

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Филиал в г. Златоусте
Факультет «Сервис, экономика и право»
Кафедра «Экономика и право»
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой,
к.э.н., доцент

_____ Т.И. Гусева
_____ 2017 г.

Анализ организации учета и разработка учетной политики бюджетной
организации
ГБУЗ «Белокатайская ЦРБ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.03.01.2017.406.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ В.Е.Кириллов
_____ 2017 г.

Автор работы
студент группы ФСЭиП-403

_____ К.Ш.Загитова
_____ 2017 г.

Нормоконтролер
к.э.н., доцент

_____ И.И. Турсукова
_____ 2017 г.

Златоуст 2017

АННОТАЦИЯ

Загитова К.Ш. Анализ организации учета и разработка учетной политики бюджетной организации ГБУЗ «Белокатайская ЦРБ». – Златоуст: ЮУрГУ, ЭиП, 2017, 102 с., 6 ил., 27 табл., библиогр. список – 50 наим., 2 приложения.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. Первый раздел состоит из правовых и экономических аспектов организации учета. В первом разделе рассматриваются такие вопросы как: влияние учетной политики на финансовое положение предприятия; методы формирования учетной политики учреждениями здравоохранения; особенности организации учетной политики в России и за рубежом; обоснование и выбор способов и приемов анализа учетной политики.

Во второй главе рассматривается финансово – экономическая характеристика исследуемой бюджетной организации, анализ действующей системы учета исследуемой организации, оценка надежности контрольной среды медицинского учреждения.

В третьем разделе представлены мероприятия по совершенствованию учета и формирование приказа об учетной политике на 2017 год.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И РАЗРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ.....	6
1.1 Влияние учетной политики на финансовое положение предприятия.....	6
1.2 Методы формирования учетной политики учреждениями здравоохранения.....	8
1.3 Особенности организации учетной политики в России и за рубежом	18
1.4 Обоснование и выбор способов и приемов анализа учетной политики.....	29
2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ГБУЗ Белокатайская ЦРБ).....	35
2.1 Краткая финансово – экономическая характеристика исследуемой бюджетной организации.....	35
2.2 Анализ действующей системы учета исследуемой организации.....	50
2.3. Оценка надежности контрольной среды медицинского учреждения.	75
2.4 Анализ бюджетной и коммерческой деятельности исследуемого медицинского учреждения	81
3 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ И ПРОГНОЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	84
3.1 Мероприятия по совершенствованию учета на исследуемом предприятии.....	84
3.2 Формирование приказа об учетной политике на 2017 год.....	87
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	90
Приложения А	94
Приложение Б.....	96

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. На современном этапе развития экономики, когда свои корректировки в деятельность организаций вносит мировой финансово – экономический кризис, повышается роль бухгалтерского учета как основного механизма управления процессами производства и эффективности основных средств предприятия. Сведения бухгалтерского учета и отчетности способствуют осуществлению качественного комплексного анализа хозяйственной деятельности организации, текущего и перспективного планирования. Бухгалтерский учет обеспечивает руководство предприятия полной информацией, позволяющей делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности и принимать на этих выводах обоснованные решения. Поэтому актуальность бухгалтерского учета является важным фактором оперативного получения достоверной информации хозяйствующего субъекта.

Учетная политика – важный документ, который должен быть на любом предприятии и которому уделяется немаловажное значение. В документе учетной политики объединены все правила, законы, статьи, которые регламентируют бухгалтерский учет на предприятии за отчетный период. Под ведением бухгалтерского учета на предприятии понимаются анализ финансово – хозяйственной деятельности, правильный документооборот на предприятии, инвентаризации, а также правильное применение бухгалтерского плана счетов и отражение хозяйственных операций на нужных счетах, а также достоверная обработка информации и т.п. Проблема учетной политики, а также правильность ее составления на предприятиях занимает важное место во всех предприятиях. От решения этой проблемы зависит платежеспособность предприятия, его финансовое состояние, а также его конкурентоспособность на рынке.

В связи с этим тема данной выпускной квалификационной работы весьма актуальна и современна.

Объект исследования – Государственное Бюджетное Учреждение Здравоохранения Республики Центральная Районная Больница.

Предмет исследования – организация учета и процесс формирования учетной политики Государственного Бюджетного Учреждения Здравоохранения Белокатайская Центральная Районная Больница.

Целью работы – совершенствование организации учета и разработка учетной политики на 2017 год.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие **задачи**:

1) Исследование правовых, экономических и методических аспектов формирования эффективной учётной политики и организации бухгалтерского и налогового учёта на предприятиях в России и за рубежом.

2) Обоснование и выбор методики анализа учетной политики предприятия.

3) Анализ действующей системы учета исследуемого учреждения.

4) Оценка надежности контрольной среды медицинского учреждения.

5) Анализ учетной политики на предприятии и формирование учетной политики на 2017 год.

Для анализа исследуемых проблем используются традиционные, математические и графические методы. Выпускная квалификационная работа носит прикладной характер. Разработанные мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета достаточно обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности исследуемого бюджетного учреждения ГБУЗ Белокатайская ЦРБ

1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И РАЗРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

1.1 Влияние учетной политики на финансовое положение предприятия

Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [25].

На формирование учетной политики оказывают такие влияния как налоговые условия, льготы, валютная политика государства, характер владения, формы собственности, квалификация персонала и другие факторы. При выборе учетной политики исходят из таких требований, как постоянство учетной политики в течение длительного периода; регламентация принципов учетной политики действующей нормативной базой; извещение внешних потребителей информации об изменениях в учетной политике.

Основные задачи, для решения которых необходимо составлять учетную политику:

1) Организация должна выбрать один из нескольких взаимоисключающих вариантов учета, присутствующих в законодательстве.

2) Организация, желая воспользоваться альтернативным вариантом, предусмотренным в НК РФ, должна заявить об этом в своей учетной политике.

3) Грамотно составленная учетная политика поможет реально оптимизировать налоговые выплаты.

4) Любая организация стремится к сближению бухгалтерского и налогового учета, и это можно отразить в учетной политике.

Учетная политика для целей налогообложения – это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом

способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика [8].

Организация и ведение бухгалтерского учета в бюджетных организациях регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ (в редакции Федерального закона от 23.05.2016 года №243 – ФЗ) [1] и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 30 декабря 2009 года № 148н (в редакции приказов от 03.07.2009 № 69н, от 30.12.2009 № 152н).

Для обеспечения полного и своевременного поступления доходов и использования средств бюджета по целевому назначению требуется правильная организация бухгалтерского учета исполнения бюджета.

Учреждения, финансируемые в сметном порядке, называются бюджетными. Сюда относят ясли и детские сады, школы, высшие и средние специальные учебные заведения, профессионально-технические училища, научно – исследовательские организации, учреждения здравоохранения, социального обеспечения и другие.

Потребность в средствах бюджетного учреждения отражается в смете расходов, которая представляет собой основной плановый финансовый документ. На основе утвержденной сметы бюджетные учреждения получают денежные средства для осуществления своей деятельности.

Учреждения расходуют государственные средства в соответствии с целевым назначением, согласно утвержденным сметам, строго соблюдая финансово – бюджетную дисциплину и максимальную экономию денежных средств и материальных ценностей [39].

Бухгалтерский учет должен обеспечить систематический контроль за ходом исполнения смет расходов, состоянием расчетов с предприятиями, организациями, учреждениями и лицами, сохранностью денежных средств и

материальных ценностей. Руководители бухгалтерских служб (главные бухгалтеры) в своей работе руководствуются Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» [1], положениями о бухгалтерских службах и централизованных бухгалтериях, утвержденными в установленном порядке и другими нормативными документами.

В течение отчетного года в учреждении должна проводиться единая учетная политика отражения хозяйственных операций и оценки имущества. Изменение учетной политики по сравнению с предыдущим годом должно быть аргументировано в годовой бухгалтерской отчетности. Важно обеспечить в учете правильность отнесения доходов и расходов к соответствующим отчетным периодам.

Руководитель учреждения обязан создать необходимые условия для правильной организации бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми структурными подразделениями и службами, работниками учреждения требований главного бухгалтера в части порядка оформления и сдачи в бухгалтерию необходимых документов.

1.2 Методы формирования учетной политики учреждениями здравоохранения

Порядок ведения учета в учреждениях, установленный Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, предусматривает:

- 1) План счетов бухгалтерского учета в учреждениях.
- 2) Мемориально – ордерную или журнально – ордерную форму ведения бухгалтерского учета.

- 3) Способы применения субсчетов плана счетов бухгалтерского учета для отражения операций по исполнению сметы доходов и расходов как бюджетных средств, так и средств, полученных за счет внебюджетных источников. Целесообразно разработать и утвердить рабочий план счетов бюджетного учреждения.

4) Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

5) Методы оценки активов и обязательств.

6) Корреспонденцию субсчетов по основным бухгалтерским операциям;

7) Другие вопросы организации бухгалтерского учета.[40]

Автоматизированные медицинские информационные средства позволяют организовать качественный учет пациентов, хранение данных о сотрудниках, медицинских исследованиях и многое другое. Их внедрение позволяет вести автоматический электронный учет по всем видам деятельности.

Подобная информатизация здравоохранения повышает эффективность управленческой деятельности и позволяет создать единую систему, работающую как слаженный механизм, своевременно анализировать процессы работы организации и повысить качество обслуживания пациентов и работы медицинского учреждения в целом.

Автоматизации бюджетного учета значительно облегчается учет:

- основных средств;
- материальных и нематериальных активов;
- денежных средств, которые находятся во временном пользовании;
- денежных средств в пути, на банковском счете и др.;
- материальных запасов (продукты питания, медикаменты и др.);
- расчетов с казначейством, поставщиками и др.;
- расчетов по выплате сотрудникам;
- амортизации;
- прочее [45].

Популярные программные продукты для бюджетных учреждений:

1) «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» - специализированная системы для ведения бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений.

2) «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8» – комплексная система для расчета заработной платы в государственных (муниципальных) учреждениях.

3) «1С:Бюджет муниципального образования 8» – для планирования, анализа, контроля и санкционирования исполнения бюджета муниципального образования [44].

Основные методические аспекты, которые отражаются в учетной политике коммерческих организаций и бюджетных учреждений.

1) Порядок начисления амортизации объектов основных средств.

Амортизация по объектам, приобретенным за счет бюджетных средств, не начисляется. При осуществлении коммерческой деятельности бюджетные организации имеют право начислять амортизацию на объекты основных средств, используемые при осуществлении такой деятельности [8].

