

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 «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей (на примере ГБУЗ СО СГП №4)»

Студент

Е.И. Цилимбаева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д.Е. Семенов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

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

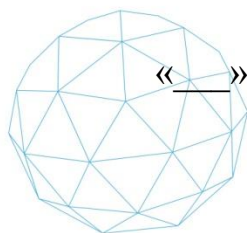
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

«    »

2019 г.

Тольятти 2019



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Цилимбаева Екатерина Ивановна

Тема работы: «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей (на примере ГБУЗ СО «СГП №4)»

Научный руководитель: К.э.н, доцент Семенов Денис Евгеньевич

Цель исследования – порядок составления и анализ основных показателей годовой бухгалтерской отчетности организации.

Объект исследования – ГБУЗ СО СГП №4, основным видом деятельности, которой является оказание квалифицированной амбулаторной лечебной, диагностической и профилактической медицинской помощи.

Предмет исследования – годовая бухгалтерская отчетность порядок составления и анализ ее показателей.

Методы исследования – описание и систематизацию фактов, приемы сравнительного анализа, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: годовая бухгалтерская отчетность является единой системой данных об имущественном и финансовом положении бюджетного учреждения, а также о результатах его хозяйственной деятельности, с помощью, которой мы можем анализировать финансовое положение 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, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 35 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 75 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 21, рисунков – 7.

## Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы составления и анализа годовой бухгалтерской отчетности.....	6
1.1 Нормативное регулирование порядка составления отчетности ...	6
1.2 Методические аспекты анализа данных годовой бухгалтерской отчетности .....	14
2 Формирование годовой бухгалтерской отчетности на примере ГБУЗ СО СГП №4.....	27
2.1 Краткая экономическая характеристика ГБУЗ СО СГП №4.....	27
2.2 Порядок составления и представления годовой бухгалтерской отчетности на примере ГБУЗ СО СГП №4.....	32
3 Анализ годовой бухгалтерской отчетности на примере ГБУЗ СО СГП №4.....	50
3.1 Анализ основных показателей отчета о финансовых результатах ГБУЗ СО СГП №4.....	50
3.2 Анализ основных показателей бухгалтерского баланса ГБУЗ СО СГП №4.....	57
Заключение .....	68
Список используемой литературы.....	72
Приложения .....	76

## Введение

Бухгалтерская отчетность является важнейшей формой представления результатов работы каждого отдельно хозяйствующего субъекта в рыночной экономике.

Бухгалтерская отчетность необходима для того, чтобы получать информацию о финансовом положении и финансовых результатах деятельности предприятия и контролировать достоверность бухгалтерского учета в каждом отчетном периоде. Отсюда возникает необходимость составления бухгалтерской отчетности в каждом отчетном периоде.

На основании показателей бухгалтерской отчетности, на микроуровне, руководство предприятия принимает управленческие решения для оптимизации затрат и повышения продуктивности производства, для расширения рынков сбыта, для формирования оптимальной системы взаиморасчетов и т.д. На макроуровне, показатели бухгалтерской отчетности характеризуют состояние каждой отдельной отрасли, что также помогает принять решения в части государственной поддержки отстающих отраслей.

Теория и методология формирования отчетности в экономических субъектах развита в трудах Сигидова Ю.И., М.А. Вахрушиной, Т.Ю. Дружиловской и др.

Целью выпускной квалификационной работы является порядок составления и анализ основных показателей годовой бухгалтерской отчетности организации.

Исходя из поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативное регулирование порядка составления отчетности,
- рассмотреть методические аспекты анализа данных годовой бухгалтерской отчетности,
- представить краткую экономическую характеристику ГБУЗ СО СГП №4,
- исследовать порядок составления и представления годовой

бухгалтерской отчетности ГБУЗ СО СГП №4,

- проанализировать основные показатели отчета о финансовых результатах ГБУЗ СО СГП №4,
- провести анализ основных показателей бухгалтерского баланса ГБУЗ СО СГП №4.

Объектом исследования является ГБУЗ СО СГП №4.

Предмет исследования: годовая бухгалтерская отчетность порядок составления и анализ ее показателей.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили методы исследования: описание и систематизацию фактов, приемы сравнительного анализа.

Информационной базой исследования послужили научные труды авторов в области теории и практики учета и отчетности в коммерческих организациях, законодательные, нормативные акты Российской Федерации, регламентирующие организацию бухгалтерского учета и отчетности; методические и инструктивные материалы Министерства финансов России, научные исследования по стандартам финансового учета и отчетности, действующая практика учета в ГБУЗ СО СГП №4.

# 1 Теоретические основы составления и анализа годовой бухгалтерской отчетности

## 1.1 Нормативное регулирование порядка составления отчетности

Бухгалтерская отчетность является важнейшей формой представления результатов работы каждого отдельно хозяйствующего субъекта в рыночной экономике. Основная сущность рыночной экономики состоит в том, чтобы производство и торговля приносили прибыль, а не убыток, как отдельным предприятиям, так и национальной экономике в целом.

Эффективная деятельность предприятий в стране гарантирует: высокие поступления в бюджет страны в виде налогов и сборов; высокий уровень занятости населения; высокий уровень заработной платы граждан страны; высокую конкурентоспособность производимой отечественными предприятиями продукции; низкий уровень затрат производства.

На основании показателей бухгалтерской отчетности, на микроуровне, руководство предприятия принимает управленческие решения для оптимизации затрат и повышения продуктивности производства, для расширения рынков сбыта, для формирования оптимальной системы взаиморасчетов и т.д. На макроуровне, показатели бухгалтерской отчетности характеризуют состояние каждой отдельной отрасли, что также помогает принять решения в части государственной поддержки отстающих отраслей.

В области бухгалтерского учета в настоящее время нормативно утверждено представление об отчетности. В ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что бухгалтерская отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными

данным законом. Из этого определения следует, что данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, по существу, представляют особый вид учетных записей, являющихся извлечением из текущего учета итоговых данных о состоянии и результатах деятельности хозяйствующего субъекта за определенный период. Бухгалтерская отчетность признается логическим завершением учетных процедур [35, с. 17].

Финансовая отчетность как информационный инструмент эволюционировала в течение нескольких веков, развиваясь в направлении усложнения своего состава и структуры.

На рис. 1 представлены следующие критерии для классификации отчетности, применяемые современными исследователями.



Рисунок 1 – Классификация отчетности по ряду признаков [27, с. 8]

В соответствии с рис. 1 отчетность может быть:

- годовая отчетность – это отчетность за полный год. Формируется в конце декабря и в начале января следующего года.
- промежуточная отчетность – это отчетность за 1 квартал. Формируется в начале апреля, после закрытия всех операций за квартал. За 2 квартал отчетность формируется в начале июля. За 3 квартал отчетность формируется в начале октября.
- внутренняя отчетность. Такая отчетность составляется для целей самой организации.
- внешняя и сводная и так далее.

Отчетность обязательна должна быть полной, правильно составленной.

В отчетности должны соблюдаться следующие правила:

- полное отражение всех операций за период,
- результаты операций,
- правильное соотношение доходов и расходов,
- итоги инвентаризации и так далее.

После составления отчетность утверждает руководитель организации и главный бухгалтер.

Основными документами отчетности являются:

- баланс организации.
- отчет о финансовых результатах.
- пояснения.
- заключительная часть аудита.

В процессе развития бухгалтерской науки, выработывались определенные концепции построение самого бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

Так, на сегодняшний день основными концепциями формирования бухгалтерской отчетности являются:

- достоверность и полнота отражаемых в формах отчетов показателей;



- последовательность отражения показателей в хронологическом порядке;
- нейтральность показателей информации (ее равное значение для всех пользователей);
- возможность сравнения показателей в динамике за несколько периодов или сравнения с отчетностью других хозяйствующих субъектов; существенность показателей.

Таким образом, на основании такой концепции формируется любая форма бухгалтерской отчетности. Но, тем не менее, каждая из них требует особенных правил построения.

Пользователи бухгалтерской информации, как внешние, так и внутренние, имеют возможность оценить ресурсы предприятия или, например, успешность его политики.

Внешним пользователям бухгалтерская отчетность необходима для выражения оценочного мнения о предприятии, для статистических данных, для проведения проверок правильности составления и т.д. Внешних пользователей бухгалтерской отчетности можно разделить на две подгруппы:

- 1) непосредственно заинтересованные в отчетности и использующие информацию об организации
- 2) опосредованно заинтересованные в сведениях о деятельности организации [35, с. 27].

Это налоговые органы, государственные органы и так далее.

Внутренние пользователи:

- руководящий состав учреждения;
- специалисты учреждения.

Внутренним пользователям отчетность необходима для проведения анализа текущего финансового состояния учреждения, а также на стадиях принятия управленческих решений, исходя также из оперативной экономической учетно-аналитической информации.

Отчетность можно сдавать в электронном и бумажном виде. В первом

случае, отчетность передают из рук в руки или отправляют по электронной почте. При отправке отчета по почте обязательно должна быть сделана опись. Отчетность также можно представить на дискете. Отчетность должна быть подписана электронной подписью. Без нее отчет считается не действительным. Чтобы отчетность передавать в электронном виде должно быть согласование с теми органами, которым предназначается отчетность. Отчетность обязательно должна иметь подписи – руководителя организации, главного бухгалтера, исполнителя. В отчетности обязательно указывается – период, дата, наименование организации, основные реквизиты организации. Если бухгалтерскую отчетность сдает представитель организации, то на него должна быть обязательно оформлена доверенность.

Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности представлено на рис. 2.

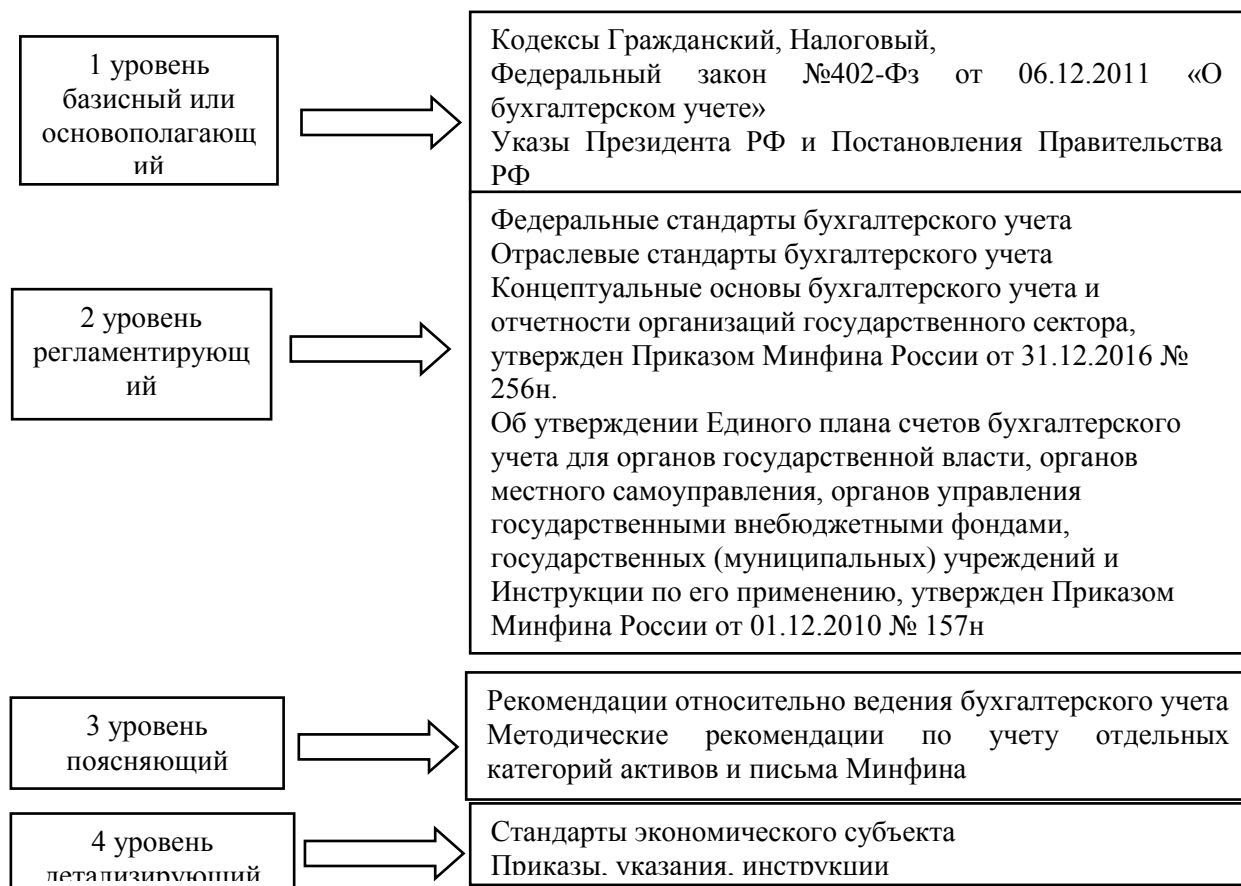


Рисунок 2 – Система нормативно-правового регулирования бухгалтерской отчетности

Как показано на рис. 2 нормативное регулирование представлено различными федеральными законами, приказами и постановлениями высших органов власти. Также положениями по бухгалтерскому учету. Методическими рекомендациями по составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности. Также сюда можно отнести внутренние документы организации:

- приказы руководителя,
- распоряжения руководителя и так далее.

Соблюдение всех требований законодательства, а также систематизация всех внутренних документов по ведению учета позволит правильно поставить и вести бухгалтерский учет учреждения и формировать учетно-информационную базу для корректного составления отчетности.

На основании Федерального закона № 402, экземпляр подписанной отчетности должен храниться в организации.

Бюджетные учреждения составляют бухгалтерскую отчетность по истечении квартала, полугодия и года в тех формах, которые указаны в Приказе Минфина РФ № 33н. Приказ описывает, как правильно вести учет и осуществлять передачу бухгалтерской отчетности ответственному лицу.

Отчетность представляет информацию о включении в состав объектов бухгалтерского учета не только имущества предприятия на правах собственности, но и всех ресурсов, за которыми осуществляется контроль, информацию о доходах и тратах за периоды относительно всех представительств, структурных подразделений и филиалов учреждения.

К учетно-аналитическим документам относится Главная книга, которая ведется в хронологическом порядке на протяжении отчетного года. В нее собираются все сводные данные и на их основе формируется бухгалтерская отчетность. Информацию для отчетов можно взять и из других регистров, в которые заносятся данные из документов первичных. При этом обязательно проводится сверка остатков и оборотов в учетах – синтетическом и аналитическом [17].

Отчетность бюджетных учреждений бывает квартальной и годовой.

Квартальная бухгалтерская отчетность составляется на 1 число следующего месяца следующим за отчетным:

- за 1 квартал отчетность составляется – на 1 апреля.
- за 2 квартал отчетность составляется – на 1 июля.
- за 3 квартал отчетность составляется – на 1 октября.
- за год отчетность составляется – на 1 января года, следующего за

отчетным.

