

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учёта и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

«__» _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЁТ И ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ
(на примере ООО «МСЧ «Угольщик»)

Научный руководитель _____

доцент, к.э.н.

Н. Б. Клишевич

Выпускник _____

Андриенко Юлия Степановна

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические основы учёта и анализа деятельности санаторно-курортных учреждений в России	5
1.1 Проблемы развития рынка санаторно-курортных услуг в РФ	5
1.2 Отраслевая специфика учёта в санаторно-курортных учреждениях.....	11
1.3 Теория анализа производственно-хозяйственной деятельности санаторно-курортного учреждения: программа, методы, система показателей.....	16
2 Организация учёта в санаторно-курортном учреждении ООО «МСЧ «Угольщик»	22
2.1 Экспресс-диагностика проблем развития ООО «МСЧ «Угольщик»	22
2.2 Организация работы бухгалтерии и учёт в ООО «МСЧ «Угольщик»	27
2.3 Меры по устранению выявленных искажений в отчётности и совершенствованию учёта ООО «МСЧ «Угольщик»	33
3 Анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности лечебного учреждения ООО «МСЧ «Угольщик»	39
3.1 Анализ качества, структуры и динамики объема выполняемых санаторно-курортных услуг	39
3.2 Эффективность использования производственных ресурсов и анализ себестоимости произведенной продукции	43
3.3 Влияние результативности производственной деятельности на финансовую стабилизацию ООО «МСЧ «Угольщик».....	47
Заключение.....	53
Список сокращений.....	56
Список использованных источников.....	57
Приложения А-И	62-77

ВВЕДЕНИЕ

Санаторно-курортные услуги – это услуги санаторно-курортного комплекса, получаемые как по месту проживания, так и за его пределами, направленные на лечение, оздоровление и профилактику заболеваний населения, сопровождающиеся организацией отдыха.

Эффективность санаторно-курортного лечения, как у взрослых, так и у детей достаточно высокая, а именно:

- уменьшается в 2–6 раз число обострений различных заболеваний;
- в 2,4 раза уменьшается потребность в госпитализации;
- в 2,6–3 раза сокращаются расходы на лечение в поликлиниках и стационарах;
- в 1,8–2,6 раза сокращаются выплаты по временной и стойкой нетрудоспособности.

Тема санаторно-курортной отрасли всегда была и будет актуальна, ведь состояние здоровья трудового потенциала оказывает существенное влияние на процесс экономического роста путём влияния качества трудового потенциала на выпуск ВВП. Развитие санаторно-курортной отрасли в России затрудняется следующими проблемами: малый объём государственного финансирования, ухудшения финансовых показателей, нерациональное использование привлеченных средств и т.д.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка мер по росту эффективности деятельности санаторно-курортного учреждения на основе совершенствования учёта и анализа ООО «МСЧ «Угольщик».

Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

- 1) исследовать проблемы развития рынка санаторно-курортных услуг РФ;
- 2) изучить отраслевую специфику учёта в санаторно-курортных учреждениях;
- 3) изучить теорию анализа производственно-хозяйственной деятельности санаторно-курортного учреждения;
- 4) провести экспресс – диагностику проблем развития ООО «МСЧ «Угольщик»;
- 5) рассмотреть организацию работы бухгалтерии и учёт в ООО «МСЧ «Угольщик»;
- 6) провести анализ качества, структуры и динамики объёма выполняемых санаторно-курортных услуг;
- 7) провести анализ себестоимости произведенной продукции;
- 8) выявить влияние результативности производственной деятельности на финансовую стабилизацию ООО «МСЧ «Угольщик»;
- 9) предложить меры по устранению выявленных искажений в отчетности и раскрытию резервов роста эффективности ООО «МСЧ «Угольщик».

Объектом исследования является ООО «МСЧ «Угольщик» (санаторий-профилакторий).

ООО «Медико-санитарная часть «Угольщик» № 2 (далее – Общество) зарегистрировано Постановлением главы администрации г. Бородино в 2001 г. Высшим органом управления Общества является собрание учредителей. Общество раз в год проводит годовое собрание учредителей независимо от других собраний.

Виды деятельности:

- 1) медицинская деятельность на базе лечебно-профилактического отделения;
- 2) функционирование оздоровительного санатория-профилактория круглогодичного действия.

Профилакторий рассчитан на размещение 100 человек. Продолжительность лечения 12-21 день. В 2018 г. 1 448 человека получили санаторно-курортное лечение, в том числе более 300 детей в летний период в течение четырех сезонов.

Учетная политика ООО «Медико-санитарной части «Угольщик» № 2 разработана в соответствии с:

1. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.
2. Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008.

Уставный капитал общества составляет 18 297 289 рублей. Вкладом участника Общества могут быть денежные средства, здания, сооружения, оборудование и другие материальные ценности.

Собрание учредителей может в случае необходимости простым большинством голосов увеличить или уменьшить уставный капитал.

ООО «Медико-санитарной части «Угольщик» № 2 является клиентом центрального отделения Сбербанка.

Научно-методологической базой исследования в выпускной квалификационной работе являются труды экономистов в области здравоохранения: М. С. Оборина, Г. А. Карповой, В. А. Ткачева, И. С. Лебедевой.

При написании выпускной квалификационной работы используются различные методы экономического анализа: группировка, горизонтальный, вертикальный, коэффициентный и факторный методы экономического анализа.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Теоритические основы учёта и анализа деятельности санаторно-курортных учреждений в России

1.1 Проблемы развития рынка санаторно-курортных услуг в РФ

На современном уровне развития социально-экономической системы в России в условиях устойчивого перехода к принципам и положениям цифровой экономики и нового технологического уклада, все большее внимание уделяется структурному решению проблем ведения хозяйственной деятельности во всех отраслях и секторах национальной экономики. Структурирование проблем санаторно-курортного комплекса является важным этапом в разработке стратегии развития данной сферы в нашей стране.

Санаторно-курортные услуги – это услуги санаторно-курортного комплекса, получаемые как по месту проживания, так и за его пределами, направленные на лечение, оздоровление и профилактику заболеваний населения, сопровождающиеся организацией отдыха.

Эффективность санаторно-курортного лечения, как у взрослых, так и у детей достаточно высокая, а именно:

- уменьшается в 2–6 раз число обострений различных заболеваний;
- в 2,4 раза уменьшается потребность в госпитализации;
- в 2,6–3 раза сокращаются расходы на лечение в поликлиниках и стационарах;
- в 1,8–2,6 раза сокращаются выплаты по временной и стойкой нетрудоспособности.

За счет повышения трудового потенциала существует вероятность улучшения таких показателей, как снижение безработицы, повышение производительности труда, вследствие этого – увеличение ВРП и ВВП [1].

С точки зрения масштаба и уровня компетенции решения проблем, стоящих перед санаторно-курортным комплексом страны, можно выделить:

1. Структурные проблемы – универсальные проблемы, решение которых находится в компетенции органов государственной власти федерального уровня и требует значительных усилий и материальных ресурсов, аккумуляция которых возможна в рамках стратегических приоритетов развития национального санаторно-курортного комплекса.

2. Региональные проблемы – проблемы, характерные для ряда регионов и обусловленные целым рядом специфических причин природно-климатического, географического, социально-экономического и административно-территориального характера. Решение данных проблем находится, прежде всего, в юрисдикции региональных и муниципальных властей, которые должны находиться в тесном взаимодействии с представителями бизнес-структур, в том числе посредством реализации региональных

программ государственно-частного партнёрства и формирования устойчивых кластерных структур.

Наиболее характерными структурными проблемами общенационального масштаба в деятельности санаторно-курортного комплекса следует признать:

- проблемы инфраструктурного характера;
- проблемы правового характера;
- проблемы социального характера;
- проблемы экономического характера.

Данные проблемы с точки зрения системного подхода представляют собой определённую совокупность подсистем, решение которых позволило бы повысить эффективность функционирования санаторно-курортного комплекса. Рассмотрим их более подробно.

1. Проблемы инфраструктурного характера. В данный круг общефедеральных проблем развития санаторно-курортного комплекса входят следующие:

- высокая степень физического износа основных фондов санаторно-курортного комплекса;
- несоответствие современным стандартам качества медицинского оборудования организаций санаторно-курортной сферы, его моральное устаревание;
- несоблюдение норм и требований законодательства в сфере санитарно-эпидемиологического контроля, пожарной безопасности и т.д.;
- крайне устаревший номерной фонд размещения клиентов в большинстве организаций санаторно-курортного комплекса;
- отсутствие прогрессивных современных технологий рекреации, направленных на раннюю диагностику и выявление заболеваний, в том числе профессионального характера;
- недостаточный уровень профессиональной компетенции работников и обслуживающего персонала организаций санаторно-курортного комплекса.

2. Проблемы правового характера. К такого рода проблемам следует отнести [2]:

- отсутствие единоначалия по вопросам государственного регулирования санаторно-курортного комплекса страны, межведомственная разобщённость в решении стратегических задач развития курортной сферы;
- недостаточное количество региональных программ развития санаторно-курортной сферы, непродуманная политика по отношению к вопросам взаимодействия организаций санаторно-курортного комплекса с органами муниципальной власти;
- отсутствие системы управления качеством оказываемых услуг населению в сфере санаторно-курортного лечения;

– необходимость государственной системы классификации организаций санаторно-курортного комплекса посредством внесения изменений в действующее законодательство Российской Федерации;

– определения критериев социально-экономической эффективности и результативности деятельности организаций государственного сектора санаторно-курортного комплекса, в том числе в зависимости от оказываемых в них медицинских, сервисных и других услуг;

– разработка универсальной типовой организационной структуры, штатного расписания и должностных обязанностей работников государственного сектора санаторно-курортного комплекса в целях максимизации экономии расходов бюджетов различного уровня;

– формирование устойчивых кластерных структур в сфере санаторно-курортного лечения, в том числе и на межрегиональном уровне с учётом использования регионального потенциала, в том числе в рамках федеральных округов;

– необходимость совершенствования нормативно-правовых актов, устанавливающих правила определения границ и режима округов санитарной (горно-санитарной) охраны лечебно-оздоровительных местностей и курортов, порядок присвоения лечебнооздоровительным местностям и курортам соответствующего статуса.

3. Проблемы социального характера. Наиболее сложным с точки зрения процесса выявления и анализа следует признать социальные проблемы, которые во многом связаны как с процессом мотивации потребителя, его готовностью к приобретению соответствующего пакета услуг, степенью удовлетворённости в результате обращения в конкретные организации санаторно-курортного комплекса, так и с покупательской способностью и структурой расходов домашних хозяйств. Можно сделать следующие выводы, относительно значимости и уровне расходов на санаторно-курортные услуги среди населения РФ [3]:

1) в методике статистического учёта расходов населения в сфере сервиса отсутствует чёткое выделение затрат на санаторно-курортные услуги, что затрудняет проведение анализа и не даёт чёткого представления о социальной проблематике развития санаторно-курортного комплекса;

2) наблюдается неукоснительный рост (практически на 50 %) абсолютных значений уровня расходов на путёвки в санатории и отдыха, туризм и медицинские услуги в рассматриваемом периоде. Однако, данный факт в большей степени обусловлен повышением цен на предоставляемые услуги, нежели увеличением реальных объёмов совокупного спроса со стороны потребителей;

3) наблюдается ежегодное увеличение доли расходов на путёвки в санатории и отдыха, туризм и медицинские услуги в общем объёме затрат (с 8,4 % в 2012 г. до 9,9 % в 2015 г.). Вместе с тем, данные расходы занимают отнюдь не лидирующие позиции в общем списке – по номинальному объёму они уступают не только оплате жилья и коммунальных услуг (29,9 % в 2015 г.), оплате бытовых услуг (10,9 % в 2015 г.), но и расходам на транспорт (18,4 % в 2015 г.) и связь (15,9 % в 2015 г.). Вместе с тем, их уровень стабильно выше расходов населения на образование (6,7 % в 2015 г.) и культуру (2,5 % в 2015 г.).

4. Проблемы экономического характера. Проблемы экономического характера, по преимуществу, являются лишь закономерным следствием перечисленных выше трёх укрупнённых блоков проблем. Можно говорить о том, что их решение позволит сократить влияние экономических проблем на развитие санаторно-курортного комплекса. К числу наиболее очевидных проблем экономического характера, с которыми сталкиваются организации санаторно-курортного комплекса можно причислить следующее:

- недостаточный и нерегулярный объем финансирования со стороны государства, отсутствие целевых ориентиров в программах финансового оздоровления и санации соответствующих субъектов рынка санаторно-курортных услуг;

- необоснованное и непродуманное использование привлечённых средств, высокий уровень коррупции и теневого бизнеса;

- низкие показатели уровня рентабельности, ухудшение состояния финансовых показателей, в том числе ликвидности, платёжеспособности и коэффициента оборачиваемости организаций санаторно-курортного комплекса;

- высокой объём дебиторской и кредиторской задолженностей, вызванный фактором сезонности, а также колебаниями потребительского спроса;

- недостаточный объём вложений, направляемых на продвижение предоставляемых услуг, отсутствие устоявшихся брендов в сфере санаторно-курортного комплекса;

- низкий уровень конкурентной борьбы на рынке, что, в свою очередь, ведёт к снижению качества услуг и повышению цены конечного продукта;

- отсутствие чётких механизмов государственной поддержки сферы санаторно-курортных услуг.

Региональные проблемы весьма разнообразны, и характерны для каждого конкретного субъекта Российской Федерации. Вместе с тем можно выделить наиболее типичные проблемы, стоящими перед региональными санаторно-курортными комплексами. Среди них [4]:

- фактор сезонности – обусловлен как климатическими и природными факторами, потребительским поведением, так и колебаниями спроса;

– вопрос транспортной доступности – в ряде регионов отсутствие удобного месторасположения становится серьёзным барьером роста в отрасли. Чаще всего может быть отмечено низкое качество состояния автодорожного полотна, отсутствие прямого авиасообщения, недостаточная заполняемость подвижным составом линий железнодорожного транспорта; сложности с равномерным обеспечением доступа к лечению по конкретным видам заболеваний, что связано с функциональной спецификой санаторно-курортных учреждений внутри санаторно-курортного комплекса региона;

– отсутствие региональных программ развития санаторно-курортного комплекса;

– низкий уровень и дифференциация качества жизни населения в ряде российских регионов;

– различный уровень плотности населения и процесс ускоренной урбанизации в ряде российских регионов;

– неравномерность расположения организаций санаторно-курортного комплекса на территории страны.

Проведённый социально-экономический анализ развития рынка санаторно-курортных услуг Сибирского Федерального округа позволяет выделить основные его особенности, основывающиеся на природно-лечебных, экономических и демографических условиях местности [5]:

– прямая зависимость рынка санаторно-курортных услуг от демографических показателей;

– невысокая разница между доходами населения в целом по стране и в пределах округа является благоприятным показателем покупательной способности населения, в том числе возникает возможность использовать средства на оздоровление;

– на протяжении последних 7 лет произошло снижение индекса цен на санаторно-курортные услуги на 7,6 %, которое обосновано множеством внешнеэкономических причин, к примеру замедлением темпов инфляции. Вместе с тем средняя цена путёвки составляет 57049 руб., а средняя заработная плата работника СФО в месяц – 33717 руб., т.е. стоимость путёвки превышает её почти в 2 раза. Сформировавшийся разрыв между предложением и спросом говорит о неблагоприятных перспективах развития санаторно-курортного комплекса;

– увеличение КСР в 2013 г. 2 раза по сравнению с 2002 г. говорит об увеличении туристского спроса, связанного с улучшением социально-экономического развития региона и страны. Увеличение КСР происходит за счёт строительства новых гостиниц, отелей, хостелов для размещения туристов. Рост числа детских санаторно-оздоровительных лагерей в 2005–2013 гг. на 3,2 % обусловлен не только востребованностью организаций детского

лечебно-оздоровительного отдыха, но и повышением уровня рождаемости;

– снижение количества санаторно-курортных организаций на 23,1 % вызвано их слабым развитием из-за отсутствия спроса по причине высоких цен на путёвки, превышающие среднемесячные доходы I, II и III групп населения. Позволить себе купить путёвку могут только представители IV и V групп населения, но, имея высокий доход, они чаще всего выбирают лечение и отдых в заграничных санаториях и курортах;

– в 2002–2013 гг. наблюдалось снижение количества койко-мест на 17,3 %, что связано с уменьшением количества санаторно-курортных организаций из-за отсутствия высокого спроса среди населения;

– увеличение численности размещённых лиц в санаторно-курортных организациях за период с 2002 по 2013 г. на 27,1 % говорит о заинтересованности граждан в лечении, оздоровлении и профилактике в местных санаторно-курортных организациях, что обусловлено ростом доходов населения.