Такие учреждения должны определить и раскрыть способы начисления амортизационных отчислений.

2) Порядок начисления амортизации объектов нематериальных активов.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях на объекты нематериальных активов не начисляется не только амортизация, но и износ.

3) Разделение средств труда на основные средства и малоценные предметы.

Руководители коммерческих организаций имеют право устанавливать лимит основных средств ниже предусмотренного Положением по ведению бухгалтерского учета. Для всех бюджетных учреждений существует единый лимит отнесения активов к основным средствам, который не может быть уменьшен. В бухгалтерском учете – 40 тысяч рублей, в налоговом учете – 100 тысяч рублей.

4) Порядок учета процессов заготовления и приобретения материально – производственных запасов.

В том случае, когда некоторые виды расходов (например, транспортно – заготовительные) относятся к нескольким видам приобретаемых материально – производственных запасов, целесообразно раскрыть в учетной политике методику распределения этих расходов между отдельными видами запасов.

5) Оценка материальных запасов и готовой продукции.

Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях также однозначно определяет только один метод оценки материальных запасов и готовой продукции – по фактической себестоимости.

В коммерческих учреждениях применяются такие методы оценки материальных запасов, как ФИФО. Списание материалов и продуктов питания в бюджетной медицинской организации может производиться по ценам их приобретения или средним ценам, если аналогичные материалы или продукты питания приобретались по разным ценам (на основании документов, подтверждающих их количественный расход и утвержденных руководителем учреждения по ф. 299, 397, 410, 431, 3, 3-спец., 4, 4-с, 4-п, 6-спец., или акта о списании материальных запасов ф. 230).

Должны быть разработаны и утверждены нормы расходов материально – производственных запасов.

6) Порядок списания малоценных предметов.

Малоценные предметы не амортизируются. В отличие от коммерческих организаций, малоценное имущество в бюджетных учреждениях учитывается внутренней проводкой между субсчетами счета 07.

7) Сроки погашения расходов будущих периодов.

8) Метод определения выручки от реализации готовой продукции.

Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях определен только кассовый метод («по оплате»).

9) Отражение прибыли от коммерческой деятельности.

В учетной политике целесообразно отразить виды доходов, формирующих прибыль, и по возможности периодичность их поступления.

10) Порядок создания резервов по сомнительным долгам (только коммерческой деятельностью).

11) Методы распределения прибыли в бюджетных учреждениях аналогичны методам распределения прибыли в коммерческих организациях: прибыль может распределяться по двум фондам (фонду средств на материальное поощрение и социальные выплаты и фонду средств на содержание и развитие материально-технической базы), а может использоваться непосредственно со счета 41.

12) Учет курсовых разниц.

Основной принцип, использованный при разработке рекомендаций по учету курсовых разниц, сводится к отнесению их в состав доходов будущих периодов.

13. Списание с баланса сумм дебиторской и кредиторской задолженностей.

Дебиторская задолженность в бюджетных организациях, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя учреждения.

В учетной политике организации целесообразно указать на факт наличия такой задолженности, а также (в приложении к учетной политике) привести полный перечень дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностей, сроки исковой давности по которым истекают в текущем году.

Бухгалтерский учет должен быть организован таким образом, чтобы в любой момент можно было обобщить и представить заинтересованным

пользователям бухгалтерскую информацию о всех проведенных операциях в разрезе источников финансирования [12].

Организационные аспекты учетной политики:

1) Организация формы бухгалтерской службы.

Учетная работа ведется самостоятельным структурным подразделением (централизованной бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером;

2) Определение обязанностей бухгалтерских служб проводится согласно должностным инструкциям работников бухгалтерий.

3) Организация документооборота.

Обязанность по составлению графика документооборота возлагается на главного бухгалтера и утверждается руководителем бюджетного учреждения;

4) Применение унифицированных форм первичной бухгалтерской документации.

Для ведения бухгалтерского учета в учреждении применяются разработанные с учетом специфики деятельности формы класса 05 «Унифицированная система финансовой, учетной и отчетной бухгалтерской документации бюджетных учреждений и организаций» Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД) согласно приложению 1 к Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях и отдельные формы первичных учетных документов класса 03 ОКУД «Унифицированная система первичной учетной документации», утвержденные 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». В учетной политике бюджетного учреждения следует указывать только те формы документации, которые предполагается использовать, но которые не являются унифицированными;

5) Выбор формы бухгалтерского учета.

В бюджетных учреждениях бухгалтерский учет осуществляется по мемориально – ордерной форме бухгалтерского учета, не исключается и применение журнально – ордерной формы. В учетной политике учреждения помимо выбора формы счетоводства целесообразно указать перечень используемых мемориальных ордеров и сферу их применения [41];

6) Хранение документов бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность хранят в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

Целесообразно определить номенклатуру дел, ведущихся в бухгалтерии (с указанием их внутренних номеров и сроков хранения), порядок и сроки сдачи документации в архив, перечень лиц, ответственных за своевременное оформление сдачи документов в архив, порядок выдачи архивных документов, порядок отбора дел, предназначенных для уничтожения;

7) Проведение инвентаризаций.

Проведение инвентаризации в бюджетных учреждениях регламентируется соответствующими статьями Закона о бухгалтерском учете и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 г. N 49 [31].

Технические аспекты учетной политики.

В этом разделе организация отражает положения:

- о праве подписи первичных документов;
- о форме и местах хранения первичной учетной документации и внутренней отчетности;
- о применении компьютерных программ;
- вопросы коммерческой и государственной тайны;
- порядок организации документооборота;

- оценка имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации;
- порядок составления бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- формы, утверждение и предоставление бухгалтерской отчетности, рабочий план счетов.

Процесс формирования учетной политики состоит из следующих этапов:

- определение объектов бухгалтерского учета, в отношении которых должна быть разработана учетная политика;
- выявление, анализ и оценка факторов, под влиянием которых производится выбор способов ведения бухгалтерского учета; выбор и обоснование исходных положений построения учетной политики;
- идентификация потенциально пригодных для применения предприятием способов ведения бухгалтерского учета по каждому приему и объекту учета;
- отбор способов ведения бухгалтерского учета, пригодных для применения предприятием; оформление выбранной учетной политики.

На первом этапе устанавливается предмет учетной политики, так как каждое предприятие имеет свою совокупность объектов бухгалтерского учета. В зависимости от состава объектов учета на втором этапе выявляются конкретные условия, влияющие на формирование учетной политики. На третьем этапе анализируется построение учетной политики в отношении допущений выявленных на предыдущем этапе. Четвертый этап заключается в отборе потенциально пригодных способов ведения бухгалтерского учета. Пятый этап состоит непосредственно в выборе способов бухгалтерского учета для конкретного предприятия. На последнем этапе выбранная учетная политика оформляется документально.

По учету расчетов по оплате труда в учетной политике бюджетного учреждения целесообразно отразить следующие элементы:

1) График документооборота (где, кем и в какой срок составляются таблицы, сроки начисления, формы документов, по которым проводится выплата, – платежные или расчетно-платежные ведомости и т.п.).

2) Срок и место выплаты заработной платы.

3) Перечень раздатчиков.

4) Порядок и сроки выплаты авансов.

5) Порядок производства удержаний из заработной платы.

6) Порядок депонирования неполученных сумм и их последующей выплаты.

По учету расходов к распределению:

Расходы, которые в момент их возникновения не могут быть отнесены непосредственно на определенный вид деятельности, определенный вид изделий или продукции в случаях, когда имеются несколько источников финансирования или вырабатываются несколько видов продукции. Исчерпывающий перечень распределяемых расходов и конкретный порядок их распределения должны быть установлены соответствующими ведомственными или отраслевыми инструкциями.

По учету расходов за счет средств внебюджетных источников:

Существенное значение имеет разделение их на прямые и накладные (косвенные). При этом к прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг:

1) Основные и вспомогательные материалы (включая топливо и электроэнергию).

2) Основная и дополнительная заработная плата персонала.

3) Отчисления в государственные внебюджетные фонды на заработную плату персонала.

4) Расходы прошлых лет, относимые на стоимость продукции отчетного года.

5) Прочие прямые расходы.

К накладным (косвенным) относятся расходы, связанные с организацией и управлением услугами:

1) Содержание аппарата управления и обслуживающего персонала, включая заработную плату.

2) Отчисления в государственные внебюджетные фонды.

3) Аренда помещений.

4) Отопление.

5) Освещение.

6) Водоснабжение.

7) Текущий ремонт.

8) Прочие косвенные расходы.

При наличии нескольких объектов калькуляции накладные расходы предварительно учитываются на субсчете 210 «Расходы к распределению».

По учету расходов по изготовлению и переработке материалов:

Учитываются на субсчете 222 «Расходы по изготовлению и переработке материалов». В учетной политике целесообразно указать порядок списания материалов в переработку, а также порядок оприходования готовой продукции или переработанных материалов.

По учету расходов за счет средств, формируемых из прибыли:

Учет на субсчете 223 «Расходы за счет средств, формируемых из прибыли» целесообразно организовать таким образом, чтобы разделить расходы по их направлению (т.е. открыть субсчета второго порядка).

В учетной политике учреждения следует раскрыть порядок распределения сумм полученной прибыли (нормативы отчислений на различные нужды, порядок разработки и утверждения смет распределения прибыли, документооборот).

1.3 Особенности организации учетной политики в России и за рубежом

В настоящее время в связи с переходом российских организаций на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) актуальным вопросом является разработка учетной политики, учитывающая правила ведения бухгалтерского учета.

Концепция формирования учетной политики организаций, предусматривающая интересы пользователей информации бухгалтерской отчетности, предполагает реализацию теоретических и методологических аспектов учетной политики и концептуальных решений на разных уровнях учетного процесса [38].

На основании принятия решений при разработке учетной политики от степени свободы выбора применяемых способов учета и профессионального суждения лиц, ответственных за принятие данных решений, зависят достоверность и объективность бухгалтерской отчетности.

