемесячно, ежеквартально).

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, распечатываются на бумажных носителях по окончании отчетного периода не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

В Журнал расчетов с безналичными денежными средствами подшиваются выписки, платежные поручения, счета или УПД с резолюцией руководителя «в оплату», реестр на зачисление денежных средств на карточные счета, заявления на перечисление возмещения расходов сотрудникам учреждения, заявление на перечисление сотрудникам под отчет.

Рабочий план счетов Учреждения разработан в соответствии с правилами формирования номеров счетов аналитического учета.

Для проведения контроля, обеспечивающего сохранность материальных ценностей и денежных средств, помимо обязательных случаев проведения инвентаризации, в течение отчетного периода может быть инициировано проведение внеплановой инвентаризации. Для этого оформляется отдельный приказ руководителя.

Сроки проведения инвентаризации определяются главным врачом СГП

№ 4. Перед проведением инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказом СГП № 4 утверждается комиссия в составе председателя и не менее трех членов комиссии. Инвентаризация материально-производственных запасов и основных средств СГП № 4 проводится не реже одного раза в год.

Инвентаризация расчетов с организациями и учреждениями (акты сверок) проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

Проверка кассы проводится при смене кассира (лицо, выполняющее обязанности кассира), а также обязательна перед составлением бюджетной отчетности. Отразим основные итоги деятельности СГП №4 в таблице 4 по данным отчетности приведенной в приложениях А и Б.

Таблица 4 – Основные показатели деятельности СГП № 4 за 2016-2018 годы

Показатели	На	На	На	Отклонение	
	31.12.2016 г	31.12.2017 г	31.12.2018 г	+/-	темп роста, %
Объем доходов, тыс. руб.	243796	259817	308110	48293	118,6
Объем расходов, тыс. руб.	249918	263882	333037	69155	126,2
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-6122	-4064	-24927	-20863	613,4
Налог на прибыль, тыс. руб.	-	115	40	-75	34,8
Резервы предстоящих расходов, тыс. руб.	-421	1276	7 091	5815	555,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	-6543	-2903	-17876	-14973	615,8
Рентабельность доходов, %	-2,7	-1,1	-5,8	-5	-
Рентабельность расходов, %	-2,6	-1,1	-5,4	-4	-
Финансовые активы, тыс. руб.	-110548	-101088	-109934	-8846	108,8
Нефинансовые активы, тыс. руб.	131105	124867	125338	471	100,4
Обязательства, тыс. руб.	3608	5838	13369	7531	229,0
по кредиторам, тыс. руб.	2610	4290	3767	-523	87,8
по налоговым платежам, тыс. руб.	25	647	8783	8136	1357,7

Продолжение таблицы 4

Показатели	На	На	На	Отклонение 2018 -2017 годы	
	31.12.2016 г	31.12.2017 г	31.12.2018 г	+/-	темп роста, %
по средствам, полученным во временное распоряжение, тыс. руб.	973	901	819	-82	90,9
Финансовый результат, тыс. руб.	16949	17941	2035	-15906	11,1
Валюта баланса, тыс. руб.	20557	23779	15404	-8375	64,8
Коэффициент автономии	0,82	0,75	0,13	-0,62	17,2
Коэффициент финансовой зависимости	0,18	0,25	0,87	0,62	353,5
Численность персонала, чел.	297	269	245	-24	91,1
Производительность труда, руб/руб.	820,9	965,9	1257,6	292	130,2

По данным таблицы 4 общая стоимость имущества лечебного учреждения снизилась на конец 2018 года на 8375 тыс. руб. по сравнению с концом 2017 года. На факт повлияло снижение финансовых активов на сумму 8846 тыс. руб.

Сумма источников финансирования имущества также снизилась на 8375 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом. На это оказало влияние снижение собственных средств учреждения из-за полученного финансового результата на 15906 тыс. руб. и роста обязательств на 7531 тыс. руб. Обязательства за период имеют тенденцию к увеличению с 3608 тыс. руб. на конец 2016 года до 13369 тыс. руб. на конец 2018 года. Данная строка баланса выросла за счет задолженности по расчетам с бюджетом на 8136 тыс. руб. Расчеты с кредиторами, т.е. с поставщиками и подрядчиками снизились на 523 тыс. руб.

Списочная численность работников на конец 2018 года составила 245 человек, сократившись на 24 чел. или на 9%. При этом производительность труда выросла на 292 руб. и составила на конец 2018 года 1257,6 руб.

Таким образом, состояние СГП № 4 за период можно определить, как финансово неустойчивое, т.к. наблюдается ухудшение его финансовой устойчивости на конец 2018 года. Доля полученного финансового результата в общей сумме собственных средств и обязательств перед кредиторами (коэффициент автономии) снизилась с 82 до 13%. Одновременно возросла степень зависимости от использования средств кредиторов с 18 до 87%.

## 2.2 Документальное оформление и учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Основанием отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. К учету принимаются документы, имеющие все обязательные реквизиты.

Ответственными за правильное оформление считаются лица, которые составили данный документ.

Все операции с поставщиками и подрядчиками оформляются на основании договоров, в которых оговариваются все условия выполнения работ, предоставления услуг или поставки / продажи товаров. К данным документам относятся: счет на оплату, товарные накладные, счет-фактуры, акты выполненных работ и другие документы.

Чаще всего, необходимую первичную документацию готовит поставщик.

Все виды сделок условно делятся на три этапа:

1. Договоренность об условиях операции, в результате чего организация получает договор и счет к оплате.

2. Выполнение оплаты по сделке, которую подтверждают: выписка из банковского счета (для безналичного перечисления или эквайринга, электронной оплаты через платежные системы, при котором деньги



снимаются с того же расчетного счета); кассовый чек, квитанция к приходному ордеру, бланк строгой отчетности – при оплате наличными деньгами. К тому же, данный метод оплаты зачастую практикуют сотрудники, получая средства под отчет. Но расчеты между предприятиями практически не совершаются с использованием наличных.

3. Получение товара (услуги). При этом непременно потребуется подтверждение о получении товара или оказании услуги. В противном случае налоговый орган не одобрит снижения налога на израсходованные средства. Получение продукции (услуг) подтверждаются: товарной накладной (для продукции); товарным чеком, выдаваемым одновременно с кассовым чеком (для продажи товара ИП); актом выполненных работ или предоставленных услуг.

Независимо от разнообразия сделок, имеется список обязательной документации, оформляемой для всех видов операций:

- договор;
- кассовый (товарный) чеки,
- бланки строгой отчетности;
- счет-фактура;
- товарная накладная;
- акт о выполнении работ или оказании услуг.

Договор. При оформлении сделки с поставщиком заключается договор, который предусматривает все детали дальнейших экономических операций: отгрузку товара, регламент расчетов, сроки завершения работ либо условия предоставления услуг. Данное соглашение устанавливает права и обязанности для каждой стороны.

В совершенстве для каждой из сделок должен составляться свой договор на поставку продукции (услуг). Но при долгосрочном сотрудничестве и проведении похожих операций возможно оформление единого документа. Для определенных сделок составление письменного договора не требуется. Каждый договор готовится в двух экземплярах с

подписями сторон, заверенными печатями.

Платежная документация: кассовый (товарный) чеки. Эти первичные документы используются для фактического подтверждения оплаты покупаемой продукции (услуг). В эту группу входят кассовые (товарные) чеки, платежные поручения (требования). Последние покупатель получает в банке при проведении оплаты по безналичному расчету. Чеки (товарный, кассовый) – это виды документов от поставщика, которые выдаются при наличной оплате.

Счет для оплаты. Документ на оплату является своего рода соглашением, с помощью которого поставщик выставляет цену на свою продукцию или услуги. Покупатель соглашается с назначенными условиями, оплачивая счет. Его форма не имеет четкой регламентации, поэтому любая компания вправе утвердить собственный вид платежного документа от поставщика. Он может содержать определенные условия сделки (например, сроки, порядок оплаты, уведомление о предоплате, правила поставки и др.).

Следует отметить, что, используя счет, нельзя предъявить требования поставщику, он просто устанавливает стоимость товара (услуги). Счет на оплату является основанием для оформления платежного поручения, другой функции он не несет.