Проблемы в развитии лечебно-оздоровительного комплекса должны сглаживаться с помощью спланированной государственной поддержки и установленных рыночных механизмов. Необходимое равновесие может быть установлено только при участии государственных структур, функционирования отдельных участников рынка недостаточно.

Не следует забывать о выделении государством значительных финансовых средств с целью модернизации санаторно-курортного сектора для приобретения социальных путевок по более низким ценам, которые часто ниже средних рыночных. Масштабы и объёмы данного вида поддержки незначительны и не очень эффективны. Для устойчивого развития санаторно-курортной отрасли и формирования рынка лечебно-оздоровительных услуг государству необходимо разработать единую программу и концепцию долгосрочного развития данного сектора экономики. Такие программы должны быть приняты на федеральном и региональном уровнях с целью изучения природно-лечебного потенциала и ресурсов, необходимо также сформировать комплексную систему мероприятий для продвижения санаторно-курортных услуг для обеспечения стабильной заполняемости санаториев и курортов.

Роль государства в развитии санаторно-курортного комплекса в настоящее время сильно недооценена. Необходимо уделять этому больше влияние, поскольку создание единой программы развития может значительно повысить социальную и экономическую безопасность России. Отсутствие национальной программы в развитии курортного лечения является ограничивающим фактором для развития человеческого потенциала и формирования экономического капитала. Немаловажную роль играет отсутствие единой соподчиненности государственных и частных курортных структур [6].

1.2 Отраслевая специфика учёта в санаторно-курортных учреждениях

Согласно ст.2 п.1 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. (в редакции от 28.11.2018г.) «О бухгалтерском учёте» все организации на территории Российской Федерации должны вести бухгалтерский учёт [7]. Практически для всех российских предприятий независимо от сферы деятельности, организационно-правовой формы и формы собственности установлен единый порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете финансово-хозяйственных операций (за исключением кредитных, страховых, бюджетных и некоторых других организаций). Однако в силу специфики осуществляемых этими предприятиями видов деятельности (технологии производства, работ или услуг), существуют определенные особенности учета и налогообложения.

Хозяйственная деятельность санаторно-курортных организаций, выполняющих комплекс услуг по лечению, оздоровлению, отдыху и ряд других сопутствующих услуг, является сложной и многообразной. По путевкам оказываются основные услуги: медицинское обеспечение, проживание, лечебное и диетическое питание, спортивно-оздоровительные и другие мероприятия досуга. Кроме них, в санаториях развиваются и сопутствующие услуги, входящие и не входящие в стоимость путевок: медицинские лечебные процедуры, предоставление бильярдных столов, теннисных кортов, услуги фитобаров, кафе, сауны, бассейнов, тренажерных залов и другие.

Спецификой санаторно-курортных организаций является и тот факт, что в силу технологических особенностей основного вида деятельности и кратковременности производственного цикла в них отсутствует незавершенное производство. Санаторно-курортный продукт (нематериальная услуга, материальная услуга, т.е. работа, готовый продукт – продукт питания) не могут иметь задел незавершенного производства. В санаторно-курортных организациях нет и остатков готовой продукции. Это обусловлено тем, что фактическая реализация санаторно-курортной услуги совпадает с ее выпуском.

Характерная особенность деятельности санаториев обусловлена еще и тем, что почти все они, используя общеустановленную систему налогообложения, оказывают услуги и выполняют работы, находящиеся на специальном налоговом режиме – едином налоге на вмененный доход.

Кроме того, организации оказывают услуги и осуществляют работы как облагаемые, так и не облагаемые налогом на добавленную стоимость.

Эти особенности функционирования санаторно-курортной сферы обуславливают проблемы организации бухгалтерского учета, к основным из которых относятся [8]:

1. Определение понятия (экономической сущности) санаторно-курортной услуги (в

литературе и на практике допускается отождествление понятий реализация санаторно-курортных услуг и реализация путевок).

2. Обеспечение объективной оценки колебания себестоимости услуг, целиком зависящей от результатов хозяйственной деятельности организации. Оказание санаторно-курортных услуг носит сезонный характер. Сезонность работы вызвана природными условиями и колебаниями спроса населения на санаторно-курортные услуги. Сезонный характер оказания услуг обуславливает резкие колебания показателей деятельности организаций, в том числе и конечного финансового результата. Нередко у организаций в первом и четвертом кварталах формируется убыток, а во втором и третьем – необоснованно завышенная прибыль.

3. Обеспечение правильности учета реализации санаторно-курортных услуг через путевки и курсовки при предоплате еще не оказанных услуг. Необходимость контроля и учета процесса движения бланков строгой отчетности – путевок, курсовок.

4. Обеспечение правильности отражения доходов, расходов, расчетов с посредниками при реализации санаторно-курортных услуг по путевкам и курсовкам через агентов, комиссионеров, поверенных.

5. Обеспечение правильности начисления амортизации при значительном росте инвестиций в модернизацию (реконструкцию) имеющихся площадей.

6. Обеспечение отдельного учета доходов и расходов по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым налогом на добавленную стоимость. Согласно пп. 18 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации не подлежат налогообложению на добавленную стоимость услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности [9].

7. Обеспечение отдельного учета доходов и расходов по видам деятельности, осуществляемых в различных режимах налогообложения: общий режим, уплата единого налога на вмененный доход.

Далее следует рассмотреть бухгалтерский учёт санаторно-курортных организаций на примере конкретных разделов бухгалтерского учёта: учёт основных средств и материально-производственных запасов.

Расходы, связанные с приобретением санаторно-курортными организациями основных средств, относятся к долгосрочным инвестициям.

Бухгалтерский учёт основных средств всех предприятий независимо от отраслевой принадлежности регламентируется единым нормативным бухгалтерским документом - Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 6/01 [10]. Большая часть основных средств в

санаторно-курортных учреждениях относится непосредственно к специальному медицинскому оборудованию.

Санаторно-курортные организации могут приобретать основные средства (медицинское и иное оборудование) за плату, получать в качестве взносов в уставный капитал, получать в порядке дарения, приобретать при проведении товарообменных (бартерных) операций.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01):

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
2) суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

3) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

4) таможенные пошлины;

5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

б) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

К последним могут относиться начисленные проценты по заемным средствам на приобретение этого объекта. Однако в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 данные затраты должны включаться в состав операционных расходов и учитываться на счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Прочие расходы" [11]. Организация при возникновении подобной ситуации должна самостоятельно решить, каким образом ей отражать в учете проценты по инвестиционному кредиту (займу), при этом зафиксировав это в учетной политике. Отличие налогового учета от бухгалтерского заключается в том, что учет процентов по заемным обязательствам, за счет которых были приобретены основные средства, в целях налогообложения осуществляется только в составе внереализационных расходов (подп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ) [9].

Все затраты, связанные с приобретением основных средств, предварительно собираются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". При вводе в эксплуатацию они списываются на счет 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости на основании Акта о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) формы N ОС-1, утвержденного постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. N 7 [12].

Далее рассмотрены особенности учета материально-производственных запасов,

который определяется в ПБУ 5/01 [13]. В санаторно-курортных организациях основным видом МПЗ являются лекарства, производственные инструменты и инвентарь (медицинские инструменты), спецодежда (халаты и др.).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01). Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;
- 3) таможенные пошлины;
- 4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материалов;
- 5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- 6) затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- 7) затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты на услуги транспорта по доставке материалов до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- 8) затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных материалов, не связанные с оказанием услуг;
- 9) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями или участниками организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Если МПЗ получены санаторно-курортной организацией по договору дарения или безвозмездно, их фактическая себестоимость определяется исходя из рыночной стоимости аналогичных материалов на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 9 ПБУ 5/01) (с учетом требований ст. 40 НК РФ).

Оприходование материалов на склад санаторно-курортной организации осуществляется по приходным ордерам формы N М-4, утвержденным постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. N 71а "Об утверждении унифицированных форм

первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве" [14].

Информация о заготовлении и приобретении материалов в санаторно-курортной организации собирается на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" или счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Счет 16 предназначен для учета разниц между учетной ценой и фактической себестоимостью приобретаемых материалов.

Не менее важным аспектом деятельности санаторно-курортных организаций является естественная убыль материально-производственных запасов.

Результаты инвентаризации медикаментов, лекарственных средств оформляются инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей и сличительной ведомостью результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей. Далее производится расчет потерь в пределах норм убыли и устанавливается сумма сверхнормативных потерь.

Естественная убыль – это потери, которые образуются при транспортировке, хранении, а также вследствие:

- 1) распыления ряда порошковых препаратов, их усушки, боя в стеклянной таре;
- 2) естественной убыли медикаментов и ваты в аптеках;
- 3) естественной убыли медицинских пиявок в аптеках;
- 4) убыли стеклянной аптечной посуды на фармацевтических фабриках (производствах) и аптечных складах (базах);
- 5) естественной убыли лекарственных средств и изделий медицинского назначения в аптечных организациях независимо от организационно-правовой формы и формы собственности.

Нормы естественной убыли не применяют к:

- 1) готовым лекарственным средствам промышленного производства и весовым медикаментам (в том числе этиловому спирту), реализованным в оригинальной (заводской, фабричной, складской) упаковке;
- 2) технологическим потерям и потерям от брака;
- 3) бою, браку, порче;
- 4) лекарству с истекшим сроком годности;
- 5) потерям товарно-материальных ценностей при их хранении и транспортировке, вызванным нарушением требований стандартов, технических и технологических условий, правил технической эксплуатации, повреждением тары, несовершенством средств защиты товаров от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования.

Величину потерь можно определить по результатам инвентаризации.

Порядок учета потерь в пределах норм естественной убыли в бухгалтерском учете зависит от того, где они образовались.

Потери, выявленные при заготовлении, оформляются бухгалтерскими проводками: Дебет 10 "Материалы", 41 "Товары", Кредит 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" списаны потери в пределах норм естественной убыли.

Потери, выявленные при хранении или продаже, оформляются записями: Дебет 20 "Основное производство", 44 "Расходы на продажу", Кредит 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" списаны потери в пределах норм естественной убыли.

В налоговом учете уменьшить доход на потери в пределах норм естественной убыли нельзя. Законодательная база по данному вопросу не доработана [15].

Таким образом, особенности бухгалтерского учета в учреждениях здравоохранения обуславливают необходимость его совершенствования, усиления его контрольных функций за хозяйственной и финансовой деятельностью, не смотря на отсутствие отраслевых инструкций, методических указаний, положений, рекомендаций. Бухгалтерский учет расходов на оказание платных и бесплатных медицинских услуг требует детализации отдельных вопросов в учетной политике лечебного учреждения (дата признания дохода и расхода по оказываемым услугам, способ оценки материальных запасов при их списании, др.), повышения его информативности и возможности использования учетной информации в аналитических и контрольных мероприятиях управляющего звена.

Хорошо поставленный бухгалтерский учет позволит не только выявлять скрытые резервы, обнаружить нарушения режима экономии плановой и финансово-бюджетной дисциплины, но и предупредить и вовремя устранить возможные потери и необоснованные затраты [16].

1.3 Теория анализа производственно-хозяйственной деятельности

санаторно-курортного учреждения: программа, методы, система показателей

В здравоохранении принято выделять три основных вида эффективности: медицинскую, социальную, экономическую. Несовпадение значений этих видов ставит вопрос о приоритете этих показателей, также на какой показатель следует ориентироваться при выборе средств и методов проведения медицинских мероприятий. Экономическая эффективность не может служить критерием в охране здоровья человека, так как должны быть использованы все средства, независимо от стоимости лечения или оказания услуг, но это также зависит от технологической оснащенности лечебно-профилактического

учреждения (ЛПУ) и обеспеченности медикаментами. Также зависит от финансовых возможностей ЛПУ, которые ограничены возможностями бюджета и фондов ОМС. Таким образом, проблема наиболее рационального использования ресурсов зависит от использования критерия экономической эффективности [17].

Некоторыми авторами рассматривается управление предпринимательской деятельностью в рекреационном кластере, которое целесообразно оценивать с использованием трех взаимосвязанных критериев [18]:

а) экономическая эффективность предпринимательства – максимизация прибыли на основе оптимального использования всех видов ресурсов с учетом синергетических эффектов, возникающих при совместном осуществлении предпринимательской деятельности участниками рекреационного кластера;

б) социальная эффективность – обеспечение получения рекреационного эффекта потребителями в процессе оказания им рекреационных услуг и социальная ориентированность предпринимательской деятельности организаций, участвующих в рекреационном кластере;

в) экологическая эффективность – обеспечение устойчивого состояния природных рекреационных ресурсов и рост применения ресурсосберегающих технологий в предпринимательской деятельности организаций, участвующих в рекреационном кластере. В состав показателей входят:

- уровень экономической эффективности;
- показатели экономической эффективности рекреационного обслуживания;
- показатели эффективности использования ресурсов рекреационной организации;
- уровень социальной эффективности;
- показатели социальной ориентированности;
- уровень экологической эффективности.

К экономическому эффекту в сфере здравоохранения относятся такие результаты деятельности по повышению эффективности оказания медицинской помощи, как снижение затрат, рост объемов оказанных услуг, доходов и т. д. С другой стороны, здравоохранение способствует повышению эффективности общественного производства и имеет в качестве результата такой вид экономического эффекта, как предотвращенный экономический ущерб в результате применения комплекса медицинских мероприятий. Также экономический эффект можно увидеть в росте производительности труда в результате укрепления здоровья и т. д.

Экономическая эффективность в здравоохранении рассматривается в двух направлениях:

- 1) эффективность использования различных видов ресурсов;
- 2) с точки зрения влияния здравоохранения на развитие общественного производства.

Эффективность здравоохранения измеряется совокупностью критериев и показателей, каждый из которых характеризует одну из сторон процесса медицинской деятельности. Существующая классификация Ф.Н. Кадырова с перечнем всех показателей экономической эффективности, используемых в здравоохранении, не претендует на ведущую, а лишь иллюстрирует разнообразие возможных подходов к оценке экономической эффективности. Поэтому имеет место дополнение его классификации другими показателями.

Показатели экономической эффективности здравоохранения можно классифицировать по признакам [19]:

- по видам эффективности (медицинская, социальная, экономическая);
- по способу выражения (относительная, абсолютная);
- по форме показателей (натуральные, трудовые, стоимостные);
- по методам оценки (по затратам, по результатам, интегрированные показатели (учет и затрат, и результатов));
- по форме выражения затрат (по затратам живого труда; по затратам овеществленного труда (материальных ресурсов); суммарный показатель (по затратам живого и овеществленного труда);
- по способу измерения результата (через объем деятельности по оказанию медицинской помощи; через снижение потерь; через дополнительно полученный результат; интегрированный показатель, который учитывает все виды результатов; через комплексный учет результата от снижения потерь, экономии и дополнительного результата);
- по форме показателей (показатели здоровья населения; показатели трудовых затрат; стоимостные показатели);
- по форме расчета показателей.

Экономический анализ выполняет важные функции в системе управления учреждения. Его назначение в том, что он формирует методическую основу для планирования деятельности, разработки стратегии и тактики учреждения; обоснования оптимальных управленческих решений; выступает инструментом диагностики деятельности учреждения, выявляя в ней проблемные области и неиспользованные резервы. На его основе осуществляется контроль за выполнением плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД), соблюдением нормативных затрат и принятых управленческих решений [20].

В настоящее время помимо коэффициентного, матричного анализа, методов экономико-статистического анализа используются различные техники финансового моделирования: регрессионный анализ, многофакторный дискриминантный анализ; анализ

условной вероятности; метод экспертных оценок; метод аналогий; метод оценки финансового состояния; анализ выживаемости. Среди техник искусственного интеллекта, которые были успешно применены к проблеме экономического прогнозирования, можно назвать следующие методы: дерево решений; генетический алгоритм; нейронная сеть; теория нечетких множеств; метод опорных векторов. В последнее время ряд финансовых теорий был успешно применен к проблеме прогнозирования банкротства, в частности: теория энтропии; теория разорения игрока; теория оценки опциона.

Экономический анализ рассматривается как комплексное изучение финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений здравоохранения с целью повышения ее эффективности. Особенность анализа в том, что деятельность учреждения здравоохранения анализируется комплексно – с позиции экономической эффективности и одновременно с позиции медицинской и социальной эффективности. Итак, цель анализа – выявление резервов повышения эффективности деятельности и качества услуг санаторно-курортного учреждения на основе комплексной и достоверной оценки его результатов.