Чтобы лучше понять и систематизировать различия в требованиях к финансовой отчетности, рекомендуется для начала рассмотреть подробнее структурные характеристики стран, объединенных общими системами учета, данные предоставлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1– Сравнение континентальной и англо–американской систем

Показатель	Континентальная система бухгалтерского учета	Англо – американская система бухгалтерского учета
Структурные характеристики		
Культура	Этатизм	Индивидуализм
Источники финансирования предприятий	Финансирование от "домашнего" банка	Рынки капитала
Система права	Кодифицированное право (codelaw)	Прецедентное право (caselaw)

Окончание таблицы – 1.1

	Стандарты отчетности устанавливаются законодательным путем	Стандарты отчетности разрабатываются профессиональными бухгалтерскими организациями
Система налогообложения	Тесная взаимосвязь торгового и налогового права, принцип налоговой целесообразности	Торговое и налоговое право отделены друг от друга
Функции финансовой отчетности		
Информационная:		
– адресаты	Правообладатели (stakeholders)	Акционеры (shareholders)
– принципы	Информационная функция ограничена принципом осмотрительности и налоговой целесообразности	Точное и беспристрастное представление данных отчетности (true and fair view)
– раскрытие информации	Характерна низкая степень раскрытия информации	Характерна высокая степень раскрытия информации
– учетная политика	Множество законов, регулирующих выбор методики составления баланса и оценки его статей	Отказ от ограничивающих выбор учетной политики законов
Определение размера распределяемой прибыли	Прибыль к распределению устанавливается на основе консервативных (занижаемых) оценок: - принцип осмотрительности; - ограничение размера дивидендных выплат; - поддержание скрытых резервов на высоком уровне	Прибыль к распределению определяется на основе публикуемой информации и о финансовом состоянии предприятия: - true and fair view; - отсутствие ограничений на размер выплат; - скрытые резервы невелики

Таким образом, сформированная учетная политика определяет порядок функционирования учетной системы исходя из реальных условий хозяйствования и принципов системы бухгалтерского учета и налогообложения.

В таблице 1.2 предоставлены следующие концепции, которые широко признаны и применяются на практике бухгалтерами в Северной Америке.

Таблица 1.2 – Концепции бухгалтерского учета

Концепции	Содержание
1) Концепция денежного измерения	В финансовом учете регистрируются только та информация, которая может быть представлена в денежном выражении.
2) Концепция обособленного предприятия	Счета хозяйственных единиц ведутся обособленно от счетов связанных с ними лиц.
3) Концепция учета по стоимости	Актив обычно вносится в учетные регистры по оплаченной за его приобретение цене, т.е. по первоначальной стоимости, которая является основной для всего последующего учета данного актива.
4) Концепция двойственности учета (двойной записи)	Для каждой операции сумма по дебету должна равняться сумме по кредиту
5) Концепция увязки доходов с расходами	Если реализация услуг или товаров влияет как на доходы так и на расходы, то воздействие на них должно быть признано в одном учетном периоде.
6) Концепция действующего предприятия	Бухгалтерский учет предполагает что экономическая единица является действующим предприятием, т.е. она будет в дальнейшем функционировать в течение неопределенно долгого периода.
7) Концепция учетного периода	Бухгалтерский учет измеряет деятельность предприятия на конкретный промежуток времени, называемым учетным периодом.
8) Концепция консерватизма (осторожности в оценке)	Для признания увеличения нераспределенной прибыли предприятия необходимы более веские доказательства чем для признания уменьшения нераспределенной прибыли.

Окончание таблицы 1.2

9) Концепция реализации	Указывает сумму дохода которая должна быть признана от данной продажи.
10) Концепция последовательности	Выбрав однажды какой – то один метод учета, предприятие должно использовать его для всех последующих событий похожего характера, пока не возникнут веские причины для изменения этого метода.
11) Концепция существенности	Устанавливает, что незначительные события могут не приниматься во внимание, но вся важная информация должна быть раскрыта.

Все вышеперечисленные концепции бухгалтерского учета легли в основу системы Generally Accepted Accounting Principles (GAAP), которая известна как Общепринятые принципы бухгалтерского учета (ОПБУ).

Процедуры составления бухгалтерской отчетности и учетная практика в зарубежных странах развивались на протяжении многих веков, поэтому существует множество концепций учета, на которых основан бухгалтерский учет в разных странах. В таблице 1.3 рассмотрим основные принципы бухгалтерского учета за рубежом.

Таблица 1.3 – Основные принципы бухгалтерского учета в зарубежных странах

Страна	Принципы бухгалтерского учета
США	Концепция экономической единицы учета, концепция продолжающейся деятельности, концепция денежной оценки, концепция периодичности, принцип стоимости, принцип объективного доказательства, принцип регистрации дохода, принцип соответствия, принцип существенности, принцип полного раскрытия всех операций, принцип постоянства, принцип осмотрительности.
Великобритания	Допущение непрерывности деятельности, принцип начисления, принцип последовательности, принцип осторожности.
Франция	Принцип осмотрительности, принцип соответствия, принцип последовательности

Окончание таблицы 1.3

Германия	Требование полноты, требование правильности содержания, требование временных разграничений, ясность, наглядность, возможность контроля, правильность формы, хронологический порядок записей
Испания	Разумная осторожность, функциональность, документирование, первоначальная стоимость, начисление, сопоставимость, отсутствие взаимопогашения, неизменность методов учета, материальность
Италия	Принципы учета требуют, чтобы бухгалтерский учет был правдивым и верным, точным и ясным
Китай	Принцип преемственности в бухгалтерском учете, принцип своевременности, принцип объективности, принцип учета по стоимости, принцип соответствия, принцип документальности

Таким образом, целесообразно отметить, что на содержание бухгалтерского учета как системы влияют: правовое регулирование, финансовая и налоговая система, общая экономическая ситуация в стране, влияние других стран и другие факторы.

В таблице 1.4 предоставлены важные части учетных принципов, которые являются качественными характеристиками информации, поэтому рекомендуется перед началом разработки учетной политики изучить качественные характеристики, которые определяют ее структуру и содержание.

Таблица 1.4 – Сравнение качественных характеристик

Качественные характеристики информации	Американский институт присяжных бухгалтеров (AICPA), 1973	Совет по стандартам бух. учета (FASB), 1980	Комитет по управлению бух. стандартами (ASSC), 1975	Управление по бух. учету Канады (ASAC), 1987	Комитет по международным стандартам бух. учета (IASB), 1988
Релевантность	+	+	+	+	+
Существенность (значимость)	+	+		+	+

Окончание таблицы 1.4

Надежность	+	+	+	+	+
Непредвзятость/ нейтральность	+	+		+	
Сравнимость/ последовательность	+	+	+	+	+
Понятность	+	+	+	+	
Приоритет содержания над формой	+				
Полезность для принятия решений		+		+	
Затраты/ прибыль		+			+
Прогнозная ценность		+		+	
Обратная связь		+		+	
Своевременность		+	+	+	+
Проверяемость		+		+	
Репрезентативная достоверность		+		+	
Полнота			+	+	
Объективность			+	+	
Точность					

Необходимо отметить, что при формировании учетной политики организации нельзя ограничиваться рамками нормативно – правовых актов, так как они не могут предусмотреть все тонкости каждой хозяйственной ситуации, которые возникают на предприятии. Поэтому исходя из

особенностей своей деятельности каждая организация выбирает свои элементы учетной политики, обеспечивающие надлежащую организацию бухгалтерского учета и составление достоверной бухгалтерской отчетности. Вместе с тем достижение указанных целей предполагает обязательное соблюдение каждой организацией допущений, установленных для целей формирования учетной политики. В таблице 1.5 предоставлены различия принципов учета в зарубежных странах.

Таблица 1.5 – Различия принципов учета в зарубежных странах

Событие или транзакция	Альтернативные подходы
Переоценка активов	Разрешена (Австралия, Гонконг, Индия, Великобритания). Разрешена при определенных обстоятельствах (Франция, Италия, Швеция). Не разрешена (Канада, Германия, Япония, США)
Отчет об источниках и использовании средств	Сообщает об источниках и использовании средств (США, Великобритания, Израиль, Корея). Сообщает об источниках и использовании оборотных средств (Мексика, Швеция, Сингапур). Не представляется (Франция, Германия, Нидерланды, Швейцария)
Учет воздействия инфляции	Требуется (Аргентина, Бразилия, Израиль, Мексика). Допускается в примечаниях (Великобритания, Австралия, Нидерланды, США). Не требуется (Канада, Индонезия, Япония, Германия, Корея)
Нематериальные активы	Начисляют и списывают на счет собственного капитала (Италия, Сингапур, Южная Африка, Великобритания). Начисляют и списывают через отчет о доходах и расходах (Австралия, Канада, Франция, США)
Расходы на исследования и разработки	Расходы (США, Германия, Мексика). Капитализация (Аргентина, Корея, Норвегия, Нидерланды). Раздельная капитализация расходов на исследования и на разработки (Великобритания, Канада, Дания, Израиль, Нигерия). Не выделяются (Китай, Ирландия)
Отраслевые и географические разрезы	Сбыт, прибыли и активы в отраслевом и географическом разрезе (Канада, Великобритания, Израиль, Италия, Сингапур). Сбыт в отраслевом и географическом разрезе (Франция, Германия, Бельгия, Нидерланды). Сбыт и прибыль в отраслевом разрезе (Корея). Не выделяется (Индия, Индонезия, Норвегия, Швейцария)

Окончание таблицы 1.5

Неэксплуатационная аренда	Подлежит капитализации (Бельгия, Гонконг, Израиль, США). Капитализация возможна или допускается при очень определенных обстоятельствах (Дания, Швеция, Франция, Япония). Относится на издержки (Индия, Италия)
Прочие выплаты пенсионерам	Прибавляются к начисленным расходам (Индонезия, Нигерия, Великобритания, США). Выплачиваются наличными (Австралия, Германия, Гонконг, Япония)
Пенсионные схемы	Признаются непрофинансированные обязательства (США, Мексика). Непрофинансированные обязательства игнорируются (Канада, Германия, Нидерланды, Великобритания). Не установлено (Гонконг, Новая Зеландия, Бельгия)

Одной из особенностей зарубежной практики учета является то, что в крупных компаниях готовятся два варианта учетной политики. Первая, которая составляется в начале года, выступает формальной и отображает учетные принципы, отработанные в данной компании в прошедшем году, с предвиденными изменениями и уточнениями в следующем году. Вторая составляется в конце отчетного года перед составлением отчетности. В таблице 1.6 предоставлены существенные вопросы, раскрываемые в учетной политике.

Таблица 1.6 – Существенные вопросы, раскрываемые в учетной политике

Существенные вопросы учетной политики			
США	Великобритания	Германия	Франция
– Принципы консолидации;	Начисление амортизации;	– Соответствие отчетности коммерческому законодательству;	– Основные средства;
– Оценка товарно-материальных запасов;	– Валютные операции;	– Консолидация отчетности;	– Арендованные активы;

Окончание таблицы 1.6

– Начисление амортизации;	– Дочерние компании;	– Пересчет иностранной валюты;	– Гудвилл;
– Учет патентов, торговых марок и гудвилл;	– Затраты на научные и конструкторские разработки;	– Нематериальные активы;	– Нематериальные активы;
– Прибыль в расчете на акцию;	– Оценка запасов;	– Имущества и сданные в аренду основные средства;	– Участие в компаниях;
– Налоги на прибыль расходы на выплату процентов	– Налогообложение.	– Долгосрочные и краткосрочные ценные бумаги; – Представленные кредиты; – Запасы;	– Материальные запасы; – Налоги; – Капитал;
		– Дебиторская задолженность; – Кредиторская задолженность по иностранной валюте.	– Резервы; – Обязательства; – Операции в иностранной валюте.

