



УДК 616.31:61 УДК 616.31:614.255.1 УДК 616.31:614.255.5

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СТОМАТОЛОГИЧЕСКОМ АВТОНОМНОМ УЧРЕЖДЕНИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

С.Н. ГОНТАРЕВ^{1,2}**О.А. КНЫШ**²**Н.А. ГЕРАСИМОВА**¹

¹ Белгородский
государственный
национальный исследовательский
университет

² Муниципальное автономное
учреждение здравоохранения
«Детская стоматологическая
поликлиника», г. Белгород

e-mail: znamisng@mail.ru

В статье представлена информация об особенностях учетной политики в стоматологическом автономном учреждении. Тема, затрагивающая вопросы организации в медицинском учреждении бухгалтерского учета, анализа финансового состояния и контроля за целевым и рациональным использованием средств обязательного медицинского страхования, является актуальной, т.к. в современных условиях охрана здоровья – это проблема государственного масштаба. Проблематика обоснованности и порядка создания автономных стоматологических учреждений, организации их деятельности, ведения ими бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности является еще недостаточно исследованным направлением отечественной экономической науки.

Ключевые слова: стоматология, стоматологическое автономное учреждение, учетная политика, организация учета в автономных учреждениях.

Стоматология является одной из самых динамично развивающихся отраслей медицины, для которой характерна постоянная и высокая востребованность самыми широкими слоями населения. В то же время организация деятельности данной службы становится всё более и более сложной. Во многом это связано с разнообразием организационно-правовых форм стоматологических организаций за счёт интенсивно развивающегося частного сектора и, соответственно, с непростой системой управления стоматологической помощью, со спецификой учетной политики стоматологических учреждений.

В Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию РФ [2] были поставлены задачи модернизации государственного сектора, оптимизации бюджетных расходов, повышения качества оказываемых государственных услуг, обеспечения ответственности за результаты использования бюджетных средств. Все эти задачи в немалой степени касаются и сферы здравоохранения, и в частности системы оказания стоматологической помощи населению, которая является одной из ведущих отраслей народного хозяйства

Таким образом, основные цели преобразования стоматологических учреждений в автономные следующие:

- создание условий для повышения эффективности использования кадровых, материально-технических и финансовых ресурсов;
- привлечение инвестиций и расширение источников финансирования текущей деятельности учреждений;
- формирование системы четкого разграничения функций и полномочий между заказчиком, производителем и потребителями услуг.

Создание учреждений нового типа, оказывающих государственные услуги вызвано требованием времени, связанным с реформированием бюджетного процесса. В период рыночных отношений существенно меняется роль и организация бухгалтерского учета в стоматологических заведениях. Проблематика обоснованности и порядка создания автономных стоматологических учреждений, организации их деятельности, ведения ими бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности является еще недостаточно исследованным направлением отечественной экономической науки.

Мы считаем, что стоматологические автономные учреждения должны организовать и вести бухгалтерский учет по единым методологическим основам и правилам, установленным нормативно-правовыми актами Российской Федерации. Единый порядок отражения автономными учреждениями активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности автономного учреждения на счетах Плана счетов бухгалтерского учета автономного учреждения устанавливает Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений. Основными особенностями организации и ведения бухгалтерского учета в автономных учреждениях являются: учет средств, полученных в виде субвенций и субсидий, и расходов, произведенных за их счет; учет доходов (расходов), полученных (произведенных) для ведения деятельности, приносящей доход; учет недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного учредителем или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества; учет основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, материальных запасов и др.

В приказе Министерства финансов РФ №157н определены принципы организации бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях. Однако считаем целесообразным уточнить принципы с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности и специфики деятельности автономных медицинских учреждений: надежности, целостности, существенности, объективности информации, консерватизма и осторожности, нейтральности информации, последовательности применения учетной политики и установления учетного периода.

Общая характеристика нормативного регулирования бухгалтерского учета в автономных учреждениях представлена на рис. 1.