Основные задачи анализа [21]:

- 1) анализ использования ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и стандартами;
- 2) оценка эффективности деятельности медицинского учреждения и факторов, её обуславливающих;
- 3) анализ финансового состояния по бухгалтерской (бюджетной) отчётности;
- 4) анализ показателей, приносящих доход деятельности;
- 5) выявление внутренних резервов обеспечения финансовой устойчивости.

Подчеркнем другие особенности анализа. Организационная и экономическая специфика деятельности учреждений отражается в особенных объектах анализа и аналитических показателях. Принципиальным условием нормального функционирования любого учреждения здравоохранения является достаточность и своевременность его финансирования. Важная особенность состоит в том, что результативность анализа зависит от его способности агрегировать различные по своей аспектике данные, использовать более разветвленную информационную базу. Поэтому на начальном этапе формирования учреждения должны быть решены вопросы структуризации: объектов анализа, аналитических показателей и необходимых направлений (видов) экономического анализа.

В настоящее время существуют различные подходы к системе показателей, используемых в анализе деятельности учреждений здравоохранения. Наиболее дискутируемым является вопрос оценки эффективности этой деятельности.

Автора выпускной квалификационной работы в большей степени интересуют

показатели экономической активности, поэтому рассмотрим их разнообразие.

Показатели экономической активности [22]:

- показатели состава дохода;
- показатели объема оказанных услуг;
- показатели фонда заработной платы;
- показатели использования трудовых ресурсов;
- показатели использования материальных ресурсов;
- показатели оказания медицинских услуг;
- коэффициенты использования основных средств;
- показатели платных медицинских услуг;
- коэффициенты оборачиваемости задолженности;
- анализ расходов финансовых средств из различных источников финансирования;
- коэффициенты использования финансовых средств.

Следующая группа факторов в комплексном экономическом анализе затрагивает возможные источники (резервы) повышения эффективности санаторно-курортной организации. Хрестоматийные резервы повышения эффективности мы дополняем специфическими для медицинской организации. Факторы интенсификации и эффективности оказывают влияние на производственные ресурсы, которые характеризуются [23]:

1. Производительностью труда. В медицинских организациях производительность труда дополняется частным показателем, который определяется путем деления числа врачебных посещений на количество часов на приеме в день. Поскольку при оказании медицинских услуг ключевую роль среди производственных ресурсов играет вклад медицинского специалиста, предлагается дополнить существующую систему показателей еще и качественными показателями эффективности труда медицинских работников: показателем качества оказанных специалистом услуг. Среди основных целесообразно отметить: коэффициент совместительства, высокий уровень которого свидетельствует о большой нагрузке на медицинский персонал и в определенной степени влияет на качество медицинского обслуживания; коэффициент квалификации медицинского персонала; коэффициент повторных обращений; коэффициент послеоперационных осложнений; коэффициент летальности; коэффициент отрицательных отзывов о качестве обслуживания пациентов.

2. Материалоотдачей – влиянием эффективности использования материальных ресурсов.

3. Амортизациеотдачей. Данный показатель необходимо рассчитывать как общий по санаторно-курортной организации, так и частный по видам оборудования. Оценку

эффективности использования основных средств в санаторно-курортной организации предлагается дополнить показателями, которые оказывают влияние на качество предоставляемых медицинских услуг: показатель охвата техническим обслуживанием медицинского оборудования, укомплектованность организации медицинским оборудованием, показатель окупаемости оборудования, коэффициент использования мощности.

Особенности деятельности коммерческих медицинских организаций обязывают внутреннего аудитора отказаться от типичных для экономического анализа показателей эффективности использования основных средств — фондовооруженности, фондоемкости, поскольку данные показатели носят весьма условный характер. Данный вывод подтверждает пример: при покупке нового оборудования показатель фондовооруженности может возрасти, но при этом оборудование может использоваться редко, быть приобретенным для оказания вспомогательных услуг и не оказывать существенного влияния на качество медицинских услуг.

Конечными результатами (проявлениями) интенсификации и эффективности деятельности коммерческих медицинских организаций выступают показатели медицинской, социальной, экономической эффективности и эффективности в управленческом аспекте. Установленные критерии эффективности деятельности коммерческой медицинской организации внутренний аудитор сравнивает со статистическими показателями подобных учреждений, действующими федеральными и региональными нормативами.

Таким образом, предложенная модель внутреннего аудита эффективности деятельности организации может быть использована в целях разработки методических подходов для коммерческих медицинских организаций. Внутренний аудит эффективности деятельности коммерческой медицинской организации позволяет выявить ошибки и нарушения в их работе.

Результатом аудита эффективности являются мнение аудитора, содержащее вывод об эффективности деятельности, а также предложения по улучшению эффективности деятельности коммерческих медицинских организаций, связанные с мероприятиями по совершенствованию лечебно-диагностического процесса, принятия управленческих решений, рационального расходования денежных средств [24].

2 Организация учёта в медицинских учреждениях (на примере ООО «МСЧ «Угольщик»)

2.1 Экспресс-диагностика проблем развития ООО «МСЧ «Угольщик»

Цель экспресс-диагностики заключается в оценке текущего состояния организации по ряду внутренних факторов, которые оказали существенное влияние на результаты ее деятельности в отчетном периоде. Диагностика позволяет выявить существенные факты хозяйственной деятельности и дать им комплексную оценку.

Экспресс-диагностика состояния организации проводится ретроспективно, т.е. оцениваются факты, имевшие место в прошедшем периоде. Поэтому важным представляется вопрос о выборе периода анализа, который должен быть достаточно продолжительным, чтобы давать исчерпывающее представление о деятельности организации, но и не слишком длительным, чтобы не допустить напрасной траты ресурсов и времени. Выбор периода, за который проводится анализ деятельности организации, осуществляется на основании следующих критериев: стабильность деятельности организации, наличие кризисов; интенсивность внутрифирменных изменений, размер, масштаб и степень диверсификации операционной деятельности, длительность и стадия экономического цикла в отрасли, уровень развития системы управленческого учета, а также цель и предмет диагностики.

Обычно период анализа составляет 2–3 года [25].

Для начала рассмотрим общую характеристику выбранного предприятия. ООО «Медико-санитарная часть «Угольщик» № 2 зарегистрировано Постановлением главы администрации г. Бородино в 2001 г. Высшим органом управления Общества является собрание учредителей. Общество раз в год проводит годовое собрание учредителей независимо от других собраний.

Капитал, которым располагает филиал № 2 ООО «МСЧ «Угольщик» – это средства, сформированные за счет собственных и заемных источников.

Основным источником пополнения собственного капитала предприятия является нераспределенная прибыль, резервный капитал, формируемый путем ежегодных отчислений в размере 5% (согласно Уставу) от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Банковских кредитов предприятие не имеет, поэтому заемный капитал состоит только из кредиторской задолженности.

Уставный капитал общества составляет 18 297 289 рублей. Вкладом участника Общества могут быть денежные средства, здания, сооружения, оборудование и другие материальные ценности.

ООО «Медико-санитарная часть «Угольщик» № 2 является клиентом центрального отделения Сбербанка, и на данный момент численность Общества составляет 77 человек.

Виды деятельности:

- 1) медицинская деятельность на базе лечебно-профилактического отделения;
- 2) функционирование оздоровительного санатория-профилактория круглогодичного действия.

Для достоверной экспресс-диагностики составляется аналитический агрегированный (укрупненный) баланс ООО «МСЧ «Угольщик» за 2017 г. и 2018 г. (приложения Г и Д) в условных обозначениях с учетом корректировок. Основные критерии корректировок:

- активы группируются по степени ликвидности, пассивы по степени срочности оплаты;
- активы и пассивы уменьшаются на величину иммобилизации основных средств;
- собственный капитал и краткосрочные обязательства корректируются с учетом нормативных документов по методике расчета чистых активов и диагностики вероятной неплатежеспособности предприятия.

Анализ баланса начинается с пассива. Основная аналитическая задача пассива – за счёт каких источников (собственных или заемных) развивается предприятие (таблица 1).

Таблица 1 – Анализ статей пассива баланса ООО «МСЧ «Угольщик» в 2018 г.

Пассив баланса	На н.г.		На к.г.		Абс. Изме- нение в тыс. руб.	Темп роста, %
	в тыс. руб.	в % к итогу	в тыс. руб.	в % к итогу		
1.Источники имущества, всего	21 317	100	20 805	100	-512	98,0
1.1 Собственный капитал	18975	89	19550	94	575	103,0
1.2 Заёмный капитал	2342	11	1255	6	-1087	53,6
1.2.1 Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
1.2.2 Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
1.2.3 Кредиторская задолженность	2342	100	1255	100	-1087	53,6

Вывод: на начало года организация ООО «МСЧ «Угольщик» развивалась за счет собственных средств на 89 %, затем эта доля увеличилась на 5 %, что свидетельствует об улучшении финансового положения.

Также важным показателем является ликвидность, которая определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Ликвидность предприятия – наличие у предприятия оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств, хотя бы с нарушением сроков погашения, предусмотренных контрактом.

Наряду с ликвидностью рассматривается и платежеспособность предприятия – наличие у предприятия практических денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по краткосрочным задолженностям, требующим немедленного погашения.

Формулы для расчёта коэффициентов и их нормативы приведены в приложении Ж. Для ООО «МСЧ «Угольщик» расчеты ликвидности и платежеспособности за 2018 г. приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Коэффициенты ликвидности и платёжеспособности ООО «МСЧ «Угольщик»

Показатель	2018 г.		Отклонение
	на н.г.	на к.г.	
Коэф. абсолютной ликвидности Ка.л. $\geq 0,2$	0,1	0,07	-0,03
Коэф. ликвидности баланса Кл $\geq 0,5-1$	1,5	2,48	0,98
Коэф. текущей ликвидности (покрытия) Кп ≥ 2	1,75	2,86	1,11
Коэф. соотношения труднореализуемых активов к общей величине активов	0,81	0,83	0,02
Коэф. утраты платежеспособности Ку > 1	1,57		

Вывод: коэффициенты абсолютной ликвидности и ликвидности баланса на начало и на конец года не удовлетворяют условию. Коэффициент текущей ликвидности на конец года удовлетворяет нормативу, и из этого следует, что ООО «МСЧ «Угольщик» способно

погашать краткосрочные обязательства за счёт оборотных активов, что свидетельствует о платежеспособности Общества. Так как коэффициент обеспеченности на конец 2018 г. равен 0,65, что удовлетворяет нормативу (0,1) и коэффициент текущей ликвидности больше 2, то рассчитывается коэффициент утраты, который показывает, что предприятие может оставаться платежеспособным в течение 3 месяцев после отчётной даты.

Также можно определить тип финансового состояния ООО «МСЧ «Угольщик». Так как у Общества высокая платежеспособность, и оно не зависит от внешних кредиторов, то тип финансовой устойчивости – абсолютная финансовая устойчивость.

Далее рассмотрены важнейшие показатели функционирования всех организаций – показатели рентабельности и сделаны выводы относительно ООО «МСЧ Угольщик» за 2017 г. и 2018 г. (таблица 3):

Таблица 3 – Показатели рентабельности ООО «МСЧ «Угольщик»

Показатель	Формула	2018 г.	2017 г.	Отклонение
Чистая (общая) рентабельность всего капитала фирмы	$\text{ЧП (БП)} / \bar{B}$	0,073 (0,091)	0,049 (0,062)	0,024 (0,029)
Чистая (общая) рентабельность собственного капитала	$\text{ЧП (БП)} / \overline{\text{ИСС}}$	0,08 (0,1)	0,05 (0,07)	0,03 (0,03)
Рентабельность основной деятельности	Прибыль от продаж / затраты на производство	0,13	0,12	0,01
Рентабельность перманентного капитала	$\text{БП} / (\overline{\text{ИСС}} + \overline{\text{ДЗС}})$	0,1	0,07	0,03
Период окупаемости собственного капитала, лет	$\overline{\text{ИСС}} / \text{ЧП}$	12,5	18,4	-5,9
Рентабельность продаж	Прибыль от реализации / выручка	0,1	0,1	0

1. Чистая рентабельность капитала ООО «МСЧ «Угольщик» в 2018 г. (2017 г.) равна 7,3 % (4,9 %) или же с одного рубля средней стоимости активов ООО «МСЧ «Угольщик»

получает 7,3 (4,9) копейки чистой прибыли. Рентабельность увеличилась на 2,4 %.

Общая рентабельность активов ООО «МСЧ «Угольщик» в 2018 г. (2017 г.) равна 9,1 % (6,2 %) или же с 1 рубля средней стоимости активов организация получает 9,1 (6,2) копеек балансовой прибыли. Рентабельность увеличилась на 2,9 %.

2. Чистая рентабельность собственного капитала ООО «МСЧ «Угольщик» в 2018 г. (2017 г.) равна 8 % (5 %) или с одного рубля средней величины источников собственных средств предприятия получает 8 (5) копеек чистой прибыли. Рентабельность выросла на 3 %.

Общая рентабельность собственного капитала ООО «МСЧ «Угольщик» в 2018 г. (2017 г.) составила 10 % (7 %) или с 1 рубля средней величины источников собственных средств предприятие получает 10 (7) копеек балансовой прибыли. Рентабельность увеличилась на 3 %.

3. Рентабельность основной деятельности ООО «МСЧ «Угольщик» в 2018 г. (2017 г.) составила 13 % (12 %) или на один рубль затрат приходится 13 (12) копеек прибыли от реализации. Рентабельность увеличилась на 1 %.

4. Рентабельность перманентного капитала составляет 10 % (7 %) в 2018 г. (2017 г.) в организации ООО «МСЧ «Угольщик» или на один рубль капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок, приходится 10 (7) копеек балансовой прибыли. Рентабельность увеличилась на 3 %.

5. В 2018 г. (2017 г.) в организации ООО «МСЧ «Угольщик» окупаемость собственного капитала по чистой прибыли составляет 12,5 лет (18 лет).

6. Рентабельность продаж в 2017 г. и 2018 г. составила 10 %. С одного рубля выручки от продаж ООО «МСЧ «Угольщик» получает 10 копеек прибыли.

Многие коммерческие организации оказывались на грани банкротства, поэтому сегодня проблема его прогнозирования чрезвычайно актуальна в РФ.

На современном этапе развития российской экономики первостепенное значение приобретает объективность предсказания банкротства, выявление неблагоприятных тенденций развития предприятия и определение адекватной финансовой стратегии предприятия.

Для анализа вероятного банкротства выбрана методика Г. В. Савицкой (таблица 4), которая была разработана в 2003 г. Согласно данной методике предметом анализа выступают причинно-следственные связи экономических явлений и процессов, раскрыв которые можно быстро рассчитать изменения основных результатов хозяйственной деятельности за счет определенных факторов, а также изменить суммы прибыли, безубыточного объема продаж, запаса финансовой устойчивости, себестоимости единицы продукции при изменении любой производственной ситуации.

Таблица 4 – Диагностика вероятного банкротства ООО «МСЧ «Угольщик»

Показатели	2017 г.	2018 г.
X1 (4/7) Среднегодовая доля собственного оборотного капитала	0,42	0,54
X2 (7/6) Среднегодовое отношение оборотного капитала к основному	0,21	0,23
X3 (2/5) Коэффициент оборачиваемости активов	0,83	1,10
X4 (1/5*100) Чистая рентабельность активов	4,89	7,28
X5 (3/5) Коэффициент финансовой независимости	0,90	0,91
$Z=0,111X1+13,239X2+1,677X3+0,515X4+3,8X5$	10,16	12,16

Исходные данные для расчёта коэффициентов даны в приложении И.

В 2017 г. и 2018 г. показатели Z больше 8, а это значит, что риск банкротства малый или отсутствует.

2.2 Организация работы бухгалтерии и учёт в ООО «МСЧ «Угольщик»

Бухгалтерские услуги ООО «МСЧ «Угольщик» предоставляет ООО «Гринфин», но также на территории самого Общества работает внутренний бухгалтер, который передаёт информацию бухгалтеру ООО «Гринфин», который по совместительству является главным бухгалтером и бухгалтером-кассиром.

Учёт в ООО «МСЧ «Угольщик» будет рассмотрен на примере учёта основных средств, материально-производственных запасов и расходов по займам и кредитам. Все нюансы учёта указаны в учётной политике Общества.

1. Все аспекты учёта основных средств утверждены в соответствии с ПБУ 6/01 [13]. При принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он

превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Исключение составляют канцелярские принадлежности и хозяйственный инвентарь, печатные издания, стоимостью не более 20 000 руб. (включительно) за единицу. Данные активы учитываются в составе МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Отдельные устройства компьютерной техники: мониторы, системные блоки, печатные устройства (принтеры), сканеры и иные периферийные устройства учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств.