Основным требованием к учетной политике организаций зарубежных стран является ее преемственность из года в год. Исключениями являются случаи изменений учетной политики. Порядок внесения изменений в учетную политику предприятий регламентируется на законодательном уровне.

Таким образом, при формировании учетной политики при переходе на международные стандарты необходимо, с одной стороны, изучить опыт разработки учетной политики в зарубежных странах, а с другой – учитывать следующие факторы, влияющие на данный процесс: правовое регулирование,

финансовую и налоговую систему, влияние других стран, особенности деятельности организаций [50].

Учетная политика медицинского учреждения имеет свои особенности.

Отраслевые особенности бухгалтерского учета для учреждений медицинской сферы были разработаны Минздравсоцразвития России несколько лет назад. В их числе:

– Отраслевые особенности бюджетного учета в системе здравоохранения Российской Федерации (доведены письмом Минздравсоцразвития России от 12.07.2007 № 5435-РХ).

– Отраслевые особенности бюджетного учета в социально – трудовой сфере в части корреспонденции счетов по типовым отраслевым операциям (утверждены Минздравсоцразвития России 19.02.2008).

В части бухгалтерского учета положения этих документов уже неприменимы, поскольку утратили силу Инструкция № 25н и Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1]. Однако в части документального оформления фактов хозяйственной жизни продолжают действовать многие отраслевые приказы Минздрава СССР: по учету и хранению медикаментов, по определению норм естественной убыли, по оформлению движения крови и ее компонентов и пр. Таким образом, руководствоваться указанными отраслевыми особенностями нужно, но только в той части, которая не противоречит действующему законодательству.

На балансе медицинских учреждений, как правило, числится масса основных средств (медицинского оборудования). Их учет является одним из наиболее сложных участков бухгалтерской работы. В рамках учетной политики правила учета основных средств можно установить в разделе «Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств».

Например, можно прописать способ нанесения инвентарного номера на объект. Инструкция № 157н допускает несколько вариантов: прикрепление

жетона, нанесение номера краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. В современных условиях многие учреждения используют систему штрихового кодирования. При этом медицинские организации пользуются специальными наклейками, которые устойчивы к воздействию влаги, а при попытке их отклеить – разрушаются и повторно не наклеиваются. Если же нанесение инвентарного номера невозможно (медицинский инструментарий), в учетной политике указать в каких регистрах материально ответственное лицо указывает этот номер (каким образом хранит наклейки штрихового кодирования), и как проводится инвентаризация таких объектов.

У бухгалтеров медучреждений часто возникают трудности в связи с тем, какой срок полезного использования установить тому или иному объекту основных средств. Необходимо помнить следующее:

1) Решение об определении срока полезного использования принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. Поэтому членами такой комиссии прежде всего должны быть работники учреждения со специальными знаниями (инженер по медицинской технике, инженер-метролог, инженер отдела автоматизированных систем управления и др.).

2) Положения, которыми следует руководствоваться при определении срока полезного использования, приведены в п. 44 Инструкции № 157н [27].

Срок определяется исходя из:

– Информации, содержащейся в законодательстве РФ (постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (для амортизационных групп 1–9), постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 (для 10-й амортизационной группы)).

– Рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества (при отсутствии информации в законодательстве РФ).

– Решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов (в случаях отсутствия информации в законодательстве РФ и в документах производителя) [46].

1.4 Обоснование и выбор способов и приемов анализа учетной политики

Учетная политика формируется на основе совокупности основополагающих принципов и правил. Наличие таких принципов и правил объясняется самим предназначением бухгалтерского и налогового учета в условиях рыночной экономики, который призван формировать полные и достоверные данные об имущественном и финансовом положении предприятия, выступать способом общения деловых людей, быть составляющей общегосударственной системы формирования макроэкономических показателей. Все это становится возможным лишь на основе единых подходов и правил ведения учета.

Принципы и правила – это не стопроцентная унификация учетного процесса. Эти правила устанавливают рамки в построении системы учета на предприятии, которые необходимо соблюдать при выборе учетных процедур и разработке учетного процесса.

При их реализации в учетной политике конкретного предприятия целесообразно исходить из допущений:

1) Об имущественной обособленности активов и обязательств предприятия от активов и обязательств собственников этого предприятия и других организаций.

2) Непрерывности деятельности предприятия в обозримом будущем, отсутствии намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3) Последовательном применении учетной политики от одного отчетного периода к другому.

4) Последовательность применения норм и правил от одного налогового периода к другому.

5) Временной определенности фактов хозяйственной деятельности к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

6) Непрерывность отражения объектов учета в хронологическом порядке.

Учетная политика предполагает выбор оптимального варианта ведения бухгалтерского и налогового учета из возможных вариантов, предлагаемых законодательными и нормативными актами, определяющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. При отсутствии готовых вариантов по какому-либо вопросу налогового учета, организация сама может предложить его, опираясь на методологию Минфина РФ.

Особый статус лечебных организаций как налогоплательщиков в сфере медицинских услуг определяется тем, что все они производят и предоставляют социально значимые общественные блага, обладающие внешним эффектом положительного влияния на состояние развития общества в целом.

Общие правила налогообложения в Российской Федерации определяются Налоговым Кодексом. В соответствии со статьей 9 данного нормативного документа медицинские учреждения и организации, как и все другие юридические и физические лица, являются налогоплательщиками и участниками отношений, регулируемых законодательством о 261 налогах и сборах [24]. То есть, иначе говоря, в целом доходы от медицинской деятельности на законодательной основе подлежат налогообложению и у медицинских организаций существуют свои определенные налоговые обязательства. Для медицинских организаций (включая и государственные лечебно – профилактические учреждения), налоговый учет осуществляется в

соответствии с общим действующим режимом налогообложения в Российской Федерации.

Единственным налоговым послаблением является освобождение медицинской деятельности от налога на добавленную стоимость (НДС). На основании статьи 149 2-й части Налогового Кодекса РФ к числу операций, освобождаемых от уплаты НДС, относятся медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями и учреждениями, а также врачами, занимающимися частной медицинской практикой [10]. В частности, к этим операциям причисляются услуги, предоставляемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты, но по перечню, который утверждается Правительством Российской Федерации. Систематизация применяемых налоговых режимов приведена в таблице 1.7

Таблица 1.7 – Классификация налоговых режимов для различных сегментов регионального рынка медицинских услуг

Сегменты сферы медицинских услуг	Вид предпринимательства	Налоговый режим
«S1» Государственные лечебно – профилактические учреждения, извлекающие доходы только из общественных финансовых ресурсов здравоохранения (бюджет, ОМС).	–	Медицинская деятельность свободна от налогообложения
«S2» Государственные лечебно – профилактические учреждения, извлекающие доходы одновременно из общественных и рыночных финансовых фондов здравоохранения.	Некоммерческое предпринимательства	Льготный режим налогообложения, работа в рамках УСН

Окончание таблицы 1.7

«S3» Негосударственные медицинские организации, извлекающие доходы одновременно из общественных и рыночных финансовых фондов здравоохранения.	Некоммерческое предпринимательств (работа по программам госгарантий)	Льготный режим налогообложения, работа в рамках УСН
	Коммерческое предпринимательство	Льготный режим налогообложения, обеспечивающий налоговую нагрузку не более 10 – 12%
«S4» Негосударственные медицинские организации, извлекающие доходы, только из рыночных финансовых фондов здравоохранения	Коммерческое предпринимательство	Льготный режим налогообложения, обеспечивающий налоговую нагрузку не более 10 – 12%

Так, государственным лечебно – профилактическим учреждениям не разрешается применять в налоговой практике упрощенную систему налогообложения, относящуюся к специальному налоговому режиму. Поэтому сегодня большинство государственных и муниципальных лечебно – профилактических учреждений вынуждены работать в рамках общего режим налогообложения, который предусматривает уплату в целом 15 федеральных, региональных и местных налогов. В то же время, например, выбор и использование частнопрактикующими врачами, оказывающими платные медицинские услуги, упрощенной системы налогообложения, предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности) и единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц).

Таким образом, особенности функционирования механизма налогообложения предпринимательской деятельности в системе здравоохранения заключаются в следующем:

- медицинская услуга как социально значимое благо, обладающее внешним эффектом оказания положительного влияния на развитие общества в целом;

- неоднородная организационно – экономическая структура сферы медицинских услуг, проявляющаяся в ее сегментном строении и разноплановом восприятии медицинскими организациями рыночных отношений;

- осуществление предпринимательской деятельности в процессе оказания медицинских услуг в двух формах некоммерческой и коммерческой [49].

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования реализует государственную политику в области обязательного медицинского страхования граждан как составной части государственного социального страхования.

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации и уставом Федерального фонда обязательного медицинского страхования.[42]

Российская система обязательного страхования предусматривает финансирование деятельности здравоохранительных учреждений посредством работы страховых компаний и фондов; подобные структуры обязаны получить лицензию на этот род деятельности.

Схема взаимодействия организаций работает следующим образом:

1) Страховая компания оформляет договор с учреждением здравоохранения (больница, поликлиника).

2) Страховая компания инициирует подписание договора о сотрудничестве с местным фондом ОМС.

3) Территориальный фонд выделяет средства, перечисляемые на счет страховой организации; та расходует их на оплату медицинских услуг, которые предоставляются гражданам, имеющим полис ОМС.

Успешная работа ФФОМС напрямую связана с бесперебойным пополнением бюджета, и в качестве источников финансирования используются следующие субъекты:

– юридические лица (компании, индивидуальные предприниматели), которые вносят страховые платежи за людей, числящихся в штате как сотрудники. Размер взноса составляет 3,6% от фонда по оплате, и из них 0,2% передается в федеральный ФОМС, а все остальное – в региональные подразделения. Из этого распределения можно увидеть, что большая часть выплачиваемых денег остается в региональных фондах;

– бюджеты, которые перечисляют взносы на граждан, официально не трудоустроенных (несовершеннолетние, граждане на пенсии, безработные).