Акт о выполнении работ или оказании услуг. Это первичный двусторонний документ, доказывающий факт проведения сделки, цену и сроки проведения работ (оказания услуг). Клиент получает акт от исполнителя по результатам выполнения работ или услуг. Этот исходный вид документа от поставщика также служит фактическим подтверждением соответствия законченных работ (услуг) условиям подписанного договора.

Счет-фактура. Документ, назначение которого состоит в контроле над вычетом НДС. Как правило, счета-фактуры заполняются одновременно с товарными накладными либо актами. Счет-фактура служит основанием для принятия к учету и вычета при условии оплаты, указанных сумм НДС. Его должны оформлять все предприятия, которые являются плательщиками

данного налога. В последние годы все чаще применяется универсальный передаточный документ (УПД), пришедший на смену двух накладных – счета-фактуры и акта-счета-фактуры.

Любое медицинское учреждение не может работать без поставщиков.

В своей деятельности ГБУЗ СО СГП №4 использует различные расходные материалы и изделия медицинского назначения, медицинское оборудование, средства и инструменты для уборки, канцелярские товары и т.д.

Поставщиками для ГБУЗ СО СГП №4 являются:

- ООО «ФК «Интерлек» (лекарственные препараты),
- ООО «Бури» (услуги по дополнительному профессиональному образованию),
- ООО «Фарм СКД (лекарственные препараты),
- АО «Роза Мира» (топливо дизельное летнее),
- ООО «Техмед+» (техническое обслуживание и ремонт оборудования)
- ООО «Самарский ЦИС» (санитарно-гигиенические исследования по определению свойств исследуемого объекта экспертизы, его качественных и количественных характеристик, низкой сложности),
- ООО «Т2 Мобайл», ФГУП «Почта России» (услуги связи),
- ООО «Беркут» (приобретение транспортных карт или сезонок на все виды транспорта для сотрудников),
- ООО ЧОО «Гранд – СП» (оказание услуг по техническому обслуживанию систем автоматической охранной сигнализации и кнопок тревожной сигнализации),
- ООО «Парус Медиа» (оказание услуг по технической поддержке и сопровождению программного, информационного и методического обеспечения).

Срок оплаты исполненных обязательств по всем контрактам с поставщиками – не больше 30 календарных дней с момента, когда ГБУЗ СО

СГП №4 подписало документ о приемке.

Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе каждого поставщика.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства.

В таблице 5 приведен журнал хозяйственных операций по взаиморасчетам с поставщиками.

Таблица 5 – Журнал операций при расчетах с поставщиками и подрядчиками в ГБУЗ СО СГП №4

Описание	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Перечислена предоплата 20% в пользу ООО «Медтехника»	2.206.34.560	2.201.11.610	12 800
Принят к вычету НДС 18% от суммы перечисленного аванса	2.303.04.830	2.210.01.660	1 952
Оприходованы поступившие материалы	2.105.36.340	2.302.34.730	54 238
Учен входной НДС от суммы оприходованных материалов	2.210.01.560	2.302.34.730	9 762
Восстановлен НДС с аванса	2.210.01.560	2.303.04.730	1 952
Принят к вычету входящий НДС	2.303.04.830	2.210.01.660	9 762
Зачтена сумма предоплаты, перечисленной в пользу ООО «Медтехника»	2.302.34.830	2.206.34.660	12 800
Перечислена сумма окончательного расчета за материалы	2.302.34.830	2.201.11.610	51 200
Отражено выбытие средств со счета бюджетного учреждения	2.302.34.830	18 (код КОСГУ 340)	51 200

Первичными документами по операции в таблице 5 являются счет-

фактура, товарная накладная, платежное поручение, банковская выписка.

Счет-фактура выставляется к акту/накладной/платежному поручению. Несколько счетов-фактур может быть выставлено в случае, например, получения аванса за товар/услугу и получения оплаты по факту отгрузки.

Далее рассмотрим в таблице 6 отражение расчетных обязательств перед поставщиком по подписке на электронные журналы.

Таблица 6 – Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Принято обязательство на приобретение электронного журнала на основании подписанного договора	2 506 10 226	2 502 11 226	21912,00
Отнесена на расходы будущих периодов стоимость электронного журнала	2 401 50 226	2 302 26 730	21912,00
Приняты денежные обязательства перед редакцией журнала	2 502 11 226	2 502 12 226	21912
Оплачена стоимость электронного журнала	2 302 26 830	2 201 11 610	21912
Отражена часть стоимости издания в составе общехозяйственных расходов учреждения	2 109 80 226	2 401 50 730	1826

Как показано в таблице 6 в СГП № 4 закупаются журналы в электронном виде. При этом учет расходов ведут по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

Расходы на электронную подписку учитывают в составе расходов будущих периодов на счете 0 40150 000. Затем ежемесячно в течение срока пользования изданием списывают часть расходов будущих периодов на текущие расходы.

Оплату подписки проводят без использования счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам». Так как поставщик сразу выставляет товарную накладную на общую сумму.

Первичными документами по операции в таблице 6 являются договор,

счет-фактура, товарная накладная, сам очередной номер журнала, полученный в электронном формате.

Теперь рассмотрим ситуацию, при которой оплата поставщику производится после поставки товара.

СГП № 4 по контракту № 43 от 10.10.2017 г. получает канцелярские товары от ИП Крот В.И. Стоимость материальных ценностей - 35400 руб. В бухгалтерском учете сделаны записи, они отражены в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по расчетам с поставщиком ИП Крот В.И.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поставлены канцелярские товары от ИП Крот В.И.	1 105 34 340	1 302 34 730	35400
Произведен полный расчет за поставленные материалы	1 302 34 830	1 304 05 340	35400
Списаны канцелярские товары	1 401 20 272	1 105 34 440	35400

Как видим в таблице 7 оплата произведена с лицевого счета учреждения после поставки товара поставщиком. Расчеты по оплате приобретения материальных запасов в целях бюджетного (бухгалтерского) учета относятся на подстатью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

Одной из наиболее распространенных статей расходов в деятельности каждого учреждения являются затраты на услуги связи.

Заключение договоров (контрактов) на услуги связи СГП № 4 осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

При заключении в 2018 году контрактов СГП № 4 обязано учитывать предельные размеры авансовых платежей, закрепленные в п. 42 Постановления Правительства РФ от 30.12.2016 № 1551 «О мерах по

реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Согласно данному пункту по договорам (контрактам) об оказании услуг связи учреждения вправе предусматривать авансовые платежи до 100% суммы договора (контракта), но не более доведенных лимитов бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации РФ.

СГП № 4 заключила договор с ООО «Т2 Мобайл» на оплату услуг сотовой связи на 2018 год на общую сумму 36000 руб. В таблице 8 приведены бухгалтерские записи.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по приобретению услуг связи

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приняты к учету услуги связи ООО "Т2 Мобайл"	1 401 20 221	1 302 21 730	3 000
Оплачены услуги связи ООО "Т2 Мобайл"	1 302 21 830	0 304 05 221	3 000

Прокомментируем данные в таблице 8 – договором предусмотрена поставка и оплата услуг связи на основании ежемесячно представляемых актов оказанных услуг и выставляемых счетов. За январь 2018 года фактическая сумма оказанных услуг составила 3000 руб. Расчеты СГП № 4 по оплате услуг связи в целях бюджетного (бухгалтерского) учета относятся на подстатью 221 «Услуги связи» КОСГУ.

По договорам (контрактам) об оказании услуг связи учреждения вправе предусматривать авансовые платежи до 100% суммы договора (контракта).

Расчеты СГП № 4 по оплате услуг теплоснабжения в целях бюджетного (бухгалтерского) учета относятся на подстатью 223 «Коммунальные услуги» КОСГУ. В таблице 9 показано, как отражены расходы по оплате услуг теплоснабжения. СГП № 4 получен счет и акт приема-передачи на оплату услуг централизованного отопления за истекший месяц в сумме 45600 руб.

Если поставщик или подрядчик не выполнил свои обязательства по

договору, то к нему применяются штрафные санкции – неустойка.

Таблица 9 – Отражение в учете расходов по оплате услуг теплоснабжения

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражение расходов по услугам теплоснабжения	1 401 20 223	1 302 23 730	45 600
Перечисление поставщику платы за оказанные услуги теплоснабжения	1 302 23 830	1 304 05 223	45 600

Неустойку в 2018 году списывают только по контрактам, которые поставщик не исполнил в 2015 и 2016 годах (ч. 42.1 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ). Если контрагент не подтвердил задолженность по неустойкам, решение о ее списании не принимают. Поэтому, перед тем как списать неустойки, нужно сверить данные с поставщиком.