Прочие запасные части компьютера (мышь, клавиатура и др.) подлежат списанию на затраты при передаче объекта в эксплуатацию.

Аналитический учет основных средств в ООО «МСЧ «Угольщик» ведется в разрезе:

– групп основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, продуктивный скот, рабочий скот, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования);

– классов основных средств, обеспечивающих учет в соответствии с действующим бюджетным классификатором ООО «МСЧ «Угольщик»;

– мест хранения и эксплуатации;

– по степени использования: в эксплуатации, в запасе (резерве), в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, на консервации.

ООО «МСЧ «Угольщик» осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

2. Аспекты учёта материально-производственных запасов утверждены в соответствии с ПБУ 5/01 [17]. В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы:

– используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции,

оказании услуг, а также для управленческих нужд, учитываемые на счете 10 «Материалы»;

- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию, учитываемую на счете 43 «Готовая продукция», а также товары и товары отгруженные, учитываемые на счетах 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные».

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, либо намерение Общества реализовать указанные активы.

Активы, характеризующиеся как незавершенное производство, в состав МПЗ не включаются. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатура.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

В фактическую себестоимость МПЗ при приобретении за плату включаются:

- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- б) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- в) таможенные пошлины;
- г) невозмещаемые налоги в случаях, предусмотренных законодательством, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;
- д) вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ;
- е) транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), которые включают:
 - 1) расходы по страхованию в период транспортировки, затраты на оплату услуг транспорта (если они не включены в цену приобретения МПЗ, установленную договором), понесенные до момента оприходования МПЗ на кустовом или местном складе;
 - 2) расходы на командировки, непосредственно связанные с приобретением МПЗ;
 - 3) прочие ТЗР;
- ж) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в себестоимость приобретенных МПЗ следующие затраты:

- НДС и иные налоги (кроме случаев, установленных законодательством);
- расходы на содержание складского хозяйства (такие расходы относятся к расходам вспомогательного производства);
- общехозяйственные или иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, что должно подтверждаться

соответствующими первичными документами.

3. Аспекты учёта расходов по займам и кредитам утверждены в соответствии с ПБУ 15/2008 [26]. Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций и иными способами.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности.

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Обществом на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Обществом на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, при этом производится перевод обязательства со счета 67 на счет 66.

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате Обществом по полученным займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- банковская комиссия и прочие дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Дополнительные расходы, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, могут включать расходы, связанные с:

- оплатой юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими расходами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные расходы (за исключением банковской комиссии) Общество относит на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае существенности дополнительных расходов, связанных с получением

кредитов и займов, они подлежат включению в состав расходов будущих периодов и равномерному списанию в течение срока погашения кредита/займа.

Таким образом, можно сделать вывод, что учёт в ООО «МСЧ «Угольщик» ведётся без нарушения действующего законодательства в области бухгалтерского учёта.

Также был проведён самостоятельный анализ отчётности ООО «МСЧ «Угольщик», и обнаружена ошибка в подсчёте амортизации основных средств – амортизация была отражена на 130 тыс. руб. больше, чем требовалось.

Далее был рассчитан уровень существенности, который использовался для оценки выявленного искажения (таблица 5).

Таблица 5 – Расчёт уровня существенности ошибки в подсчёте амортизации основных средств ООО «МСЧ «Угольщик»

Показатель	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Значение существенности, тыс. руб.
Выручка	2	17 332	347
Собственный капитал	10	19 625	1 963
Валюта баланса	2	20 880	418
Итого	-	-	2 728

Для расчета уровня существенности ошибки в подсчёте амортизации основных средств ООО «МСЧ «Угольщик» применяется формула 1:

$$УС = \text{Сумма значений показателей, участвующих в расчете} / \text{кол-во показателей} \quad (1)$$

где УС - уровень существенности в аудите, %.

Рассчитывается искомый уровень:

$$УС = (347+1963+418) / 3 = 909 \text{ тыс. руб.}$$

Значения, которые используются для расчета уровня, от среднего значения не должны отличаться более чем на 20%. Для проверки этого условия используется следующая формула:

$$\text{Процент отклонений} = (УС - \text{Значение показателя}) / УС * 100 \% \quad (2)$$

Рассчитывается процент отклонений наименьшего значения от уровня:

$$\text{Процент отклонений} = (347 - 909) / 909 * 100 \% = - 62 \%$$

Рассчитывается процент отклонений наибольшего значения от уровня:

$$\text{Процент отклонений} = (1963 - 909) / 909 * 100 \% = 116 \%$$

В результате расчетов получено, что показатель наибольшего значения (1963 тыс. руб.) больше среднего значения (909 тыс. руб.) практически в два раза.

Наибольшее значение при дальнейших расчетах отбрасывается, а наименьшее оставляется, так как наименьшее значение (347 тыс. руб.) и следующее за ним второе значение (418 тыс. руб.) уже не так отличаются от полученного среднего показателя. В результате полученных отклонений можно сделать вывод, что наибольшее и наименьшее значения показателя отличаются от рассчитанного среднего более чем на 20 %, в связи с чем возникает необходимость расчета скорректированного среднего значения показателя на основе полученных данных:

$$УС = (347+418) / 2 = 383 \text{ тыс. руб.}$$

Полученное значение среднего показателя округляется до 400 тыс. руб. и используется как количественный показатель уровня существенности в аудите. Округление можно производить в рамках 20% как в большую, так и в меньшую сторону.

Допущенная ошибка при начислении амортизации не является существенной, так как 130 тыс. руб. не превышают значение 400 тыс. руб.

Не смотря на несущественность ошибки, всё-таки стоит рассмотреть, как она повлияла на те или иные показатели. Так как амортизация включается в себестоимость продаж, соответственно, себестоимость была преувеличена на 130 тыс. руб., а это в свою очередь уменьшило балансовую и чистую прибыль на 130 тыс. руб., что повлияло также на показатели рентабельности.

В таблице 6 приведены расчёты скорректированных показателей рентабельности ООО «МСЧ «Угольщик».

Таблица 6 – Влияние ошибки в подсчёте амортизации основных средств ООО «МСЧ «Угольщик» на динамику показателей его рентабельности

Показатель	Фактическое значение на 2018 г.	Скорректированное значение	Отклонение
1	2	3	4 = 3–2
Общая рентабельность	0,073 (0,091)	0,079 (0,098)	0,006 (0,007)
Рентабельность собственного капитала	0,08 (0,1)	0,086 (0,11)	0,006 (0,01)

Окончание таблицы 6

Показатель	Фактическое значение на 2018 г.	Скорректированное значение	Отклонение
1	2	3	4=3-2
Рентабельность перманентного капитала	0,1	0,11	0,01
Период окупаемости собственного капитала, лет	12,5	11,5	1
Рентабельность основной деятельности	0,129	0,13	0,001

- Таким образом, если провести корректировки чистой и балансовой прибыли, то
- чистая (общая) рентабельность увеличится на 0,6 % (0,7 %);
 - чистая (общая) рентабельность собственного капитала увеличится на 0,6 % (1 %);
 - рентабельность перманентного капитала увеличится на 1 %;
 - период окупаемости собственного капитала снизится на 1 год;
 - и рентабельность основной деятельности увеличится на 0,1 %.

2.3 Меры по устранению выявленных искажений в отчётности и раскрытию резервов роста эффективности ООО «МСЧ «Угольщик»

В современной экономике требования к качеству и достоверности информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчётности, со стороны пользователей отчётности, неуклонно растут. Умышленное искажение данных отчетности либо непреднамеренные ошибки, вследствие которых искажаются отчетные данные, несут значительные риски принятия экономически нецелесообразных решений как внутренними, так и внешними пользователями бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Фальсификация бухгалтерской отчетности относится к виду корпоративного мошенничества, причиняющего наибольший ущерб экономическим субъектам. Искажение показателей бухгалтерской отчетности, носящее умышленный характер, а именно фальсификация бухгалтерской отчетности, – это недостоверное представление либо исключение необходимых данных с целью введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

Результаты обзора различных источников информации позволяют утверждать, что фальсификация финансовой отчетности в большинстве случаев связана с завышением либо занижением активов и обязательств, выручки и прибыли, доходов и расходов. К наиболее характерным манипуляциям с показателями финансовой отчетности относятся: некорректная периодизация, занижение выручки либо отражение фиктивной выручки, сокрытие обязательств и затрат либо завышение тех же показателей, искажения при оценке активов, неправильное или недостаточно полное отражение информации в формах отчетности. При этом могут осуществляться манипуляции с учетными данными, регистрами бухгалтерского учета, возможна также фальсификация первичных документов.

Выручка как один из основных показателей финансового благополучия экономического субъекта наиболее подвержена умышленному искажению. К типичным признакам искажения данного показателя в подсистеме бухгалтерского учета, отчете о финансовых результатах и других отчетах могут быть отнесены [27]:

- стремительный рост или необычно высокие показатели доходности экономического субъекта, особенно в сравнении с другими аналогичными организациями отрасли;
- значительные транзакции со связанными сторонами или другими контрагентами, чья деятельность не связана с обычными бизнес-процессами экономического субъекта;
- значительные и необычные факты хозяйственной жизни, а также очень сложные транзакции, особенно осуществляемые под конец отчетного периода (года);
- аномальный рост дебиторской задолженности;
- значительный объем продаж продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг организациям, вид экономической деятельности и состав учредителей которых не известны.

В отчетности ООО «МСЧ «Угольщик» за 2018 г. искажений относительно выручки не выявлено, но была допущена ошибка, повлиявшая на себестоимость услуг.

Так как ошибка была обнаружена после подписания годовой бухгалтерской отчетности, но до момента ее представления учредителям и сдачи в налоговую инспекцию, то пересмотренная бухгалтерская отчетность не составляется. Вместо этого вносятся следующие бухгалтерские записи:

Дебет 02 Кредит 91.1 – 130000 руб. – исправлена несущественная ошибка 2018 г., обнаруженная после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, – выявлена прибыль прошлых лет, полученная в отчетном периоде.

Дебет 99.6 Кредит 68 – $130000 * 20 \% = 26000$ руб. – отражена сумма налога на прибыль, доначисленного за 2018 г.

В связи с тем, что излишне учтенная в 2018 г. в составе расходов сумма

амортизационных отчислений в 2019 г. в бухгалтерском учете включается в состав прочих доходов, а в налоговой базе по прибыли за 2019 г. эта сумма не учитывается, в бухгалтерском учете возникают постоянная разница и соответствующий постоянный налоговый актив, которые отражаются следующей записью:

Дебет 68 Кредит 99 – $130000 * 20\% = 26000$ руб. – отражен постоянный налоговый актив.

В бухгалтерском учете резервы предназначены для предупреждения пользователей бухгалтерской финансовой отчетности о потенциальных убытках в будущем и подразделяются на оценочные резервы, резервы предстоящих расходов и образованные в соответствии с законодательством.

Оценочные резервы создаются для уточнения стоимости товарно-материальных ценностей в бухгалтерском балансе. Резервы предстоящих расходов формируются в целях равномерного включения расходов на продажу и оказания услуг [28].

При формировании резервов в бухгалтерском учете необходимо соблюдать принцип осмотрительности, в соответствии с которым не допускается их создание в большей сумме, не целесообразной к использованию до окончания отчетного периода. Это обусловлено тем, что в бухгалтерском учете резервы, создаваемые в отчетном периоде, уменьшают чистую прибыль организации. В момент расходования резервных средств величина прибыли не изменяется. Аккумулируя суммы в резерв предстоящих расходов по правилам, установленным действующими нормативно-правовыми актами, организация оставляет возможность равномерного снижения прибыли в течение отчетного периода.

В экономическом анализе сущность резервов прибыли состоит в получении большего количества высококачественных услуг при наименьших затратах живого и овеществленного труда, рациональном использовании ресурсов, разработке эффективной ценовой и ассортиментной политики.

Основными принципами подсчета резервов являются:

- их комплексное и системное изучение, выявление и внедрение;
- предотвращение повторного счета;
- обеспеченность резервов необходимыми ресурсами (материальными, финансовыми, трудовыми);
- затраты на внедрение выявленных резервов должны окупаться.

Резервы роста прибыли формируются за счет факторов, воздействующих на ее величину (объема оказанных услуг, цены, себестоимости услуг, рынков сбыта и т.д.). Поэтому при их расчете используются методы детерминированного факторного анализа, корреляционно-регрессионного анализа, экономико-математического моделирования,

расчетно-конструктивный способ и другие.

Для выявления резервов роста выбрана трёхфакторная мультипликативная модель общей рентабельности фондов (формула 3):

$$P = \frac{BP}{\overline{OPF} + \overline{OB}} = \frac{BP}{Pr} * \frac{Pr}{C/c} * \frac{C/c}{\overline{OPF} + \overline{OB}} = abc \quad (3)$$

где БП – балансовая прибыль;

\overline{OPF} – среднегодовая стоимость общепроизводственных фондов;

\overline{OB} – среднегодовые остатки оборотных средств;

Pr – прибыль от реализованной продукции;

a – коэффициент структуры балансовой прибыли;

b – рентабельность основной деятельности;

c – оборачиваемость фондов по себестоимости.

В таблице 7 приведены исходные данные для факторного анализа общей рентабельности ООО «МСЧ «Угольщик», а в таблице 6 проведён факторный анализ методом разниц (прямая подстановка). Особенно эффективно применяется этот метод в том случае, если исходные данные уже содержат абсолютные отклонения по факторным показателям. При его использовании величина влияния факторов рассчитывается умножением абсолютного прироста исследуемого фактора на базовую величину факторов, которые находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных слева от него в модели.

Таблица 7 – Исходные данные для факторного анализа общей рентабельности ООО "МСЧ "Угольщик"

Показатели	Фактор	2017 г.	2018 г.	Изменение
Рентабельность, %	P	6,15	9,13	2,98
Коэффициент балансовой прибыли	A	0,78	0,83	0,05
Рентабельность основной деятельности, %	B	12,17	12,96	0,79
Козф. оборачиваемости фондов, число оборотов	C	0,64	0,85	0,21

Далее с использованием данных из таблицы 7 рассчитано влияние факторов на общее изменение рентабельности ООО «МСЧ «Угольщик» (таблица 8).

Таблица 8 – Количественная оценка влияния факторов на изменение рентабельности ООО "МСЧ "Угольщик"

Фактор	Расчётная формула	Расчёт	Итог
Изменение структуры балансовой прибыли	$(A1-A0)*B0*C0$	$(0,83-0,78)*12,17*0,64$	0,39
Изменение рентабельности основной деятельности	$A1*(B1-B0)*C0$	$0,83*(12,96-12,17)*0,64$	0,42
Изменение оборачиваемости основных производственных фондов	$A1*B1*(C1-C0)$	$0,83*12,96*(0,85-0,64)$	2,17
Общее изменение рентабельности предприятия	$A1*B1*C1-A0*B0*C0$	9,13-6,15	2,98

За 2018 г. общая рентабельность увеличилась на 2,98 %. На рост рентабельности положительно повлияли все 3 фактора. Превышение балансовой прибыли над прибылью от продаж на 5 % привело к росту общей рентабельности на 0,39 %. Рост рентабельности основной деятельности на 0,79 % привело к росту общей рентабельности на 0,42 %. Увеличение коэффициента оборачиваемости фондов на 21 % привело к росту общей рентабельности на 2,17 %.

Таким образом, с помощью факторного анализа резервы роста общей рентабельности в будущем не выявлены.

Также выявление и использование резервов неразрывно связано с производственно-сбытовой политикой предприятий, под которой в наиболее широком смысле следует понимать выбранные ее руководством совокупность сбытовых стратегий маркетинга (стратегии охвата рынка, позиционирования услуги и т.д.) и комплекс мероприятий (решений и действий) по формированию ассортимента выполняемых услуг и ценообразованию, по формированию спроса и стимулированию сбыта (реклама, обслуживание клиентов, скидки), заключению договоров на предоставление услуг.

Производственно-сбытовая политика ООО «МСЧ «Угольщик» должна ориентироваться на:

- получение предпринимательской прибыли в текущем периоде, а также обеспечение

гарантий ее получения в будущем;

- максимальное удовлетворение платежеспособного спроса потребителей;
- долговременную рыночную устойчивость организации, конкурентоспособность его услуг;
- создание положительного имиджа на рынке и признание со стороны общественности.