Она является промежуточной. Отчетность составляется в рублях. Если у учреждения есть филиалы, то бухгалтерская отчетность составляется, включая все филиалы учреждения.

Бухгалтерская отчетность обязательно должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером. Формы отчетности, которые содержат плановые цифры и аналитические показатели, подписываются руководителем финансово-экономической службы.

Бюджетное учреждение, которое образовалось в течение текущего финансового года в результате изменения его организационной формы, годовую отчетность нужно вести с момента, когда было вынесено решение о замены формы организации, по 31 декабря. Например, если тип учреждения изменился 7 августа, отчетный период будет длиться с 7 августа до конца календарного года.

В состав бухгалтерской отчетности входят – баланс, отчет о финансовых результатах – это два основных документа отчетности. Также в состав отчетности входят формы 0503830, 0503737, 0503723, 0503725, 0503710, 050376, 0503295, 0503760.

В форму 0503760 включаются такие пункты:

- содержание учетной политики, правила учета активов и расходов;
- информация об обязательствах и активах;
- оценка содержания баланса и динамики доходов;
- условные факты экономической деятельности.

Бухгалтерская отчетность должна быть правильно составлена. Отчетность должна быть обоснованной, иметь все документы для подтверждения и так далее.

За неверно предоставленные данные предусмотрены штрафы для руководящего состава учреждения, а именно для руководителя учреждения и для главного бухгалтера учреждения. Также предусмотрена уголовная ответственность.

Бухгалтерская отчетность за год должна предоставляться в налоговую инспекцию. Бухгалтерская отчетность предоставляется в налоговую инспекцию включая все формы и приложения по ней. Не предоставление бухгалтерской отчетности в налоговую инспекцию или неверное предоставление бухгалтерской отчетности в налоговую инспекцию наказывается всевозможными штрафами, вплоть до уголовной ответственности.

Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений ведется с начала года в рублях. Если показатель имеет отрицательное значение, то его так и показывают со знаком «минус».

Бухгалтерскую отчетность можно сдавать в электронном и бумажном виде.

В первом случае, отчетность передают из рук в руки или отправляют по электронной почте. При отправке отчета по почте обязательно должна быть сделана опись. Отчетность также можно представить на дискете. Отчетность должна быть подписана электронной подписью. Без нее отчет считается не действительным.

Чтобы отчетность передавать в электронном виде должно быть согласование с теми органами, которым предназначается отчетность.

Отчетность обязательно должна иметь подписи – руководителя организации, главного бухгалтера, исполнителя.

В отчетности обязательно указывается – период, дата, наименование организации, основные реквизиты организации. Если бухгалтерскую

отчетность сдает представитель организации, то на него должна быть обязательно оформлена доверенность.

## 1.2 Методические аспекты анализа данных годовой бухгалтерской отчетности

Отчетность бухгалтерская является систематизированной и имеет жесткие внутренние связи. Среди объектов бухгалтерского учета выделяют: имущество организации; обязательства и хозяйственные операции, которые осуществляются организациями в процессе их деятельности. Т.е. отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, которая составляется на основе данных бухгалтерского учета, по формам установленным законодательством.

Для успешного функционирования организации необходимо проводить анализ ее платежеспособности, эффективности использования активов, достаточности их для осуществления деятельности предприятия. Проводя анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, можно сделать вывод о том, на сколько организация является финансово независимой, тем самым обосновывая решения о привлечении инвестиций.

Финансовый анализ можно подразделить на внутренний и внешний. Внутренний анализ проводится службами организации, полученные результаты которого используются для принятия управленческих решений при планировании, контроле и прогнозировании финансового положения. Целью внутреннего анализа является создание условий, при которых исключается риск банкротства, организация получает наибольшую прибыль при нормальных условиях функционирования, при помощи обеспечения планомерного поступления денежных средств, а также эффективного размещения собственных и заемных средств [12, с. 18].

Внешние пользователи могут провести внешний анализ бухгалтерской отчетности для принятия решений о целесообразности заключения коммерческих сделок с данной организацией, также на основе этого анализа оценивается кредитоспособность организации в качестве заемщика и степень финансового риска вложений для инвесторов.

Все задачи, вложенные в смысл финансового анализа бухгалтерской отчетности, можно решить на основе исследования динамики абсолютных и относительных финансовых показателей, которые состоят из следующих блоков:

- анализ структуры активов и пассивов;
- анализ показателей финансовой устойчивости;
- анализ платежеспособности (ликвидности);
- анализ деловой активности [22, с. 168].

Основными источниками для проведения анализа и расчета необходимых показателей является годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

К методам анализа относятся:

- горизонтальный;
- вертикальный;
- трендовый;
- коэффициентный;
- факторный [22, с. 168].

Горизонтальный анализ представляет собой временной метод анализа, смысл его проведения заключается в сравнении показателей отчетного года с предшествующими периодами, абсолютные балансовые показатели могут дополняться относительными, темпами роста (снижения).

Вертикальный (структурный) анализ выражается в определении удельных весов различных показателей в общей сумме данных для оценки каждой позиции отчетности по результатам в целом [27, с. 160].

На основе взаимодополняемости вертикального и горизонтального

анализов можно построить сравнительно-аналитический баланс, показатели которого можно разбить на три группы, как на рисунке 3.

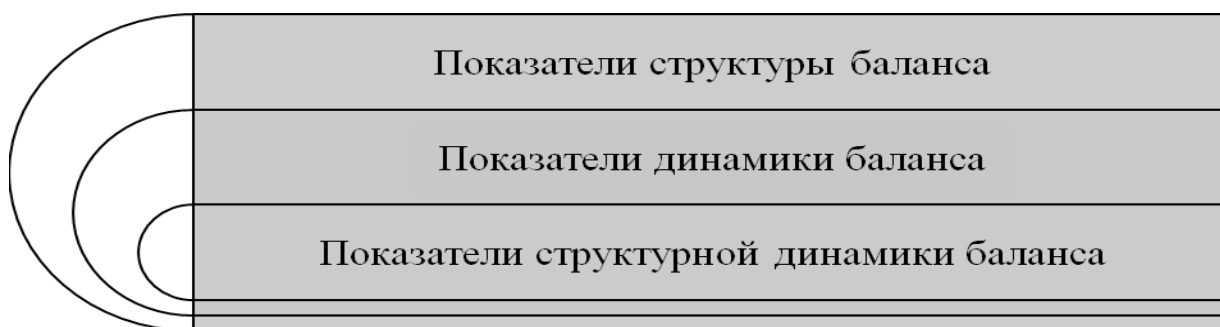


Рисунок 3 – Группы сравнительно-аналитического баланса [27, с. 161]

Трендовый анализ является вариантом горизонтального анализа, но носит перспективный прогнозный характер. Каждая позиция отчетности, принимаемая за базу, сравнивается с рядом предшествующих периодов цепным методом и определении тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов.

Таким образом, трендовый анализ позволяет определить величину показателя в будущем.

Для данного расчета необходимо построить уравнение регрессии, где анализируемый показатель - переменная, а фактор, за счет которого изменяется переменная - временной интервал, например, год, месяц и т.д.

Исходя из такого уравнения, можно построить линию, которая будет отражать динамику анализируемого показателя рентабельности. Следовательно, прогнозное значение показателя можно получить, подставив в полученное уравнение регрессии порядковый номер планируемого года.

Коэффициентный анализ предполагает исследование различных экономических показателей организации в сравнении с другими.

Факторный анализ представляет собой методику комплексного системного исследования и измерения воздействий факторов на величину результативных показателей хозяйственной деятельности [27, с. 112].



Для предварительной оценки используется структурный анализ активов и пассивов, т.к. с помощью данного вида анализа можно изучить структуру и динамику средств предприятия, источников их формирования для предварительной оценки.

Так как активы организации состоят из внеоборотных и оборотных, следовательно, их анализ будет состоять из следующих методов:

- горизонтальное сравнение абсолютных и относительных показателей элементов активов, для этого необходимо рассчитать показатели абсолютного изменения, темпов роста, изменение темпов;
- вертикальный анализ включает расчет показателей доли каждого элемента активов в общей величине активов, изменение доли по каждому элементу;
- факторный анализ влияния изменения отдельных элементов активов на изменение общей величины активов в абсолютных и относительных величинах (%);
- коэффициентный анализ предполагает расчет показателей.

Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов, формула (1) [20, с. 181]:

$$K = \frac{OA}{BNA}, \quad (1)$$

где OA – оборотные активы;

BNA – внеоборотные активы.

Коэффициент имущества производственного назначения (нормативное значение >0,5), формула (2):

$$K = \frac{OC + HC + З + НП}{A} \quad (2)$$

где OC – основные средства;

HC – незавершенное строительство;

З – запасы сырья и материалов;  
НП – незавершенное производство;  
А – активы.

Анализ структуры пассивов включает:

- горизонтальное сравнение: абсолютное изменение, темп роста, изменение темпа;
- вертикальный анализ: доля каждого элемента пассивов в общей величине активов, изменение доли по каждому элементу;
- факторный анализ;
- коэффициентный анализ.

Коэффициент автономии ( $>0,5$ ), формула (3):

$$K = \frac{СК}{ИО} \quad (3)$$

где СК – собственный капитал;

ИО – общая величина источников средств организации.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, нормативное значение  $< 1$ , формула (4):

$$K = \frac{ДО+КО}{СК} \quad (4)$$

где ДО – долгосрочные обязательства;

КО – краткосрочные обязательства (скорректированные);

СК – собственный капитал организации.

Оценка степени зависимости организации от заемных источников финансирования входит в анализ финансовой устойчивости организации.

Устойчивым финансовым положением предприятия является наличие у него достаточного объема средств для формирования структуры активов, для

чего необходимы надежные и по возможности недорогие источники формирования, к таким источникам относятся привлеченные заемные средства.

Коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент автономии), формула (5) [20, с. 207]:

$$K_{СК}^{конц} = \frac{СК}{ВБ} \quad (5)$$

где ВБ – валюта баланса.

Коэффициент определяет долю учредителей в общей сумме средств, вложенных в бизнес. Чем больше значение показателя, тем более организация является финансово устойчивым и независимым от внешних кредиторов предприятия.

Коэффициент финансовой независимости, формула (6):

$$K_{зав} = \frac{1}{K_{СК}^{конц}} = \frac{ВБ}{СК} \quad (6)$$

Рост коэффициента финансовой независимости в динамике означает увеличение доли заемных средств в финансировании предприятия.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, а какая капитализирована, формула (7) [20, с. 207]:

$$K_{ман} = \frac{СОС}{СК} \quad (7)$$

где СОС – собственные оборотные средства.

Коэффициент структуры заемных вложений, формула (8):

$$K_{\text{стр}} = \frac{\text{ДО}}{\text{ВНА}} \quad (8)$$

где ДО – долгосрочные обязательства.

Коэффициент структуры заемных вложений показывает долю долгосрочных обязательств в структуре внеоборотных активов предприятия.

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств, формула (9):

$$K_{\text{прив}} = \frac{\text{ДО}}{\text{СК} + \text{ДО}} \quad (9)$$

Данный коэффициент показывает какую долю деятельности организации финансируется за счет долгосрочных обязательств для обновления и расширения производства наряду с собственными средствами.

Коэффициент структуры заемного капитала, формула (10) [14, с.386]:

$$K_{\text{стр}}^{\text{ЗК}} = \frac{\text{ДО}}{\text{ЗК}} \quad (10)$$

Коэффициент соотношения привлеченного и собственного капитала, формула (11) [14, с.386]. Сколько заемных средств приходится на один рубль собственного капитала. Данный коэффициент должен быть меньше или равен 1.

$$K_{\text{п/с}} = \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}} \quad (11)$$

Финансовую устойчивость организации можно определить, исходя из следующих неравенств:

1. Абсолютная финансовая устойчивость, формула (12) [14, с. 381]:

$$З < СОС, \quad (12)$$

где З - потребность в запасах; СОС - собственные оборотные средства.

2. Нормальная финансовая устойчивость, формула (13) [14, с. 381]:

$$СОС < З < ИФЗ, \quad (13)$$

где ИФЗ - нормальные источники формирования запасов.

3. Неустойчивое финансовое положение, формула (14):

$$З > ИФЗ, \quad (14)$$

Анализ платежеспособности предприятия проводят на основе оценки ликвидности баланса [27, с. 132].

Показатель ликвидности баланса является одним из важнейших показателей финансового положения предприятия, под ликвидностью понимается скорость превращение активов в денежные средства, а под степенью ликвидности период времени, за который происходит обращение.

Анализ ликвидности предполагает сравнение групп ликвидных активов, которые расположены в порядке снижения ликвидности, т.е. от наиболее ликвидных, до трудно реализуемых, с обязательствами, расположенные в порядке возрастания сроков погашения, от наиболее срочных обязательств до постоянных пассивов [27, с. 133].

Классификацию активов и пассивов по степени ликвидности можно представить следующим образом в таблице 1.

После соотнесения статей актива и пассива баланса по группам ликвидности, можно определить является ли баланс ликвидным или нет, исходя из следующих неравенств:

$$A1 > П1, A2 > П2,$$

$$A3 > П3, A4 < П4.$$

Таблица 1 – Классификация активов и пассивов по степени ликвидности

Обозначение	Виды статей баланса	Виды средств	Строки баланса
<b>Актив</b>			
A1	Наиболее ликвидные	Денежные средства, Финансовые вложения	1240, 1250
A2	Быстрореализуемые	Дебиторская задолженность	1230
A3	Медленно реализуемые	Запасы, НДС	1210, 1220, 1260
A4	Трудно реализуемые	Внеоборотные активы	1100
<b>Пассив</b>			
П1	Наиболее срочные обязательства (до 3 месяцев)	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520, 1530, 1540, 1550
П2	Краткосрочные пассивы (от 3 до 6 месяцев)	Заемные средства	1510
П3	Долгосрочные пассивы (от 6 месяцев и более)	Долгосрочные обязательства	1400
П4	Постоянные пассивы	Капитал и резервы	1300

Смысл анализа ликвидности заключается в том, чтобы определить какие источники средств и в каком объеме используются для покрытия запасов, для этого используются абсолютные и относительные показатели.

К основным источникам покрытия запасов и затрат относятся:

1. Собственные оборотные средства (СОС), тыс. р.:

$$\text{СОС} = \text{СК} + \text{ДП} - \text{ВНА}, \quad (15)$$

где СК – собственный капитал;

ДП – долгосрочные пассивы;

ВНА – внеоборотные активы.

2. Нормальные источники формирования запасов (ИФЗ):

$$\text{ИФЗ} = \text{СОС} + \text{КЗ} + \text{РК}, \quad (16)$$

где КЗ – краткосрочные займы и кредиты, используемые для покрытия запасов;

РК – расчеты с кредиторами по товарным операциям.

При проведении анализа ликвидности предприятия можно определить наличие ресурсов, необходимых для погашения обязательств перед кредиторами.

Таким образом, данный анализ можно назвать общим, он не позволяет дать точную оценку платежеспособности предприятия.

Для более точной оценки состояния платежеспособности используется система относительных показателей, которая состоит из коэффициентов ликвидности, сравниваемые с их нормативными значениями.