Для этого готовят документы, из которых будет понятно, что контрагент должен деньги. Это может быть акт сверки, акт приемки, письмо от поставщика или иной документ. Если должник погасил часть суммы, то в качестве подтверждения используют документ с информацией о зачислении уплаченных контрагентом сумм неустоек на счет заказчика.

В СГП № 4 списывают поставщику неустойку в двух случаях. Первый - если общая сумма начисленных и неуплаченных неустоек не превышает 5 процентов от цены контракта. Например, цена контракта - 2000 00 руб., а поставщик должен уплатить учреждению за нарушения 75000 руб. Тогда всю сумму неустойки списывают, так как 75000 руб. составляет 3,75 процента от контракта (75000 руб.: 2000000 руб. × 100%).

Если же общая сумма неуплаченных неустоек более 5 процентов, но меньше 20 процентов цены контракта, списать можно до 50 процентов начисленных и неуплаченных сумм неустоек при условии, что поставщик оплатил не менее 50 процентов долга до 1 января 2017 года.

Например, цена контракта составляет 2000000 руб., размер неустойки –



275000 руб. 19 декабря 2016 года поставщик погасил долг в размере 137500 руб. Остался должен половину суммы.

Размер неустойки по контракту – 13,75 процента от стоимости контракта (275000 руб.: 2000000 руб. × 100%). Эта сумма находится в диапазоне от 5 до 20 процентов цены контракта.

До 1 января 2017 года он погасил задолженность перед учреждением в размере 137500 руб., что составляет 50 процентов долга.

В этом случае у поставщика остался долг перед учреждением – 137500 руб., который учреждение может списать.

Списание в 2018 году касается только тех контрактов, по которым поставщик исполнил обязательства в полном объеме в 2015 или 2016 году. Если обязательства исполнены не в полном объеме, списать неустойку нельзя.

Для оформления решения о списании создают комиссию по поступлению и выбытию активов. В нее включают работников, которые обладают специальными знаниями. Это могут быть главный бухгалтер, материально ответственные лица, другие сотрудники. Комиссия должна подготовить решение о списании начисленных и неуплаченных неустоек в течение 10 дней после сверки расчетов с поставщиком, подрядчиком, исполнителем.

Решение оформляется приказом или распоряжением учреждения, который должен содержать:

- реквизиты поставщика: наименование, местонахождение, ИНН, КПП;
- сведения о начисленной и неуплаченной сумме неустоек, включенные в реестр контрактов, заключенных заказчиками;
- обязательные реквизиты первичных учетных документов из пункта 7 Инструкции № 157н;
- дату принятия решения о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек;

– подписи членов комиссии.

Списывают неустойку в течение пяти дней после принятия решения. В бухгалтерском учете операции выглядят следующим образом

Дебет счета 2 209 41 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от неустойки за нарушение условий договора поставки товаров»

Кредит счета 2 401 10 141 «Доходы от операций с активами» – начислена задолженность поставщика в сумме неустойки – 275000 руб.

Дебет счета 2 401 10 174 «Прочие доходы»

Кредит счета 2 209 41 660 Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от неустойки за нарушение условий договора поставки товаров» – отражено списание начисленной по контракту суммы неустойки – 275000 руб.

После этого направляют поставщику письменное уведомление в течение 20 дней с момента принятия решения о списании неустойки с указанием ее размера.

Инвентаризация расчетов с организациями и учреждениями (акты сверок) в СГП № 4 проводятся один раз в год перед составлением годовой отчетности. Для проведения инвентаризации главный врач СГП № 4 издает приказ.

Проведение инвентаризации предполагает выполнение нескольких задач:

во-первых, следует выявить фактическое наличие обязательств учреждения перед поставщиками,

во-вторых, осуществить сверку взаимных расчетов с контрагентами по факту с данными, отражёнными в системе бухгалтерского учета,

в-третьих, следует определить выявленные расхождения и согласно первичным учетным документам привести свои учетные данные в соответствие реальным обязательствам сторон.

В зависимости от того, на основании каких признаков и причин осуществляется инвентаризация, различают плановые и внеплановые

инвентаризации.

Акты сверки расчетов оформляются в произвольной форме и направляются контрагенту для согласования расчетов.

Если выявлена подлежащая списанию со счетов бюджетного учета кредиторская задолженность, то основанием на ее списание является:

- истечение срока исковой давности;
- не возможность его исполнения.

По истечению срока давности собираются документы, предусмотренные регламентом, выпускается приказ от имени руководителя с указанием причины образования просроченной задолженности и выполняются соответствующие проводки. В то же время происходит учитывание этой суммы на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Операции по списанию кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, отражаются в таблице 10.

Таблица 10 – Учет не востребованной кредиторской задолженности

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Списана не востребованная задолженность перед ООО «Базис»	1 205 21 660	1401 10 173	14552,00
Учтена задолженность перед ООО «Базис»	Забалансовый счет 20		14552,00

Итоги инвентаризации систематизируются и передаются главному врачу наряду с документацией, подтверждающей и обосновывающей образование задолженности: договор с контрагентом (либо иной документ, являющийся основанием сделки);

- первичная документация, служащая основанием образования долгового обязательства;
- справки с обоснованием образования долга.

Главный врач, в свою очередь, рассматривает предъявленные

документы и принимает решение, которое послужит причиной снижения образовавшегося долга.

В отчетности информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками отражается в пассиве баланса СГП №4 раздела III. Обязательства за 2018 год по строке 490 «Расчеты по принятым обязательствам».

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками СГП №4 ведется в соответствии с установленными законодательными правилами бюджетного (бухгалтерского) учета.

### 2.3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ГБУЗ СО СГП №4

Источником информации для анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками является баланс СГП №4, отчетного периода. Расчеты с поставщиками и подрядчиками представлены в строке 490 «Расчеты по принятым обязательствам» по приносящей доход деятельности.

Динамика расчетов с поставщиками и подрядчиками приведена в таблице 11.

Таблица 11 – Динамика расчетов с поставщиками и подрядчиками СГП №4 за 2016-2018 годы

Наименование	2016 г		2017 г		2018 г		Изменение 2017-2016 гг		Изменение 2018-2017 гг	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	абс. (+,-)	темп роста,%	абс. (+/-)	темп роста,%
Баланс, итого	20557	100	23779	100	15404	100	3222	115,7	-8375	64,8
Всего обязательств	3608	17,6	5838	24,5	13369	86,8	2230	161,8	7531	229,0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2610	12,7	4290	18,0	3767	24,5	1680	164,4	-523	87,8

В 2017 г. по сравнению с 2016 г. расчеты с поставщиками и подрядчиками составили 4290 тыс. руб. это на 1680 тыс. руб. больше чем в 2016 году или на 164,4%. В 2018 году наблюдается снижение величины расчетов с поставщиками и подрядчиками на 523 тыс. руб. или на 87,8%.

В структуре общих обязательств лечебного учреждения удельный вес расчетов с поставщиками и подрядчиками увеличился с 12,7% в 2016 года до 24,5% в 2018 году.

Более наглядно динамику расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБУЗ СО СГП №4 изобразим на рисунке 2.



Рисунок 2 – Динамика расчетов с поставщиками и подрядчиками ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы, тыс. руб.

Обобщая вышесказанное можно сказать, что ГБУЗ СО СГП №4 задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками старается погасить вовремя, в связи с этим перейдем к рассмотрению кредиторской задолженности по видам основных должников в 2018 году. Данные представлены в таблице 12.

Наибольшая кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками

и подрядчиками наблюдается у контрагента ООО «Фитолюкс» и составляет 1302 тыс. руб. или 34,6% от всей кредиторской задолженности данного вида. Вторая по сумме задолженность наблюдается у ООО «Бытхим» и составляет 1095 тыс. руб.

Таблица 12 – Структура расчетов с поставщиками и подрядчиками по контрагентам за 2018 г.

