ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СФЕРЕ ОКАЗАНИЯ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ

ПАРИЛОВА Татьяна Владиславовна

студентка

ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
г. Новосибирск, Россия

Целью данной статьи является изучение бухгалтерского учета и его особенности в сфере оказания медицинских услуг, в частности в стоматологии, что является актуальным в настоящий момент, так как в последнее время стоматология – это одна из динамично развивающихся отраслей медицины. При написании статьи использовались методы сравнительного и системного анализа, методы дедукции и индукции. Выявлено, что бухгалтерский учет в стоматологии имеет ряд особенностей, требует определенных навыков работы, знаний бухгалтерского и налогового учета, а также навыков работы со специализированным программным обеспечением. Важной частью учета является его регулярное совершенствование с целью более эффективного функционирования стоматологических клиник.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, стоматологические услуги, организация и ведение бухгалтерии в стоматологии, бухгалтерская и налоговая отчетность.

Здравоохранение среди отраслей социальной сферы занимает основную роль в жизнеобеспечении населения. В последние годы наблюдается значительное увеличение числа коммерческих медицинских клиник, оказывающих платные услуги, в том числе и стоматологических клиник.

Коммерческие стоматологические клиники так же, как и государственные обязаны вести статистический и бухгалтерский учет результатов, предоставляемых медицинских услуг населению, составлять требуемую отчетность и представлять ее в порядке и сроки, установленные законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерское сопровождение в частных стоматологических клиниках имеет множество нюансов, т. к. их деятельность предусматривает получение прибыли. Бухгалтерия такой организации отличается особой спецификой, ведь на балансе зачастую стоят сотни позиций, начиная от расходных материалов и заканчивая дорогостоящим оборудованием. При ведении бухучета в платных клиниках должны учитываться многочисленные факторы [3, с. 177]:

1. Учет медикаментов, инвентаря, тары, перевязочных средств, других материальных запасов.

2. Амортизация медицинского оборудования.

3. Учет спецодежды.

4. Своевременное проведение инвентари-

зации, списание естественной убыли.

5. Затраты на использование ГСМ, ремонт транспорта.

6. Утилизация рентгеновской пленки.

7. Расходы на получение лицензий и пр.

Следует учитывать, что оплату оказанных услуг больные осуществляют по безналичному и наличному расчету, иногда в кредит. Если же в стоматологической клинике проводятся хирургические операции, то клиника заключает договор о сотрудничестве со страховыми компаниями во избежание непредвиденных ситуаций. Зачастую основные расходы на оснащение и вспомогательные средства отображаются записью о материалах, которые закуплены для предоставления услуг по себестоимости. Поэтому при проведении бухгалтерского учета иногда возникают проблемы, связанные с различиями видов документов и с растущим количеством документации, необходимой для предоставления на проверку в налоговые службы.

Рассмотрим основные участки, которые характеризуют бухгалтерский учет в стоматологии:

– учет реализации услуг стоматологической клиники;

– учет оборудования и основных средств;

– учет основных и вспомогательных расходных материалов;

– учет начисления заработной платы персонала.

Для учета выручки от реализации стоматологических услуг необходимо составить

Прейскурант цен на услуги. Эту серьезную работу лучше поручить врачебному персоналу (главному врачу или его заместителю), тем, кто способен правильно оценить временные затраты и денежную составляющую каждой лечебной процедуры.

Цена на услуги по прејскуранту должна покрывать следующие расходы: зарплату врачебного персонала, страховые взносы и прочие зарплатные налоги, стоимость материалов, инструмента, аренду помещения и коммунальные платежи, амортизацию оборудования и основных средств, налоги по деятельности, накладные расходы (зарплату административно-управленческого персонала, рекламные расходы, канцелярские, хозяйственные расходы и прочие расходы).

Необходимо регулярно проводить мониторинг уровня цен в выбранном сегменте услуг.

Бухгалтерский учет стоматологии требует особого внимания в отношении учета основных средств и оборудования. Чтобы успешно конкурировать на рынке стоматологических услуг, необходимо постоянно следить за изменениями техники и технологий, приобретать новейшее оборудование, специнструмент и спецоснастку.

Как правило, такое оборудование может быть приобретено либо в лизинг, либо за счет кредитных средств, полученных на эти цели в обслуживающем банке. Это означает, что бухгалтерия в стоматологии вынуждена всегда иметь под рукой актуальный пакет документов и расшифровок, необходимых для лизинговой компании или банка.

Поскольку оборудование в стоматологической клинике меняется часто, работа по учету основных средств носит регулярный характер (оприходование, начисление амортизации, выбытие основного средства).