Производственно-сбытовая политика, сформулированная на основе целей и задач производства и сбыта, должна соответствовать бизнес-концепции организации (что собой представляет организация, чем она сильнее конкурентов и т.д.), а также принятому курсу действий (ориентирам).

Совершенствование производственно-сбытовой деятельности включает целый комплекс конкретных мероприятий по росту эффективности предоставления медицинских услуг в заданных направлениях, основными из которых являются: снижение трудоемкости и повышение производительности труда, рациональное использование природных ресурсов, снижение себестоимости услуги, активизация инвестиционной деятельности предприятий.

Для решения обозначенных проблем характерны определенные методы управления производственно-сбытовой деятельностью, применение которых в комплексе и по отдельности дает соответствующий эффект. Использование методов системного анализа, теории исследования операций, кибернетического подхода и прогностики позволяет прогнозировать объемы сбыта, создавать интегрированные системы управления и контроля при осуществлении производственно-сбытовой деятельности предприятия, разрабатывать системы сервисного обслуживания, оптимизировать запасы и решать ряд других задач.

Кроме того, производственно-сбытовая деятельность Общества неразрывно связана с техническим совершенствованием процессов снабжения и реализации, т. е. логистических процессов во времени, а также с необходимостью проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, внедрением новейших технологий.

Все эти инновационные процессы требуют тщательного анализа потенциальных результатов, а впоследствии - оперативной оценки и контроля за их выполнением [29].

3 Анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности лечебного учреждения ООО «МСЧ «Угольщик»

3.1 Анализ качества, структуры и динамики объема выполняемых медицинских услуг

Система здравоохранения как отрасль деятельности государства, целью которой является организация и обеспечение доступного медицинского обслуживания населения, сохранение и повышение его уровня здоровья, является одной из самых востребованных и одновременно наиболее критикуемых социальных подсистем. При этом, по многим оценкам, в настоящее время удовлетворенность населением качества медицинских услуг и качество системы здравоохранения снижается. Так, специальная комиссия Счетной палаты РФ в апреле 2015 г. подвела итоги масштабной проверки и признала текущую реформу медицины «провальной»: медицинская помощь не стала ни эффективнее, ни доступнее.

Дискуссии по поводу удовлетворенности населения уровнем и качеством медицинской помощи в регионах России остаются весьма актуальными, в то время как в западных странах построение и анализ индексов удовлетворенности здравоохранением разными слоями населения являются стандартной практикой, на основании которой делаются соответствующие выводы. Социологические опросы населения по поводу удовлетворенности медицинских услуг в России получили широкое распространение. Некоторые из них проводятся на регулярной основе, как, например, опросы населения об удовлетворенности доступностью и качеством медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования. Другие исследования, выполняемые в России, обычно ограничиваются анализом динамики оценок удовлетворенности населения состоянием здравоохранения, качеством медицинской помощи, сравнением по этим показателям территориальных образований и медицинских организаций [30].

В целом качество как системная категория представляет собой комплекс взаимосвязанных элементов, сущность которого проявляется во взаимодействии с внешней средой. Поэтому само по себе качество проявляется как свойство услуги только в процессе взаимодействия с потребителем, в процессе оказания услуги. Следовательно, для оценки качества услуг базовым показателем является удовлетворенность потребителя. Удовлетворенность потребителей – это восприятие потребителями степени выполнения их требований, где восприятие – субъективная оценка потребителей, а требование – потребность или ожидание, которое установлено, обычно предполагается или является обязательным. Если ожидаемое качество услуги превышает качество, полученное реально, потребитель чувствует удовлетворение, в противном случае, если ожидаемое качество не

получено, потребитель разочарован, или неудовлетворен [31].

Среди факторов, связанных с качеством медицинских услуг, наибольший вес составляют полнота реализации профессиональной компетентности, научно-технического уровня услуги, уровень эффективности, результативности, уникальности, удобства и межличностного взаимодействия пациентов и персонала в процессе оказания услуги. Таким образом, развитие медицинских услуг в лечебно - профилактических учреждениях — перспективное и необходимое направление их деятельности. Тенденция к увеличению среднего возраста населения, а также к росту доходов граждан способствует возрастанию спроса на качественные медицинские услуги. Именно через качество достигаются основные цели управления: обеспечивается достижение долгосрочного успеха учреждения; обеспечивается оптимальная динамика развития организации в целом и каждого сотрудника в отдельности; обеспечивается удовлетворенность пациента [32].

ООО «МСЧ «Угольщик» не проводило никаких опросов у своих отдыхающих по поводу качества оказанных услуг. Но как показывает практика, из года в год все путёвки в профилакторий разбирают, как только появляется возможность их забронировать. Поэтому можно сказать, что санаторий-профилакторий «Угольщик» заслуженно пользуется популярностью среди жителей города и края, которые довольны оказываемыми медицинскими услугами.

Так как собственником является АО «СУЭК», то в профилактории представлен сервис хорошего уровня, кабинеты оснащены современным оборудованием и квалифицированным персоналом. К услугам отдыхающих:

- электросветолечение;
- ингаляций;
- галотерапия;
- отделение водогрязелечения;
- сауна, бассейн;
- лечебный массаж;
- зал лечебной физкультуры, тренажерный зал;
- столовая (разнообразные диеты);
- бильярд, настольный теннис;
- культурная программа.

Место, где расположен бородинский профилакторий «Угольщик» – самое экологически чистое и удобное. Имеющаяся база, позволяет лечиться людям с заболеваниями опорно-двигательного аппарата, сердечно - сосудистой системы, дыхательных путей, а также с желудочно-кишечными, урологическими, кожными,

неврологическими болезнями.

В рамках программы профилактики сердечно - сосудистых заболеваний, каждому сотруднику предприятий, определен риск внезапной смерти от сердечно - сосудистых заболеваний в ближайшие 10 лет, по шкале SCORE, разработаны программы реабилитации.

Проводится постоянный санитарно-эпидемиологический контроль столовых и бытовых помещений предприятий.

Установлены тренажерные комплексы «Давид» – это современные лечебно-диагностические реабилитационные комплексы, позволяющие проводить тестирование состояния мышц спины, разрабатывать индивидуальные программы по лечению заболеваний костно-мышечной системы.

Широкий выбор аппаратной техники, позволяет проводить здесь комплексное физиотерапевтическое лечение. С успехом используется новое оборудование: магнитотурботрон Люкс, Градиент, аппарат для прессотерапии БТЛ Лимфостим. К услугам отдыхающих: светолечение, электротерапия постоянным током (гальванизация и электрофорез), ультразвуковая терапия, франклинизация, электросон, дарсонвализация, лазеротерапия. Аппаратная физиотерапия обладает выраженными терапевтическими эффектами, противовоспалительным, обезболивающим, рассасывающим.

В санатории прекрасная водолечебница. Отдыхающие принимают здесь хвойные, хвойно-жемчужные, хлорофилловые, морские, скипидарные, углекислые, йодобромные, вихревые ванны, эффективные при лечении полиартритов, кожных и желудочно-кишечных заболеваний, нервной и сердечно-сосудистой системы, что также является идеальным средством для общего оздоровления.

Востребованы лечебные души: «Шарко», циркулярный, восходящий, подводный душ-массаж, которые оказывают эффект комплексного воздействия механического и температурного фактора. Большой популярностью пользуется мини-сауна «Кедровая здравница» - это высокоэффективное медицинское оборудование, а профилактике и лечению заболеваний дыхательных путей способствуют сеансы в соляной комнате.

В течение года на каждом комплексе проходит лечение и реабилитацию около 200 работников. Программа «Рабочая среда свободная от курения» действует с 2014 г., за время действия программы отказались от курения 885 человек. С ноября 2015 г. на всех разрезах возобновлена производственная гимнастика на рабочих местах.

На территории размещены: парковка, жилой корпус с видом на смешанный лес, лечебный и водно-оздоровительный комплексы, бассейн, детская площадка, площадки для волейбола, футбола и тенниса.

Профилакторий рассчитан на размещение 100 человек. Продолжительность лечения

12-21 день. В 2018 г. 1 448 человека получили санаторно-курортное лечение, в том числе более 300 детей в летний период в течение четырех сезонов.

До 2015 г. 90 % от стоимости путевки оплачивало предприятие за счет прибыли, остальные 10 % оплачивали сотрудники за счет собственных денежных средств. В 2015 г. было принято решение об оплате путевок сотрудникам предприятия в размере 100 % за счет прибыли предприятий. При наличии необходимости дополнительных путевок организации имеют право оплатить путевки сотрудникам за счет средств ФСС из сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве.

Оздоровление и лечение осуществляется с внедрением современных методик и видов лечения, предусматривая профильность заездов, учитывая сезонность обострения заболеваний. Для каждого пациента врачом профилактория составляется индивидуальный комплекс лечебных и оздоровительных процедур, позволяющий добиться максимального эффекта в поддержании и восстановлении здоровья.

Разработаны профилактические программы лечения для людей, работающих с вредными производственными факторами: шум, вибрация, пыль, физическая нагрузка.

Теперь рассмотрим динамику выполняемых медицинских услуг (таблица 9):

Таблица 9 – Объёмы оказанных услуг за 2017 г. и 2018 г. в ООО «МСЧ «Угольщик»

Наименование показателя	Объёмы оказанных услуг				
	Единица измерения	2017 г.	2018 г.	Отклонение, + -	Темп роста, % 2018г. к 2017г.
Врачебный прием	Единиц	35 710	39 002	3 292	109,2
Врачебный прием стоматолога	Единиц	28 827	30 572	1 745	106
Врачебный прием стоматолога-ортопеда	Единиц	6 590	5 654	-936	85,8
Процедуры параклинической службы	Единиц	106 868	87 925	-18 943	82,3
Количество человек в профилактории	Чел.	1 617	1 448	-169	89,5
Количество койко-дней	К/дней	33 219	29 406	-3 813	88,5

По результатам таблицы можно заметить, что рост произошёл только у двух показателей. Количество врачебных приёмов увеличилось на 9,2 %, а количество врачебных приёмов стоматолога – на 6 %.

По следующим показателям наблюдается снижение. Врачебных приёмов стоматолога-ортопеда стало меньше на 14,2 %. Процедур параклинической службы в 2018 г. проводилось на 17,7 % меньше, чем в 2017 г. Количество человек, получающих санаторно-курортное лечение, снизилось на 10,5 %. Ну и наконец, количество койко-дней снизилось на 11,5 %.

3.2 Эффективность использования производственных ресурсов и анализ себестоимости произведенной продукции

Термин «эффективность» универсален. Его применяют во всех сферах человеческой деятельности: экономике, политике, науке, технике, культуре и т.д. В экономической литературе разными авторами представлено множество определений экономической эффективности, но все они сводятся к следующему – это получение максимума возможных благ от имеющихся ресурсов. Экономическая эффективность – результат экономической деятельности, экономических программ и мероприятий, характеризуемый отношением полученного экономического эффекта, к затратам факторов, ресурсов, обусловившим получение этого результата, достижение наибольшего объема производства с применением ресурсов определенной стоимости. В зарубежной практике для выражения результативности хозяйствования обычно применяется термин «производительность системы производства и обслуживания», под которым понимают эффективное использование ресурсов (труда, капитала, земли, материалов, энергии, информации) при производстве разнообразных товаров и оказании услуг [33].

Предпринимательская деятельность основывается на использовании факторов производства (земля, труд, капитал). Наиболее важным фактором производства, оказывающим решающее воздействие на возможность, результативность и эффективность хозяйственной деятельности предприятий сферы услуг, является труд, так как у большинства предприятий сферы услуг расходы на оплату труда (совместно с отчислениями на социальное страхование) занимают наибольший удельный вес в себестоимости продукции. В экономической теории под трудом как фактором производства подразумеваются любые умственные и физические усилия, прилагаемые людьми в процессе хозяйственной деятельности с целью производства полезного результата.

Функционирование сферы услуг определяется рядом особенностей и условий развития. Изучение и обобщение экономической литературы по управлению трудовыми

ресурсами показывает, что до сих пор полностью не решен вопрос оценки эффективности использования трудовых ресурсов по технико-экономическим факторам предприятий сферы услуг.

Существуют различные мнения о показателях, характеризующих эффективность использования трудовых ресурсов. Одно из них заключается в том, что из всех показателей эффективности использования трудовых ресурсов наиболее обобщающим является производительность труда. Это весьма важный и емкий показатель в экономике вообще. Производительность труда является также одним из важнейших показателей экономической эффективности. Производительность труда — это выработка продукции на одного работающего в единицу времени или затраты труда на производство единицы продукции. [34].

Производительность труда напрямую связана с себестоимостью товаров (продукции, услуг) – чем выше производительность, тем ниже себестоимость и наоборот. Поэтому посчитаем этот показатель по формуле (4) для ООО «МСЧ «Угольщик»:

$$ПТ = \frac{В}{Ч}, \quad (4)$$

где ПТ – производительность труда;

В – объём произведенных работ, услуг;

Ч – численность работников ООО «МСЧ «Угольщик».

$$ПТ = \frac{19400}{94} = 206,38 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Итого в 2017 г. на одного работника приходилось оказанных услуг на сумму 206,38 тыс. руб.

Теперь посчитаем производительность труда на 2018 г.:

$$ПТ = \frac{17332}{94} = 184,38 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Тем самым, можно увидеть, что производительность труда за 2018 г. уменьшилась по сравнению с 2017 г. на 22 тыс. руб./чел.

Оптимальное сочетание себестоимости и качества продукции позволяет определить такую цену изделий, которая обеспечивает экономическую устойчивость и конкурентоспособность предприятия. Традиционный расчет себестоимости методом суммирования всех затрат не всегда позволяет это сделать оперативно. Требуется такой подход, который с высокой степенью точности позволит учесть инфляционные процессы, конъюнктуру рынка в динамике производственного процесса. Одним из современных

подходов в решении таких задач является факторный анализ, основанный на определении главных факторов, влияющих на величину себестоимости, и построении математической модели, использующей данные факторы и позволяющей находить оптимальные решения.

Себестоимость как стоимостная экономическая категория характеризуется многомерной системой факторов. Сложность показателя себестоимости, невозможность на стадии теоретического анализа получения однозначного решения о правильности произведенного отбора факторов обуславливает применение в экономическом анализе методов современного факторного анализа, в частности, метода главных компонент, позволяющего объяснить всю, на 100 %, вариацию элементарных признаков через латентные факторы. Классические методы факторного анализа допускают наличие нескрываемой характеристики признаков и изначально ориентированы на объяснение дисперсии элементарных признаков, остающейся за вычетом характеристики [35].

Для ООО «МСЧ «Угольщик» «произведённой продукцией» будет являться путёвка в санаторий-профилакторий. В приложениях К и Л представлен полный перечень затрат с конкретными суммами, которые составляют себестоимость путёвки на одного человека, а именно:

- материальные затраты;
- содержание зданий и сооружений;
- расходы на транспорт;
- расходы на персонал;
- амортизация основных средств;
- содержание оборудования и оргтехники;
- налоговые платежи;
- прочие расходы;
- капитальный и текущий ремонт.

Одноэлементные статьи затрат иначе можно назвать прямыми издержками, а комплексные – косвенными. К последним относятся расходы на подготовку и освоение производства, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, потери от брака и прочие расходы.

Косвенные затраты не могут быть напрямую связаны с производством конкретной продукции, поэтому анализируются в целом по предприятию, отдельным подразделениям, центрам ответственности путем сравнения с планом, а не с данными поиздельных калькуляций [36].

В таблице 10 показаны статьи затрат ООО «МСЧ «Угольщик» в 2018 г. и в 2017 г. и, соответственно, изменения 2018 г. в сравнении с 2017 г.

Таблица 10 – Анализ статей затрат ООО «МСЧ «Угольщик» за 2017 и 2018 гг.

Статьи затрат	2017 г.	2018 г.	Отклонение
Материальные затраты	396,0	414,0	18
Содержание зданий и сооружений	293,5	275,0	-18,5
Расходы на транспорт	6,0	8,5	2,5
Расходы на персонал	744,2	773,3	29,1
Амортизация основных средств	17,0	20,0	3,0
Содержание оборудования и оргтехники	6,4	40,0	33,6
Налоговые платежи	26,0	26,0	0
Прочие расходы	90,9	128,2	37,3
Капитальный и текущий ремонт	200,0	200,0	0
Всего расходов	1 780,0	1 885,0	105

Самое высокое отклонение наблюдается в прочих расходах именно за счёт расходов на интернет и кабельное телевидение (приложение Л).