Наименование кредитора	2018 г.		Задолженность поставщикам по срокам долга, тыс. руб.			Условия договора, дней
	тыс. руб.	%	до 30 дней	до 60 дней	до 180 дней	
ООО «Промзащита»	311	8,3	311			60
АО «ПТС»	101	2,7	101			30
ООО «ФК «Интерлек»	91	2,4	91			30
ООО «Фитолюкс»	1302	34,6	1302			60
ООО «Фарм СКД»	6	0,2		6		30
ООО «Бури»	224	5,9	224			30
ООО «Промед-с»	184	4,9	184			30
ООО «Бытхим»	1095	29,1		1095		60
ООО «Техмед+»	69	1,8	69			30
ООО «Эгида»	42	1,1	42			30
ООО «Ремедиа-Тор»	66	1,8	66			60
ООО «Фрайт Траффик»	152	4,0			152	90
Прочие	124	3,3	124			30
Итого	3767	100	2514	1101	152	-
Уд. вес %	100	-	66,7	29,2	4,1	-

В ГБУЗ СО СГП №4 основную часть расчетов с поставщиками и подрядчиками в 2018 году составляет задолженность поставщиками по срокам долга в интервале до 30 дней. Доля данного долга составляет 66,7% от общей суммы расчетов с поставщиками или 2514 тыс. руб. Наибольший

долг в данном интервале у лечебного учреждения образовался перед ООО «Фитолокс» – 34,6%, ООО «Промзащита» – 8,3% и ООО «Бури» – 5,9%.

На долю задолженности поставщикам по срокам долга до 60 дней приходится 29,2% или 1101 тыс. руб. Данный долг образовался перед ООО «Бытхим» на сумму 1095 тыс. руб. что в общей сумме долга занимает 29,1%.

На долю задолженности поставщикам по срокам долга до 180 дней приходится задолженность перед ООО «Фрайт Траффик» на сумму 152 тыс. руб. или 4,1%.

Все рассмотренные данные по долгам с назначенными интервалами задолженности не являются просроченными, и будут погашены в срок, указанный в заключённом договоре.

О качестве кредиторской задолженности, в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, свидетельствуют данные приведенные в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ качества расчетов с поставщиками и подрядчиками СГП №4 за 2018 год

Период	Сумма, тыс. руб.	Изменение задолженности в период, тыс. руб.				
		до 1,5 мес.	1,6 – 2,5 мес.	2,6 - 7 мес.	7 - 12 мес.	12 мес. и дольше
2017 год	4290	1660	1887	512	231	-
2018 год	3767	1241	1738	480	308	-
Отклонение, (+/-)	-523	-419	-149	-32	77	-

Рисунок 3 подробно показывает изменение состояния платежной дисциплины с поставщиками ГБУЗ СО СГП №4 за 2017-2018.

Получившиеся в итоге расчета данные в таблице 13 и на рисунке 3 представляют платежную дисциплину по расчетам с поставщиками в разрезе интервалов:

12 мес. и дольше – отсутствует;

7-12 месяцев – увеличение суммы платежей в данном интервале произошло на 77 тыс. руб. по сравнению с прошлым 2017 годом, доля в общей сумме увеличилась с 5,4% до 8,2%;

2,6-7 месяцев – уменьшение на 32 тыс. руб. доля также увеличилась с 11,9% до 17,7%;

1,6-2,5 месяцев – уменьшение на 149 тыс. руб., доля в общей структуре увеличилась до 46%.

1,5 месяца – уменьшение на 419 тыс. руб., а доля структуре уменьшилась с 38,7% до 32,9%.

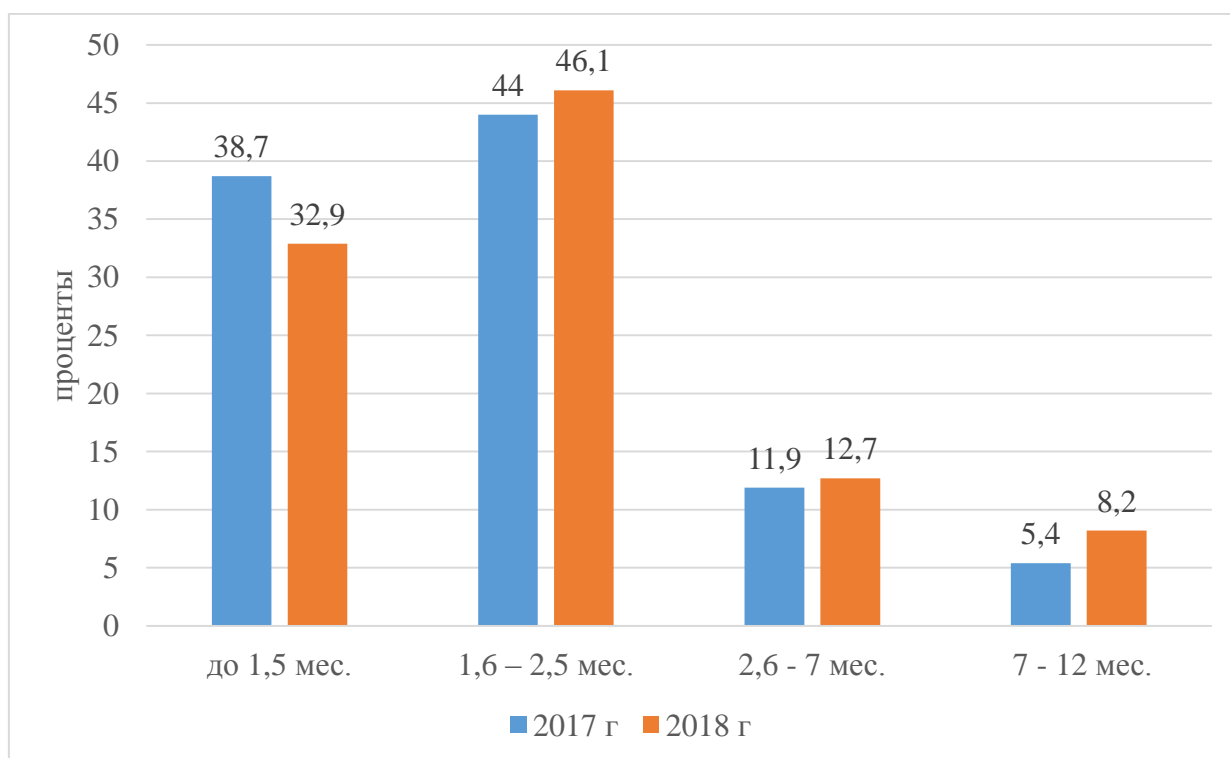


Рисунок 3 – Структура платежной дисциплины с поставщиками и подрядчиками СГП №4 за 2017-2018 годы, проценты

Данные расчеты показывают, что в учреждении появляются проблемы с недостаточностью средств на ведение деятельности и ему приходится задействовать средства, предназначенные для погашения обязательств.

Далее проанализируем оборачиваемость расчетов с поставщиками и



подрядчиками. Результаты представлены в таблице 14 и на рис. 4. Для расчета показателей воспользуемся формулами 1-3.

Таблица 14 – Оборачиваемость расчетов с поставщиками и подрядчиками СГП №4 за 2017-2018 годы

№	Показатель	2017 г	2018 г	Отклонения, (+,-)
1	Себестоимость продаж, тыс. руб.	263882	333037	69155
2	Среднее значение расчетов с поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	3450	4029	579
3	Оборачиваемость расчетов с поставщиками и подрядчиками, раз стр.1/стр.2	76,5	82,7	6,2
4	Период погашения расчетов с поставщиками и подрядчиками, дни 365/ стр. 3	4,8	4,4	-0,4