Анализ ликвидности позволяет определить способность организации отвечать по своим обязательствам, данные коэффициенты рассчитываются на основании данных бухгалтерского баланса [78, с. 149].

При расчете коэффициентов ликвидности используются три основных показателя: абсолютной, быстрой (критической) и текущей ликвидностей. Недостаточная ликвидность говорит об отсутствии возможности у организации оплачивать свои долги.

Приведенные в таблице 2 нормативные значения являются общепринятыми, поэтому они могут иметь отклонения от нормативов в зависимости от отраслевой принадлежности.

В случае, когда коэффициенты ликвидности носят отрицательный характер, т.е. показывают, что платежеспособность нарушена, необходимо рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности:

$$K_{\text{в}} = \frac{K_{\text{т.л.к.}} + \frac{T_1}{T_2} * (K_{\text{т.л.к.}} - K_{\text{т.л.н}})}{2} \quad (22)$$

где  $K_{\text{т.л.к.}}$  и  $K_{\text{т.л.н}}$  – коэффициенты текущей ликвидности на начало и конец отчетного года;

$T_1$  – количество месяцев для восстановления платежеспособности (как правило равен 6 месяцам);

T2 – длительность отчетного периода в месяцах – 12 месяцев.

Таблица 2 – Расчет коэффициентов ликвидности

Коэффициенты ликвидности	Порядок расчета	Норма
Коэффициент абсолютной ликвидности - характеризует какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющихся денежных средств и приравненных к ним краткосрочных вложений	$K_{a.l.} = \frac{A1}{П1+П2}$	> 0,2
Коэффициент критической ликвидности или коэффициент покрытия, характеризует платежеспособность на ближайший период времени и показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет денежных средств и предстоящих поступлений от дебиторов	$K_{к.л.} = \frac{A1+A2}{П1+П2}$	> 1
Коэффициент текущей ликвидности, характеризует перспективную платежеспособность организации и показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет мобилизации всех оборотных активов	$K_{т.л.} = \frac{A1+A2+A3}{П1+П2}$	> 2

Если данный коэффициент больше 1, то организация способна восстановить свою платежеспособность в течение следующих 6 месяцев.

Деловая активность организации характеризуется ее коммерческой и производственной деятельностью. Данный показатель зависит от ряда факторов, таких как специфики деятельности, рынка, конкуренции, производственных и ценовых факторов. Анализ деловой активности предполагает расчет различных показателей оборачиваемости, т.е. относительных показателей финансовых результатов деятельности организации в таблице 3 [20, с. 244].

Таблица 3 – Расчет коэффициентов деловой активности

Коэффициент деловой активности	Расчет
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	$K_{об.к.} = \frac{\text{Выручка}}{Аср}$
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$K_{об.оА} = \frac{\text{Выручка}}{ОАср}$



Продолжение таблицы 3

Коэффициент деловой активности	Расчет
Коэффициент оборачиваемости запасов	$K_{об.з.} = \frac{\text{Выручка}}{З_{ср}}$
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$K_{об.дз.} = \frac{\text{Выручка}}{ДЗ_{ср}}$
Средний срок оборота дебиторской задолженности	$T_{дз} = \frac{ДЗ_{ср}}{\text{Выр.сут}}$ или $T_{дз} = \frac{360(365)}{K_{об.дз}}$
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$K_{об.кз.} = \frac{\text{Выручка}}{КЗ_{ср}}$
Средний срок оборота кредиторской задолженности	$T_{кз} = \frac{КЗ_{ср}}{\text{Выр.сут}}$ или $T_{кз} = \frac{360(365)}{K_{об.кз}}$
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$K_{об.ск.} = \frac{\text{Выручка}}{СК_{ср}}$
Средний срок оборота собственного капитала	$T_{ск} = \frac{СК_{ср}}{K_{об.ск}}$ или $T_{ск} = \frac{360(365)}{K_{об.ск}}$

Также следует уделить внимание показателям рентабельности, т.к. они характеризуют прибыльность организации. Рентабельность выражается в относительных величинах.

Каждая организация осуществляет операционную, инвестиционную и финансовую деятельности, в результате чего можно рассчитать различные показатели рентабельности, которые представлены в таблице 4 [20, с. 253].

Таблица 4 – Расчет коэффициентов рентабельности показателей бухгалтерской отчетности

Показатели рентабельности	Расчет
Показатели рентабельности капитала (активов) (отношение прибыли к показателям авансированных средств)	
Рентабельность активов	$R_A = \text{Пр} / \text{Аср.}$
Рентабельность акционерного капитала	$R_{СК} = \text{Пр} / \text{СКср.}$

Продолжение таблицы 4

Показатели рентабельности	Расчет
Рентабельность внеоборотных активов	$R_{ВНА} = \text{Пр}/\text{ВНА ср.}$
Рентабельность оборотного капитала	$R_{ОА} = \text{Пр} / \text{ОА ср.}$
Показатели рентабельности продукции (отношение прибыли, сформированной в Отчете о финансовых результатах, к величине выручки от продаж)	
Рентабельность продаж	$R_{пр} = \text{Прибыль от продаж} / \text{Выручка}$

Как мы выяснили анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности может проводится по различным критериям, методам. Таким образом, каждый из выбранного способа оценки финансового состояния предприятия показывает текущее положение дел и помогает выявить слабые места в деятельности.

Исходя из результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности, руководители организации или экономический отдел могут разработать более успешную финансовую политику, которая также может повлиять на выход экономического субъекта на международный уровень.

Выводы по первой главе.

Изучив теоретические аспекты годовой бухгалтерской отчетности организации, выявили, что годовая бухгалтерская отчетность представлена набором определенных форм отчетов, которые формируются, исходя из данных бухгалтерского учета. Отчетность обязательна должна быть полной, правильно составленной. В отчетности должны соблюдаться следующие правила: полное отражение всех операций за период, результаты операций, правильное соотношение доходов и расходов, итоги инвентаризации и так далее. При анализе отчетности обычно используется совокупность способов и методов, которые дополняются опытом, квалификацией, интуицией специалистов в области бухгалтерского учета и финансов.

В следующей главе мы рассмотрим порядок составления бухгалтерской отчетности и проанализируем ее основные показатели.

## 2 Формирование годовой бухгалтерской отчетности на примере ГБУЗ СО СГП №4

### 2.1 Краткая экономическая характеристика ГБУЗ СО СГП №4

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области «Самарская городская поликлиника № 4 Кировского района» (далее – ГБУЗ СО СГП №4) – это объединение 3 взрослых, 3 детских поликлинических отделения и женская консультация.

История создания самого старейшего поликлинического отделения №3 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 Медсанчасть завода «Прогресс».

В 1976 году на основании приказа №171 Кировского районного отдела здравоохранения г. Куйбышева от 15.07.1976 года Медсанчасть завода «Прогресс» была переименована в Медсанчасть №4.

Остальные структурные подразделения поликлиники в 1995 году были включены в состав Центральной поликлиники №2 Кировского района. В сентябре 1998 года в связи с реорганизацией МСЧ №4 в состав ЦП №2 вошло поликлиническое отделение №3. В 2002 году Центральная поликлиника №2 была переименована в ММУ Городская поликлиника №4 Кировского района. В сентябре 2004 года в связи с реорганизацией КМСЧ №3 к поликлинике прикреплено население, ранее обсервующееся в КМСЧ №3.

В настоящее время ГБУЗ СО СГП №4 – многопрофильное лечебное учреждение, оказывающее первичную медико-санитарную помощь жителям

Кировского района (одного из наиболее крупных индустриальных районов городского округа Самары).

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.

Министерство здравоохранения Самарской области осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении деятельности Учреждения. Министерство имущественных отношений Самарской области осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении управления имуществом, закрепленным за Учреждением.

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.

Структура ГБУЗ СО СГП №4 изображена на рис. 4.

Учреждение возглавляет главный врач Чернышов Юрий Петрович, который назначен приказом Министра здравоохранения Самарской области. Трудовой договор с главным врачом Учреждения заключается на

неопределённый срок или на срок, установленный по соглашению сторон в трудовом договоре.

Ответственными за организацию бухгалтерского учета в ГБУЗ СО СГП №4 являются главный врач и главный бухгалтер.

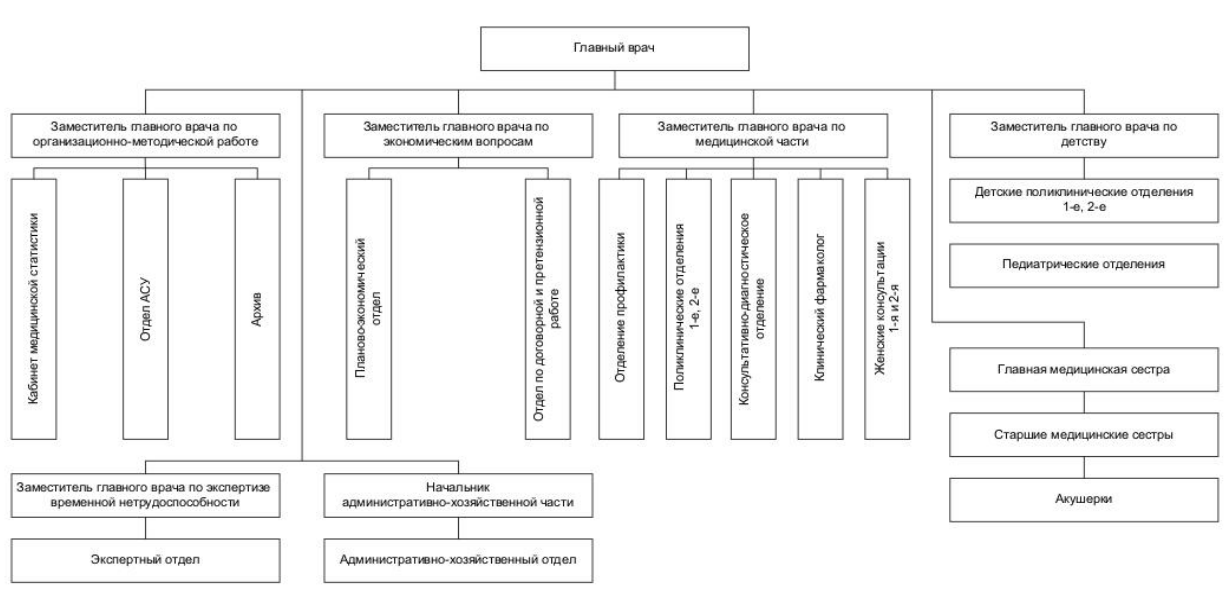


Рисунок 4 – Структура и органы управления ГБУЗ СО СГП №4

Бухгалтерский учет ведется – отделом бухгалтерии ГБУЗ СО СГП №4.

Бухгалтерия в своей деятельности руководствуется: различными локальными документами, изданными в учреждении.

Лимит остатка кассы учреждения утверждается соответствующим приказом главного врача.

Поскольку основные принципы, следовать которым требуется при организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, изложены в законе № 402-ФЗ, общим для всех организаций, остановимся подробнее на структуре счетов и составлении проводок.

В основе учета у СГП №4 лежит бюджетная классификация. Она необходима для сопоставимости показателей бюджетов различных уровней бюджетной системы РФ. Номер счета бухгалтерского учета – из 26 разрядов. С помощью разрядов 1–17 номера счета бюджетного учета кодируется

классификационный признак поступлений и выбытий. Они соответствуют разрядам 4-20 КБК. На рисунке 2 это показано наглядно.

Согласно п. 2.1 приказа № 174н бюджетные учреждения в разрядах 1–17 могут отражать 0. Разряды 18-26 используются в бухгалтерском учете СГП№4.

В таблице 5 рассмотрена схема формирования номера счета бухгалтерского учета в СГП№4, а также расшифрованы на примере коды разрядов.

Таблица 5 – Схема счета бухгалтерского учета в СГП№4

Номер разряда счета				
18	19–21	22	23	24–26
Финансовое обеспечение	Объект учета	Группа объекта учета	Вид объекта учета	Вид поступлений, выбытий объекта учета
Пример: счет 110535440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря — иного движимого имущества учреждения»				
1	105	3	5	440
За счет средств бюджета	Материальные запасы	Иное движимое имущество	Мягкий инвентарь	Уменьшение стоимости

План счетов состоит из 4 разделов. Первые 2 предназначены для учета активов – как в виде имущества, так и денежных средств, расчетов с дебиторами и пр. Следующий раздел – для обязательств. В разделе 4 собраны счета для записи доходов, расходов, финансовых результатов.

В целом состав активов и обязательств похож на аналогичные статьи в коммерческих организациях, но имеются отличия как в составе счетов, так и в их учете.

При обработке учетной информации применяется автоматизированная система обработки информации «1-С», для сдачи отчетности – «СБиС», АРМ бюджетополучатель, АИС ММИ, БАРС.

В таблице 6 рассмотрим ключевые показатели деятельности учреждения.

По данным таблицы 6 анализ структуры баланса лечебного учреждения показал, что стоимость активов снизилась на 8412 тыс. руб. или на 35%. Это изменение обусловлено увеличением нефинансовых активов (на 0,4%) и снижением финансовых активов на 8883 тыс. руб.

Изменения в структуре пассива баланса связаны с увеличением обязательств (на 229%) и уменьшением собственным средств из-за получения отрицательного показателя финансового результата на 90% (темпа роста 11,1%).

Таблица 6 – Ключевые показатели деятельности ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

Показатели	На 31.12.2016 г	На 31.12.2017 г	На 31.12.2018 г	Отклонение 2018 -2017 годы	
				+/-	темпа роста, %
Финансовые активы, тыс. руб.	-110548	-101 088	-109 971	-8 883	108,8
Нефинансовые активы, тыс. руб.	131105	124 867	125338	471	100,4
Обязательства, тыс. руб.	3608	5 838	13369	7531	229,0
Финансовый результат, тыс. руб.	16949	17941	1998	-15943	11,1
Валюта баланса, тыс. руб.	20557	23779	15367	-8412	64,6
Объем доходов, тыс. руб.	243796	259 817	308 110	48 293	118,6
Объем расходов, тыс. руб.	249918	263 882	333 037	69 155	126,2
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-6122	-4 064	-24 927	-20 863	613,4
Налог на прибыль, тыс. руб.		115	40	-75	34,8
Резервы предстоящих расходов, тыс. руб.	-421	1 276	7 091	5 815	555,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	-6543	-2 903	-17 876	-14 973	615,8
Рентабельность доходов, %	-2,7	-1,1	-5,8	-5	-
Рентабельность расходов, %	-2,6	-1,1	-5,4	-4	-
Коэффициент автономии	0,82	0,75	0,13	-1	17,2

Продолжение таблицы 6

Показатели	На	На	На	Отклонение 2018 -2017 годы	
	31.12.2016 г	31.12.2017 г	31.12.2018 г	+/-	темп роста, %
Коэффициент финансовой зависимости	0,18	0,25	0,87	1	354,4
Численность персонала, чел.	297	269	245	-24	91
Производительность труда, руб/руб.	820,9	965,9	1257,6	292	130,2

Общий объем доходов увеличился на 48293 тыс. руб. или на 118,6%, расходы учреждения также увеличились на 69155 тыс. руб. или на 126,2%. 2018 год учреждение закончило с убытком в размере 17876 тыс. руб., который увеличился по сравнению с 2017 годом на 14973 тыс. руб. С каждого рубля доходов получены убытки в размере 5,8 коп., расходов – 5,4 коп. Это свидетельствует о неэффективном использовании средств СГП№4.