– Добровольные взносы, вносимые гражданами или организациями (спонсорская помощь, пожертвования и пр.);

– инвестиции ФФОМС, когда организация использует имеющиеся свободные средства для вложения с целью получения краткосрочной или долгосрочной прибыли [43].

2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ГБУЗ Белокатайская ЦРБ)

2.1 Краткая финансово – экономическая характеристика исследуемой бюджетной организации

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Башкортостан Белокатайская центральная районная больница (далее ГБУЗ ЦРБ) создано согласно распоряжению Правительства Республики Башкортостан от 19.09.2011 года № 1194-р путем передачи в государственную собственность в ведение Министерства здравоохранения Республики Башкортостан муниципального бюджетного учреждения здравоохранения "Белокатайская центральная районная больница" муниципального района Белокатайский район Республики Башкортостан и является правопреемником данного учреждения. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава утвержденного Приказом Министерства здравоохранения Республики Башкортостан № 2805-Д от 13.12.2011г. и согласовано Приказом Министерства земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан №3905 от 30.11.2011г. Учреждение является юридическим лицом, функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Министерство здравоохранения Республики Башкортостан, собственника имущества осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан.

Целью деятельности учреждения является удовлетворение потребностей населения в медицинской помощи по оказанию квалифицированной доврачебной, врачебной, лечебно-диагностической и профилактической помощи населению. Для выполнения поставленных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности: медицинская деятельность; фармацевтическая деятельность; деятельность связанная с оборотом

наркотических средств и психотропных веществ. Согласно Уставу, учреждение осуществляет деятельность в виде платных медицинских услуг и иной приносящей доход деятельности.

Структура бухгалтерии представлена на рисунке 2.1.

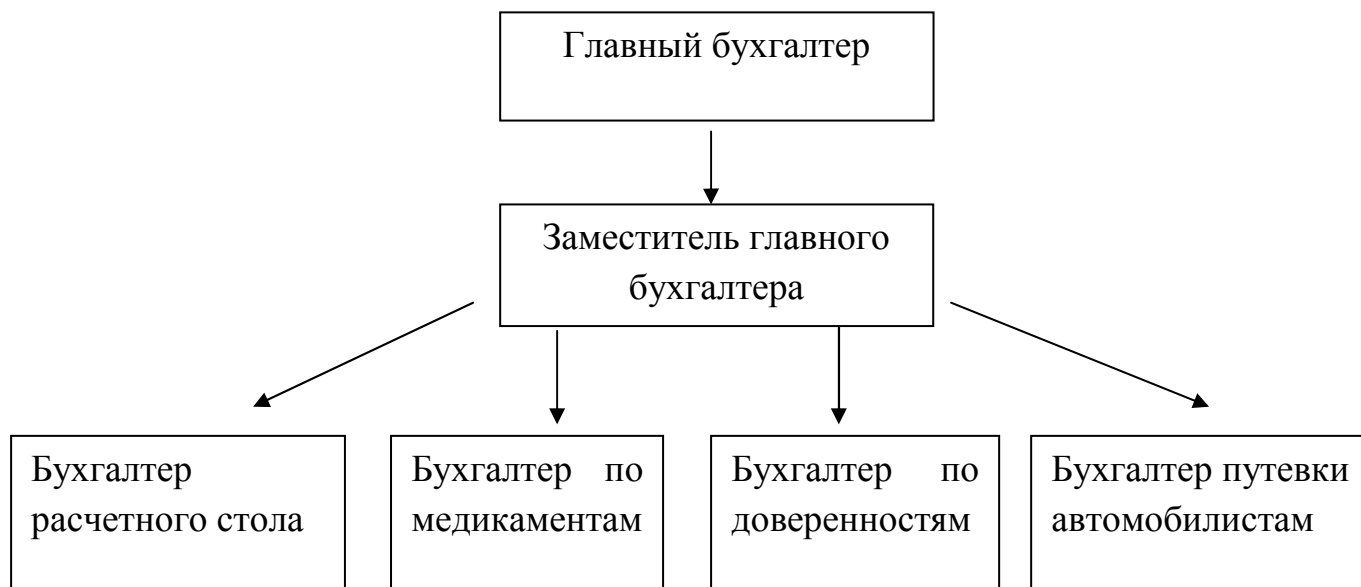


Рисунок 2.1 – структура бухгалтерии ГБУЗ Белокатайская ЦРБ

Имущество ГБУЗ ЦРБ является государственной собственностью РБ и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Юридический адрес: 452580 Республика Башкортостан, с. Новобелокатай, ул. Якова Кустикова, 1, тел.(34750)2-11-03,2-18-92.

Операции по движению денежных средств, осуществляются на счетах, представленные в таблице 2.1.

Таблице 2.1 – Операции по движению денежных средств

Бюджет	Субсидии на иные цели	Внебюджет
<p>Получатель: Министерство финансов Республики Башкортостан (ИНН 0274034308 КПП 027401001) (ГБУЗ Белокатайская ЦРБ на л.с.20112040270) КБК 3020102002/854/0000/130 платные, родовые КБК 3030502002/854/0000/130 прочие доходы</p>	<p>Получатель: Министерство финансов Республики Башкортостан (ИНН 0274034308 КПП 027401001) (ГБУЗ Белокатайская ЦРБ на л.с.21112040270)</p>	<p>Получатель: Министерство финансов Республики Башкортостан (ИНН 0274034308 КПП 027401001) (ГБУЗ Белокатайская ЦРБ на л.с.22112040270) КБК 3030402002/854/0000/130 ОМС КБК 3039902002/854/8007/180 прочие доходы</p>

ГБУЗ Белокатайская ЦРБ осуществляет свою деятельность в соответствии с лицензиями:

– На осуществление медицинской деятельности, лицензия № ЛО-02-01-003333 от 29.08.2014г, выдана Министерством здравоохранения бессрочно.

– На осуществление фармацевтической деятельности, лицензия № ЛО-02-02-001151 от 18.07.2012г, выдана Министерством здравоохранения бессрочно.

– На осуществление деятельности по обороту наркотических и психотропных веществ, лицензия № ЛО -02-04-000072 от 05.06.2012г, выдана Министерством здравоохранения бессрочно.

Среднегодовая занятость койки – 338.

Средняя продолжительность пребывания пациента на койке в круглосуточном стационаре – 9,8 дней.

Ведение бухгалтерского учета проводится в соответствии с учетной политикой учреждения, утвержденной приказом 331-П от 31.12.2016 года. Настоящая учетная политика сформирована в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Инструкцией по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г. Учреждение в своей работе руководствуется Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1].

В таблице 2.2, 2.3, 2.4 представлены финансовые результаты ГБУЗ Белокатайской ЦРБ.

Таблица 2.2 – Финансовые результаты за 2014 год

В рублях

Наименование показателя	На 01 января 2015 года		
	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Итого
Доходы:	1 802 218,48	115 495 584,91	117 297 803,39
– Доходы от собственности		58 924,86	58 924,86
– Доходы от оказания платных услуг		104 211 251,18	104 211 251,18
– Доходы от операций с активами		-22 426 410,17	-22 426 410,17
– Прочие доходы	1 802 218,48	33 651 819,04	35 454 037,52
Расходы:	1 602 218,48	121 869 972,78	123 472 191,26
– Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда		83 636 680,05	83 636 680,05
– Приобретение работ, услуг	902 218,48	10 847 272,52	11 749 491,00
– Социальное обеспечение	700 000,00		700 000,00

Окончание таблицы 2.2

– Прочие расходы		1 295 086,45	1 295 086,45
– Расходы по операциям с активами		26 090 933,76	26 090 933,76
Чистый операционный результат:	200 000,00	-6 374 387,87	-6 174 387,87
– Операционный результат до налогообложения	20 0000,00	-6 374 387,87	-6174387,87
Операции с нефинансовыми активами:		16 034 200,04	16 034 200,04
– Чистое поступление ОС		-5 718 147,16	-5 718 147,16
– Чистое поступление произведенных активов		22 850 856,19	22 850 856,19
– Чистое поступление материальных запасов		-1 098 517,99	-1 098 517,99
Операции с финансовыми активами и обязательствами:	200 000,00	-22 408 587,91	-22 208 587,91
Операции с финансовыми активами:		-26 465 218,33	-26 465 218,33
– Чистое поступление средств учреждений		-961 906,58	-961 906,58
– Чистое увеличение дебиторской задолженности		-25 503 311,75	-25 503 311,75
Операции с обязательствами:	-200 000,00	-4 056 630,42	-4 256 630,42
– Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	-200 000,00	-4 056 630,42	-4256630,42

Таблица 2.3 – Финансовые результаты за 2015 год

В рублях

Наименование показателя	на 01 января 2016 года			
	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Доходы:	400 000,00	13 963 116,56	122 748 929,99	137 112 046,55
– Доходы от собственности			57 291,75	57 291,75
– Доходы от оказания платных услуг			122 644 541,94	122 644 541,94
– Доходы от операций с активами		2 562 301,42	3 533,00	2 565 834,42
– Прочие доходы	400 000,00	11 408 815,14	43 563,30	11 844 378,44
Расходы:	400 000,00	15 035 137,15	125 189 107,79	140 624 244,94
– Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда		3 430 018,48	96 956 601,97	100 386 620,45
– Приобретение работ, услуг			11 691 190,95	11 691 190,95
– Социальное обеспечение	400 000,00			400 000,00
– Прочие расходы			1 481 110,46	1 481 110,46
– Расходы по операциям с активами		11 605 118,67	14 533 270,41	26 138 389,08
– Расходы будущих периодов			526 934,00	526 934,00
Чистый операционный результат:		-735 349,59	1 865 458,20	1 130 108,61

Окончание таблицы 2.3

– Операционный результат до налогообложения		-1 072 020,59	-2 440 177,80	-3 512 198,39
Операции с нефинансовыми активами:		-4 238 833,53	13 346,60	-4 225 486,93
– Чистое поступление ОС		-4 102 720,35	-4 451 122,29	-4 553 842,64
– Чистое поступление произведенных активов				
– Чистое поступление материальных запасов		-136 113,18	464 468,89	328 355,71
Операции с финансовыми активами и обязательствами		3 503 483,94	1 852 111,60	5 355 595,54
Операции с финансовыми активами:		3 503 483,94	-209 457,81	3 294 026,13
– Чистое поступление средств учреждений		941 182,52	1 216 991,97	2 158 174,49
– Чистое увеличение дебиторской задолженности		2 562 301,42	-1 426 449,78	1 135 851,64
Операции с обязательствами:			-2 061 569,41	-2 061 569,41
– Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности			-2 061 569,41	-2 061 569,41

На основании данных таблиц можно сделать вывод, что в 2015 году произошло увеличение:

– Доходов на 19 814 243,16 руб., в процентах это составило 116,8 в основном за счет оказания платных услуг - 18 433 290,76 руб. 117,7%.