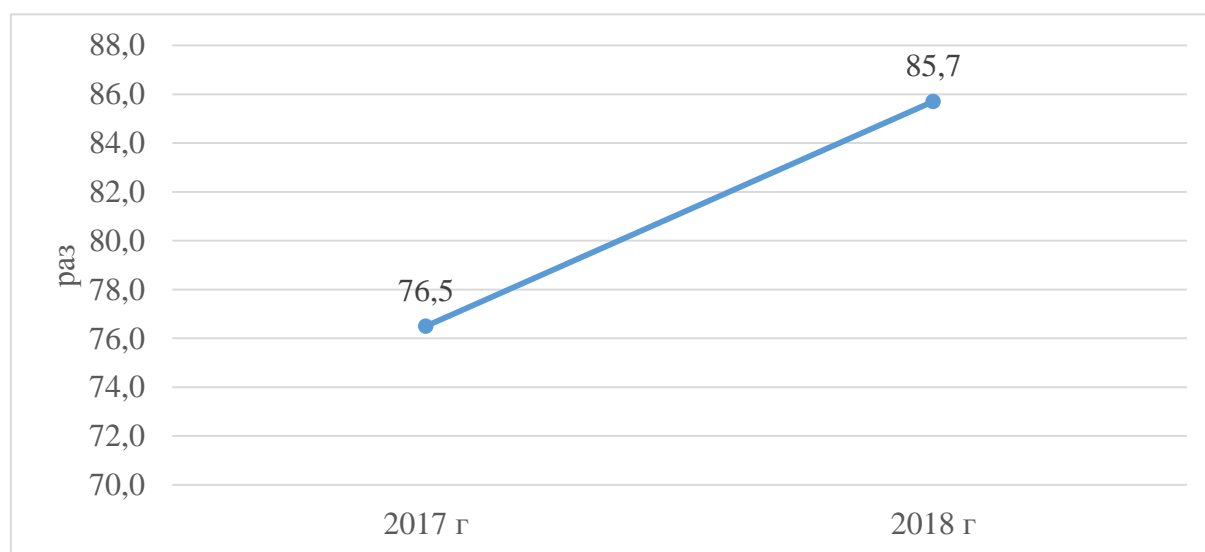


Рисунок 4 – Динамика оборачиваемости задолженности с поставщиками и подрядчиками СГП №4 за 2017-2018 годы, раз

Показатели погашаемости расчетов с поставщиками и подрядчиками лечебного учреждения в целом незначительно изменились. В 2018 г. средний срок погашения расчетов с поставщиками и подрядчиками сократился на 0,4 дня – и составил 4,4 дня. Количество оборотов за год составило 82,7 раза это

на 6,2 раза больше чем в 2017 году. Если принять во внимание, что удлинение оборотов имеет место быть без нарушения сроков погашения обязательств, то задолженность можно признать положительной.

Таким образом, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в учреждении ведется с соблюдением требований бухгалтерского законодательства. СГП № 4 при заключении договоров на поставку товаров, работ, услуг руководствуется нормами Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и ГК РФ. При этом, устанавливая размер авансового платежа в заключаемом договоре (контракте), следует указывать в соответствии с Постановлением № 1551, нормативным актам Самарской области.

С положительными моментами ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками обнаружены и некоторые недочеты:

- отсутствие в договорах реквизитов, печатей, подписей;
- отсутствие актов выполненных работ;
- отсутствие актов сверок по некоторым контрагентам;
- частичное проведение инвентаризации.

Для совершенствования системы ведения данного участка бухгалтерского учета рекомендуется внести следующие дополнения:

- проводить полную, а не выборочную сверку расчетных операций с контрагентами СГП № 4 и своевременно принимать меры к закрытию задолженностей;
- еженедельная проверка правильности оформления первичных документов и полноты информации в них

Применяя все выше указанные мероприятия СГП № 4 может гарантировать себе качественный контроль за расчетами.

### 3 Разработка мероприятий по совершенствованию расчетов с поставщиками и экономическое их обоснование

#### 3.1 Рекомендации, направленные на повышение стабильности расчетов с поставщиками и подрядчиками ГБУЗ СО СГП № 4

По результатам проведенного анализа бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБУЗ СО СГП № 4 ведется в соответствии с установленными законодательными правилами бюджетного (бухгалтерского) учета, а также учетной политикой, рабочим планом счетов, утвержденными приказом главного врача.

Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе каждого поставщика. Аналитический учет – в Карточке учета средств и расчетов в разрезе поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками оформляются первичными документами, имеющими все обязательные реквизиты.

Но неприятности могут случиться даже при отлаженном рабочем процессе.

##### 1. Выполнение бухгалтером не свойственных ему функций.

Сотрудники, ответственные за ведение договоров и прочей документации, часто допускают неточности в оформлении документов и не сдают их в срок. Особенно часто с опозданием сдают закрывающие документы (акты и т. д.), которые для бухгалтера очень важны при закрытии отчетного периода. Бухгалтеры сами переделывают документы.

Отдел закупок иногда, перекладывает свои функции на бухгалтерию, в частности, по их мнению, бухгалтеры должны при формировании плана закупок осуществлять подбор закупок по ОКПД и КППЗ. Но, это безусловно

обязанность отдела закупок.

Для решения проблемы необходимо прописать в должностных инструкциях каждого сотрудника, кто за что отвечает, тогда бухгалтерия будет выполнять свои функции, а сотрудники других подразделений – свои.

2. Отсутствует контроль за поступающими первичными документами.

Помимо этого, некоторые поставщики не учитывают то, что счет-фактура должен быть выставлен покупателю в течение 5 дней с момента отгрузки товара, оказания услуги или работы, иначе, согласно действующему законодательству он будет считаться недействительным. Фактически же в ГБУЗ СО СГП №4 нередки случаи получения входящих первичных документов спустя неделю, а иногда и больше.

Для решения проблемы необходима правильная организация документооборота, который должен быть предусмотрен приказом ее руководителя. В приказе должны быть четко определены формы представления в бухгалтерию документов, сроки их представления, ответственные за это лица. Также должны быть установлены санкции за несвоевременную и некачественную обработку документов. При этом необходимо четко и наглядно наладить учет поступления в бухгалтерию документов. При выявлении несвоевременности представления документов или их некачественного составления главный бухгалтер должен подавать руководителю докладную записку и добиваться наложения соответствующих санкций на виновных с объявлением их в приказе по организации.

3. При проверке первичной документации, так же было выявлено большое количество копий счетов-фактур и товарных накладных.

Решением проблемы является контроль поступления оригиналов первичных документов, который проводится в виде ежеквартальной инвентаризации и вести реестр копий с указанием сроков возможного поступления оригиналов. При длительном отсутствии оригиналов необходимо рассылать письма поставщикам с напоминаниями.

4. Для усиления контроля за кредиторской задолженностью ГБУЗ СО

СГП №4 целесообразно заполнять Ведомость о невзысканной просроченной кредиторской задолженности и нарушениях расчетной дисциплины по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам». Пример такой ведомости приведен в таблице 15.

Таблица 15 – Ведомость о невзысканной просроченной кредиторской задолженности и нарушениях расчетной дисциплины

Наименование синтетического счета, субсчета	Наименование кредиторов	Дата возникновения задолженности	Причина образования задолженности	Сумма, руб.	Меры по урегулированию расчетов	Заключение о реальности задолженности к взысканию	Примечания
1	2	3	4	5	6	7	8
1 302 23 730	ООО «Сокол»	15.12.2018 г.	Ликвидация поставщика	7500	-	Задолженность просрочена	Задолженность списана
1 302 23 730	ООО «Бытхим»	03.12.2018 г.	Смена поставщиком банковских реквизитов	8600	Были направлены письма с просьбой уточнить реквизиты	Задолженность просрочена	Задолженность списана

5. В связи с тем, что в учреждении кредиторская задолженность постоянно растет, необходимо контролировать оборачиваемость этой задолженности, отслеживать состояние просроченной задолженности, потому что, в условиях инфляции, неоплата платежей реально лишает организацию части стоимости поставленных услуг, поэтому стоит подумать о расширении системы авансовых платежей. Нужно своевременно выявлять просроченную кредиторскую задолженность. Для этого необходимо проводить инвентаризацию расчетов с кредиторами.

### 3.2 Пути повышения эффективности расчетной дисциплины

Для повышения эффективности расчетной дисциплины в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБУЗ СО СГП №4 рекомендуется проведение следующих мероприятий.

1. Разработка должностной инструкции бухгалтера, ведущего учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Нередко бухгалтеры работают по принципу «мы так привыкли» или «так исторически сложилось». Но если у бухгалтера много работы и он перегружен несвойственными ему трудовыми функциями, тогда он должен предложить работодателю пересмотреть его должностную инструкцию. В его должностные обязанности не входит, например, сбор пакета документов для проведения закупок. Это не полномочия бухгалтера, а отдельное полномочие другого сотрудника, например, специалиста по материально-техническому снабжению. То есть один сотрудник должен собрать необходимые документы, провести сделку, а другой – сделать бухгалтерские проводки, чтобы оприходовать полученный товар или услугу.

