Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Предприятие самостоятельно осуществляет бухгалтерский учет имущества, финансовых обязательств и результатов деятельности на основании Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1990г. № 129-ФЗ, положений по бухгалтерскому учету, методических, ведомственных и других нормативных документов по бухгалтерскому учету.

1. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии осуществляется бухгалтером и главным врачом.

Работниками бухгалтерии осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной системе и частично автоматизирован.

2. На предприятии основной вид деятельности: оказание населению квалифицированной медицинской помощи, с применением упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения-доходы.

3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. На основании положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) в качестве основных средств учитываются предметы, срок службы которых превышает один год. Первоначальную стоимость основных средств более 40000 руб. за единицу погашать по средствам начисления амортизации, применяя линейный способ.

Основные средства ,стоимость которых не превышает 40000 руб., отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

4. Учет расходов по медицинской деятельности осуществляется согласно положения о составе затрат по реализации продукции, выполненных работ и услуг на счете 44.

5. Для целей бухгалтерского и налогового учета доходов - датой получения дохода признается день поступления средств на счет в банке, в кассу предприятия - кассовый метод

6. На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обобщается информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками на полученные товаро - материальные ценности, а также оплата за них через банк.

7. Учет расчетов предприятия с бюджетом ведется на сч.68 «Расчеты по налогам и сборам».Учет расчета НДФЛ вести на бланке- «Регистр учета доходов и НДФЛ.

8. Учет расчетов с внебюджетными фондами ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,открыты субсчета:

- 69-1 «Расчеты по пенсионному обеспечению»
- 69-2 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»
- 69-3 «Расчеты по социальному страхованию»

Перечисленные суммы налога в бюджет и внебюджетные фонды отражают по дебету сч.68 «Расчеты с бюджетом», по дебету счета 69.2 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

9. На счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» обобщается информация о расчетах с работниками предприятия по оплате труда.

Оплата труда, начисленная работникам, относится на затраты того периода, в котором начислена.

10. Согласно Положения по ведению бухгалтерского учета кредиторская и дебиторская задолженность (сч. 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами») по истечении срока исковой давности списывается на финансовые результаты предприятия. Общий срок исковой давности установлен статьей 196 ГК РФ и составляется три года.

11. На счете 99 «прибыль и убытки» обобщается информация о формировании конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном году.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности сч.99 «Прибыль и убытки» закрывается сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года и списывается со сч.99 «Прибыль и убыток» в кредит (дебет) сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

12. На сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается информация о расчетах с работниками по суммам, выданным им в подотчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

Деньги в подотчет получают сотрудники оформленные приказом по предприятию.