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, деятельность СГП№4 можно оценить, как неэффективную, а финансовое состояние как неустойчивое.

Бухгалтерская отчетность учреждения формируется по данным, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Порядок составления и представления годовой бухгалтерской отчетности рассмотрим в следующем параграфе работы.

## 2.2 Порядок составления и представления годовой бухгалтерской отчетности на примере ГБУЗ СО СГП №4

ГБУЗ СО СГП №4 заполняет годовые отчетные формы за 2018 год с учетом положений Инструкции № 33н в редакции Приказа Минфина РФ от



30.11.2018 № 243н.

Годовая отчетность ГБУЗ СО СГП №4 включает в себя следующие формы:

- Баланс учреждения (форма 0503730);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503721);
- Отчет об исполнении учреждением плана финансово хозяйственной деятельности (форма 0503737);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (форма 0503723).
- Пояснительная записка (форма 0503760);

В части построения актива баланса, соблюдается концепция отражения имущества – от наименее ликвидного (основных средств, нематериальных активов), до наиболее ликвидного (денежных средств).

В части построения пассива баланса, соблюдается концепция отражения обязательств от наименее срочных, до наиболее срочных к погашению. Данная концепция построения баланса не случайна, так как на основании именно такой формы производится экспресс анализ баланса на его ликвидность и платежеспособность.

Кроме того, в балансе показатели определены максимально схожими статьями с действующим планом счетов, что облегчает процесс формирования баланса. Учитывая, что баланс – это, по сути, данные из оборотно-сальдовой ведомости за тот же период – конечное сальдо по дебету счетов распределяется по строкам актива баланса, а конечное сальдо по кредиту счетов распределяется по строкам в пассиве баланса.

Представим некоторые позиции порядка заполнения баланса учреждения.

В разделе «Нефинансовые активы» баланса представлена по строчно и в разрезе видов финансового обеспечения деятельности учреждения, информация о следующих группах объектов бухгалтерского учета: основные средства, амортизация, непроектированные активы, материальные запасы.

Для заполнения данных срок баланса используются показатели не только Главной книги, но и иных регистров бюджетного учета.

Для того чтобы основное средство было принято к учету и занесено в регистр, необходимо провести следующие действия:

во-первых, проверить наличие всех правильно оформленных первичных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора), например, счет-фактура, товарная накладная; акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов; решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

во-вторых, установить срок полезного использования в соответствии с Классификацией основных средств и выбрать метод начисления амортизации,

в-третьих, отразить основное средство на счете 0 101 00 000 «Основные средства».

В таблице 7 приведем проводки отражения в учете операций с основными средствами.

Таблица 7 – Отражение в учете операций с нефинансовыми активами

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Приобретены компьютеры (5 шт.) по цене 42000 руб./шт. (5 шт. × 42000 руб.) (НДС – 37800 руб.)	1 106 01 310	1 302 17 730	210000,00
Приняты компьютеры к учету как объекты основных средств	1 101 04 310	1 106 01 410	210000,00
Выданы компьютеры в эксплуатацию	1 101 04 310	1 101 04 410	210000,00
Произведена оплата компьютеров	1 302 17 830	1 304 05 310	247800,00
Начислена амортизация на объекты основных средств	1 401 01 271	1 104 04 410	42000,00

В течение срока полезного использования основного средства на него начисляют амортизацию. Причем приостанавливать начисление амортизации

не нужно, если основное средство простаивает, не используется или удерживается для последующей передачи (списания). Исключение - когда остаточная стоимость стала равной нулю. В этом случае амортизацию прекращают начислять.

СГП №4 начисляют амортизацию линейным методом. Амортизация в зависимости от стоимости и категории имущества начисляется с учетом особенностей, которые даны в таблице 8.

Начиная с 1 января 2018 года на все основные средства, которые находятся на консервации, необходимо продолжить начислять амортизацию. Так, если объект был законсервирован до 2018 года на срок более трех лет и амортизация не начислялась, то с 1 января 2018 года на такой объект основных средств амортизация начисляется.

Электрокардиограф ЭК12 Т-01-Р-Д стоимостью 51037,28 руб., срок его полезного использования – семь лет. Объект законсервирован 01.01.2017 года на три года. До консервации по этому основному средству была начислена амортизация – 50% - 25518,64 руб. Ее начисление приостановлено так как до 01.01.2018 года объект находился на консервации один год. Оставшийся срок консервации – два года. Методика начисления амортизации по указанному объекту следующая.

Таблица 8 – Особенности начисления амортизации

Имущество	Особенности начисления амортизации	Основание
Движимое имущество стоимостью до 10 000 руб. (за исключением объектов библиотечного фонда)	Не начисляют Стоимость данных объектов при вводе в эксплуатацию (принятии к учету) списывается в расходы и на забалансовом счете 21	Пункт 39 стандарта «Основные средства», пункт 373 Инструкции № 157 н
Движимое и недвижимое имущество стоимостью от 10000 до 100000 руб.	100% начисление амортизации при выдаче в эксплуатацию	п 39 стандарта «Основные средства»
Движимое и недвижимое имущество дороже 100000 руб.	Начисляют по нормам амортизации	п.п. «а» п. 39 стандарта «Основные средства»

Амортизацию начисляют линейным методом, закрепленным в учетной политике на отчетный год.

На 01.01.2018 года оставшийся срок нахождения объекта на консервации равен 2 годам (24 месяцам), а оставшийся срок полезного использования объекта - 2 года 6 месяцев (30 месяцев). Учреждение приняло решение возобновить начисление амортизации с указанной даты. Учетной политикой предусмотрен линейный метод начисления амортизации.

На 01.01.2018 года остаточная стоимость 25518,64 руб.

Ежемесячная сумма амортизации  $25518,64 / 30 = 851$  руб.

Дебет счета 1 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»

Кредит счета 1 104 34 411 «Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения» – начислена ежемесячная амортизация по Электрокардиографу ЭК12 Т-01-Р-Д – 851 руб.

По стандарту «Основные средства» бухгалтер продолжит начисление амортизации с 1 января 2018 года.

Объект основных средств может выбыть в следующих случаях: продажа, порча, хищение, частичная ликвидация, морального и физического износа; нецелесообразности дальнейшего использования. Одновременно с выбытием происходит списание его стоимости с балансового учета и сумм накопленных амортизационных отчислений.

В конце отчетного периода определяются остатки по счетам учета основных средствах и амортизации, которые и отражаются в балансе учреждения.

В разделе «Нефинансовые активы» баланса по группе счетов 010100000 «Основные средства» отражается стоимость основных средств в разрезе счетов:

– строка 011 - недвижимое имущество учреждения - отражается стоимость зданий, закрепленных за учреждением на праве оперативного

управления. Данные берутся из главной книги - дебетовый остаток по счету 010112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения». Так, на 01 января 2019 года стоимость недвижимого имущества учреждения составила 25774364,93 рублей. Изменений в течении отчетного 2018 года не произошло.

- строка 012 - особо ценное имущество учреждения. К особо ценному имуществу учреждения относится движимое имущество, первоначальной стоимостью свыше 300,0 тысяч рублей за единицу. Данное имущество отражается на счетах бухгалтерского учета 010125000 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения». Показывается дебетовый остаток по счету по состоянию на начало и конец года. На начало 2018 года стоимость особо ценного имущества учреждения составила 66191464,95 рублей, на конец года - 70834398,73 рублей.

- строка 013 - иное движимое имущество учреждения - показывается дебетовый остаток по счету 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения». На начало 2018 года данный показатель составил 11860300,32 рублей; на конец года - 12331368,41 рублей.

По строке 020 показывается начисленная амортизация в разрезе строк:

- 021 - амортизация недвижимого имущества учреждения (на начало 2018 года данный показатель составил 14272337,60 рублей; на конец года - 14530077,80 рублей);

- 022 - амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (на начало 2018 года данный показатель составил 58 218 509,63 рублей; на конец года - 59 771 834,27 рублей);

- 023 - амортизация иного движимого имущества учреждения; показатель формируется по кредитовым остаткам счета 010400000 «Амортизация». Данный показатель составил 8347190,67 и 9878967,76 на начало и конец 2018 года.

Строка 030 баланса представляет собой общую разницу между

балансовой стоимостью основных средств и начисленной амортизации по выше перечисленным строкам (на начало 2018 года: 22988092,30 руб. на конец 2018 года: 24759252,24 руб.).

На счете 010500000 «Материальные запасы» (строка 080) указываются остатки материалов, которые предназначены для однократного использования в процессе деятельности, по фактической стоимости приобретения. Материальные запасы ГБУЗ СО СГП №4 учитываются на аналитических счетах:

- 010531000 - «Медикаменты»;
- 010533000 - «Горюче-смазочные материалы»;
- 010534000 - «Строительные материалы»;
- 010535000 - «Мягкий инвентарь»;
- 010536000 - «Прочие материальные запасы».

Состав материальных запасов ГБУЗ СО СГП №4 представлен следующими группами:

- медицинские расходные материалы,
- приборы,
- инструменты,
- лабораторная мебель,
- осветители, светильники, рефлекторы,
- медицинская мебель,
- канцтовары,
- топливо и смазочные материалы,
- строительные материалы,
- мягкий инвентарь и спецодежда.

Единицей материальных запасов является номенклатурный номер.

В договоре с поставщиком закрепляется фактическая стоимость материальных ценностей, по которой они принимаются к учету. Также в фактическую стоимость могут быть включены другие затраты, например, транспортные расходы, расходы по доведению до состояния использования,

другие затраты без которых материальные ценности не могут быть использованы. В таблице 9 приведен журнал хозяйственных операций по учету материальных запасов в ГБУЗ СО СГП №4.

Таблица 9 – Журнал хозяйственных операций по учету материальных запасов

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Принятие к учету пластиковые окна в составе материальных запасов	4 105 34 340	4 302 34 730	35000
Погашение задолженности перед поставщиком	4 302 34 830	4 201 11 610	35000
		Забалансовый счет 18	
Отражение стоимости выполненных работ по установке пластиковых окон	4 109 60 225	4 302 25 730	19000
Перечисление платы исполнителю за выполненные работы	4 302 25 830	4 201 11 610	19000
		Забалансовый счет 18	
Списание пластиковых окон, использованных в процессе ремонта	4 109 60 272	4 105 34 440	35000

Выбытие медицинских материалов отражают по коду КОСГУ-441, следующими проводками:

Дебет счета 0 105 21 340 «Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств - особо ценного движимого имущества учреждения»

Кредит счета 0 302 34 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению медикаментов» – оприходованы медикаменты в составе материальных запасов;

Дебет счета 0 109 60 272 «Списаны медикаменты на прямые материальные затраты»

Кредит счета 0 105 21 441 «Уменьшение стоимости медикаментов и перевязочных средств - особо ценного движимого имущества учреждения» – списаны медикаменты в расход.

Расходы на покупку ГСМ проводят в учете по подстатье 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» КОСГУ. Отражать

их нужно на счетах, которые с ней увязаны: 208 34, 302 34.

Для выбытия топлива есть подстатья - 443 «Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов» КОСГУ.

Счет учета ГСМ и масел - это 105 33 «Горюче-смазочные материалы».

Проводки в учете будут следующими:

Дебет счета 0 105 33 343 «Увеличение стоимости ГСМ»

Кредит счета 0 302 34 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению ГСМ» – оприходованы ГСМ и смазочные материалы;

Дебет счета 0 109 60 272 «Списаны ГСМ на прямые материальные затраты»

Кредит счета 0 105 33 443 «Увеличение стоимости ГСМ» – списаны материалы в расходы.

По подстатье 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» КОСГУ. отражают расходы на оплату договоров на покупку или изготовление мягкого инвентаря. Также по этому коду планируют закупку спецодежды и имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности:

- специальной одежды;
- специальной обуви;
- рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов.

Для выбытия материалов нужно применять код 445 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря» КОСГУ. А в учете - счет 105 35:

Дебет счета 0 105 35 345 «Увеличение стоимости специальной одежды»

Кредит счета 0 302 34 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению специальной одежды» – приобретена спецодежда;

Дебет счета 0 109 60 272 «Списана специальная одежда на прямые материальные затраты»

Кредит счета 0 105 35 445 «Увеличение стоимости специальной одежды» – выдана спецодежда сотрудникам в пользование. Одновременно



отражено увеличение забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

В конце отчетного периода определяются остатки по счетам учета материальных запасов и отражаются в балансе по строке 080 «Материальные запасы» на начало 2018 года 3708556,74 руб. на конец – 3611599,27 руб.

Итоговая стоимость нефинансовых активов отражается по строке 150 «Итого по разделу1».

В разделе II «Финансовые активы» баланса на счете 020111000 (строка 171) «денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» показываются дебетовые остатки по счету. По состоянию на начало и конец 2018 года остатки денежных средств составили 5825360,45 рублей и 3134443,2 рублей соответственно.

Для заполнения данной строки баланса ГБУЗ СО СГП №4 используются информация с денежными средствами. Учет операций с денежными средствами, находящимися на счетах учреждения, осуществляется на счете 20100 «Денежные средства учреждения», Группировка операций осуществляется в следующем разрезе:

- 10 «ДС в органе казначейства»;
- 30 «ДС в кассе учреждения».

Для учета операций по движению денежных средств применяются следующие счета:

- 0 20101 000 «Денежные средства учреждения на счетах».
- 0 20103 000 «Денежные средства учреждения в пути»;
- 0 20134 000 «Касса». На этом счете отражается учет движения наличных денежных средств в валюте РФ в кассе учреждения;
- 0 20135 000 «Денежные документы».

В связи с обширностью вопроса остановимся на наиболее распространенных операциях по учету денежных средств – средства под отчет.

Порядок расчетов с подотчетными лицами ГБУЗ СО СГП №4 прописан

в приложении к учетной политике. В этом документе есть:

- перечень сотрудников, которые имеют право получать подотчетные суммы;
- предельный размер подотчетной суммы;
- предельный срок, на который выдаете аванс;
- способ выдачи подотчетной суммы: наличные или перечисление на банковскую карту;
- предельные сроки проверки авансового отчета, а также срок окончательного расчета;
- запрет на передачу подотчетной суммы, денежных документов иным лицам;
- валюта, в которой выдаете аванс при заграникомандировках;
- срок сдачи авансового отчета.

Чтобы выдать деньги под отчет, от работника получают заявление. В заявлении сотрудник указывает: назначение аванса; размер аванса; срок, на который будет выдан аванс.