Когда учреждение составляет инструкцию бухгалтера, оно должно использовать три нормативных документа:

1) Общероссийский классификатор занятий ОК 010–2014 (МСКЗ-08) (приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2020-ст);

2) квалификационный справочник, утвержденный постановлением Минтруда от 21.08.1998 № 37;

3) профстандарт «Бухгалтер».

Удобно взять за основу профстандарт «Бухгалтер» и разработать для каждого сотрудника должностную инструкцию в соответствии с тем участком, на котором он трудится.

Стандарт разделил работников бухгалтерии на две группы.

Первая – работники, которые отвечают за составление и представление финансовой отчетности. Это главные бухгалтеры.

Вторая группа – работники, в чьи должностные обязанности входит ведение бухгалтерского учета. Это рядовые бухгалтеры. Стандарт относит к категории бухгалтеров служащих, занятых бухгалтерскими операциями и учетом.

Если работодатель хочет добавить в инструкцию бухгалтера обязанности по другой должности, последнему надо решить, соглашаться ли с этим и на каких условиях. Работодатель не вправе уволить из-за отказа от дополнительных обязанностей, затрагивающих трудовую функцию. То есть бухгалтер может трудиться на прежних условиях (ст. 379, ч. 1 ст. 81 ТК).

Иногда новые обязанности меняют трудовую функцию сотрудников. Если это так, работодателю необходимо получить согласие работника. Затем внести изменения в должностную инструкцию и утвердить изменения приказом.

За дополнительную нагрузку можно попросить доплату. Но следует помнить, что повысить сотруднику зарплату за увеличенную нагрузку – это право работодателя, а не обязанность. Поэтому, прежде чем соглашаться, нужно уточнить, как изменения повлияют на зарплату.

Экономическое обоснование данного мероприятия выражено в том, что в итоге каждый сотрудник в учреждении будет знать свои прямые обязанности. Должностная инструкция – это основной аргумент сотрудника, чтобы отказаться от лишней работы или потребовать за нее дополнительную оплату.

Если у каждого сотрудника есть актуальная должностная инструкция, меньше возникает конфликтов по работе.

Составление графика документооборота.

С 2019 года правила документооборота и технология обработки учетной информации – это один из самостоятельных блоков учетной политики учреждения, который утверждают в виде раздела либо отдельного документа (п. 9 стандарта «Учетная политика», п. 6 Инструкции № 157н).

Жестких требований к содержанию графика в законодательстве нет.

Его разрабатывает главный бухгалтер. Обязательное условие – в графике должны быть этапы по составлению и подписанию документов, а также сроки и перечень должностных лиц, ответственных за проверку, обработку и хранение документов (п. 22 стандарта «Концептуальные основы» (приказ Минфина от 31.12.2016 № 256н), п. 9 стандарта «Учетная политика», п. 6,14 и 9 Инструкции № 157н). Причем, чтобы избежать претензий, в правилах документооборота оговариваются все возможные случаи.

Чтобы сдать внутригодовую отчетность, нужны первичные документы. Но получить их вовремя не всегда удастся. Поэтому бухгалтеры просят сначала скан документа, а затем требуют донести его оригинал. Если первичные документы не поступят, то ответственность будет лежать на бухгалтере. Чтобы избежать этого, все свои действия должны быть регламентированы в конкретном правовом акте - положении о документообороте. В нем нужно указать, что для целей сдачи текущей отчетности сотрудник, ответственный за первичный документ, сдает в бухгалтерию скан первичного документа, а затем в течение, например, пяти дней доносит оригинал документа. Когда такая ситуация происходит в течение года – это допустимо и некритично, поскольку это обычные технологии документооборота учреждения.

Если по результатам проверки за 2018 год окажется, что какие-то операции не учтены из-за того, что должностное лицо не представило первичный документ, и это не зафиксировано в учетной политике, тогда это будет прямое нарушение, за которое ответит руководитель.

Когда главный бухгалтер разрабатывает график документооборота, он должен руководствоваться Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете от 29.07.1983 № 105, выпущенным Минфином СССР. Хотя оно принято 35 лет назад, но не утратило своей актуальности до сих пор.

Прежде чем составлять график документооборота, нужно ответить на пять вопросов в таблице 16.



График можно оформить в виде схемы или перечня работ, которые будут выполнять все структурные подразделения учреждения и исполнители, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ по созданию, проверке и обработке первичных документов. Но удобнее всего график документооборота составить в виде таблицы.

Таблица 16 – Перечень вопросов для составления графика документооборота

Вопрос	Ответ
1. Какие первичные документы использует учреждение?	Сюда входят как документы, которые составляют сотрудники учреждения, так и те, которые поступают от контрагентов. Например, табели учета использования рабочего времени, товарные накладные, акты, счета-фактуры, авансовые отчеты, приходные ордера.
2. Кто ответственный за оформление документов, схему движения документов?	Минфин требует, чтобы в графике документооборота были Ф. И. О. сотрудников, ответственных за первичный документ.
3. В какие сроки документ должен попасть в бухгалтерию и другие подразделения?	Пропишите, в какой срок вам обязаны передавать документы поставщики (акты, товарные накладные, счета-фактуры). Например, до 3-го числа месяца, следующего за отчетным.
4. Кто будет отвечать за принятие и обработку первичных учетных документов?	Определите сотрудников, на которых документооборот будет завершен. Это значит, что именно эти должностные лица систематизируют и накапливают информацию, которая содержится в принятых к учету первичных учетных документах.
5. Сколько вы будете хранить первичные учетные документы и регистры учета?	Учреждение хранит их в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Как правило, график документооборота формируют по трем этапам работы с документом:

- 1) составление;
- 2) обработка;
- 3) передача в архив учреждения.

На первом этапе учреждение устанавливает количество экземпляров документа, срок, способ и ответственного за составление документа. А так же в какой срок, каким образом, какое должностное лицо подписывает

документ (собственноручно или с помощью электронной цифровой подписи).

На втором этапе учреждение должно определить должностных лиц, сроки, в течение которых они обязаны передать документы в бухгалтерию или другие подразделения учреждения. А также проверить и обработать полученный документ.

Кроме того, на втором этапе нужно указать способы, которыми эти сотрудники выполняют свои действия. Например, автоматический или физический способ передачи документа, машинный или ручной способ обработки документов.

На последнем этапе определяют должностное лицо, которое ответственно за передачу документа в архив, и срок, в течение которого это надо сделать. Причем передать в архив нужно и бумажные, и электронные документы.

Так как чиновники настаивают, чтобы в графике документооборота были Ф. И. О. конкретных лиц, ответственных за первичный документ, график лучше утвердить в виде приложения к отдельному приказу. Тогда, если сотрудник, ответственный за первичные документы, уволится, вносить изменения в учетную политику не придется.

В учетной политике сделать ссылку на приказ, которым был утвержден график. Ответственных работников ознакомить с графиком документооборота под подпись. Лучше всего для каждого такого работника сделать распечатку фрагмента графика, где будет указано, какие документы и в какие конкретно сроки он обязан сдавать в бухгалтерию. Также провести инструктаж, как пользоваться графиком документооборота, оформлять документы и в целом организовать работу.

Применение разработанного графика документооборота будет способствовать повышению ответственности исполнителей и позволит ГБУЗ СО СГП № 4 более оперативно использовать информацию, необходимую для расчетов.

Разработанный документ «Ведомость о невзысканной просроченной кредиторской задолженности и нарушениях расчетной дисциплины» легко добавляется в учетную программу, используемую в бухгалтерии. Доработка конфигурации учетной программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» входит в обслуживание, поэтому затрат на внедрение не потребуется.

В итоге получим удобную форму, которая идеально подойдет под специфику деятельности учреждения и поможет контролировать по расчетам с поставщиками и подрядчиками в реальном времени.

## Заключение

Участок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является очень важным, так как оказывает влияние на все аспекты функционирования организации.

Нормативно-правовая база представлена широким спектром нормативных документов. Для успешного проведения расчетов необходимо контролировать изменения в данных законодательных актах и отслеживать появление новых для избегания негативных ситуаций. Однако, на наш взгляд, регламентирование бухгалтерского учета в части расчетов с поставщиками и подрядчиками недостаточно развито и требует отдельного положения или методических указаний.