Один из самых трудоемких участков – учет оприходования основных и вспомогательных материалов, медикаментов и препаратов, их выдача в производство и списание. В материальном учете важно отслеживать все перемещения основных и вспомогательных материалов, медикаментов и препаратов, а не только их выдачу из кладовой в кабинеты. Списываются материалы на пациента в тот момент, когда они фактически израсходованы и включены в лечебный листок или карточку клиента. Для нормирования списания материалов по каждой процедуре необходимо разрабо-

тать технологические карты списания материалов по каждой процедуре.

В конце каждого месяца составляет производственный отчет на основании заполненных технологических карт, и передается на обработку бухгалтеру. В свою очередь бухгалтерия составляет сводку всех выполненных в отчетном периоде процедур, на основании этой сводки будут учтены и проведены произведенные расходы. В конце месяца целесообразно провести полную инвентаризацию склада материалов, препаратов, медикаментов, вспомогательных материалов.

Персонал стоматологической клиники подразделяется на продуктивный и непродуктивный. Оплату труда непродуктивного персонала рекомендуется производить по окладной системе. Наибольшую сложность вызывает разработка системы оплаты труда и премирования продуктивного, то есть врачебного персонала.

Заработная плата врачей и медсестер должна напрямую зависеть от числа принятых пациентов и от сложности выполняемых процедур. Поэтому, рекомендуется разработать систему оплаты труда по аналогии с прејскурантом цен на услуги стоматологической клиники.

Стоит отметить, что особенностью налогообложения НДС стоматологических услуг (как и медицинских услуг вообще) является освобождение от налогообложения, в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Этот факт является определяющим при выборе системы налогообложения. Как правило, стоматологические клиники применяют упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы 15%». И это понятно, так как доля расходов достаточно велика (это, в первую очередь, стоимость материалов и зарплата персонала).

В целях совершенствования организации ведения бухгалтерского учета в стоматологических клиниках, могут быть предложены следующие меры:

– постоянный мониторинг актуальных нормативно-правовых актов и корректировка положений учетной политики медицинской организации в соответствии с ними. Также одним из ключевых вопросов совершенствования учетной политики является автоматизация ее формирования с учетом возможности выбора из множества ее элементов. Ав-

томатизация данного процесса позволила бы упростить процедуру формирования учетной политики, снизить ее трудоемкость, а также сократить количество допущенных ошибок при создании учетной политики [4, с. 160];

– совершенствование синтетического и аналитического учета активов и обязательств стоматологической клиники. Этот вопрос встает в связи с дальнейшей разработкой федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), неясным остается место организацией оказывающих стоматологические услуги в новой системе реформирования бухгалтерского учета. По всей вероятности, в дальнейшем для них будут разработаны упрощенные способы ведения бухучета, так как сложные стандарты небольшим клиникам полноценно применить не получится;

– пересмотр рабочего плана счетов с целью соответствия его элементов законодательству РФ. Это касается открытия допол-

нительных субсчетов с целью их соответствия субсчетам, разработанным Минфином Российской Федерации для рационализации учетного процесса.

Таким образом, изучив вопросы организации и ведения бухгалтерского учета организаций, оказывающих медицинские услуги, в частности, стоматологические, можно отметить, что применение упрощенных правил ведения учета позволяет существенно оптимизировать учетный процесс и снизить трудоемкость учета, однако при этом существует риск снижения качества отчетной информации. Следовательно, при принятии решения о применении упрощенных способов учета необходимо руководствоваться спецификой деятельности экономического субъекта и формировать учетную политику, в соответствии с требованиями собственников и иных заинтересованных пользователей информации на основе профессионального бухгалтерского суждения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. (ред. от 29.07.2018) «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс».
2. Постановлением Правительства РФ от 4 октября 2012 г. №1006 «Об утверждении Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг» // СПС «КонсультантПлюс».
3. Сокольская Е.И. Учет доходов и расходов, связанных с оказанием медицинских услуг // Концепт. – 2017. – Т. 31. – С. 176-180.
4. Трегубова В.М. Проблемные вопросы формирования учетной политики малыми предприятиями // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – № 3. – С. 160-165.

FEATURES OF ACCOUNTING IN THE SPHERE OF RENDERING MEDICAL SERVICES

PARILOVA Tatyana Vladislavovna

Student

Novosibirsk State University of Economics and Management

Novosibirsk, Russia

The purpose of this article is to study accounting and its features in the provision of medical services, particularly in dentistry, which is relevant at the moment, since recently dentistry is one of the fastest growing branches of medicine. When writing the article, the methods of comparative and system analysis, methods of deduction and induction were used. It is revealed that accounting in dentistry has a number of features, it requires certain work skills, knowledge of accounting and tax accounting, as well as skills to work with specialized software. An important part of accounting is its regular improvement in order to more efficiently operate dental clinics.

Keywords: accounting, dental services, organization and maintenance of accounting in dentistry, accounting and tax reporting.