На основании заявления руководитель дает распоряжение выдать сотруднику деньги. Для этого ставят разрешающую визу на заявлении сотрудника – «выдать под отчет».

В таблице 10 отражены хозяйственные операции в учете по учету подотчетных сумм.

Таблица 10 – Отражение в учете подотчетных сумм

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Выдача денежных средств из кассы учреждения	4 208 25 560	4 201 34 610	2000
Принятие к учету расходов по ремонту принтера	4 109 80 226	4 208 26 660	2200
Выдача суммы перерасхода из кассы учреждения	4 208 26 560	4 201 34 610	200

В трехдневный срок со дня окончания срока, на который выдана подотчетная сумма сотрудник обязан отчитаться по ней. Для этого он должен представить в бухгалтерию авансовый отчет. Авансовый отчет представляется работником с приложением к нему подтверждающих документов. Проверка авансового отчета и его утверждение осуществляются при сдаче

На счетах 020500000-020800000 ГБУЗ СО СГП №4 отражается сумма дебиторской задолженности:

– на счете 020500000 «Расчеты с дебиторами по доходам» (строка 230) – сумма начисленных доходов по выставленным счетам-фактурам за оказанные услуги, оплата за которые будет произведена в январе следующего года. По состоянию на 01 января 2018 года дебиторская задолженность ГБУЗ СО СГП №4 составила 7535121,67 руб., на конец года данный показатель составил 2087480,11 руб.

– на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (строка 310) отражаются данные по выданным авансам сотрудникам учреждения. По состоянию на начало года и на конец года задолженность за подотчетными лицами отсутствует.

Строка 330 бухгалтерского баланса ГБУЗ СО СГП №4 равна строке 338, на которой отражается остаточная стоимость особо ценного имущества учреждения. Показатель представляет собой сумму строк 336 и 337.

На 01 января 2018 года:  $-187533021$  (стр. 336 гр.6) +  $724490847,23$  (стр. 337 гр.6) =  $-115042474$  руб.;

На 31 января 2018 года:  $-189525705$  (стр. 336 гр.10) +  $74301912,07$  (стр. 337 гр.10) =  $-115223793$  руб.; показатель имеет отрицательное значение.

По строке «Итого по разделу II» (строка 400) баланса ГБУЗ СО СГП №4 отражается итоговая сумма финансовых активов, образовавшихся при исполнении бюджета за отчетный период.

На счетах раздела III «Обязательства» пассива баланса учреждения (строки 470-600) показывается образовавшаяся при исполнении бюджета за

отчетный период кредиторская задолженность.

Показатель формируется исходя из кредитовых остатков следующих счетов бухгалтерского учета:

030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (строка 490);

030300000 «Расчеты по платежам в бюджет» (строка 510);

030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» (строка 530).

На начало 2018 года обязательства учреждения составили 58381095,56 руб., на конец 2018 года – 13369476,82 руб. Итоговая сумма обязательств показывается по строке 600 баланса.

Приведем отражение в учете ГБУЗ СО СГП №4 операций с поставщиками и подрядчиками, которые предшествуют составлению отчетности.

ГБУЗ СО СГП №4 проводит запрос котировок, предметом которого является поставка оборудования. В извещении о проведении запроса котировок была указана начальная минимальная цена 250 000 руб. Поскольку была подана лишь одна заявка, отвечающая требованиям извещения о проведении запроса котировок, контракт с участником был заключен как с единственным поставщиком. Расчеты с поставщиком на счетах бухгалтерского учета были отражены в таблице 11.

Таблица 11 – Отражение в учете расчетов с поставщиком

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Приняты обязательства в размере начальной цены контракта, указанной в извещении о проведении запроса котировок	5 506 10 310	5 502 17 310	250000
Приняты обязательства при заключении контракта по результатам запроса котировок	5 502 17 310	5 502 11 310	250000
Получено оборудование от поставщика	5 106 21 310	5 302 31 730	250000
Отражены принятые учреждением денежные обязательства по контракту на поставку оборудования	5 502 11 310	5 502 12 310	250000
Погашена задолженность перед поставщиком	5 302 31 830	5 201 11 610	250000

Далее рассмотрим особенности отражения операций по исчислению и уплате налогов на счетах бухгалтерского учета ГБУЗ СО СГП №4.

Учреждение, выплачивая своим работникам заработную плату, является налоговым агентом, в обязанности которого входит исчисление, удержание и перечисление в бюджет соответствующих сумм НДФЛ. Налоговая ставка в отношении доходов в виде заработной платы составляет 13%. Начисление НДФЛ отражается по кредиту счета 0 303 01 730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц» и дебету счетов аналитического учета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Уплата НДФЛ в доход бюджета отражается по дебету счета 0 303 01 830 и кредиту счета 0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства». Одновременно делается запись по кредиту забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств».

В рамках ведения деятельности, приносящей доходы ГБУЗ СО СГП №4 является плательщиком налога на прибыль. В учете начисление и перечисление налога отражается:

Дебет счета 2 401 10 100 «Доходы экономического субъекта».

Кредит счета 2 303 03 730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций» – начислен налог на прибыль – 4726 руб.

Дебет счета 0 303 03 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»

Кредит счета 0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» – перечислен налог на прибыль в бюджет – 4726 руб.

Учет НДС предполагает не только отражение операций в регистрах налогового учета, но и отражение на счетах бухгалтерского учета. Бухгалтерские проводки по учету НДС необходимы для правильного отражения в учете этого налога при совершении различных операций.

НДС учитывают на счете 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на

добавленную стоимость». По кредиту данного счета ведется учет НДС начисленного, а по дебету отражают оплаченный налог и суммы, возмещаемые из бюджета. В бухгалтерском учете НДС начисляют проводками в таблице 12.

Таблица 12 – Отражение операций по начислению и перечислению в бюджет НДС

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Начислен по объектам обложения НДС	2 401 10 189	2 303 04 730	1256,00
Начислен по операциям налогового агента	0 302 20 830	0 303 04 730	8400,00
Начислен при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления	0 210 12 560	0 303 04 730	4222,00

Прочие расчеты с кредиторами по строке 530 баланса включают расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение. Для формирования информации в денежном выражении о состоянии данных расчетов применяется счет 0 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» предназначен для учета сумм денежных средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению. Значение показателя в балансе на начало 2018 года – 900858,59 руб. и 818938,44 руб. на конец 2018 года.

Например, в феврале 2018 года ГБУЗ СО СГП №4 проводится конкурс на поставку офисного оборудования. Для подачи заявки на участие в конкурсе каждый потенциальный поставщик должен внести залог в размере 115000 рублей. По результатам конкурса определен победитель, с которым учреждением заключен договор на поставку оборудования. Отметим, что залог прекращается с прекращением обеспеченного залогом обязательства. При прекращении залога вследствие исполнения обязательства, обеспеченного залогом, либо по требованию залогодателя залогодержатель, у

которого находилось заложенное имущество, обязан немедленно возвратить его залогодателю. Таким образом, если победитель конкурса надлежащим образом исполнил условия договора, ГБУЗ СО СГП №4 возвращает ему денежные средства, переданные в форме залога. В таблице 13 отражены проводки по учету средств, полученных во временное распоряжение.

Таблица 13 – Отражение в учете, средств, полученных во временное распоряжение

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Оприходована сумма залога на лицевой счет	3 201 11 510	3 304 01 730	35101,06
Оприходована сумма залога на лицевой счет	Забалансовый счет 17		45784,00
Произведен возврат суммы залога	3 304 01 830	3 201 11 610	35101,06
Произведен возврат суммы залога		Забалансовый счет 17	45784,00

Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение, ведется в Многографной карточке по каждому получателю в разрезе видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили) и направлений использования средств.

В разделе «Финансовый результат» ГБУЗ СО СГП №4 отражает данные по счету 040100000 «Финансовый результат учреждения» (строка 620).

Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности по ф. 0503737 составляется ГБУЗ СО СГП №4 по состоянию на 01 января, 01 апреля, 01 июля, 01 октября.

В отчете в графах 1-4 указываются следующие данные:

- в графе 1 – наименование показателя в следующей структуре: доходы учреждения, расходы учреждения, источники финансирования дефицита средств учреждения. Отчет составляется отдельно по каждому виду финансового обеспечения учреждения:

2 - собственные доходы учреждения;

- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 7 - средства обязательного медицинского страхования.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения составляется ГБУЗ СО СГП №4 и содержит данные о финансовых результатах деятельности учреждения. Отчетным периодом данной формы является год.

В графах 1-6 отчета приводятся: в графе 1 – наименования показателей; в графе 2 – коды строк отчета; в графе 3 – код аналитики; в графе 4 «Деятельность с целевыми средствами»; в графе 5 «Деятельность по государственному заданию»; в графе 6 «Приносящая доход деятельность».

В соответствии с классификацией операций сектора государственного управления в отчете о финансовых результатах деятельности ГБУЗ СО СГП №4 по строке 010 указываются доходы, полученные учреждением в течении года:

Строка 030 - доходы от собственности, за 2018 год этот показатель составил 55588,07 рублей.

В учете ГБУЗ СО СГП №4 к данным доходам относятся доходы от сдачи имущества в аренду. В таблице 14 отражены бухгалтерские записи по аренде.

Строка 040 - доходы от оказания платных услуг – отражены доходы по приносящей доход деятельности - 298505845,18 руб.

Таблица 14 – Учет доходов от сдачи имущества в аренду

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Начисление дохода сдачи имущества в аренду (11800 - 1800)	1 205 21 560	1 401 10 120	10 000
Поступление арендной платы от ООО «Юркон»	1 210 02 120	1 205 21 660	10 000



Строка 090 - доходы от операций с активами. За 2018 год в ГБУЗ СО СГП №4 этот показатель имеет значение 1141713,54 руб.

Строка 100 - прочие доходы. Показатель по учреждению формируется по графе 4 - деятельность с целевыми средствами (доход по субсидиям на иные цели) за 2018 год он составил 11280054,42 руб., а также по графе 6 - по приносящей доход деятельности составил 798669,87 руб.

По строке 150 показываются все фактические расходы учреждения, произведенные в течении отчетного года. С расшифровкой по строкам: 160 - 163, 170-176, 190-192, 210-212, 230-233, 240-243, 250, 260-264, 290.

Чистый операционный результат отражается по строке 300. Сумма изменения финансового результата за отчетный период формируется как разница между строками 010 и 150. Она должна равняться сумме строк 310, 380.

Выводы по второй главе.

По результатам проведенного анализа формирования отчетности лечебным учреждением СГП №4 сделаем вывод: бухгалтерская отчетность – это сведения, которые отражают результаты деятельности учреждения за отчетный период. В бухгалтерскую отчетность входят все данные об имуществе учреждения, обязательствах, о движении средств и так далее и подробно раскрывает основные моменты финансово-хозяйственной деятельности ГБУЗ СО СГП №4. Отчетность учреждения составлена с соблюдением всех требований, предъявляемых законодательством, и имеет широкие аналитические возможности для проведения финансового анализа деятельности в следующей главе дипломной работы.

### 3 Анализ годовой бухгалтерской отчетности на примере ГБУЗ СО СГП №4

#### 3.1 Анализ основных показателей отчета о финансовых результатах ГБУЗ СО СГП №4

Медицинское учреждение стремится не к получению прибыли как таковой, а к компенсации расходов, достижению социального эффекта. Применительно к медицинскому учреждению не может ставиться вопрос о получении прибыли и достижении рентабельности. Деятельность медицинского учреждения может не окупаться в денежном отношении, но при этом обладает социальным эффектом.

Цели и задачи управления ресурсами медицинского учреждения должны быть адаптированы к постоянно меняющимся организационным и экономическим условиям, а также учитывать динамику основных показателей отрасли здравоохранения в целом.

##### Типология финансового анализа

Финансовый анализ использования ресурсов (финансовых, трудовых, интеллектуальных и др.) может использоваться во всех отраслях экономики, включая здравоохранение. В классическом понимании финансовый анализ – это анализ финансовой отчетности предприятия, компании, медицинского учреждения. Финансовая отчетность содержит информацию о текущем финансовом положении и обеспечивает заинтересованных лиц (главный врач, зам. главного врача и др.) сведениями о деятельности медицинского учреждения. Как правило, финансовая отчетность включает баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, пояснения к финансовой отчетности, а также другие виды отчетов в соответствии с требованиями НК РФ.

Результатом финансового анализа может быть либо отчет, либо

аналитическая записка, включающие исходные и расчетные данные, таблицы, диаграммы, графики, комментарии, выводы и заключения о финансовом состоянии медицинского учреждения.

Финансовый анализ подразделяется на:

- Горизонтальный – показатели финансовой отчетности текущего года сравниваются с показателями прошлого отчетного периода как в абсолютном, так и в относительном выражении. Такой анализ позволяет выявить положительные и отрицательные изменения показателей за период.
- Вертикальный – анализ структуры активов и пассивов баланса в процентах к итоговой сумме баланса.
- Коэффициентный – изучение и анализ финансовой отчетности с помощью набора финансовых показателей (коэффициентов).
- Факторный – выявление степени влияния отдельных факторов на итоговые показатели работы.
- Трендовый – сравнение показателей финансовой отчетности с показателями нескольких предыдущих периодов с целью выявления тенденций изменения показателей (тренд), закономерностей, включая прогноз изменения тех или иных показателей работы.

Финансовые показатели работы медицинского учреждения, полученные в результате финансового анализа, являются информационной базой для принятия управленческих решений руководителей медицинского учреждения, включая главного бухгалтера и главного экономиста.

Эмпирическими данными для анализа является бухгалтерская отчетность за 2016-2018 годы публикуемая на сайте ГБУЗ СО СГП №4 и представленная в приложениях 1 и 2.

Доходная часть бюджета ГБУЗ СО СГП №4 формируется из следующих источников:

- 1) средств бюджета Самарской области;
- 2) целевые субсидии из бюджета – расходы на эксплуатацию и развитие программных продуктов автоматизированного ведения бюджетного

учета; расходы на капитальный ремонт; расходы на реализацию мер социальной поддержки работникам (единоразовая выплата молодым специалистам).

3) средства от приносящей доход деятельности. В ГБУЗ СО СГП №4 платные медицинские услуги оказываются в рамках предмета её уставной деятельности и предоставляются населению в виде консультативной, лечебно-диагностической и профилактической помощи, предоставляемые пациенту по его желанию за плату.

Динамика общего объема доходов ГБУЗ СО СГП №4 отражена в табл. 15.

Таблица 15 – Анализ доходов ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

Наименование	2016 г тыс. руб.	2017 г. тыс. руб.	Изменение		2018 г, тыс. руб.	Изменение	
			+/-, тыс. руб.	темп роста, %		+/-, тыс. руб.	темп роста, %
Доходы, всего	243796	259818	16022	107	308110	48292	119
целевые субсидии из бюджета	514	89	-425	17	11280	11191	12674
субсидии на выполнение государствен ного задания	1097	284	-813	26	-3667	-3951	-1291
средства, полученные от приносящей доход деятельност и	242185	259445	17260	107	300497	41052	116

Как видим по данным таблицы 15 динамика общего объема поступлений за 2016-2018 годы увеличилась. В 2017 году наблюдается увеличение общих доходов на 16022 тыс. руб., а в 2018 году – на 48292 тыс. руб.