При изучении деятельности ГБУЗ СО СГП № 4 выявлено, что оно является многопрофильным лечебным учреждением. За рассматриваемый период 2016-2018 годы состояние учреждения за период можно определить, как финансово неустойчивое, т.к. наблюдается ухудшение его финансовой устойчивости на конец 2018 года. Доля полученного финансового результата в общей сумме собственных средств и обязательств перед кредиторами (коэффициент автономии) снизилась с 82 до 13%. Одновременно возросла степень зависимости от использования средств кредиторов с 18 до 87%.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГБУЗ СО СГП № 4 ведется в соответствии с бухгалтерским законодательством.

Все операции с поставщиками и подрядчиками оформляются на основании договоров, в которых оговариваются все условия выполнения работ, предоставления услуг или поставки / продажи товаров и первичные документы.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе каждого поставщика. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в

Карточке учета средств и расчетов в разрезе поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства.

Инвентаризация расчетов с контрагентами (акты сверок) в СГП № 4 проводятся один раз в год перед составлением годовой отчетности. Для проведения инвентаризации главный врач СГП № 4 издает приказ.

Анализ расчетов показал, что в СГП № 4 основную часть расчетов с поставщиками и подрядчиками в 2018 году составляет задолженность поставщикам по срокам долга в интервале до 30 дней. Доля данного долга составляет 66,7% от общей суммы расчетов с поставщиками или 2514 тыс. руб. Все рассмотренные данные по обязательствам с назначенными интервалами задолженности не является просроченными, и будут погашены в срок, указанный в заключённом договоре.

Показатели погашаемости задолженности перед поставщиками и подрядчиками лечебного учреждения в целом незначительно изменились. В 2018 г. средний срок погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками сократился на 0,4 дня и составил 4,4 дня. Количество оборотов за год составило 82,7 раза это на 6,2 раза больше чем в 2017 году. Если принять во внимание, что удлинение оборотов имеет место быть без нарушения сроков погашения обязательств, то задолженность можно признать положительной.

Но даже при отлаженном учетном процессе случаются недочеты.

После всей проделанной работы вся полученная информация была обобщена и выявлены недостатки: перегруженность отдела бухгалтерии, отсутствие контроля за поступающими первичными документами, контроля за задолженностью перед поставщиками.

Таким образом, разработаны следующие рекомендации:

– разработать должностную инструкцию для бухгалтера по расчетам с поставщиками и подрядчиками, которая поможет правильно распределять обязанности, качественно выполнять работу и трудиться в команде,

- доработать график документооборота для участка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, который определяет порядок взаимодействия структурных подразделений в целях обеспечения своевременного представления первичных учетных документов в бухгалтерию,
- внедрить разработанный документ «Ведомость о невзысканной просроченной кредиторской задолженности и нарушениях расчетной дисциплины» в учетную программу для контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в реальном времени.

Таким образом, поставленные задачи проведения исследования были достигнуты путем систематического изучения теоретической части расчетов с поставщиками и подрядчиками и проведения анализа расчетов на практическом примере в ГБУЗ СО СГП № 4.

## Список используемой литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 03.08.1998, N 31, ст. 3823.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, № 32, ст. 3301.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
4. Федеральный закон РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2018) // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
5. Постановление Правительства РФ от 30.12.2017 № 1705 (ред. от 14.11.2018) «Об особенностях реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» // Собрание законодательства РФ, 15.01.2018, № 3, ст. 541.
6. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов самоуправления, органов управления государственными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
7. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
8. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 года № 52-н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета,

применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению: [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

9. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

10. Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»: [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

11. Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»: [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

12. Отраслевые особенности бюджетного учета в системе здравоохранения Российской Федерации, утв. Минздравсоцразвития РФ.

13. Артыкова, С.Н. Организация контроля в учреждениях государственного сектора / С.Н. Артыкова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2016. – № 49. – С. 115-120.

14. Атаманчук, Г.В. Управление. Сущность, ценность, эффективность / Г.В. Атаманчук. – М.: Академический Проект, 2016. - 118 с.

15. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. -5-е изд., перераб. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 480 с.

16. Василенко, М.Е. Бухгалтерский учет в государственных



учреждениях (казенных, бюджетных, автономных): учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. – М.: ИНФРА-М, 2018. - 205 с.

17. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для бакалавров / Е.Ю. Воронова. – М.: Юрайт, 2016. - 480 с.

18. Голикова Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Голикова Е.И. – М.: ДиС, 2015. - 224 с.

19. Гужавина Н.А. Характеристика ключевых подходов к управлению дебиторской и кредиторской задолженностью организации / Н.А. Гужавина // Молодой ученый. – 2017. – № 13. – С. 270-275.

20. Екимова, К.В. Финансы бюджетных организаций: учебное пособие / К.В. Екимова, Т.В. Шубина, А.В. Фролкин. – М.: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2018. - 156 с.

21. Иванов, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А.В. Иванов. – Владимир: Владимирский фил. РАНХиГС, 2018. - 272 с.

22. Катуров, А.В. Эффективность управления лечебным учреждением и пути ее повышения / А.В. Катуров, Д.В. Преснякова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд: сборник материалов XLIX Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 169-174.

23. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. - 186 с.

24. Колчанова, В.Б. Особенности бухгалтерского учёта бюджетных учреждений / В.Б. Колчанова, А.Л. Куткина // Человек, общество и культура в XXI веке: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. В 5-ти частях. Под общей редакцией Е.П. Ткачевой, 2017. – С. 105-108.

25. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2017. - 208 с.

26. Лебедева, Е.М. Основы бухгалтерского учета: учебник / Е.М. Лебедева. - 3-е изд., стер. – М.: Академия, 2018. - 172 с.

27. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, 2017. - 450 с.
28. Нестерова, Л.Г. Бухгалтерский учет доходов и расходов в бюджетном учреждении / Л.Г. Нестерова // Запад-Россия-Восток. – 2017. – №11. – С. 329-333.
29. Пшенко, А.В. Документационное обеспечение управления: учебник / А.В. Пшенко, Л.А. Доронина. – 16-е изд., стер. – М.: Академия, 2018. - 218 с.
30. Романова, С.В. Нормативная документация бухгалтерского и налогового учёта в государственных (муниципальных) учреждениях / С.В. Романова, В.А. Шарипова // Символ науки. – 2016. – № 2-2 (14). – С. 217-222.
31. Сабирова, А.Н. Особенности бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях / А.Н. Сабирова, Ю.А. Котлова // Современные проблемы и перспективы развития финансовой и кредитной сфер экономики России XXI века: Сборник научных статей. Хабаровск, 2016. – С. 141-144.
32. Скрипачева, Е.В. Особенности формирования учетной политики бюджетного учреждения / Е.В. Скрипачева // Тенденции развития науки и образования. – 2018. – № 34-3. – С. 55-59.
33. Экономическая теория. Курс лекций / М.В. Кунцман. – М. Логос, 2015. - 421 с.

# Приложение А

(в ред. Приказа Минфина России от 30.11.2018 № 243н)

## БАЛАНС государственного (муниципального) учреждения

на 1 \_\_\_\_\_ января \_\_\_\_\_ 20 19 г.