– Расходов на 17 151 053,68 руб., в процентах это составило 113,8 в основном за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда – 16 749 940,40 руб., в процентах это составило 120, за счет прочих расходов – 186 024,01 руб. в процентах это составило 114,3.

Таблица 2.4 – Финансовые результаты за 2016 год

В рублях

Наименование показателя	На 01 января 2017 года		
	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Доходы:	12 810 346,00	116 228 440,60	129 038 786,60
– Доходы от собственности		71 297,46	71 297,46
– Доходы от оказания платных услуг	6 740 882,48	116 108 284,94	122 849 167,42
– Доходы от операций с активами	-12 572 539,71	1 183,00	-12 571 356,71
– Прочие доходы	18 642 003,23	47 675,20	18 689 678,43
Расходы:	16 734 655,86	120 483 817,75	137 218 473,61
– Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	5 007 709,50	71 699 122,55	75 545 179,05
– Приобретение работ, услуг	129 390,50	9 744 948,72	9 874 339,22
– Прочие расходы	70 080,00	1 160 973,19	1 231 053,19
– Расходы по операциям с активами	11 527 475,86	15 602 580,38	27 130 056,24

Окончание таблицы 2.4

– Расходы будущих периодов		-100 226,29	-100 226,29
Чистый операционный результат:	-4 260 980,86	-4 459 713,15	-8 720 694,01
– Операционный результат до налогообложения	-3 924 309,86	-4 255 377,15	-8 179 687,01
Операции с нефинансовыми активами:	9 252 741,37	1 055 085,12	10 307 826,49
– Чистое поступление ОС	-3 016 039,98	849 373,11	-2 166 666,87
– Чистое поступление произведенных активов	11 461 864,79		11 461 864,79
– Чистое поступление материальных запасов	806 916,56	205 712,01	1 012 628,57
Операции с финансовыми активами и обязательствами:	-13 513 722,23	-5 514 798,27	-19 028 520,50
Операции с финансовыми активами:	-13 513 722,23	972 642,50	-2 066 617,97
– Чистое поступление средств учреждений	-941 182,52	-1 125 435,45	-2 066 617,97
– Чистое увеличение дебиторской задолженности	-12 572 539,71	2 098 077,95	-10 474 461,76
Операции с обязательствами:		6 487 440,77	6 487 440,77
– Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности		6 487 440,77	6 487 440,77

Из данных таблиц видно за 2016 год произошло снижение:

– Доходов на 8 073 259,95 рублей, в процентах это составило 94,1 в основном за счет операций с активами (списано медоборудование) на сумму 15 137 191,13 рублей или в процентах это составило 4,8 раза.

– Расходов на 3 405 771,33 рублей, в процентах составило 97,58, за счет оплаты труда и выплат по оплате труда – 1 303 369,20 рублей.

На рисунке 2.2 представлены доходы и расходы Белокатайской ЦРБ за 2014 год.

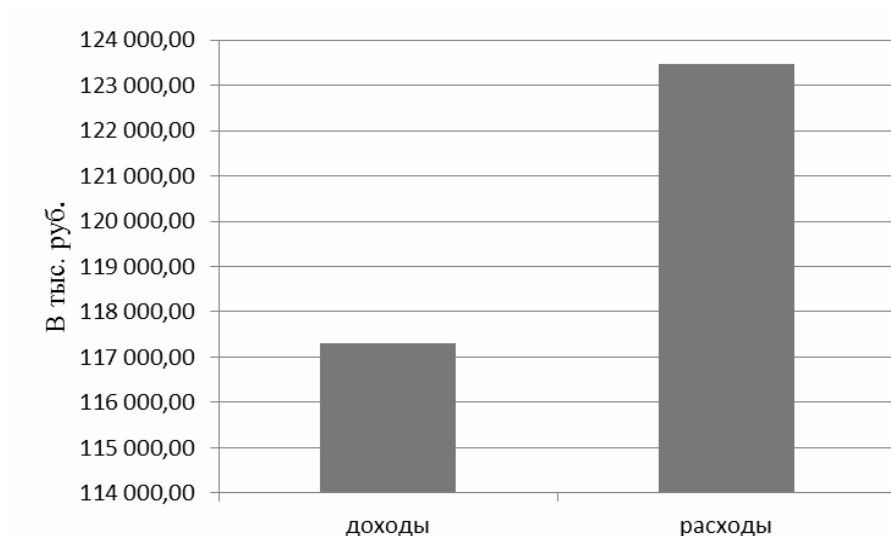


Рисунок 2.2 – Доходы и расходы медучреждения за 2014год

Из рисунка видно, что в 2014 году расходов было больше чем доходов на 6 174 388 рублей.

На рисунке 2.3 представлены доходы и расходы Белокатайской ЦРБ за 2015 год.

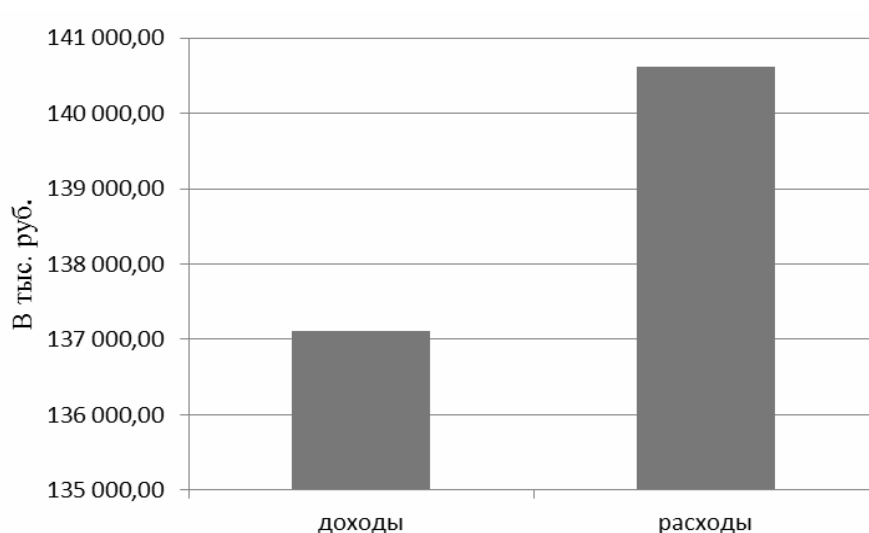


Рисунок 2.3 – Доходы и расходы медучреждения за 2015 год

Из рисунка видно, что в 2015 году расходов было больше чем доходов на 3 512,1 рублей.

На рисунке 2.4 представлены доходы и расходы Белокатайской ЦРБ за 2016 год.

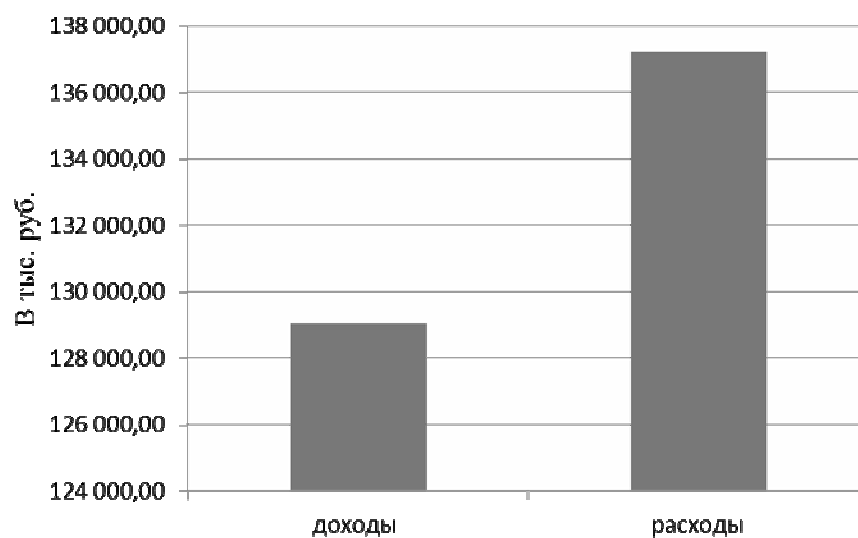


Рисунок 2.4 – Доходы и расходы медучреждения за 2016 год

Из рисунка видно, что в 2016 году расходов было больше чем доходов на 8 179,6 рублей.

Бухгалтерия ГБУЗ Белокатайская ЦРБ обслуживает учреждение, которое получает субсидии за счет средств Республиканского бюджета, средств ОМС и средств от иной приносящий доход деятельности.

В таблице 2.5 представлены данные по источникам финансирования.

Таблица 2.5 – Годовые плановые объемы амбулаторно – поликлинической помощи по источникам финансирования за 2015 год

Вид медицинско й помощи	Объемные показатели							
	ОМС		Бюджет		Предпринимател ьская деятельность		Итого	
	Посещ., УЕТ, дни	В %	Посе щ., УЕТ, дни	В %	Посещ., УЕТ, дни	В %	Посещ., УЕТ, дни	В %
Узкие специалист ы /посещен./	55 074	64,87	12 862	15,15	169 590	19,98	84 895	100
Службы(тер апевт, педиатр.) /посещен./	64 842	100	0	0	0	0	64 842	100
Стоматолог ия /посещен./	17 541	100	0	0	0	0	17 547	100
ФАПы	8 546	100	0	0	0	0	8 546	100
Итого посещений	146 003	83,04	12 862	7,32	16 959	9,64	175 824	100

На рисунке 2.5 представлены источники финансирования за 2015 год.

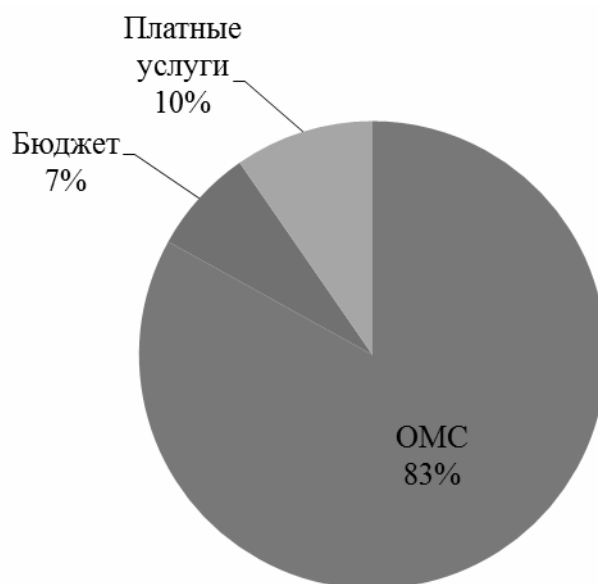


Рисунок 2.5 – Годовые плановые объемы амбулаторно – поликлинической помощи по источникам финансирования за 2015 год

Из рисунка видно, что большую долю источника финансирования за 2015 год составляет ОМС, а меньшую долю – средства Республиканского бюджета.