В 2018 году фактический общий объем поступлений субсидий на

выполнение государственного задания был на 3951 тыс. руб. меньше чем в 2017 году.

Средства, полученные от приносящей доход деятельности в 2018 году, увеличились на 41052 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом и составили 300497 тыс. руб.

Увеличение поступлений наблюдается также по статье «целевые субсидии» на 11191 тыс. руб. и составили 11280 тыс. руб. Связано данное увеличение с выделением дополнительного финансирования на энергосберегающие мероприятия и на текущий ремонт.

Структура доходов (см. рис. 5) за период претерпела не значительные изменения.

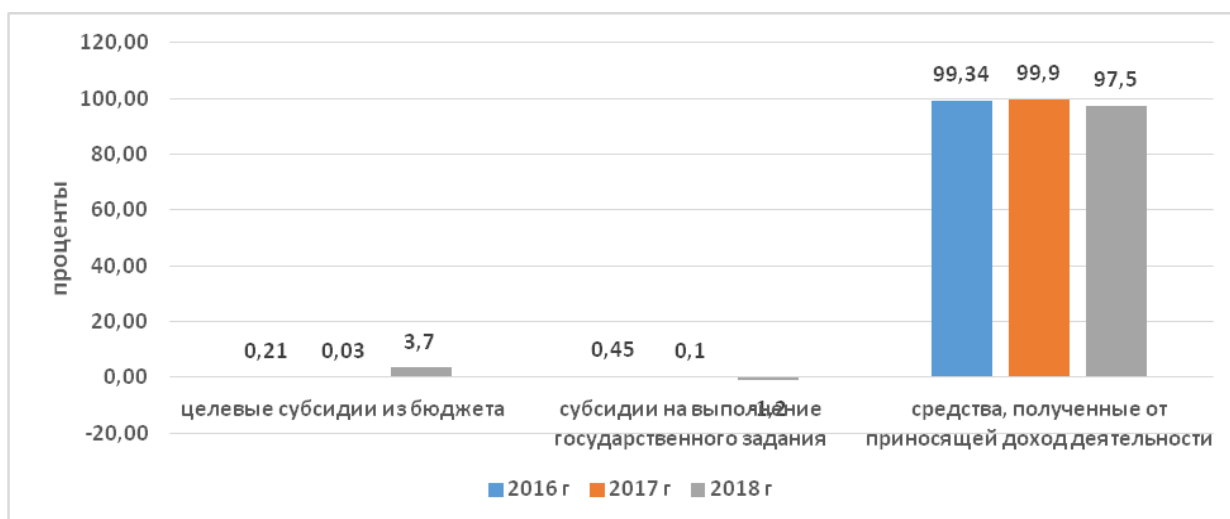


Рисунок 5 – Структура доходов ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

По-прежнему большая часть доходов, это поступления средств от приносящей доход деятельности (99%). Наблюдается тенденция снижения доли субсидий на выполнение государственного задания с 0,45% в 2016 году до - 1,2% в 2018 году.

Доля целевых субсидий в структуре общих доходов составила в 2018 году 3,7%, что на 3,49% больше чем в 2016 году.

Для того чтобы понять, какие расходы для ГБУЗ СО СГП №4 являются доминирующими, проанализируем структуру расходов за последние три года

в табл. 16.

Из приведенных в таблице 16 структуры расходов за 2016-2018 годы видно, что наиболее значительный удельный вес в расходах ГБУЗ СО СГП №4 имеют расходы на заработную плату (69,2%), начисления на оплату труда (20,9%) и приобретение материальных запасов (6,7%).

Таблица 16 – Динамика расходов ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

Наименование расходов	2016 г		2017 г		2018 г		Изменение 2018-2017 гг	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	темп роста, %
Всего расходов, из них	249918	100	263882	100	333037	100	69155	126,2
Заработная плата	160686	64,3	172426	65,3	221295	66,4	48869	128,3
Начисления на оплату труда	48013	19,2	51646	19,6	66230	19,9	14584	128,2
Услуги связи	945	0,4	953	0,4	903	0,3	-50	94,8
Услуги по содержанию имущества	3450	1,4	4315	1,6	7057	2,1	2742	163,5
Коммунальные услуги	5997	2,4	6523	2,5	5657	1,7	-866	86,7
Прочие услуги	3639	1,5	3750	1,4	4674	1,4	924	124,6
Прочие расходы	3613	1,4	2518	1,0	6903	2,1	4385	274,1
Расходы по операциям с активами	23575	9,4	21751	8,2	20318	6,1	-1433	93,4

За рассматриваемый период с 2016-2018 гг. сохраняется тенденция роста заработной платы при росте удельного веса ее в общей сумме расходов. В 2017 году расходы по данной статье увеличились на 11740 тыс. руб. или на 107,3%. В 2018 г. расходы на оплату труда увеличились на 48869 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом или на 128,3%. Соответственно выросли и начисления на оплату труда на 14584 тыс. руб. или на 128,3%

Снижение расходов по операциям с активами в 2018 г. составило по

сравнению с 2017 годом 1433 тыс. руб., доля данных расходов также уменьшилась в общей структуре и составила 6,1%. Также уменьшились затраты на приобретение основных средств на 1934 тыс. руб. Удельный вес данной статьи затрат в структуре общих расходов увеличился с 0,4% в 2015 г. до 1,3% в 2017 году.

Приобретенные услуги в 2018 году представлены услугами связи – снижение 50 тыс. руб., услугами по содержанию имущества – рост 2742 тыс. руб., коммунальными услугами – снижение 866 тыс. руб. и прочие услуги выросли на 924 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом.

Таблица 16 – Анализ финансового результата ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

Наименование	2016 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.	Изменение 2018- 2017гг	
				тыс. руб.	Темп роста, %
Доходы	243796	259817	308110	48293	118,6
Расходы	249918	263882	333037	69155	126,2
Прибыль до налогообложения	-6122	-4064	-24927	-20863	613,4
Налог на прибыль	-	115	40	-75	34,8
Резервы предстоящих расходов	-421	1276	7091	5815	555,7
Чистый прибыль/убыток	-6543	-2903	-17876	-14973	615,8

Данные таблицы 16 показывают, что расходы ГБУЗ СО СГП №4 превышают доходы. Операционный результат до налогообложения представлен убытком в размере 24927 тыс. руб., который в течении анализируемого периода увеличился на 20863 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом.

Соответственно увеличился и чистый операционный результат, представленный убытком, на 14973 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом и составил 17876 тыс. руб.

Прибыль – это совокупный доход от деятельности предприятия (медицинского учреждения) за вычетом совокупных издержек. Если говорить в широком смысле, то прибыль можно определить, как разницу между полученной медицинской организацией финансовой выгодой и понесенными затратами. Как важнейший показатель эффективности работы, прибыль позволяет оценить работу медицинского учреждения, а также является источником финансирования затрат на развитие предприятия.

В ходе финансового анализа прибыльность (рентабельность) медицинского учреждения рассчитывается для того, чтобы оценить эффективность работы, динамику и целесообразность затрат, структурные изменения затрат, уровень издержек, а также абсолютную и относительную экономию. Рентабельность медицинского учреждения определяется как отношение полученной им прибыли к среднегодовой величине основных и оборотных средств или к совокупной себестоимости.

Таблица 17 – Анализ рентабельности ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

Наименование	2016 г	2017 г	2018 г	Изменение	
				+/-	Темп роса, %
Доходы	243796	259817	308110	48293	118,6
Расходы	249918	263882	333037	69155	126,2
Рентабельность доходов, %	-2,7	-1,1	-5,8	-5	519,3
Рентабельность расходов, %	-2,6	-1,1	-5,4	-4	487,9
Коэффициент доходов и расходов, п.п	0,976	0,985	0,925	-0,698	94,0

Как показывают данные из таблицы 17 в 2018 г. в результате получения убытка в размере 17876 тыс. руб. деятельность лечебного учреждения была убыточной. С каждого рубля доходов получены убытки в размере 5,8 коп., расходов – 5,4 коп. Это свидетельствует о неэффективном использовании средств ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы.

В результате наблюдается отрицательная тенденция коэффициента



соотношения доходов и расходов, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы. Доходы в 2018 г. на 1 руб. расходов снизились на 0,7 руб., что составило 92,5% по сравнению с 2017 годом.

Таким образом, у ГБУЗ СО СГП №4 отмечается рост доходов 243796 тыс. руб. в 2016 году, 259818 тыс. руб. в 2017 году и в 2018 году 308110 тыс. руб., что на 865 тыс. руб. больше значения 2017 года. Основное влияние на это оказали поступления от приносящей доход деятельности 300497 тыс. руб. С увеличением доходов происходит и увеличение расходов. В 2018 году за счет увеличения расходов на заработную плату и отчисления во внебюджетные фонды общие расходы увеличились на 69155 тыс. руб. и составили 333037 тыс. руб. В итоге к концу 2018 года расходы превысили доходы на 24927 тыс. руб. что оказало влияние на снижение показателей рентабельности. Рентабельность доходов -5,8%, рентабельность расходов - 5,4%. Естественно, что такая динамика финансового результата не могла не сказаться на понижении роста чистой прибыли, которая по окончании периода показывает убыток в сумме 17876 тыс. руб.

Далее проведем оценку имущественного положения ГБУЗ СО СГП №4.

### 3.2 Анализ основных показателей бухгалтерского баланса ГБУЗ СО СГП №4

Важнейшим показателем финансовой устойчивости медицинского учреждения является положительный баланс, т. е. отсутствие превышения расходов над доходами. Баланс предприятия (медицинского учреждения) представляет собой сводное формирование активных и пассивных счетов, отражающее финансовое состояние на дату его составления (первый день года, квартала, месяца). В активе баланса фиксируются средства, которыми располагает медицинское учреждение, а в пассиве – источники этих средств.

Актив баланса включает:

- денежную наличность;
- ценные бумаги;
- запасы товарно-материальных ценностей;
- долгосрочные инвестиции;
- основной капитал;
- амортизацию;
- нематериальные активы и др.

Пассив баланса состоит из:

- краткосрочных кредитов и займов;
- прочей краткосрочной задолженности;
- долгосрочных займов, в т.ч. заемного капитала;
- уставного капитала;
- резервов и фондов;
- накопленной прибыли.

Объединение балансовых статей в разделы и группы производится в соответствии с нормативными документами Минфина России по бухгалтерскому учету, а также по принципу функциональной роли того или иного раздела баланса в процессе воспроизводства.

Проведем оценку имущественного положения ГБУЗ СО СГП №4, которое характеризуется размещением средств, полученных из различных источников финансового обеспечения, и использованием активов. Оценка составлена по данным приложения 2.

Анализ данных таблицы 1 приложения 2 показал снижение стоимости имущества на конец 2018 г. на 7230 тыс. руб. или на 32%.

В структуре активов учреждения большая доля представлена нефинансовыми активами (815,6%). Данная группа представлена основными средствами (161,1%), непроизведенными активами (631%) и материальными запасами (23,5%).

Динамика нефинансовых активов приведена на рис. 6.

Как видим произошло неравномерное изменение нефинансовых

активов: уменьшение в 2017 году на 6239 тыс. руб. и увеличение на 472 тыс. руб. в 2018 году. Изменились статьи

– основные средства – снижение в 2017 году на 5282 тыс. руб. и рост на 1772 тыс. руб. в 2018 году;

– материальные запасы – снижение в 2017 году на 957 тыс. руб. и на 97 тыс. руб. в 2018 году.



Рисунок 6 – Динамика нефинансовых активов ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

Теперь рассмотрим на рис. 7 как изменились финансовые активы лечебного учреждения ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы.



Рисунок 7 – Динамика финансовых активов ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

Рис. 4 иллюстрирует отрицательное значение финансовых активов на протяжении всего рассматриваемого периода - на конец 2016 года -110548 тыс. руб., на конец 2017 года -102270 тыс. руб. и на конец 2018 года -109971 тыс. руб.

На снижение финансовых активов больше всего оказало снижение расчетов по доходам на 5448 тыс. руб. и снижение денежных средств на 2667 тыс. руб.

На конец 2018 г. снижение величины источников формирования имущества ГБУЗ СО СГП №4 продиктовано снижением собственных средств учреждения на 14761 тыс. руб. При этом доля собственных средств в общем объеме источников имущества снизилась с 82,4% на конец 2016 года до 13% на конец 2018 года.

Обязательства ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы выросли на 2230 тыс. руб. в 2017 году и на конец 2018 года увеличились еще на 7532 тыс. руб. и составляют 13370 тыс. руб. Доля обязательств в общей структуре источников финансирования увеличилась с 17,6% до 87%.

Система показателей ликвидности, их содержание, методика расчета и динамика по данным бухгалтерского баланса ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы представлены в табл. 18.

Расчет коэффициента текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности активов и показывает возможности погашения текущих краткосрочных обязательств только за счет оборотных средств. Коэффициент абсолютной ликвидности – это жесткий критерий способности немедленно погасить часть краткосрочной задолженности. Чтобы оценить эффективность работы ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы по оказанию медицинских услуг с помощью коэффициентов, необходимо помнить, что все они имеют ограничения и применять их для оценки можно только с учетом всех факторов, влияющих на работу медицинского учреждения.

Как видим из расчетов в таблице 18 все коэффициенты снизились и не соответствуют нормативным показателям на конец 2018 года.

Коэффициент абсолютной ликвидности снизился на 0,76 п.п. и составил 0,24 и коэффициент быстрой ликвидности снизился на 1,15 п.п. данные коэффициенты показывают, что на погашение текущих обязательств не хватает собственных средств. Т.е. денежные средства могут погасить только 24% текущих обязательств учреждения. А при поступлении других средств от дебиторов и при реализации материальных запасов учреждение сможет погасить 39% кредиторской задолженности.

Таблица 18 – Анализ ликвидности ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

№	Показатель	2016	2017 г	2018 г	Абсолютное изменение 2018-2017 гг
Данные для расчета, тыс. руб.					
1	Денежные средства учреждения	5956	5825	3158	-2667
2	Денежные средства в расчетах с дебиторами	3940	8100	2094	-6006
3	Материальные запасы	4666	3709	3612	-97
4	Итого текущих (оборотных) активов (п. 1 + п. 2 + п. 3)	14562	17634	8864	-8770
5	Общая величина обязательств	3608	5838	13370	7532
Коэффициенты ликвидности					
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (п. 1 / п. 5)	1,65	1,00	0,24	-0,76
10	Коэффициент быстрой ликвидности ((п. 1 + п. 2) / п. 5))	2,74	2,39	0,39	-1,15
11	Коэффициент текущей ликвидности (п. 4 / п. 5)	4,04	3,02	0,66	-1,16
12	Коэффициент соотношения расчетов с дебиторами и общей величиной обязательств (п. 2 / п. 5)	1,09	1,39	0,16	-0,80

Коэффициент текущей ликвидности снизился на 0,8 п.п. и составил 0,16, показывая, что на каждый рубль краткосрочных обязательств у ГБУЗ СО СГП №4 имеется всего 66 коп. оборотных активов.