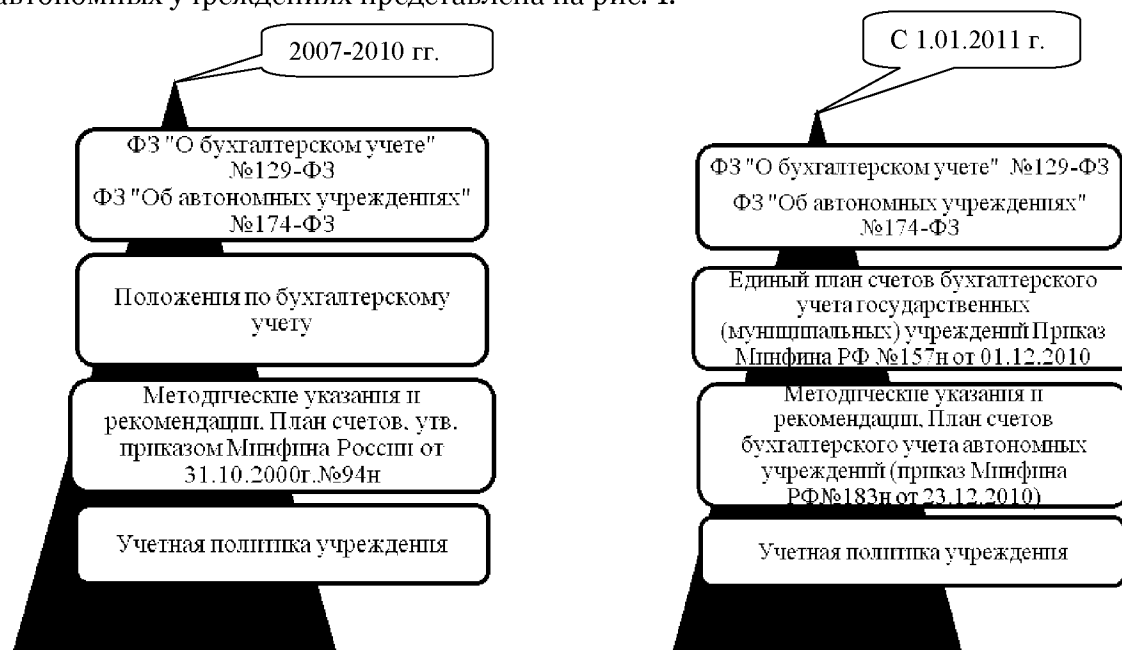


Рис. 1. Сравнительная характеристика нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета автономных учреждений

Автономное учреждение обязано обеспечивать открытость и доступность годовой бухгалтерской отчетности. Для этого необходимо совершенствовать подходы к организации бухгалтерского учета в конкретном учреждении.

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учета, по нашему мнению, большое значение имеет разработка учетной политики, Положения о бухгалтерии.

Элементами учетной политики должны быть график документооборота, план инвентаризации, рабочий план счетов и корреспонденция счетов, план формирования отчетных показателей за отчетный период и др. В учетной политике предусмат-



ривается перечень документов, используемых в учреждении. При этом могут быть указания на унифицированные формы документов и формы документов, разрабатываемые учреждением самостоятельно. На основе перечня применяемых в учреждении документов разрабатывается и утверждается график документооборота.

План инвентаризации определяет порядок и сроки проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии

План формирования отчетных данных определяет, какие формы отчетности, в какой срок, кем и кому должны быть представлены.