Учреждение ГБУЗ СО "СГП № 4"  
 Обособленное подразделение \_\_\_\_\_  
 Учредитель \_\_\_\_\_  
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
 Периодичность: годовая  
 Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.2019
ОКВЭД	
по ОКПО	00949365
ИНН	6312028757
по ОКТМО	36701310
по ОКПО	96021100
ИНН	6315800971
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I. Нефинансовые активы</b>									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010		75984258,82	27841871,38	103826130,2		80815096,5	28125035,57	106840132,1
Уменьшение стоимости основных средств **, всего *	020		58000047,31	22837990,59	80838037,9		60881910,61	23298969,22	84180879,83
из них:									
амортизация основных средств *	021								
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030		17984211,51	5003880,79	22988092,3		19933185,89	4826066,35	24759252,24
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040								
Уменьшение стоимости нематериальных активов **, всего *	050								
из них:									
амортизация нематериальных активов *	051								
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060								
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070		58169219,46		98169219,46		96966970,31		96966970,31
Материальные запасы (010500000), всего	080		333408,9	3375147,84	3708556,74		330510,55	3281088,72	3611599,27
из них:									
внеоборотные	081								

Продолжение приложения А

Форма 0503730 с. 2

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100								
из них: долгосрочные	101								
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120								
из них: внеоборотные	121								
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130								
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150								
Расходы будущих периодов (040150000)	160								
<b>Итого по разделу I</b> (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160)	190		116486839,9	8379028,63	124866868,5		117230666,8	8107155,07	125337821,8
<b>II. Финансовые активы</b>									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200			5854460,45	5854460,45			3158603,2	3202220,56
в том числе: на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201			5825360,45	5825360,45			3178060,56	3178060,56
в кредитной организации (020120000), всего	203								
из них: на депозитах (020122000), всего	204								
из них: долгосрочные	205								
в иностранной валюте (020127000)	206								
в кассе учреждения (020130000)	207			29 100,00	29 100,00			24 160,00	24160,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240								
из них: долгосрочные	241								
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250			7 535 121,67	7 535 121,67			2 087 480,11	2 087 480,11
из них: долгосрочная	251								
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260								
из них: долгосрочная	261								

Продолжение приложения А

Форма 0503730 с. 3

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270								
из них: долгосрочные	271								
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280		-116 127 365,04	1085191,48	-115042173,56		-116891518,55	1667725,20	-115223793,35
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282								
Вложения в финансовые активы (021500000)	290								
<b>Итого по разделу II</b> (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340		-116 127 365,04	15 039 957,70	-101 087 407,34		-116891518,55	6920598,51	-109934092,68
<b>БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)</b>	350		359474,83	23418986,33	23778461,16		339148,2	15064580,94	15403729,14

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>III. Обязательства</b>									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400								
из них: долгосрочные	401								
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410			4290235,44	4290235,44			3766768,55	3766768,55
из них: долгосрочная	411								
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420			647101,53	647101,53			8783769,83	8783769,83
Иные расчеты, всего	430								
в том числе:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	900858,59	900858,59	X	X	818938,44	818938,44
внутриведомственные расчеты (030404000)	432								
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433								
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434								
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470								
из них: долгосрочная	471								
Расчеты с учредителем (021006000)	480								
Доходы будущих периодов (040140000)	510								
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520								
<b>Итого по разделу III</b> (стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550			5838195,56	5838195,56			13369476,82	13369476,82
<b>IV. Финансовый результат</b>									
Финансовый результат экономического субъекта	570		359474,83	17581939,24	17941414,07		339148,2	1695104,12	2034252,32
<b>БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)</b>	700		359474,83	23418986,33	23778461,16		339148,2	15064580,94	15403729,14
* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.									
** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.									

(в ред. Приказа Минфина России от 30.11.2018 № 243н)

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ**

Учреждение ГБУЗ СО "СГП № 4" на 1 января 20 19 г.

Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Учредитель \_\_\_\_\_

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503721
Дата	01.01.2019
по ОКПО	00943365
ИНН	6312028757
по ОКТМО	36701310
по ОКПО	98021100
ИНН	6315800971
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы</b> (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 090 + стр. 100)	010	100	11280054,42	-3666625,39	300496532,5	308109961,5
<i>Доходы от собственности</i>	030	120			55588,07	55588,07
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130			298505845,2	298505845,2
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140			46974,4	46974,4
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i>	060	150				
в том числе:						
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152				
поступления от международных финансовых организаций	063	153				
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170		-3666625,39	1141713,54	-2524911,85
из них:						
доходы от переоценки активов	091	171				
доходы от реализации активов	092	172			1706193,06	1706193,06
из них:						
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172			32252,3	32252,3
доходы от реализации финансовых активов	096	172			1673940,76	1673940,76
чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173			-564479,52	-564479,52

Продолжение приложения Б

Форма 0503721 с. 2						
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Прочие доходы</i>	100	180	11280054,42		798669,87	12078724,29
из них:						
субсидии	101	183	11280054,42			11280054,42
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	184				
иные трансферты	103	189				
иные прочие доходы	104	189			798669,87	798669,87
<b>Расходы</b> (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260)	150	200	4531292,18	6004935,36	322500541,87	333036769,41
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210			287525669,15	287525669,15
в том числе:						
заработная плата	161	211			221285611,19	221285611,19
прочие выплаты	162	212			9751,52	9751,52
начисления на выплаты по оплате труда	163	213			66230306,44	66230306,44
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	4264674,18		14024992,93	18289667,11
в том числе:						
услуги связи	171	221			902991,09	902991,09
транспортные услуги	172	222				
коммунальные услуги	173	223			5657316,28	5657316,28
арендная плата за пользование имуществом	174	224			116745,12	116745,12
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	2860342,25		4078080,54	6938422,79
прочие работы, услуги	176	226	1404331,93		3269859,9	4674191,83
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230				
в том числе:						
обслуживание долговых обязательств учреждения	193	233				
процентные расходы по обязательствам	194	234				
<i>Безвозмездные перечисления организациям</i>	210	240		1202249,15		1202249,15
в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241		1202249,15		1202249,15
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242				
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250				
в том числе:						
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252				
перечисления международным организациям	233	253				



Продолжение приложения Б

Форма 0503721 с. 3						
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260				
в том числе:						
пособия по социальной помощи населению	242	262				
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263				
<i>Прочие расходы</i>	250	290			5701473,04	5701473,04
<i>Расходы по операциям с активами</i>	260	270	266618	4802686,21	15248406,75	20317710,96
из них:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271		4799787,86	2557655,02	7357442,88
расходование материальных запасов	264	272	266618	2898,35	12690751,73	12960268,08
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273				
<b>Чистый операционный результат</b> (стр. 301 - стр. 302 + стр.303); (стр. 310 + стр. 400)	300		6748762,24	-9671560,75	-14953370,38	-17876168,89
<i>Операционный результат до налогообложения</i> (стр. 010 - стр. 150)	301		6748762,24	-9671560,75	-22004009,38	-24926807,89
<i>Налог на прибыль</i>	302				40175	40175
<i>Резервы предстоящих расходов</i>	303				7090814	7090814
<b>Операции с нефинансовыми активами</b> (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390)	310		743826,88	-271873,56	471953,32	
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		1948974,38	-177814,44	1771159,94	
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	6748762,24	6748762,24	2379840,58	15877365,06
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	6748762,24	4789787,86	2557655,02	14096205,12
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330					
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320				
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X				
<i>Чистое поступление произведенных активов</i>	350			-1202249,15		-1202249,15
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330				
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X		1202249,15		1202249,15
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360			-2898,35	-94059,12	-96957,47
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	266618		12603482,61	12870100,61
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	266618	2898,35	12697541,73	12967058,08

Продолжение приложения Б

Форма 0503721 с. 4						
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое поступление прав пользования активом</i>	370					
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования активом	371	350			318512478,3	318512478,3
уменьшение стоимости прав пользования активом	372	450			318512478,3	318512478,3
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	380					
в том числе:						
увеличение затрат	381	x				
уменьшение затрат	382	x				
<i>Чистое изменение расходов будущих периодов</i>	390	x				
<b>Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 410 - стр. 510)</b>	400		6748762,24	-10415387,63	-14679438,25	-18346063,64
<b>Операции с финансовыми активами (стр. 420 + стр. 430 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)</b>	410			-3666625,39	-7027952,15	-10694577,54
<i>Чистое поступление средств учреждений</i>	420				-2695857,25	-2695857,25
в том числе:						
поступление средств	421	510	11280054,42		316767936,82	328047991,24
выбытие средств	422	610	11280054,42		319463794,07	330743848,49
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	430					
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	431	520				
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	432	620				
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470					
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550				
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650				

Продолжение приложения Б

Форма 0503721 с. 5						
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480			-3666625,39	-4332094,9	-7998720,29
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	11280054,42	0	295172055,4	306452109,8
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	11280054,42	3666625,39	299504150,3	314450830,1
<b>Операции с обязательствами</b> (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		-6748762,24	6748762,24	7651486,1	7651486,1
<i>Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами</i>	520					
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	521	710				
уменьшение задолженности по привлечениям перед резидентами	522	810				
<i>Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами</i>	530					
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	531	720				
уменьшение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	532	820				
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		-6748762,24	6748762,24	7651486,1	7651486,1
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	11280054,42	6748762,24	345490545,5	363519362,1
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	18028816,66	0	337839059,4	355867876
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x				
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x				