Таблица 2.6 – Годовые плановые объемы амбулаторно – поликлинической помощи по источникам финансирования 2016 год

Вид медицинской помощи	Объемные показатели							
	ОМС		Бюджет		Предпринимательская деятельность		Итого	
	посещ., УЕТ, дни	В %	посещ., УЕТ, дни	В %	посещ., УЕТ, дни	В %	посещ., УЕТ, дни	В %
Узкие специалисты /посещен./	52 164	68,33	11 422	14,96	12 760	16,71	76 346	100

Службы(терапевт, педиатр.) /посещен./	53 257	100	0	0	0	0	53 257	100
Стоматология /посещен./	15 901	100	0	0	0	0	15 901	100
ФАПы	9 003	100	0	0	0	0	9 003	100
Итого посещений	140 325	85,30	11 422	6,94	12 760	7,75	164 507	100

На рисунке 2.6 представлены источники финансирования за 2016 год.

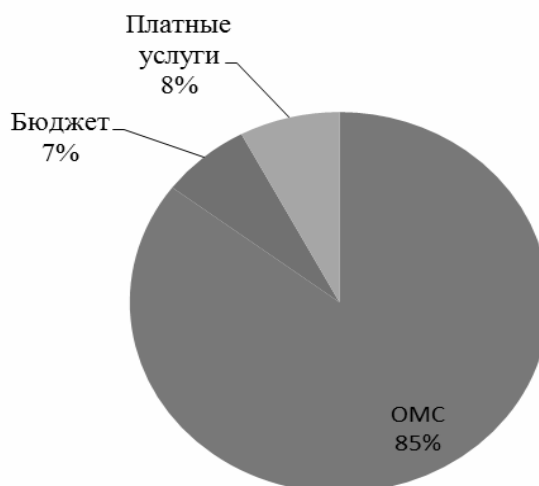


Рисунок 2.6 – годовые плановые объемы амбулаторно – поликлинической помощи по источникам финансирования за 2016 год

Из рисунка видно, что большую долю источника финансирования за 2016 год составляет ОМС, а средства платных услуг и средства Республиканского бюджета занимают одинаковую долю.

Бюджетный учет осуществляется с применением системы автоматизации бухгалтерского учета через программный продукт «1С – бухгалтерия» по следующим учетным модулям:

- ведение бухгалтерского учета - модуль «1С – бухгалтерия»;
- оплата труда и начисления на оплату труда и кадры - модуль «1С – Зарплата и кадры»;
- учет медикаментов – модуль «1С Аптека»;
- учет продуктов - модуль «1С Учет продуктов питания»;
- налоговая отчетность «1С Налогоплательщик».

Вся документация оформляется на типовых формах первичных учетных документов, отраженных в Инструкции №157н [27]. Право первой подписи первичных учетных документов возложено на главного врача, право второй подписи – на главного бухгалтера. Выдача денежных средств работникам может производиться под отчет на хозяйственно – операционные расходы согласно авансовых отчетов путем безналичного перечисления на картсчет согласно заявления. Документооборот ведется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, Положением о документах и документообороте.

Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- первичные учетные документы по приказу №173н составляются по мере осуществления хозяйственных операций[23];
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений и при выбытии. При отсутствии указанных событий - ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации. – инвентарная карточка группового учета ОС оформляется при принятии объектов к учету; – опись инвентарных карточек по учету ОС, заполняется ежегодно, в последний день года;– авансовые отчеты брошюруются по алфавиту и нумеруются в последний день отчетного месяца; – журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно. Бухгалтерская отчетность составляется на

сновании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, годовой квартальной отчетности (приказ Минфина России от 25.03.2011г. №33н) [26].

2.2 Анализ действующей системы учета исследуемой организации

Основными документами, регламентирующими вопросы бухгалтерского учета, являются:

- 1) Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ).
- 2) Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ).
- 3) Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) [2].
- 4) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) [1].
- 5) Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [27].
- 6) Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» [32].
- 7) Приказ Минфина России от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» [33];
- 8) Приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными

органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» [28].

Инструкция № 157н содержит обязательные общие требования к отражению в учете хозяйственных операций на счетах Единого плана счетов, а также общие способы и правила организации и ведения бухгалтерского учета путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций с активами и обязательствами [27].

Учетная политика учреждения реализуется в рамках единой государственной политики:

- рабочий план счетов бюджетного учета;
- порядок отражения операций по исполнению бюджетов бюджетной системы РФ на счетах бюджетного учета, утвержденного Инструкцией № 157н от 01.12.2010г.
- порядок отражения хозяйственных операций в бюджетном учете учреждения, установленные соответствующими распорядительными документами и положениями с учетом организационной структуры учреждения и специфики его хозяйствования;
- корреспонденцию счетов бюджетного учета, утвержденную Инструкцией №157н.

Бюджетный бухгалтерский учет осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемого главным бухгалтером.

Учет исполнения сметы расходов по бюджету и внебюджетным средствам осуществляется с применением «Бюджетной классификации РФ» в порядке, установленном приказом МФ РФ №190н от 28.12.2010г. «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» [30].

Денежные средства полученные в кассу учреждения сдаются в ОАО Социнвестбанк, согласно договора №2 от 27.01.2012г. На прием наличных денег установлен тариф в размере 0,3%.

Учреждение обязано хранить первичные документы, регистры бюджетного учета и бюджетную отчетность в течение сроков в соответствии с Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 N 558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», но не менее пяти лет [29].

По истечении срока хранения, первичные документы уничтожаются, и оформляется акт о списании.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считают период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Первичные учетные документы поступают в бухгалтерию по перечню документооборота (приложение А).

Материально – ответственные лица представляют первичные учетные документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей по реестрам сдачи документов. Аналитический учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, на основании приказа от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм и регистров бухгалтерского учета» [16].

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется по журнально – ордерной форме бухгалтерского учета в строгом соответствии инструкции от 01.12.2010 № 157н.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

– Журнал операций № 1 с наличными денежными средствами.

- Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами.
- Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.
- Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- Журнал операций № 5 расчетов по оплате труда.
- Журнал операций № 6 расчетов с дебиторами по доходам.
- Журнал операций № 7 по учету основных средств.
- Журнал операций № 8 по прочим операциям.
- Журнал операций № 9 по санкционированию.
- Журнал операций № 11 по учету продуктов питания.
- Журнал операций №13 по учету материалов, мягкого, твердого инвентаря.

- Журнал операций № 14 по учету медикаментов.
- Журнал – Главная книга.
- Журнал – Кассовая книга
- Журнал операций № 99 по забалансовым счетам.

Книга «Журнал-главная» формируется по каждому уровню бюджета, записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за истекший год. Учет в книге «Журнал-главная» ведется по субсчетам, определенным планам счетов настоящей инструкции для ведения операций по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников.

В целях организации и ведения бюджетного бухгалтерского учета, утверждения Рабочего плана счетов применяются КФО таблица № 2.7.

Таблица 2.7 – Коды финансового обеспечения

№ кода	Содержание
2	Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)
3	Средства во временном распоряжении

Окончание таблицы 2.7

4	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания
5	Субсидии на иные цели, безвозмездные поступления
7	Средства обязательного медицинского страхования

Основные средства учитываются на счете 101.00.

Для учета операций с основными средствами применяются следующие счета:

- 10110 – «Основные средства - недвижимое имущество учреждения»;
- 10130 – «Основные средства - иное движимое имущество учреждения».

С 01.01.2012г. согласно инструкции от 16.12.2010 №174н провести разделение движимого имущества по Постановлению Правительства РБ от 29.01.2010 №452, выделение особо ценного имущества.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, то есть по фактическим расходам на их приобретение, сооружение и изготовление, включая НДС.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках ф.№0504031, ф.№0504032. Карточки ведутся по каждому инвентарному объекту. Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств ф.№0504033. Записи в ней производятся в разрезе групп основных средств.

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Земля учитывается на счете 103.11

В соответствии новой редакции пункта 71 Инструкции №157н по счету 103.11 Учреждение зафиксировало по кадастровой стоимости право

постоянного пользования земельными участками на основании Свидетельств на право оперативного управления и приняло по кадастровой стоимости на балансовый учет земельные участки. Земельные участки не подлежат амортизации, в связи с тем, что их стоимость с течением времени не снижается, и срок полезного использования является неопределенным [27].

Объектами классификации в ОКОФ, утвержденном постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359, являются основные фонды, которые согласно ведению к ОКОФ состоят из материальных и нематериальных основных фондов. То есть кода ОКОФ для непроизводственных активов, в том числе для земельных участков, не предусмотрено.

Инвентаризации подлежат все основные средства учреждения, в том числе числящиеся на забалансовых счетах.

Инвентаризацию проводить:

- основных средств – один раз в три года не ранее 1 октября перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- вложений в нефинансовые активы – один раз в год не ранее 1 октября перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- материальных запасов - один раз в год не ранее 1 октября перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- финансовых активов – один раз в год на последнее число месяца перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- обязательств - один раз в год на последнее число месяца перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц, при хищении и порче имущества, финансовых активов и обязательств учреждения в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом МФ РФ от 13.06.1995г. № 49.

При выявлении недостач или излишков основных средств в Инвентаризационной описи указывается их сумма и обстоятельства возникновения. В случае, когда при инвентаризации выявлены расхождения

между фактическим наличием основных средств и учетными данными, оформляется Ведомость расхождений по результатам инвентаризации, которая является основанием для составления Акта о результатах инвентаризации (ф.0504835).

Кроме плановой годовой инвентаризации, также проводить инвентаризацию:

– кассы ежемесячно и ключей от кассы ежеквартально. Утвердить комиссию в составе 3-х человек, для проведения внезапной ревизии кассы и ключей от кассы;

– по медикаментам (спирт, вата, перевязочные средства, наркотики), находящиеся на учете у старших медсестер - один раз в месяц;

– по материальным ценностям у кладовщиков – один раз в квартал.