Это связано с тем, что в 2018 г. ООО «МСЧ «Угольщик» подключил беспроводную локальную сеть Wi-Fi и кабельное телевидение. Поставщиком данных услуг является ООО «Сфера ТВ».

Положительное отклонение содержания оборудования и оргтехники также связано с подключением Wi-Fi, ведь за аренду роутеров также ежемесячно начисляется плата.

Также среди всех показателей наблюдается единственное отрицательное отклонение – содержание зданий и сооружений стало дешевле на 18,5 руб. за счёт того, что в 2017 г. в эти затраты включались услуги ЖКХ, а в 2018 г. эти услуги были исключены из калькуляции стоимости путёвки.

В целом, расходы увеличились на 105 руб., соответственно, стоимость койко-дня также увеличилась на 105 руб., а значит и подорожала путёвка любой длительности.

Повышение стоимости койко-дня не отразится на спросе на услуги профилактория,

так как для своих работников все затраты полностью оплачивает АО «СУЭК».

3.3 Влияние результативности производственной деятельности на финансовую стабилизацию ООО «МСЧ «Угольщик»

Финансовая стабилизация и финансовое развитие организации являются основой ее благополучия. На современном этапе развития экономики финансовое состояние значительной части российских организаций является неустойчивым [37]. Основной проблемой обеспечения стабильности деятельности любого предприятия в долгосрочном периоде являются дестабилизирующие факторы и риски, имеющие экономический, социальный, правовой, психологический и другие аспекты. Следовательно, процесс стабилизации предприятия сводится не только к оценке и оздоровлению его финансового состояния, но и к разработке системы организационных мероприятий и мер, позволяющих успешно развиваться в условиях непредсказуемости экономической ситуации в стране и в мире.

Состояние предприятия – это результат взаимодействия внешних и внутренних по отношению к предприятию факторов. Внешние факторы для предприятий одной и той же отрасли практически одинаковые.

Тогда возникает вопрос: почему при одинаковых условиях одни предприятия разоряются, другие продолжают жить и развиваться? Причины нестабильности предприятий кроются как во внешних, так и во внутренних причинах. По некоторым оценкам, на 90 % нестабильность предприятия кроется в неумелом управлении бизнесом – неумение учитывать условия рынка, снижать издержки, внедрять инновации и т.д. Остальные 10 % – отрицательные влияния внешней среды.

Это значит, что именно внутренние факторы являются источником нестабильности и именно им следует уделять основное внимание. Основную роль в процессе стабилизации предприятия, безусловно, играет процесс управления финансами, поскольку именно он позволяет эффективно обеспечивать предприятие ресурсами, управлять денежными потоками и т.д.

Рассматривая направления финансовой стабилизации и устойчивого развития данных организаций, необходимо проанализировать эффективность использования механизмов антикризисного управления, с помощью которых можно было бы вывести организации из неустойчивого состояния.

Основная роль в системе антикризисного управления отводится широкому использованию внутренних механизмов стабилизации, которые позволяют снять угрозу

банкротства, снизить долю используемого предприятием заемного капитала и ускорить темпы экономического роста. Внутренние механизмы финансовой стабилизации – система методов стабилизации финансового состояния предприятия, используемых им при угрозе банкротства, с целью выхода из кризиса без внешней помощи [38].

Этапы финансовой стабилизации в условии кризисной ситуации [39]:

– устранение неплатежеспособности. Каков бы ни был масштаб кризисного состояния предприятия, наиболее важной задачей является восстановление способности к осуществлению платежей по неотложным финансовым обязательствам с тем, чтобы предупредить процедуру банкротства;

– восстановление финансовой устойчивости. Неплатежеспособность может быть ликвидирована в короткий срок за счет специальных финансовых операций, однако, она может возникнуть вновь, если не будет восстановлена до безопасного уровня финансовая устойчивость предприятия;

– обеспечение финансового равновесия в длительном периоде. Полная финансовая стабилизация достигается тогда, когда предприятие обеспечило условия длительного финансового равновесия и ускорение темпов экономического развития – скорректирована антикризисная стратегия или выработана новая, более эффективная.

Прибыль – один из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности предприятий. За счет прибыли осуществляются финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличение фонда оплаты труда их работников. Получение прибыли играет большую роль в стимулировании развития производства. Но в силу определенных обстоятельств или упущений в работе (невыполнение договорных обязательств, незнание нормативных документов, регулирующих финансовую деятельность предприятия) предприятие может понести убытки.

Прибыль – это обобщающий показатель, наличие которого свидетельствует об эффективности производства, о благополучном финансовом состоянии. В целом прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть составляет основу экономического развития предприятия. Прибыль получается как разность между суммой доходов и убытков, полученных от разных хозяйственных операций.

Именно поэтому она характеризует конечный финансовый результат деятельности предприятий. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет нее выполняется часть обязательств перед бюджетом,

банками и другими предприятиями. Таким образом, прибыль становится важнейшим показателем для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия. Она характеризует сметы его деловой активности и финансовое благополучие [40].

Главное предназначение прибыли в условиях рынка – отражение эффективности производственно-сбытовой деятельности предприятия. Это обусловлено тем, что в величине прибыли должно находить отражение соответствие индивидуальных затрат предприятия, связанных с производством и реализацией своей продукции и выступающих в форме себестоимости, общественно необходимых затрат, косвенным выражением которых должна явиться цена изделия.

Увеличение прибыли в условиях стабильности оптовых цен свидетельствует о снижении индивидуальных затрат предприятия на производство и реализацию продукции. В современных условиях повышается значение прибыли как объекта распределения, созданного в сфере материального производства чистого дохода между предприятиями и государством, различными отраслями народного хозяйства и предприятиями одной отрасли, между сферой материального производства и непромышленной сферой, между предприятиями и его работниками.

Так как прибыль – важнейший показатель, характеризующий финансовый результат деятельности предприятия, то в увеличении прибыли заинтересованы все участники производства. Чтобы управлять прибылью, необходимо раскрыть механизм ее формирования, определить влияние и долю каждого фактора ее роста или снижения.

К экстенсивным относятся факторы, которые отражают объем производственных ресурсов, их использование по времени (изменение продолжительности рабочего дня, коэффициента сменности оборудования и др.), а также непроизводительное использование ресурсов (затраты материалов на брак, потери из-за отходов).

К интенсивным относятся факторы, отражающие эффективность использования ресурсов или способствующих этому (например, повышение квалификации работников, производительности оборудования, внедрение прогрессивных технологий) [41].

Важным фактором, влияющим на величину прибыли от продажи продукции, является изменение объема производства и реализации услуг (продукции). Падение объема производства при экономических условиях, не считая ряда противодействующих факторов, как, например, роста цен, неизбежно влечет сокращение объема прибыли.

Отсюда вытекает вывод от необходимости принятия неотложных мер по обеспечению роста объема производства услуг (продукции) на основе технического обновления и повышения эффективности производств. В процессе осуществления производственной деятельности предприятия, связанной с производством, реализацией услуг (продукции) и

получением прибыли, эти факторы находятся в тесной взаимосвязи и взаимозависимости.

Важным показателем финансового результата деятельности предприятия является показатель рентабельности его деятельности. Рентабельность – один из основных стоимостных качественных показателей эффективности деятельности предприятия, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования средств в процессе производства и продажи продукции (работ, услуг). Уровень рентабельности, равно как и прибыли, зависит от производственной, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, т. е. эти показатели характеризуют все стороны предпринимательской деятельности [42].

Теперь рассмотрим, из каких средств складывается финансирование медицинских организаций. Необходимо подчеркнуть, что финансирование учреждений здравоохранения может осуществляться различными предприятиями через заключение прямого договора об оказании медицинских услуг сотрудникам предприятия или в виде договора о добровольном медицинском страховании.

Более того, предприниматели имеют возможность предоставлять финансовые ресурсы учреждениям здравоохранения в виде спонсорства, благотворительности или льготного кредитования. Нельзя забывать, что весьма важным субъектом финансирования учреждений здравоохранения является население: люди непосредственно оплачивают различные медицинские услуги, делают благотворительные взносы напрямую или заключают договор о добровольном медицинском страховании.

Еще одним источником финансирования учреждений здравоохранения выступают ссуды и кредиты, которые предоставляются банками на конкретный срок под проценты. Финансовые ресурсы позволяют учреждениям здравоохранения эффективно функционировать и оказывать качественную и своевременную лечебно-профилактическую помощь населению.

Для этого должно осуществляться рациональное использование данных финансовых ресурсов, в том числе применяться ресурсосберегающие технологии и внедряться инновации, которые снижают расход труда, энергии, материалов. В настоящее время экономическая служба учреждений здравоохранения вынуждена осуществлять организационно-методическую работу, основанную на сборе и анализе стратегически важных сведений о деятельности учреждения [43].

Анализ финансовой деятельности необходим для того, чтобы оценить устойчивость учреждения, состояние финансовых ресурсов и др. Это дает возможность свободно использовать денежные средства, обеспечивать бесперебойное производство и реализацию медицинских услуг, а также расширять и обновлять производственную базу. Основой

внешнего финансового анализа является официальная финансовая отчетность, которая публикуется в открытой печати и предоставляется государственным органам и другим заинтересованным лицам в форме бухгалтерского баланса.

В данный анализ включается оценка показателей, которые характеризуют рентабельность, прибыль, эффективность использования заемного капитала, платежеспособность организации, общее финансовое состояние организации. Он проводится собственными специалистами организации или специалистами независимых служб и называется аудитом.

Проведение же внутреннего финансового анализа осуществляется в интересах самой организации. Он позволяет изучить все стороны хозяйственной деятельности, ее издержки, эффективность, прибыль, оборот, а значит – провести оценку финансовой и организационной деятельности, определить направления их развития [44].

В системе антикризисного управления основная роль отводится широкому использованию внутренних и внешних механизмов стабилизации, которые позволяют снять угрозу банкротства, избавить предприятие от использования заемного капитала и ускорить темпы экономического роста.

Этапы финансовой стабилизации в условии кризисной ситуации:

– устранение неплатежеспособности. Каков бы ни был масштаб кризисного состояния предприятия, наиболее важной задачей является восстановление способности к осуществлению платежей по неотложным финансовым обязательствам с тем, чтобы предупредить процедуру банкротства;

– восстановление финансовой устойчивости. Неплатежеспособность может быть ликвидирована в короткий срок за счет специальных финансовых операций, однако, она может возникнуть вновь, если не будет восстановлена до безопасного уровня финансовая устойчивость предприятия;

– обеспечение финансового равновесия в длительном периоде. Полная финансовая стабилизация достигается тогда, когда предприятие обеспечило условия длительного финансового равновесия и ускорение темпов экономического развития — скорректирована антикризисная стратегия или выработана новая, более эффективная.

Каждому этапу стабилизации соответствуют определенные внутренние механизмы, которые принято подразделять на оперативный, тактический и стратегический. В данном случае рассмотрен тактический механизм финансовой стабилизации, который является системой мер, направленных на достижение финансового равновесия в предстоящем периоде.

Принципиальная модель финансового равновесия имеет следующий вид:

$$\text{ЧПо} + \text{АО} + \Delta\text{АК} + \Delta\text{СФРп} = \Delta\text{Иск} + \text{ДФ} + \text{ПУП} + \text{СП} + \Delta\text{РФ}, \quad (5)$$

где: ЧПо – чистая операционная прибыль предприятия;

АО – сумма амортизационных отчислений;

ΔАК – сумма прироста акционерного (паевого) капитала при дополнительной эмиссии акций (увеличении размеров паевого взноса в уставной фонд);

ΔСФРп – прирост собственных финансовых ресурсов за счет прочих источников;

ΔИск – прирост объема инвестиций, финансируемых за счет собственных источников;

ДФ – сумма дивидендного фонда (фонд выплат процентов собственникам предприятия на вложенный капитал);

ПУП – объем программы участия наемных работников в прибыли (выплат за счет прибыли);

СП – объем социальных, экологических и других программ предприятия, финансируемых за счет прибыли;

ΔРФ – прирост суммы резервного (страхового) фонда предприятия.

Модель финансового равновесия для ООО «МСЧ «Угольщик» имеет следующий вид:

$$1536+124+0+0 > 96+0+100+52+0$$

Таким образом, левая часть уравнения оказалась больше на 1 412 тыс. руб., следовательно, ООО «МСЧ «Угольщик» в целях достижения финансовой стабилизации необходимо:

- найти выгодный объект инвестирования в целях получения прибыли, тем самым увеличивая прирост объёма инвестиций;
- сформировать дивидендный фонд ввиду его отсутствия;
- по этой же причине необходимо сформировать резервный (страховой) фонд учреждения;
- увеличить финансирование экологических и социальных программ учреждения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрены проблемы развития рынка санаторно-курортных услуг в России. На основе изученных источников выяснилось, что медицинское оборудование организаций санаторно-курортной сферы не соответствует современным стандартам качества; отсутствует система управления качеством оказываемых услуг населению в сфере санаторно-курортного лечения; недостаточный и нерегулярный объем финансирования со стороны государства, отсутствие целевых ориентиров в программах финансового оздоровления и санации соответствующих субъектов рынка санаторно-курортных услуг и т. д.

Хозяйственная деятельность санаторно-курортных организаций, выполняющих комплекс услуг по лечению, оздоровлению, отдыху и ряд других сопутствующих услуг, является сложной и многообразной. По путевкам оказываются основные услуги: медицинское обеспечение, проживание, лечебное и диетическое питание, спортивно-оздоровительные и другие мероприятия досуга. Кроме них, в санаториях развиваются и сопутствующие услуги, входящие и не входящие в стоимость путевок: медицинские лечебные процедуры, предоставление бильярдных столов, теннисных кортов, услуги фитобаров, кафе, сауны, бассейнов, тренажерных залов и другие.

В анализируемом периоде ООО «МСЧ «Угольщик» достигло определенных результатов в своей деятельности:

1. Количество врачебных приёмов увеличилось на 9,2 %, а количество врачебных приёмов стоматолога – на 6 %.

2. Основные финансовые показатели выросли за 2018 г., а именно - темп прироста выручки составил 34 %. Профилакторий наращивает свой производственный потенциал, увеличивая объёмы продаж своих услуг, что подтверждается ростом всех абсолютных и относительных показателей.

3. Прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистая прибыль выросли соответственно на 42 %, 50,4 % и 50,7 % за счёт роста выручки от продаж медицинских услуг.

Не смотря на достигнутый успех, в деятельности ООО «МСЧ «Угольщик» наметилось ухудшение некоторых показателей:

1. Врачебных приёмов стоматолога-ортопеда и процедур параклинической службы в 2018 г. стало меньше на 14,2 % и на 17,7 % соответственно.

2. Количество человек, получающих санаторно-курортное лечение, снизилось на 10,5 %, а количество койко-дней снизилось на 11,5 %. Это может быть связано лишь с тем, что

АО «СУЭК» выделило для своих работников меньше путёвок, чем в 2017 г.

3. Темп прироста себестоимости продаж составил 33,4 %, что связано с неизбежным ростом цен на продукты питания, электроэнергию и т.д.

4. Проанализировав калькуляции стоимости путёвки на санаторно-курортное лечение, оказалось, что стоимость койко-дня выросла на 105 рублей в 2018 г. В большей степени это связано с появлением затрат на Wi-Fi. Повышение стоимости койко-дня не отразится на спросе на услуги профилактория, так как для своих работников все затраты полностью оплачивает АО «СУЭК».

5. Производительность труда за 2018 г. уменьшилась по сравнению с 2017 г. на 22 тыс. руб./чел.

Среди всех показателей в калькуляции себестоимости путёвки наблюдается единственное отрицательное отклонение – содержание зданий и сооружений стало дешевле на 18,5 рублей за счёт того, что в 2017 г. в эти затраты включались услуги ЖКХ, а в 2018 г. эти услуги были исключены из калькуляции стоимости путёвки.

Учёт в ООО «МСЧ «Угольщик» рассмотрен на примере учёта основных средств, материально-производственных запасов и расходов по займам и кредитам. Нарушений действующего законодательства в области бухгалтерского учёта при ведении учёта в ООО «МСЧ «Угольщик» обнаружено не было.

Был проведён самостоятельный анализ отчётности ООО «МСЧ «Угольщик», и обнаружена ошибка в подсчёте амортизации основных средств – амортизация была отражена на 130 тыс. руб. больше, чем требовалось. Был рассчитан уровень существенности для определения допустимого уровня ошибки, который равен 400 тыс. руб. Ошибка при начислении амортизации таким образом не является существенной.

Таким образом, если провести корректировки чистой и балансовой прибыли, то показатели чистой и общей рентабельности в среднем увеличатся на 1 %.