В связи со сложными вычислительными процессами, правилами оформления унифицированных документов в учреждении может быть предусмотрен план технического обеспечения учетной работы, в рамках которого будут определены программные продукты, наиболее удовлетворяющие требованиям организации и ведения учета в учреждении. Так, для автономных стоматологических учреждений предусмотрено не так много программных продуктов, отражающих специфику осуществления деятельности, которые могли бы применяться не только для ведения финансового бухгалтерского учета и составления отчетности, но и для управленческих целей. С учетом организационной структуры стоматологического учреждения можно предусмотреть план работы с филиалами и представительствами

Одним из элементов учетной политики является Рабочий план счетов бухгалтерского учета. При его разработке Министерством финансов РФ было учтено, что недвижимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет целевых средств, выделенных учредителем, а также находящееся у автономного учреждения особо ценное движимое имущество подлежит обособленному учету в установленном порядке. Однако в плане счетов не учтены отраслевые особенности деятельности автономных учреждений при отражении затрат, осуществляемых учреждением. Следует отметить, что самим автономным учреждениям дано право вводить при утверждении рабочего плана счетов дополнительные аналитические коды счетов, обеспечивающие формирование в бухгалтерском учете информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности автономного учреждения.

Необходим такой вариант структуры счета, при котором увеличение информационной емкости учетной системы будет достигаться за счет увеличения информационных признаков в субсчетах, что характерно для иерархического подхода к построению рабочего плана счетов.

Для детализации расходов целесообразно использовать коды бюджетной классификации из номера счета бюджетного плана счетов, тем более что составление плана финансово-хозяйственной деятельности строится также на основе кодов бюджетной классификации. Кроме того, автономные учреждения обязаны разграничивать движимое и недвижимое имущество, а также имущество, полученное от учредителя, и имущество, приобретенное за счет собственной приносящей доход деятельности. Также операции по реализации бюджетных обязательств автономные учреждения должны будут отражать по единому плану счетов для государственных (муниципальных) учреждений, так как они включаются в общую отчетность учредителя – органа государственной или муниципальной власти.

Одним из требований Министерства финансов РФ является разграничение в учете недвижимого и особо ценного движимого имущества, а, следовательно, должен быть обеспечен учет наличия и движения особо ценного движимого имущества. В настоящий момент отсутствует регистр, отражающий движение особо ценного имущества. В исследовании разработана Карточка учета движения особо ценного движимого имущества, которая должна составляться ежеквартально и отражать движение этого имущества на основании первичных документов. Информация, накопленная в карточке, позволит ежеквартально составлять Отчет о наличии особо ценного движимого имущества.



Рис. 2. Концептуальные основы учета в автономном стоматологическом учреждении



Нами определены место и роль управленческого учета в системе управления стоматологическим учреждением, а также сформулированы и уточнены концептуальные основы построения учетной политики в стоматологическом автономном учреждении (рис. 2).

Применение предлагаемых подходов к моделированию учетной политики, совершенствованию организации финансового и управленческого учета создает дополнительные возможности повышения качества информационного обеспечения, необходимого для повышения прозрачности деятельности автономных стоматологических учреждений.

Литература

1. Неделько, Г. Организация управленческого учета в автономных учреждениях / Г. Неделько // Предпринимательство – №7, ноябрь 2009 г. – С. 104 – 108.
2. Послание Президента РФ Дмитрия Медведева Федеральному Собранию Российской Федерации от 12.11.2009 // «Российская газета». – 2009, 13 ноября. – № 214.

FEATURES OF ACCOUNTING POLICY IN STOMATOLOGIC AUTONOMOUS ORGANIZATION IN MODERN MANAGING CONDITIONS

S.N. GONTAREV^{1,2}

O.A. KNYSH²

H.A. GERASIMOVA¹

¹*Belgorod
National Research University*

²*Municipal independent
establishment of public health
services «Children's stomatologic
polyclinic» of a city of Belgorod*

e-mail: znamisng@mail.ru

Given article presents the information on features of accounting policy in stomatologic autonomous organization. The topic mentions the questions of the organization of the business accounting in medical institution, financial analysis and the control of target and rational use of means of obligatory medical insurance is up-to-date since in modern conditions health protection is an issue of national importance. The problems of validity and the order of establishment of autonomous stomatologic organizations, the organizations of their activity, conducting the business accounting by them and forming of the accounting (financial) reporting is still insufficiently researched trend of a domestic economic science.

Key words: stomatology, stomatologic autonomous organization, accounting policy, the accounting organization in autonomous organizations.