Другой основной категорией показателей эффективности работы лечебного учреждения является эффективность менеджеров в управлении финансовой устойчивостью.

Говоря об известных методиках данного анализа, мы обычно имеем в виду структуру капитала, т.е. соотношение собственных и заемных средств. Достаточно вспомнить основное уравнение бухгалтерского баланса: активы равны источникам приобретения активов. Источники приобретения активов – это средства учредителей, накопленная прибыль и резервы компании (собственный капитал), а также заемные средства.

Структуру капитала ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы можно представить следующим образом:

– собственные средства – это строки из баланса раздела «Финансовые активы»

– источники приобретения активов – строки из баланса раздела «Обязательства» и строки из раздела «Финансовые активы», показанные со знаком «минус».

Проанализируем структуру источников приобретения активов ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы и рассчитаем коэффициенты финансовой устойчивости в табл. 19.

Таблица 19 – Анализ финансовой устойчивости ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

№ п/п	Показатель	2016 г	2017 г	2018 г	Абс. изменение
Данные для расчета, тыс. руб.					
1	Обязательства перед кредиторами	3608	5838	13370	7532
2	Финансовый результат	16949	16758	1997	-14761
3	Общая величина источников приобретения активов	20557	22597	15367	-7230
Коэффициенты финансовой устойчивости					
4	Коэффициент автономии (п. 2 / п. 3)	4,70	2,87	0,15	-2,72
5	Коэффициент финансовой зависимости (п. 1 / п. 3)	0,18	0,26	0,87	0,61

Данные анализа в таблице 19 показывают снижение коэффициента

автономии на 2,72 п.п. по сравнению с 2017 годом, который составил на конец 2018 года 0,15, т.е. доля полученного финансового результата составляет только 15% от всех источников финансирования. Одновременно возросла степень зависимости ГБУЗ СО СГП №4 от использования средств кредиторов, о чем говорит увеличение коэффициента финансовой зависимости с 0,18 в 2016 году до 0,87 п.п в 2018 году.

Для измерения эффективности использования оборотного капитала ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы воспользуемся традиционными показателями оборачиваемости.

Основные составляющие оборотного капитала – это деньги, дебиторская задолженность, запасы материалов. Общая сумма оборотного капитала – это деньги, которые «заморожены» в активах учреждения. Одна из задач финансового менеджмента – минимизировать сумму, «замороженную» в оборотном капитале. Как правило, это можно сделать за счет уменьшения запасов материалов, улучшения собираемости задолженности клиентов, а также получения более выгодных условий отсрочки платежей от поставщиков. Потеря контроля над оборотным капиталом означает появление потребности в новом капитале, который придется получить от учредителей.

Необходимые расчеты проведем с помощью таблицы 20.

Таблица 20 – Анализ оборачиваемости оборотного капитала ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

№ п/п	Показатель	2016 г	2017 г	2018 г	Изменение, 2018/2017 гг
Данные для расчета, тыс. руб.					
1	Денежные средства (среднегодовые)	5956	5890,5	4491,5	-1399
2	Средства в расчетах с дебиторами (среднегодовые)	3940	6020	5097	-923
3	Материальные запасы (среднегодовые)	4666	4187,5	3660,5	-527
4	Текущие активы (среднегодовые)	9896	11910,5	9588,5	-2322

Продолжение таблицы 20

№ п/п	Показатель	2016 г	2017 г	2018 г	Изменение, 2018/2017 гг
5	Совокупные активы (среднегодовые)	141001	139896	134691	-5205
6	Доходы общая величина	243796	259817	308110	48293
Показатели оборачиваемости активов					
7	Оборачиваемость совокупных активов, обороты (п. 6 /п. 5)	1,7	1,9	2,3	0,4
8	Продолжительность оборота совокупных активов, дн. (360/п. 7)	211,1	196,5	159,6	-37,0
9	Оборачиваемость текущих (оборотных) активов, обороты (п.6 / п. 4)	24,6	21,8	32,1	10,3
10	Продолжительность оборота текущих (оборотных) активов, дн. (360 / п. 9)	14,8	16,7	11,4	-5,4
11	Оборачиваемость средств в расчетах с дебиторами (дебиторской задолженности), обороты (п. 6 / п. 2)	61,9	43,2	60,4	17,3
12	Продолжительность оборота средств в расчетах с дебиторами (дебиторской задолженности), дн. (360 / п. 11)	5,9	8,5	6,0	-2,4
13	Оборачиваемость материальных запасов, обороты (п. 6 / п. 3)	52,2	62,0	84,2	22,1
14	Продолжительность оборота материальных запасов, дн. (360/п. 14)	7,0	5,9	4,3	-1,5

Как видим, в 2018 г. ГБУЗ СО СГП №4 улучшила эффективность управления оборотным капиталом: выросла оборачиваемость совокупных активов на 0,4 об., период оборота снизился на 37 дней. Причиной такого изменения стал опережающий рост доходов по сравнению с темпами роста доходов.

Оборачиваемость текущих активов увеличилась на 10,3 об., период оборота снизился на 5,4 дня и составил 11,4 дня. Учитывая, что наибольший удельный вес в составе активов занимают материальные запасы, уровень их оборачиваемости остается на высоком уровне (4,3 дня).

Обычно первое, на что обращают внимание при анализе работы



компании, – это ее рентабельность. Обычно рентабельность выражается в процентах.

Для оценки рентабельности деятельности ГБУЗ СО СГП №4 необходимо сопоставить полученный чистый операционный результат с величиной активов, доходов и расходов. Расчет показателей рентабельности ГБУЗ СО СГП №4 в динамике представлен в табл. 21.

Таблица 21 – Анализ рентабельности ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

№ п/п	Показатель	2016 г	2017 г	2018 г	Изменения, 2018/2017 гг
					+/-
Данные для расчета, тыс. руб.					
1	Активы (среднегодовая величина)	141001	139896	134691	-5205
2	Текущие активы (среднегодовая )	9896	11910,5	9588,5	-2322
3	Основные средства (среднегодовая)	28270	25629	23874	-1755
4	Общая величина доходов	243796	259817	308110	48293
5	Общая величина расходов	249918	263882	333037	69155
6	Чистая прибыль/убыток (стр. 300 отчет ФР)	-6543	-2903	-17876	-14973
Показатели рентабельности деятельности образовательной организации, %					
7	Рентабельность совокупных активов (п. 6 / п.1)	-4,6	-2,1	-13,3	-11,2
8	Рентабельность оборотных активов (п. 6 / п. 2)	-66,1	-24,4	-186,4	-162,1
9	Рентабельность основных средств (п. 6 / п. 3)	-23,1	-11,3	-74,9	-63,5
10	Рентабельность доходов (п. 6 / п. 4)	-2,7	-1,1	-5,8	-4,7
11	Рентабельность расходов (п. 6 / п. 5)	-2,6	-1,1	-5,4	-4,3

На протяжении всего рассматриваемого периода ГБУЗ СО СГП №4 показывает отрицательную рентабельность, Основная причина – превышение

расходов над доходами и получения убытка в размере 17876 тыс. руб. С каждого рубля активов получен убыток в размере 13,3 коп., основных средств – 74,9 коп, доходов – 5,8 коп, расходов – 5,4 коп. Это свидетельствует о неэффективном использовании средств в лечебном учреждении.

Выводы по третьей главе.

Исходя из вышеизложенного сделаем краткий вывод.

Общий объем доходов увеличился на 48293 тыс. руб. или на 118,6%, расходы учреждения также увеличились на 69155 тыс. руб. или на 126,2%. 2018 год учреждение закончило с убытком в размере 17876 тыс. руб., который увеличился по сравнению с 2017 годом на 14973 тыс. руб. С каждого рубля доходов получены убытки в размере 5,8 коп., расходов – 5,4 коп. Это свидетельствует о неэффективном использовании средств СГП №4.

ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы значительно снизило вложения средств в осуществление своей деятельности. Об этом свидетельствует снижение общей стоимости имущества с 20557 тыс. руб. на конец 2016 года до 15367 тыс. руб. на конец 2018 года, а также относительный показатель – темп роста, который составил 74,8%.

Величина имущества снизилась за счет снижения финансовых активов вложений на 7701 тыс. руб., или на 107,5%. Относительные показатели структуры имущества ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы отражают повышение доли нефинансовых активов на 263% и на аналогичное снижение доли финансовых активов (-263%).

Собственный капитал учреждения за отчетный период снизился на 14761 тыс. руб. Отрицательное значение собственного капитала получилось из-за получения отрицательного финансового результата. В данном случае финансовое состояние предприятия неблагоприятно, поскольку у него явная нехватка средств.

Заемный капитал учреждения представлен обязательствами перед контрагентами и на конец 2018 г. увеличился на 7532 тыс. руб. или на 229%.

Повышение удельного веса в структуре источников составило 61%. Соответственно снизился удельный вес собственного капитала с 82,4% на конец 2016 г до 13% на конец 2018 г., что является неблагоприятным

Повышение удельного веса в общей сумме источников итоговой величины обязательств лечебного учреждения с 17,6% на конец 2016 г до 87% на конец 2018 г. является неблагоприятным фактом, так как в этом проявляется ослабление финансовой независимости учреждения от кредиторов, что повышает уровень финансовых рисков и ослабляет финансовую устойчивость.

Таким образом, результаты анализа годовой бухгалтерской отчетности ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы оказались неудовлетворительными, необходимо составить и реализовать план оздоровления финансового состояния медицинской организации. План финансового оздоровления может включать следующие мероприятия:

- ликвидацию убытков прошлых лет,
- эффективную инвестиционную деятельность,
- экономия имеющихся ресурсов учреждения,
- улучшение механизма взаимодействия регионального бюджетов и средств ОМС и других источников финансирования, с тем, чтобы сбалансировать объемы гарантированной бесплатной медицинской помощи с реальными финансовыми средствами,
- увеличение объемов предпринимательской деятельности и доходов от нее. Платные услуги создают прочный фундамент для дальнейшего развития лечебного учреждения и повышения качества предоставления медицинской помощи. Зачастую в условиях дефицита бюджетного финансирования только с помощью платных услуг у ГБУЗ СО СГП №4 появляется возможность развивать свою материально-техническую базу и повышать уровень своих специалистов – а значит, повышать количественные и качественные показатели эффективности своей деятельности.

## Заключение

Изучив теоретические аспекты годовой бухгалтерской отчетности организации, выявили, что годовая бухгалтерская отчетность представлена набором определенных форм отчетов, которые формируются, исходя из данных бухгалтерского учета. Отчетность обязательна должна быть полной, правильно составленной. В отчетности должны соблюдаться следующие правила: полное отражение всех операций за период, результаты операций, правильное соотношение доходов и расходов, итоги инвентаризации и так далее. При анализе отчетности обычно используется совокупность способов и методов, которые дополняются опытом, квалификацией, интуицией специалистов в области бухгалтерского учета и финансов.

На примере лечебного учреждения ГБУЗ СО СГП №4 была рассмотрена практика составления бухгалтерской отчетности. Выявили что в медицинская организация заполняет годовые отчетные формы за 2018 год с учетом положений Инструкции № 33н в редакции Приказа Минфина РФ от 30.11.2018 № 243н.

Годовая отчетность ГБУЗ СО СГП №4 включает в себя следующие формы: Баланс учреждения (форма 0503730); Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503721); Отчет об исполнении учреждением плана финансово хозяйственной деятельности (форма 0503737); Отчет о движении денежных средств учреждения (форма 0503723). Пояснительная записка (форма 0503760).

В части построения актива баланса, соблюдается концепция отражения имущества – от наименее ликвидного (основных средств, нематериальных активов), до наиболее ликвидного (денежных средств). В части построения пассива баланса, соблюдается концепция отражения обязательств от наименее срочных, до наиболее срочных к погашению. Данная концепция построения баланса не случайна, так как на основании именно такой формы производится экспресс анализ баланса на его ликвидность и

платежеспособность.

Кроме того, в балансе показатели определены максимально схожими статьями с действующим планом счетов, что облегчает процесс формирования баланса. Учитывая, что баланс – это, по сути, данные из оборотно-сальдовой ведомости за тот же период – конечное сальдо по дебету счетов распределяется по строкам актива баланса, а конечное сальдо по кредиту счетов распределяется по строкам в пассиве баланса.

Отчетность ГБУЗ СО СГП №4 составлена с соблюдением всех требований, предъявляемых законодательством, и имеет широкие аналитические возможности для проведения финансового анализа деятельности учреждения, результаты которого позволили сделать следующие выводы.

Общий объем доходов ГБУЗ СО СГП №4 за 2018 год увеличился на 48293 тыс. руб. или на 118,6%, расходы также увеличились на 69155 тыс. руб. или на 126,2%. 2018 год учреждение закончило с убытком в размере 17876 тыс. руб., который увеличился по сравнению с 2017 годом на 14973 тыс. руб. С каждого рубля доходов получены убытки в размере 5,8 коп., расходов – 5,4 коп.

ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы значительно снизило вложения средств в осуществление своей деятельности. Об этом свидетельствует снижение общей стоимости имущества с 20557 тыс. руб. на конец 2016 года до 15367 тыс. руб. на конец 2018 года, а также относительный показатель – темп роста, который составил 74,8%.

Величина имущества снизилась за счет снижения финансовых активов вложений на 7701 тыс. руб., или на 107,5%. Относительные показатели структуры имущества ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы отражают повышение доли нефинансовых активов на 263% и на аналогичное снижение доли финансовых активов (-263%).

Собственный капитал за отчетный период снизился на 14761 тыс. руб. Отрицательное значение собственного капитала получилось из-за получения

отрицательного финансового результата. В данном случае финансовое состояние предприятия неблагоприятно, поскольку у него явная нехватка средств.

Заемный капитал учреждения представлен обязательствами перед контрагентами и на конец 2018 г. увеличился на 7532 тыс. руб. или на 229%. Соответственно снизился удельный вес собственного капитала с 82,4% на конец 2016 г до 13% на конец 2018 г., что является неблагоприятным

Повышение удельного веса в общей сумме источников итоговой величины обязательств учреждения с 17,6% на конец 2016 г до 87% на конец 2018 г. является неблагоприятным фактом, так как в этом проявляется ослабление финансовой независимости учреждения от кредиторов, что повышает уровень финансовых рисков и ослабляет финансовую устойчивость.

Таким образом, результаты анализа годовой бухгалтерской отчетности ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы оказались неудовлетворительными, необходимо составить и реализовать план оздоровления финансового состояния медицинской организации. План финансового оздоровления может включать следующие мероприятия:

- ликвидацию убытков прошлых лет,
- эффективную инвестиционную деятельность,
- экономия имеющихся ресурсов учреждения,
- улучшение механизма взаимодействия регионального бюджетов и средств ОМС и других источников финансирования, с тем, чтобы сбалансировать объемы гарантированной бесплатной медицинской помощи с реальными финансовыми средствами,
- увеличение объемов предпринимательской деятельности и доходов от нее. Платные услуги создают прочный фундамент для дальнейшего развития лечебного учреждения и повышения качества предоставления медицинской помощи. Зачастую в условиях дефицита бюджетного финансирования только с помощью платных услуг у ГБУЗ СО

СГП №4 появляется возможность развивать свою материально-техническую базу и повышать уровень своих специалистов – а значит, повышать количественные и качественные показатели эффективности своей деятельности.