С помощью экспресс-диагностики показателей финансового состояния ООО «МСЧ «Угольщик» было выявлено, что Общество развивалось за счёт собственных средств на 89 %, затем эта доля увеличилась на 5 % за 2018 г.

Коэффициент текущей ликвидности на конец года удовлетворяет нормативу, следовательно, ООО «МСЧ «Угольщик» способно погашать краткосрочные обязательства за счёт оборотных активов, что свидетельствует о платежеспособности Общества.

Чистая рентабельность капитала и общая рентабельность активов ООО «МСЧ «Угольщик» в 2018 г. в среднем увеличились на 2,5 %.

По модели диагностики риска банкротства Г.В. Савицкой в 2017 г. и 2018 г. что риск банкротства малый или отсутствует.

Был определён тип финансового состояния ООО «МСЧ «Угольщик». Так как у Общества высокая платежеспособность, и оно не зависит от внешних кредиторов, то тип финансовой устойчивости – абсолютная финансовая устойчивость.

Для выявления резервов роста выбрана трёхфакторная мультипликативная модель общей рентабельности фондов. За 2018 г. общая рентабельность увеличилась на 2,98 %. На рост рентабельности положительно повлияли все 3 фактора. На основе факторного анализа резервы роста общей рентабельности выявлены не были.

В целях совершенствования учёта, роста эффективности деятельности и финансовой стабилизации ООО «МСЧ «Угольщик» рекомендуется:

1. Исправить несущественную ошибку при подсчёте амортизации с помощью соответствующих бухгалтерских записей.

2. Уделить особое внимание привлечению новых заказчиков на медицинские услуги из соседних городов, оказываемые обществом, заниматься рекламной компанией, участвовать в акциях для увеличения объёма выручки.

3. Внедрять новое медицинское оборудование, которое повысит производительность труда.

4. Снизить издержки производства услуг. Например, предлагается снизить затраты на транспортные услуги сторонних организаций за счёт покупки своего автомобиля. Помимо этого необходимо снизить затраты на кабельное ТВ и Wi-Fi, выбрав более выгодного провайдера.

5. Для увеличения количества пациентов следует создать свой сайт, благодаря которому желающим будет наглядно представлена вся информация о санатории-профилактории (фотографии, перечень процедур и т. д.). Стоимость полностью оформленного сайта составляет 68 000 руб.

6. Найти выгодный объект инвестирования в целях получения прибыли, тем самым увеличивая прирост объёма инвестиций.

7. Сформировать резервный (страховой) фонд учреждения.

8. Увеличить финансирование экологических и социальных программ учреждения.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

- ВВП – валовой внутренний продукт;
- ВРП – валовой региональный продукт;
- ЖКХ – жилищно-коммунальное хозяйство;
- КСР – коллективные средства размещения;
- ЛПУ – лечебно-профилактические учреждения;
- МПЗ – материально-производственные запасы;
- НДС – налог на добавленную стоимость;
- ОМС – обязательное медицинское страхование;
- ТЗР – транспортно-заготовительные расходы;
- ФСС – фонд социального страхования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Оборин, М. С. Исследование и разработка системы продвижения рынка санаторно-курортных услуг региона / М. С. Оборин, Т. А. Нагоева, Н. В. Фролова // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. – №1 (460). – С. 128–144.

2 Лебедева, И. С. Развитие санаторно-курортной отрасли как компонента социально-экономического развития / И. С. Лебедева, Т. А. Шильцова, Н. В. Климовских // Новые технологии. – 2014. – №1. – С. 90–99.

3 Оборин, М. С. Методические подходы к изучению экономической стабильности санаторно-курортного комплекса / М. С. Оборин, И. В. Кожушкина, Т. Е. Гварлиани // Сервис в России и за рубежом. – 2016. – №8 (69). – С. 143–158.

4 Карпова, Г. А. Проблемы развития санаторно-курортного комплекса в условиях трансформации российской экономики / Г. А. Карпова, Ю. В. Долматеня, В. А. Ткачев // Сервис в России и за рубежом. – 2018. – №1 (79). – С. 52–63.

5 Оборин, М. С. Динамика развития рынка санаторно-курортных услуг на территории Сибирского федерального округа / М. С. Оборин // Известия ОГАУ. – 2015. – №3 (53). – С. 239–242.

6 Оборин, М. С. Социально-экономическая роль развития санаторно-курортной деятельности в федеральных округах России: основные направления и динамика / М. С. Оборин // Вестник АГТУ. Серия: Экономика. – 2014. – №2. – С. 70–77.

7 О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 28.11.2018. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Горбачева, Ю. А. Отраслевые особенности санаторно-курортной сферы и их влияние на организацию бухгалтерского учета / Ю. А. Горбачева // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2018. – №4. – С. 101–104.

9 Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 01.05.2019. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н ред. от 16.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н ред. от

06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту основных средств [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 № 7 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н ред. от 16.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата Российской Федерации от 30.10.1997 № 71а ред. от 21.01.2003 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Фирстова, С. Ю. Медицина. Бухгалтерский и налоговый учёт в бюджетных и коммерческих организациях [Электронный ресурс] : учебник / С. Ю. Фирстова // – М.: «АйПиЭр Медиа», 2007. – 283 с. – Режим доступа: <https://www.twirpx.com/file/553722>.

16 Федотова, К. А. Расходы бюджетных средств и особенности их учёта в государственных учреждениях здравоохранения [Электронный ресурс] / К. А. Федотова // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – №11. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/rashody-byudzhетnyh-sredstv-i-osobennosti-ih-ucheta-v-gosudarstvennyh-uchrezhdeniyah-zdravooohraneniya>.

17 Герасимов, П. А. К вопросу об экономических аспектах предоставления медицинских услуг за рубежом [Электронный ресурс] / П. А. Герасимов // Проблемы социальной гигиены, здравоохранения и истории медицины. – 2014. – №6. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-ob-ekonomicheskikh-aspektah-predostavleniya-meditsinskih-uslug-za-rubezhom>.

18 Прохорова, О.В. Методические подходы к оценке результатов деятельности предприятий санаторно-курортного типа рекреационного региона / О. В. Прохорова // Приволжский научный вестник. – 2015. – №4-1 (44). – С. 81–86.

19 Чуприна, С. Г. Определение экономической эффективности для учреждений здравоохранения [Электронный ресурс] / С. Г. Чуприна // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. – 2015. – №2. – Режим доступа:

<https://cyberleninka.ru/article/n/opredelenie-ekonomicheskoy-effektivnosti-dlya-uchrezhdeniy-zdravoohraneniya>.

20 Габдуллина, Г. К. Метод экономического анализа как способ познания экономического субъекта [Электронный ресурс] / Г. К. Габдуллина, Г. А. Хазиахметова // ПСЭ. – 2014. – №2 (46). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metod-ekonomicheskogo-analiza-kak-sposob-poznaniya-ekonomicheskogo-subekta>.

21 Зайцева, О. П. Учетно-аналитическая система как инструмент повышения эффективности деятельности учреждений здравоохранения [Электронный ресурс] / О. П. Зайцева, И. Н. Мавлина, О. А. Чистякова // Наука о человеке: гуманитарные исследования. – 2015. – №1 (19). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetno-analiticheskaya-sistema-kak-instrument-povysheniya-effektivnosti-deyatelnosti-uchrezhdeniy-zdravoohraneniya>.

22 Кораблев, В. Н. Система показателей оценки эффективности медицинской помощи в здравоохранении [Электронный ресурс] / В. Н. Кораблев, Е. Л. Дементьева // Дальневосточный медицинский журнал. – 2014. – №4. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-pokazateley-otsenki-effektivnosti-meditsinskoj-pomoschi-v-zdravoohraneni>.

23 Адаменко, А. А. Материально-производственные запасы как значимый объект учёта и анализа [Электронный ресурс] / А. А. Адаменко, И. В. Заставенко // Научный журнал КубГАУ. – 2016. – №124. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/materialno-proizvodstvennye-zapasy-kak-znachimyy-obekt-ucheta-i-analiza-1>.

24 Наумова, Н. А. Внутренний аудит эффективности деятельности коммерческих медицинских организаций [Электронный ресурс] / Н. А. Наумова // ПМ. – 2014. – №1-4 (73). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-audit-effektivnosti-deyatelnosti-kommercheskih-meditsinskih-organizatsiy>.

25 Магданов, П. В. Методика экспресс-диагностики состояния организации / П. В. Магданов // Управленческие науки. – 2015. – №3. – С. 37–44.

26 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 [Электронный ресурс] / Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

27 Старыгин, Д. О. Аналитические процедуры как метод выявления искажений бухгалтерской (финансовой) отчётности / Д. О. Старыгин // Kant. – 2016. – №2 (19). – С. 125–128.

28 Коркина, Т. А. Классификация внутрипроизводственных резервов развития предприятия / Т. А. Коркина, А. С. Костарев // Вестник ЧелГУ. – 2015. – №1 (356). – С.

68–70.

29 Антипов, А. А. Оценка резервов роста эффективности производственно-сбытовой деятельности предприятия / А. А. Антипов // Символ науки. – 2016. – №7-1. – С. 19–20.

30 Арбитаило, И. Я. Медицинская услуга в зеркале общественного мнения: проблема качества [Электронный ресурс] / И. Я. Арбитаило // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. – 2015. – №3 (3). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/meditsinskaya-usluga-v-zerkale-obschestvennogo-mneniya-problema-kachestva>.

31 Бутова, Т. Г. Сервис и качество медицинских услуг [Электронный ресурс] / Т. Г. Бутова, Е. Ю. Яковлева, Е. П. Данилина, А. А. Белобородов // Сервис в России и за рубежом. – 2014. – №8 (55). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/servis-i-kachestvo-meditsinskih-uslug>.

32 Оловянишникова, И. В. Управления качеством медицинских услуг в современных условиях хозяйствования [Электронный ресурс] / И. В. Оловянишникова // Вектор науки ТГУ. – 2015. – №3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravleniya-kachestvom-meditsinskih-uslug-v-sovremennyh-usloviyah-hozyaystvovaniya>.

33 Полянская, Н. А. Некоторые подходы к определению эффективности использования производственных ресурсов [Электронный ресурс] / Н. А. Полянская // Вестник НГИЭИ. – 2015. – №4 (5). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nekotorye-podhody-k-opredeleniyu-effektivnosti-ispolzovaniya-proizvodstvennyh-resursov>.

34 Валентейчик, Д. В. Эффективность использования трудовых ресурсов на предприятиях сферы услуг [Электронный ресурс] / Д. В. Валентейчик // Пространство экономики. – 2014. – №3-3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnost-ispolzovaniya-trudovyh-resursov-na-predpriyatiyah-sfery-uslug>.

35 Артамонов, В. Н. Факторный анализ себестоимости продукции предприятия [Электронный ресурс] / В. Н. Артамонов, В. А. Малев // Вестник ЧелГУ. – 2014. – №1. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/faktornyy-analiz-sebestoimosti-produktsii-predpriyatiya>.

36 Моцыгин, А. С. Комплексный анализ себестоимости продукции [Электронный ресурс] / А. С. Моцыгин // Финансы: Теория и Практика. – 2014. – №4. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnyy-analiz-sebestoimosti-produktsii>.

37 Дорноступ, И. П. Антикризисные механизмы финансовой стабилизации организации [Электронный ресурс] / И. П. Дорноступ, Д. В. Кузьмин, М. С. Остаповский // Вестник ОГУ. – 2014. – №13 (132). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/antikrizisnye-mehanizmy-finansovoy-stabilizatsii-organizatsii>.

38 Журавлева, Н. В. Теоретические подходы к организации стабильной деятельности предприятий сферы услуг в современных условиях [Электронный ресурс] / Н. В. Журавлёва, Н. Ю. Бобкова // Сервис в России и за рубежом. – 2014. – №3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-podhody-k-organizatsii-stabilnoy-deyatelnosti-predpriyatiy-sfery-uslug-v-sovremennyh-usloviyah>.

39 Коваленко, О. Г. Антикризисное финансовое управление предприятием: этапы и меры возможной стабилизации [Электронный ресурс] / О. Г. Коваленко, А. А. Аюпов // Вестник Казанского технологического университета. – 2014. – №2. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/antikrizisnoe-finansovoe-upravlenie-predpriyatiem-etapy-i-mery-vozmozhnoy-stabilizatsii>.

40 Кривда, С. В. Экономическая прибыль предприятия [Электронный ресурс] / С. В. Кривда // Бизнес в законе. – 2014. – №3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-pribyl-predpriyatiya>.

41 Мироседи, С. А. Факторы и резервы увеличения прибыли предприятия [Электронный ресурс] / С. А. Мироседи, Т. Г. Мироседи, Ю. С. Веремеева // Символ науки. – 2016. – №5-1. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-i-rezervy-uvelicheniya-pribyli-predpriyatiya-1>.

42 Колачева, Н. В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа [Электронный ресурс] / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. – 2015. – №1 (44). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovyy-rezultat-predpriyatiya-kak-obekt-otsenki-i-analiza>.

43 Артамонычева, Е. В. Анализ оценки эффективности финансирования учреждения здравоохранения (на примере городецкой ЦРБ) [Электронный ресурс] / Е. В. Артамонычева // Вестник ПАГС. – 2014. – №4 (37). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-otsenki-effektivnosti-finansirovaniya-uchrezhdeniya-zdravoohraneniya-na-primere-gorodetskoy-tsrb>.

44 Завгородняя, В. В. Финансовый механизм учреждений здравоохранения и направления его совершенствования [Электронный ресурс] / В. В. Завгородняя, И. В. Хамалинский // Вестник МИЭП. – 2014. – №4 (17). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovyy-mehanizm-uchrezhdeniy-zdravoohraneniya-i-napravleniya-ego-sovershenstvovaniya>.

45 Виноградова, З. И. Механизмы финансовой стабилизации предприятия / З. И. Виноградова // SCIENCE TIME. – 2016. – №4(28). – С. 316–320.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2018 г.

	Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ		
		0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	18
	по ОКПО	13446453		
	ИНН	2456007655		
	по ОКВЭД	85.12/85.11.2		
	по ОКОПФ/ОКФС	90/16		
	по ОКЕИ	384/385		

Организация: ООО «МСЧ «Угольщик» Филиал № 2
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Врачебная практика, деятельность санаторно-курортных учреждений
 Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/частная
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)
 Местонахождение (адрес)
 663981, Красноярский край, г.Бородино, ул. 9 Мая 66

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		-	-	-
	Нематериальные активы:	1110			
	<i>в том числе</i>				
	<i>патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы</i>	11101	-	-	-
	<i>деловая репутация организации</i>	11102	-	-	-
	<i>прочие НМА</i>	11103	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	17 219	17 224	17285
	<i>в том числе:</i>		-	-	-
	<i>земельные участки и объекты природопользования</i>	11501	-	-	-
	<i>здания, машины и оборудование</i>	11502	17 219	17 224	17285
	<i>незавершенные капитальные вложения</i>	11503			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	<i>в том числе:</i>		-	-	-
	<i>инвестиции в дочерние общества</i>	11701	-	-	-
	<i>инвестиции в зависимые общества</i>	11702	-	-	-
	<i>инвестиции в другие организации</i>	11703	-	-	-
	<i>займы предоставленные на срок более 12 месяцев</i>	11704	-	-	-
	<i>прочие долгосрочные финансовые вложения</i>	11705	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-

Продолжение приложения А

	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	17 219	17 224	17285
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	548	594	586
	<i>в том числе:</i>				
	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	12101	473	589	504
	<i>животные на выращивании и откорме</i>	12102	-	-	-
	<i>затраты в незавершенном производстве</i>	12103	-	-	--
	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	12104	-	-	-
	<i>товары отгруженные</i>	12105	-	-	-
	<i>расходы будущих периодов</i>	12106	75	5	82
	<i>прочие запасы и затраты</i>	12107	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	3 007	3 276	2380
	<i>в том числе:</i>				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	-	-	-
	<i>в том числе:</i>				
	<i>покупатели и заказчики</i>	12301.1	-	-	-
	<i>векселя к получению</i>	12301.2	-	-	-
	<i>задолженность дочерних и зависимых обществ</i>	12301.3	-	-	-
	<i>авансы выданные</i>	12301.4	-	-	-
	<i>прочие дебиторы</i>	12301.5	-	-	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1232	3 007	3 276	2380
	<i>в том числе:</i>				
	<i>покупатели и заказчики</i>	12302.1	2 359	3 099	2259
	<i>векселя к получению</i>	12302.2	-	-	-
	<i>задолженность дочерних и зависимых обществ</i>	12302.3	-	-	-
	<i>авансы выданные</i>	12302.4	599	105	121
	<i>прочие дебиторы</i>	12302.5	49	72	
	<i>начисленные дивиденды к получению, проценты по займам выданным, векслям и облигациям полученным</i>	12302.6		-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	<i>в том числе:</i>				
	<i>займы предоставленные на срок менее 12 месяцев</i>	1241	-	-	-
	<i>прочие краткосрочные финансовые вложения</i>	1242	-	-	-
	<i>приобретенные права требования дебиторской задолженности</i>	1243	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	92	228	97
	<i>в том числе:</i>				
	<i>касса</i>	12501	3	5	1
	<i>расчетные счета</i>	12502	89	223	96
	<i>валютные счета</i>	12503	-	-	-
	<i>прочие денежные средства</i>	12504	-	-	-

Продолжение приложения А

	Прочие оборотные активы	1260	14		
	Итого по разделу II	1200	3 661	4 098	3063
	БАЛАНС	1600	20 880	21 322	20348

Форма 0710001
с.2

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		18 297	18 297	18297
	Уставный капитал	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	<i>в том числе:</i>				
	<i>резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством</i>	13601	-	-	-
	<i>резервы, образованные в соответствии с учредительными документами</i>	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 328	683	253
	<i>в том числе:</i>				
	Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	13701	(336)	(336)	(336)
	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	13702	1 664	1 019	589
	Итого по разделу III	1300	19 625	18 980	18550
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	<i>в том числе:</i>				
	<i>кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	14101	-	-	-
	<i>займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	14102	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	<i>в том числе:</i>				
	<i>кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	15101	-	-	-
	<i>займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	15102	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 255	1 834	1798
	<i>в том числе:</i>				
	<i>поставщики и подрядчики</i>	15201	248	531	291
	<i>векселя к уплате</i>	15202	-	-	-
	<i>задолженность перед дочерними и зависимыми обществами</i>	15203	-	-	-

Окончание приложения А

	задолженность перед персоналом организации	15204	550	673	467
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15205	314	384	265
	задолженность перед бюджетом	15206	122	212	190
	авансы полученные	15207	3	3	172
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	15208	-	-	-
	прочие кредиторы	15209	18	31	45
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	508	368
	Итого по разделу V	1500	1 255	2 342	1798
	БАЛАНС	1700	20 880	21 322	20348
	Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах		248	248	248
	Арендованные основные средства	1900			
	Материальные ценности (ОС первоначальной стоимостью до 20 тыс., спецодежда и спецоснастка)	1901	1 110	1 050	1065
	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1902	-	-	-
	Товары, принятые на комиссию	1903	-	-	-
	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	1904	-	-	-
	Обеспечения обязательств и платежей полученные	1905	-	-	-
	Обеспечения обязательств и платежей выданные	1906	-	-	-
	Износ жилищного фонда	1907	-	-	-
	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	1908	-	-	-
	Нематериальные активы, полученные в пользование	1909	-	-	-
	Пени, штрафы и задолженности, учитываемые на забалансовых счетах	1910	-	-	-

Руководитель _____
(Подпись)

Ракова О. М.
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За январь-декабрь 2017 г.

	КОДЫ
Форма № 2 по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 12 17
Организация: ООО «МСЧ «Угольщик» Филиал № 2	13446453
Идентификационный номер налогоплательщика	245600655
Вид экономической деятельности: Врачебная практика; деятельность санаторно-курортных учреждений	85.12/85.11.2
Организационно-правовая форма/форма собственности	90/16
Общество с ограниченной ответственностью/частная	384/385
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	

Пояснения	Наименование показателя	код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Выручка	2110	17332	19 400
	<i>в том числе:</i>			
	<i>угля</i>	21101	-	-
	<i>МТР</i>	21102	-	-
	<i>работ, услуг</i>	21103	17332	19 400
	<i>прочие</i>	21104	-	-
	Себестоимость продаж	2120	13430	15 571
	<i>в том числе проданных</i>			
	<i>угля</i>	21201	-	-
	<i>МТР</i>	21202	-	-
	<i>работ, услуг</i>	21203	13430	15 571
	<i>прочие</i>	21204	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3902	3 829
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	2268	2 607
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1634	1 222
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	331	331
	Прочие расходы	2350	684	702
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1281	851
	Текущий налог на прибыль	2410	262	176

Окончание приложения Б

	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	6	6
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в т.ч.		-	-
	Налог на прибыль, скорректированный за прошлые налоговые периоды	24601	-	-
	Отложенные налоговые активы/обязательства по корректировкам прошлых налоговых периодов	24602	-	-
	Иные обязательные платежи	24603		
	Налоговые санкции	24604	-	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1019	675

Пояснения	Наименование показателя	код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
(Подпись)

Ракова О. М.
(расшифровка подписи)

" 31 " декабря 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За январь-декабрь 2018 г.

	КОДЫ
Форма № 2 по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 12 18
Организация: ООО «МСЧ «Угольщик» Филиал № 2	13446453
Идентификационный номер налогоплательщика	2456007655
Вид экономической деятельности: Врачебная практика; деятельность санаторно-курортных учреждений	85.12/85.11.2
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная	12300/16
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	384/ 385

Пояснения	Наименование показателя	код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Выручка	2110	23238	17 332
	<i>в том числе:</i>			
	<i>угля</i>	21101	-	-
	<i>МТР</i>	21102	-	-
	<i>работ, услуг</i>	21103	23238	17 332
	<i>прочие</i>	21104		
	Себестоимость продаж	2120	17911	13 430
	<i>в том числе проданных</i>			
	<i>угля</i>	21201	-	-
	<i>МТР</i>	21202	-	-
	<i>работ, услуг</i>	21203	17911	13 430
	<i>прочие</i>	21204	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5327	3 902
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	3006	2 268
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2321	1 634
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	331	331
	Прочие расходы	2350	725	684
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1927	1 281
	Текущий налог на прибыль	2410	391	262
	<i>в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)</i>	2421	6	6

Окончание приложения В

	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в т.ч.			
	Налог на прибыль, скорректированный за прошлые налоговые периоды	24601	-	-
	Отложенные налоговые активы/обязательства по корректировкам прошлых налоговых периодов	24602	-	-
	Иные обязательные платежи	24603	-	-
	Налоговые санкции	24604	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1536	1 019

Пояснения	Наименование показателя	код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
(Подпись)

Ракова О. М.
(расшифровка подписи)

" 31 " декабря 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Таблица Г.1 – Агрегированный баланс ООО «МСЧ «Угольщик» за 2018 год

Тыс. руб.

	На начало года	На конец года
Актив		
I. Внеоборотные активы	17 224	17 219
II. Текущие активы, в т.ч.:	4093	3586
Запасы и затраты	589	473
Дебиторская задолженность (ДБ)	3276	3021
Денежные средства	228	92
Валюта	21 317	20 805
Пассив		
III. Источники собственных средств	18 975	19 550
IV. Долгосрочные заемные средства	-	-
V. Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	2342	1 255
Краткосрочные кредиты и займы	-	-
Кредиторская задолженность	2342	1255
Валюта	21 317	20 805

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица Д.1 – Агрегированный баланс ООО «МСЧ «Угольщик» за 2017 год

Тыс. руб.

	На начало года	На конец года
Актив		
I. Внеоборотные активы	17 285	17 224
II. Текущие активы, в т.ч.:	2981	4093
Запасы и затраты	504	589
Дебиторская задолженность (ДБ)	2380	3276
Денежные средства	97	228
Валюта	20 266	21 317
Пассив		
III. Источники собственных средств	18 468	18 975
IV. Долгосрочные заемные средства	-	-
V. Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	1798	2342
Краткосрочные кредиты и займы	-	-
Кредиторская задолженность	1798	2342
Валюта	20 266	21 317

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Таблица Ж.1 - Анализ ликвидности и платежеспособности при помощи относительных показателей

Показатель	Экономический смысл	Формула расчета
1. Коэффициент абсолютной ликвидности К а.л. $\geq 0,2$	Характеризует, какую долю краткосрочной задолженности предприятие может погасить на дату составления баланса.	$\frac{\text{Легколиквидные средства}}{\text{Краткосрочные Обязательства}} = \frac{\text{ДС}}{\text{КСО}}$
2. Коэффициент ликвидности баланса, Кл. $\geq 0,5 - 1$	Отражает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременных расчетов с дебиторами	$\frac{\text{Ликвидные средства}}{\text{Краткосрочные Обязательства}} = \frac{\text{ДС} + \text{Дб}}{\text{КСО}}$
3. Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) К п. ≥ 2	Показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и продажи мобильных средств.	$\frac{\text{Мобильные средства}}{\text{Краткосрочные Обязательства}} = \frac{\text{ЗЗ} + \text{ДС} + \text{Дб}}{\text{КСО}}$
4. Коэффициент соотношения труднореализуемых активов к общей величине активов.	Характеризует качество активов	$\frac{\text{Труднореализуемые активы}}{\text{Валюта баланса-нетто}} = \frac{\text{ВА}}{\text{В}}$
5. Коэффициент восстановления платежеспособности, Если Кв.п. > 1 , то есть возможность восстановления через 6 месяцев. Если К в.п. < 1 , то - нет.	Для предприятий с неудовлетворительной структурой баланса характеризует возможности восстановления его платежеспособности в течение полугода	$\frac{6}{(Кп_1 + \frac{6}{Т} \cdot (Кп_1 - Кп_0)) / 2},$ <p>где Кп₁, Кп₀ — значение коэффициента текущей ликвидности в отчетном и базисном периодах, Т — отчетный период в месяцах</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Таблица И.1 - Методика Савицкой

Показатель	2017 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.
1 Чистая прибыль	1 019	1536
2 Выручка от продажи товаров, работ, услуг	17 332	23238
3 Среднегодовая сумма собственного капитала	18 765	19 302,5
4 Среднегодовая сумма собственного оборотного капитала	1510,5	2081
5 Среднегодовая сумма активов	20 835	21 101
6 Среднегодовая сумма внеоборотных активов	17 254,5	17 221,5
7 Среднегодовая сумма оборотных активов	3 580,5	3 879,5

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Утверждаю:
Генеральный
директор-
гл.врач И. В.
Зыкина

Калькуляция стоимости путевки на санаторно-курортное лечение в филиале №2 ООО "Медико - санитарная часть " УГОЛЬЩИК" на 2017 год

	Статьи затрат	ед.изм.	Стоимость койко-дня
1	<i>Материальные затраты</i>	руб.	396,0
	медикаменты, медпрепараты	руб.	30,0
	прочие материалы	руб.	7,0
	спец одежда и мягкий инвентарь	руб.	8,0
	продукты	руб.	324,0
	канцтовары, хозтовары	руб.	15,0
	приобретение ОС менее 40 тыс. руб.	руб.	12,0
2	<i>Содержание зданий и сооружений</i>	руб.	293,5
	электроэнергия	руб.	47,0
	водоснабжение	руб.	15,0
	теплоснабжение	руб.	183,0
	канализация	руб.	22,0
	прочие услуги	руб.	3,0
	услуги ЖКХ	руб.	23,5
3	<i>Расходы на транспорт</i>	руб.	6,0
	транспортные услуги сторонних организаций	руб.	6,0
4	<i>Расходы на персонал</i>	руб.	744,2
	ФОТ (оклад+все виды надбавок и премий)	руб.	567,1
	отчисления с ФОТ (ЕСН)	руб.	171,5
	подготовка и переподготовка кадров	руб.	5,6
5	<i>Амортизация ОС</i>	руб.	17,0
6	<i>Содержание оборудования и оргтехники</i>	руб.	6,4
	услуги сторонних организаций	руб.	6,4
7	<i>Налоговые платежи, в т.ч.:</i>	руб.	26,0
	налог на имущество	руб.	17,0
	земельный налог, аренда земли	руб.	9,0
8	<i>Прочие расходы, в т.ч.:</i>	руб.	90,9
	услуги в области ведения учета	руб.	28,0
	лицензирование, сертификация, экспертиза	руб.	0,5

Окончание приложения К

	расходы на ДМС	руб.	2,0
	услуги банка	руб.	2,7
	расходы на связь, рекламу (телефоны, почта, интернет)	руб.	3,6
	командировочные расходы	руб.	8,0
	типография	руб.	1,0
	охрана сигнализация	руб.	16,0
	СЭС, дезинфекция, дератизация	руб.	8,0
	прочие расходы (аудит. проверки; подписка период. печати; и другие)	руб.	2,5
	стирка	руб.	10,6
	медосмотры	руб.	8,0
9	Капитальный и текущий ремонт	руб.	200,0
	Всего расходов	руб.	1780,0
	ИТОГО	руб.	1780,0
	Стоимость путевки за 18 дней	руб.	32040
	Стоимость путевки за 17 дней		30260
	Стоимость путевки для работников "Мать и дитя" (15 дней)	руб.	26700
	Рентабельность для сторонних организаций - 5 %	руб.	89,0
	ИТОГО	руб.	1869,0
	Стоимость путевки для сторонних организаций за 18 дней	руб.	33642,00
	Стоимость путевки для сторонних организаций за 15 дней	руб.	28035,00
	Стоимость путевки для сторонних организаций за 14 дней	руб.	26166,00
	Стоимость путевки для сторонних организаций за 12 дней	руб.	22428,00

Директор-главный врач филиала №2 ООО "МСЧ
"УГОЛЬЩИК"

О.М. Ракова

Экономист

О.А. Усова

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Утверждаю:
Генеральный
директор-
гл.врач И. В.
Зыкина

Калькуляция стоимости путевки на санаторно-курортное лечение в филиале №2 ООО "Медико - санитарная часть " УГОЛЬЩИК" на 2018 год

	Статьи затрат	ед. изм.	Стоимость койко-дня
1	Материальные затраты	руб.	414,0
	медикаменты, медпрепараты	руб.	32,0
	прочие материалы	руб.	7,0
	спец одежда и мягкий инвентарь	руб.	15,0
	продукты	руб.	338,0
	канцтовары, хозтовары	руб.	22,0
2	Содержание зданий и сооружений	руб.	275,0
	электроэнергия	руб.	48,0
	водоснабжение	руб.	15,0
	теплоснабжение	руб.	185,0
	канализация	руб.	22,0
	прочие услуги	руб.	5,0
3	Расходы на транспорт	руб.	8,5
	транспортные услуги сторонних организаций	руб.	8,5
4	Расходы на персонал	руб.	773,3
	ФОТ (оклад+все виды надбавок и премий)	руб.	589,5
	отчисления с ФОТ (ЕСН)	руб.	178,0
	подготовка и переподготовка кадров	руб.	5,7
5	Амортизация ОС	руб.	20,0
6	Содержание оборудования и оргтехники	руб.	40,0
	услуги сторонних организаций	руб.	40,0
7	Налоговые платежи, в т.ч.:	руб.	26,0
	налог на имущество	руб.	17,0
	земельный налог, аренда земли	руб.	9,0
8	Прочие расходы, в т.ч.:	руб.	128,2
	услуги в области ведения учета	руб.	28,0
	лицензирование, сертификация, экспертиза	руб.	0,5
	расходы на ДМС	руб.	2,0
	услуги банка	руб.	2,7

Окончание приложения Л

	расходы на связь, рекламу (телефоны, почта)	руб.	4,5
	расходы на интернет, кабельное телевидение	руб.	35,0
	командировочные расходы	руб.	5,0
	типография	руб.	3,5
	охрана сигнализация	руб.	15,5
	СЭС, дезинфекция, дератизация	руб.	13,0
	прочие расходы (аудит.проверки; подписка период.печати; и другие)	руб.	2,5
	стирка	руб.	11,0
	медосмотры	руб.	5,0
9	<i>Капитальный и текущий ремонт</i>	руб.	200,0
	Всего расходов	руб.	1885,0
	ИТОГО	руб.	1885,0
	Стоимость путевки за 18 дней	руб.	33930
	Стоимость путевки за 17 дней		32045
	Стоимость путевки для работников "Мать и дитя" (15 дней)	руб.	28275
	Рентабельность для сторонних организаций - 5 %	руб.	94
	ИТОГО	руб.	1979,0
	Стоимость путевки для сторонних организаций за 18 дней	руб.	35622,00
	Стоимость путевки для сторонних организаций за 15 дней	руб.	29685,00
	Стоимость путевки для сторонних организаций за 14 дней	руб.	27706,00
	Стоимость путевки для сторонних организаций за 12 дней	руб.	23748,00

Директор-главный врач филиала №2 ООО "МСЧ
"УГОЛЬЩИК"

О.М. Ракова

Экономист

О.А. Усова