## 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. Абдукаримов, И.Т. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: учеб, пособие / И.Т. Абдукаримов М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2013. 192 с. ISBN 978-5-16-006404-8.

14. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств. Учебное пособие / Г.И Алексеева. – М: Юрайт, 2015. 270 с. ISBN: 978-5-9916-9742-2.

15. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник и практикум / А.С. Алисенов. – М: Юрайт, 2016. 458 с. ISBN: 978-5-534-10753-

1.

16. Андреева, Е.М. Правовое регулирование ведения бюджетной отчетности (на примере отчетности по межбюджетным трансфертам) / Е.М. Андреева // Финансовое право. 2017. № 6. С. 19-23.

17. Арбатская, Т.Г. Учет и анализ в государственных муниципальных учреждениях: учебное пособие / Т.Г. Арбатская, Н.В. Кузнецова. – Иркутск: Издательство БГУ, 2017. 266 с. ISBN 978-5-7253-2948-3.

18. Ашмарина, Е.М. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации: учебное пособие / Е.М. Ашмарина, А.Б. Быля, Е.В. Терехова. – М.: КноРус, 2015. 250 с. ISBN 978-5-406-00333-6.

19. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность Бухгалтерская справочная система «Госфинансы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.budgetnik.ru>.

20. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018).

21. Вахрушина М.А. Стандартизация финансовой отчетности российских организаций и качество раскрываемой информации: нерешенные проблемы // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 5-6. С. 271-280.

22. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. – М.: ИД ФОРУМ, 2014. 336 с. ISBN 978-5-8199-0537-1.

23. Дружиловская, Т.Ю. Проблемы практического применения справедливой стоимости для оценки объектов учета / Т.Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 17-18. С. 1086 - 1099.

24. Камышанов, П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: ИНФРА-М, 2017. 592 с. ISBN 978-5-16-011548-1.

25. Маслова, Т.С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. 544 с. ISBN 978-5-9776-0422-2.

26. Моторин А.Л. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России // Экономические науки. 2017. №11 (108). С. 83-87.
27. Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: ИНФРА-М, 2017. 368 с. ISBN 978-5-9558-0472-9.
28. Пономарева, Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб, пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. – М.: ИНФРА-М, 2016. 224 с. ISBN 978-5-9558-0304-3.
29. Семенихин, В.В. Бюджетные учреждения / В.В. Семенихин. – М.: ГроссМедиа, 2017. 951 с. ISBN 978-5-4230-0435-4.
30. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов. – М.: ИНФРА-М, 2017. 340 с. ISBN 978-5-16-102396-9.
31. Сотникова, Л.В. Изменения в федеральном стандарте «учетная политика организации»: в чем суть и как реагировать / Л.В. Сотникова // Бухучет в строительных организациях. 2017. №9. С. 8-14.
32. Трофимова, Л.Б. Признание выручки в финансовой отчетности согласно международной и российской практике / Л.Б. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. 2017. № 11. С. 632-643.
33. Филиппенков, С.И. Учетная политика в нормативных документах / С.И. Филиппенков // Аудит. 2015. № 7. С. 20-25.
34. Фролкин, А.В. Особенности бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений как информационной основы финансового анализа их деятельности / А.В. Фролкин // Дискуссия. 2016. №1 (64). С. 72-76.
35. Черненко, Н.Ю. Бухгалтерский финансовый учет. Конспект лекций / Н.Ю. Черненко. – М: Феникс, 2015. 400 с. ISBN 978-5-222-22769-5.

## Приложения

### Приложение А

### Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ГБУЗ СО СГП № 4 на 01.01.2019 года Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721)

<b>Дата формирования</b>	26.03.2019
<b>Полное наименование учреждения</b>	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ "САМАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 4 КИРОВСКОГО РАЙОНА"
<b>Код учреждения</b>	36220071
<b>ИНН</b>	6312028757
<b>КПП</b>	631201001
<b>Период формирования</b>	2018 Учреждением - ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ "САМАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 4 КИРОВСКОГО РАЙОНА"
<b>Сформировано</b>	ИНН 6312028757 КПП 631201001

	на 01 января 2019г. ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ "САМАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 4 КИРОВСКОГО РАЙОНА"	
Учреждение		Форма по ОКУД 0503721
Обособленное подразделение		Дата 01.01.2019
Учредитель		по ОКПО 00949365
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ	ИНН 6312028757
Периодичность годовая		по ОКТМО 36701310
Единица измерения руб.		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 + стр. 110 )	010	100	11 280 054,42	-3 666 625,39	300 496 532,49	308 109 961,52
Доходы от собственности	030	120	X	X	55 588,07	55 588,07
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130	X		298 505 845,18	298 505 845,18
Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия	050	140	X	X	46 974,40	46 974,40
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	X	X		

## Продолжение приложения А

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	X	X		
поступления от международных финансовых организаций	063	153	X	X		
Доходы от операций с активами	090	170		-3 666 625,39	1 141 713,54	-2 524 911,85
доходы от переоценки активов	091	171			0,00	0,00
доходы от реализации активов	092	172		0,00	1 706 193,06	1 706 193,06
из них:						
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172		0,00	32 252,30	32 252,30
доходы от реализации финансовых активов	096	172	X	X	1 673 940,76	1 673 940,76
чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173			-564 479,52	-564 479,52
Прочие доходы	100	180	11 280 054,42		798 669,87	12 078 724,29
в том числе:						
субсидии	101	180	11 280 054,42	X	X	11 280 054,42
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	180		X	X	
иные трансферты	103	180	X	X	0,00	0,00
иные прочие доходы	104	180	X		798 669,87	798 669,87
Доходы будущих периодов	110	100		0,00	-52 258,57	-52 258,57
<b>Расходы</b> (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250+ стр. 260 + стр. 290)	150	200	4 531 292,18	6 004 935,36	322 500 541,87	333 036 769,41
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210			287 525 669,15	287 525 669,15
в том числе:						
заработная плата	161	211			221 285 611,19	221 285 611,19
прочие выплаты	162	212			9 751,52	9 751,52
начисления на выплаты по оплате труда	163	213			66 230 306,44	66 230 306,44
Приобретение работ, услуг	170	220	4 264 674,18		14 024 992,93	18 289 667,11
в том числе:						
услуги связи	171	221			902 991,09	902 991,09
транспортные услуги	172	222				
коммунальные услуги	173	223			5 657 316,28	5 657 316,28
арендная плата за пользование имуществом	174	224	0,00		116 745,12	116 745,12
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	2 860 342,25		4 078 080,54	6 938 422,79
прочие работы, услуги	176	226	1 404 331,93		3 269 859,90	4 674 191,83
Обслуживание долговых обязательств	190	230				
в том числе:						

## Продолжение приложения А

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
обслуживание долговых обязательств перед резидентами	191	231	X			
обслуживание долговых обязательств перед нерезидентами	192	232	X			
Безвозмездные перечисления организациям	210	240		1 202 249,15		1 202 249,15
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241		1 202 249,15		1 202 249,15
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242				
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250				
в том числе:						
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252				
перечисления международным организациям	233	253				
Социальное обеспечение	240	260				
в том числе:						
пособия по социальной помощи населению	242	262				
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263				
Прочие расходы	250	290			5 701 473,04	5 701 473,04
Расходы по операциям с активами	260	270	266 618,00	4 802 686,21	15 248 406,75	20 317 710,96
в том числе:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271		4 799 787,86	2 557 655,02	7 357 442,88
расходование материальных запасов	264	272	266 618,00	2 898,35	12 690 751,73	12 960 268,08
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273				
Расходы будущих периодов	290					
Чистый операционный результат (стр. 301–стр. 302+стр. 303); (стр. 310+стр. 380)	300		6 748 762,24	-9 671 560,75	-14 953 370,38	-17 876 168,89
Операционный результат до налогообложения (стр. 010–стр. 150)	301		6 748 762,24	-9 671 560,75	-22 004 009,38	-24 926 807,89
Налог на прибыль	302			0,00	40 175,00	40 175,00
Резервы предстоящих расходов	303			0,00	7 090 814,00	7 090 814,00
<b>Операции с нефинансовыми активами</b> (стр. 320+стр. 330+стр. 350+стр. 360+стр. 370)	310		0,00	743 826,88	-271 873,56	471 953,32
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		0,00	1 948 974,38	-177 814,44	1 771 159,94
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	6 748 762,24	6 748 762,24	2 379 840,58	15 877 365,06
уменьшение стоимости основных средств	322	410	6 748 762,24	4 799 787,86	2 557 655,02	14 106 205,12

## Продолжение приложения А

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330					
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320				
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420				
<i>Чистое поступление произведенных активов</i>	350			-1 202 249,15		-1 202 249,15
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330				
уменьшение стоимости произведенных активов	352	430		1 202 249,15		1 202 249,15
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		0,00	-2 898,35	-94 059,12	-96 957,47
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	266 618,00		12 603 482,61	12 870 100,61
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	266 618,00	2 898,35	12 697 541,73	12 967 058,08
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	370			0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение затрат	371	X		0,00	318 512 478,26	318 512 478,26
уменьшение затрат	372	X		0,00	318 512 478,26	318 512 478,26
<b>Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.390 – стр.510)</b>	380		6 748 762,24	-10 415 387,63	-14 679 438,25	-18 346 063,64
<b>Операции с финансовыми активами (стр. 410 + стр. 420 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)</b>	390		0,00	-3 666 625,39	-7 027 952,15	-10 694 577,54
<i>Чистое поступление средств учреждений</i>	410		0,00	0,00	-2 695 857,25	-2 695 857,25
в том числе:						
поступление средств	411	510	11 280 054,42		316 767 936,82	328 047 991,24
выбытие средств	412	610	11 280 054,42	0,00	319 463 794,07	330 743 848,49
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	420					
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций	421	520				
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций	422	620				
<i>Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале</i>	440					
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530				
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630				
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460					

## Продолжение приложения А

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540				
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640				
<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				
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		0,00	-3 666 625,39	-4 332 094,90	-7 998 720,29
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	11 280 054,42	0,00	295 172 055,42	306 452 109,84
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	11 280 054,42	3 666 625,39	299 504 150,32	314 450 830,13
<b>Операции с обязательствами</b> (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540)	510		-6 748 762,24	6 748 762,24	7 651 486,10	7 651 486,10
<i>Чистое увеличение задолженности по привлечением перед резидентами</i>	520					
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечением перед резидентами	521	710				
уменьшение задолженности по привлечением перед резидентами	522	810				
<i>Чистое увеличение задолженности по привлечением перед нерезидентами</i>	530					
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечением перед нерезидентами	531	720				
уменьшение задолженности по привлечением перед нерезидентами	532	820				
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		-6 748 762,24	6 748 762,24	7 651 486,10	7 651 486,10
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	11 280 054,42	6 748 762,24	345 490 545,46	363 519 362,12
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	18 028 816,66	0,00	337 839 059,36	355 867 876,02



Таблица Б.1 – Динамика имущества и источников финансирования ГБУЗ СО СГП №4 за 2016-2018 годы

Наименование	На 31.12.2016 г		На 31.12.2017 г		На 31.12.2018 г		Изменение			
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2017-2016 гг		2018-2017 гг	
							тыс. руб.	темп роста, %	тыс. руб.	темп роста, %
<b>Нефинансовые активы</b>										
Основные средства (остаточная стоимость)	28270	137,5	22988	101,7	24760	161,1	-5282	81,3	1772	107,7
Непроизведенные активы	98169	477,5	98169	434,4	96967	631,0	-	100,0	-1202	98,8
Материальные запасы	4666	22,7	3709	16,4	3612	23,5	-957	79,5	-97	97,4
<b>Итого нефинансовых активов</b>	<b>131105</b>	<b>637,8</b>	<b>124866</b>	<b>552,6</b>	<b>125338</b>	<b>815,6</b>	<b>-6239</b>	<b>95,2</b>	<b>472</b>	<b>100,4</b>
<b>Финансовые активы</b>										
Денежные средства учреждения	5956	29,0	5825	25,8	3158	20,6	-131	97,8	-2667	54,2
Расчеты по доходам	3373	16,4	7535	33,3	2087	13,6	4162	223,4	-5448	27,7
Расчеты по ущербу и иным доходам	567	2,8	565	2,5	7	0,0	-2	99,6	-558	1,2
Прочие расчеты с дебиторами	-120449	-585,9	-116224	-514,3	-115224	-749,8	4225	96,5	1000	99,1
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>-110548</b>	<b>-537,8</b>	<b>-102270</b>	<b>-452,6</b>	<b>-109971</b>	<b>-715,6</b>	<b>8278</b>	<b>92,5</b>	<b>-7701</b>	<b>107,5</b>
<b>Всего активов (валюта баланса)</b>	<b>20557</b>	<b>100,0</b>	<b>22597</b>	<b>100,0</b>	<b>15367</b>	<b>100,0</b>	<b>2040</b>	<b>109,9</b>	<b>-7230</b>	<b>68,0</b>
<b>Обязательства</b>										
Расчеты по принятым обязательствам	2610	12,7	4290	19,0	3767	24,5	1680	164,4	-523	87,8
Расчеты по платежам в бюджеты	24	0,1	647	2,9	8784	57,2	623	2695,8	8137	1357,7
Прочие расчеты с кредиторами	973	4,7	901	4,0	819	5,3	-72	92,6	-82	90,9
<b>Итого обязательств</b>	<b>3608</b>	<b>17,6</b>	<b>5838</b>	<b>25,8</b>	<b>13370</b>	<b>87,0</b>	<b>2230</b>	<b>161,8</b>	<b>7532</b>	<b>229,0</b>

Продолжение таблицы Б.1

Наименование	На 31.12.2016 г		На 31.12.2017 г		На 31.12.2018 г		Изменение			
							2017-2016 гг		2018-2017 гг	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	темп роста, %	тыс. руб.	темп роста, %
<b>Финансовый результат</b>										
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	-73801	-359,0	-77988	-345,1	-102903	-669,6	-4187	105,7	-24915	131,9
Финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	68597	333,7	71309	315,6	74301	483,5	2712	104,0	2992	104,2
доходы будущих периодов	331	1,6	339	1,5	522	3,4	8	102,4	183	154,0
расходы будущих периодов					-113	-0,7			-113	
Резервы предстоящих расходов	21822	106,2	23099	102,2	30190	196,5	1277	105,9	7091	130,7
Итого финансовый результат	16949	82,4	16758	74,2	1997	13,0	-191	98,9	-14761	11,9
Всего источников формирования активов (валюта баланса)	20557	100,0	22597	100,0	15367	100,0	2040	109,9	-7230	68,0