При проведении списания (выбытия) основных средств постоянно действующая комиссия учреждения выполняет мероприятия указанные в Положении, утвержденном главным врачом.

С работниками, на которых возложена материальная ответственность, заключить договора о материальной ответственности.

Материальные запасы учитываются на счете 105.00.

Материальные запасы отражаются в учете и отчетности по фактической стоимости. Фактическая стоимость материальных запасов, признается сумма фактических расходов на их приобретение, в т.ч. НДС, принимаются к учету на счет 010500.

Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 Инструкции №157н, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета [27]:

- 31 «Медикаменты и перевязочные средства»;
- 33 «Горюче – смазочные материалы»;
- 34 «Строительные материалы»;

- 35 «Мягкий инвентарь»;
- 36 «Прочие материальные запасы».

Медикаменты и перевязочные средства (Счет 105.31).

Для ведения бюджетного бухгалтерского учета медикаментов, в состав которых входит: – компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, химреактивы и т.д. Для отражения операций, применяются учетные регистры бюджетного учета, формы которых утверждены Инструкцией от 02.06.1987 № 747, по этиловому спирту – приказ от 30.08.1991 № 245, по наркотическим средствам - приказ МЗ РФ от 22.11.1997 № 330 [34].

Согласно заключенным Государственным контрактам поставщики предоставляют для оплаты счет – фактуру, накладную, акт выполненных работ.

Горючие и смазочные материалы учитываются на счете 105.33

Бюджетный учет всех видов топлива, горючего и смазочных материалов осуществляется на счете 0 105 33 000 «Горюче – смазочные материалы».

Списание ГСМ, масел и тосола производится по средней фактической стоимости.

Списание горюче – смазочных материальных запасов на фактические расходы производится на основании путевых листов в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Водителям выдаются пластиковые карты, по которым они имеют право заправляться и которыми расплачиваются на заправках поставщика. Карточка в данном случае служит не только расчетным, но и учетным документом: электронный платеж позволяет фиксировать информацию о покупке - имя покупателя, время, дату, количество купленного топлива и

другие данные. В медицинском учреждении не введено начисление бонусов на карту. Ежемесячно составляется отчет по учету ГСМ и пробега.

Мягкий инвентарь учитывается на счете 105.35

На данном счете учитывается:

- белье (рубашки, сорочки, халаты, пижамы и т.п.);
- постельное белье (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, и т.д.);
- специальная одежда (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы);
- специальная обувь (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь.

Себестоимость готовой продукции работ услуг учитывается на счете 10961

Счет предназначен для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Затраты, производимые учреждением в ходе осуществления своей деятельности и включаемые в стоимость медицинской услуги, подразделяются на прямые и косвенные (п. п. 2.2.3 и 2.2.4 Инструкции по расчету стоимости медицинских услуг N 01-02/41 10.11.1999г., ст.318 НК РФ) [12].

К прямым расходам отнесено:

- оплату труда и начисления на оплату труда основного персонала, потребляемые в процессе оказания медицинской услуги;
- материальные затраты (канцелярские товары, медикаменты, перевязочные средства, продукты питания, одноразовые медицинские принадлежности и др.);
- износ мягкого инвентаря по основным подразделениям, износ медицинского и прочего оборудования (используемого непосредственно в лечебно-диагностическом процессе);

– расходы по услугам связи, услугам по содержанию имущества, прочим услугам;

– прочие расходы.

К косвенным расходам отнесено:

– оплату труда и начисления на оплату труда вспомогательного персонала, хозяйственные затраты, затраты на материалы для текущих хозяйственных целей;

– канцелярские товары, инвентарь и оплату услуг вспомогательных подразделений (включая затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств);

– затраты на командировки и служебные разъезды;

– износ мягкого инвентаря, амортизация зданий, сооружений и других основных фондов, не связанных с оказанием медицинских услуг;

– расходы по коммунальным услугам;

– прочие затраты.

Денежные средства учреждения учитываются на счете 201.11.

Расчеты по заработной плате учитываются на счете 302 10.

Заработная плата перечисляется в Сбербанк на картсчета сотрудников, по заключенным договорам.

Сроком выплаты заработной платы и пособий по социальному страхованию (больничные и пособия до 1,5 лет) по согласованию коллектива больницы считать:

– за первую половину месяца 25 число каждого месяца;

– за вторую половину месяца 10 число каждого месяца.

Заработная плата работников, устанавливаемая в соответствии с новыми системами оплаты труда, не может быть меньше заработной платы, выплачиваемой до введения новых систем оплаты труда, при условии сохранения объема должностных обязанностей работников и выполнения ими работ той же квалификации.

В конце месяца по табелю определяется количество отработанных дней (часов) и производятся расчеты их оплаты. Записи в Табель и исключение из Табеля работников производятся на основании документов: приказов о приеме на работу, переводе, увольнении. Табель сдается 2 раза в месяц – 01-15 число за 1 половину месяца, 15-31 за 2 половину месяца.

В Табеле определяется общее количество дней (часов) явок, дней (часов) не явок, а также количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, ночные часы и другие виды оплаты) с записью их в соответствующие графы. Табель, утвержденный руководителем учреждения, используется для составления Расчетно – платежной ведомости.

Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда учитываются на счете 304.03.

На счете учитываются расчеты по удержаниям из заработной платы сотрудников, взносам по договорам добровольного страхования, суммам профсоюзных взносов, исполнительным листам и другим документам.

Удержания производятся на основании соответствующих документов

Ведение учета на забалансовых счетах ведется в следующем порядке:

– Счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

Счет предназначен для учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученного учреждением в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, а также в возмездное пользование.

– Счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Счет предназначен для учета материальных ценностей, принятых учреждением на хранение.

– Счет 03 «Бланки строгой отчетности».

Счет предназначен для учета, находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности.

– Счет 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Счет предназначен для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, нереальной к взысканию и списания с балансового учета учреждения для наблюдения в течение пяти лет (иного срока, установленного законодательством) за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников.

– Счет 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению».

Счет предназначен для учета материальных ценностей, оплаченных и отгруженных Министерством здравоохранения в рамках централизованной закупки (далее - материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению).

– Счет 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Счет предназначен для учета переходящих призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд - победителей, а также материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров. Материальные ценности учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

– Счет 08 «Путевки неоплаченные».

Счет предназначен для учета путевок, полученных безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Путевки подлежат хранению в учреждении наравне с денежными документами.

– Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Счет предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных. Перечень запасных частей

учитываемых на забалансовом счете (п.349 Инструкции № 157н): двигатели, аккумуляторы, автошины, мосты (передний, задний).

– Счет 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения».

Счет предназначен для учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на банковский счет временного распоряжения учреждения, на лицевой счет учреждения, открытый органом федерального казначейства по учету средств бюджета, от приносящей доход деятельности.

– Счет 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

Для учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с банковских счетов учреждения временного распоряжения, с лицевого счета учреждения открытого Федеральным казначейством (финансовым органом) по учету средств бюджета, от приносящей доход деятельности.

Платные медицинские услуги населению предоставляются учреждением в соответствии с нормами действующего законодательства, на основании лицензии на избранный вид деятельности, разрешения Минздрава РБ.

Предоставление платных медицинских услуг оформляется договором, которым регламентируются условия и сроки их получения, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон.

Расчет стоимости медицинских услуг следует производить на основе фактических расходов учреждения, независимо от источника финансирования, с учетом кредиторской задолженности, корректировкой их на индексы цен или в соответствии с курсом рубля по отношению к свободно конвертируемой валюте.

Стоимость к/дня круглосуточного стационара представлена в таблице 2.8, 2.9.

Таблица 2.8– Стоимость к /дня круглосуточного стационара за 2015 год

В рублях

	Январь – декабрь 2015 года		Отклонение	
	План	По реестрам	Абсолютное, (+,-)	Относительное, %
К/дни	22 350	22 896	+ 546	102,44
Стоимость 1 к/дня	1 773,01	1 704,49	– 68,52	96,13
В том числе:				
–По медикаментам;	142,55	135,17	– 7,38	94,82
–По питанию;	111,86	126,59	+ 14,73	113,16
–По з/п с начислениями.	1 123,02	1 291,15	+ 168,13	114,97
Средняя стоимость пролеченного больного	16 134,69	15 290,21	– 844,48	94,76

Из таблицы 2.8 видно что, средняя стоимость пролеченного 1 больного круглосуточного стационара за 2015 год снизилась на 5,2 % , за счет стоимости 1 к/дня в том числе за счет снижения стоимости медикаментов.

Таблица 2.9 – Стоимость к /дня круглосуточного стационара за 2016 год

В рублях

	Январь – декабрь 2016 года		Отклонение	
	План	По реестрам	Абсолютное (+,-)	Относительное, %
К/дни	22 795	14 567	– 8228	63,90
Стоимость 1 к/дня	1 659,02	1 527,22	–132,8	92,05

Окончание таблицы 2.9

В том числе:				
– По медикаментам;	133,14	136,32	+ 3,18	102,38
– По питанию;	127,87	132,24	+ 4,37	103,41
– По з/п с начислениями;	1 199,68	1 201,36	+ 1,68	100,14
Средняя стоимость пролеченного больного	15 672,36	13 048,11	– 2 624,25	83,25

Из таблицы 2.9 видно, что средняя стоимость пролеченного больного круглосуточного стационара за 2016 год снизилась на 16,7%, за счет снижения стоимости 1 к/дня, в основном за счет прочих расходов.

Таблица 2.10 – Стоимость пациенто – дня дневного стационара за 2015 год

В рублях

	Январь – декабрь 2015 года		Отклонение	
	План	По реестрам	Абсолютное (+,-)	Относительное ,%
К/дни	10 722	10 833	+ 111	101,03
Стоимость 1 к/дня	1 039,92	1 068,50	+28,58	102,74
В том числе:				
– По медикаментам	182,13	166,40	–15,73	91,36
– По питанию;	18,64	18,83	+0,19	101,01
– По з/п с начислениями.	742,77	760,09	+ 17,32	102,33
Средняя стоимость пролеченного больного	12 225,88	12 051,39	– 174,49	98,57

Из таблицы 2.10 видно, что средняя стоимость пролеченного больного дневного стационара за 2015 год снизилась на 1,4% за счет снижения стоимости медикаментов.

Таблица 2.11– Стоимость пациенто – дня дневного стационара за 2016 год

В рублях

	Январь – декабрь 2016 года		Отклонение	
	План	По реестрам	Абсолютное (+,-)	Относительное ,%
К/дни	12 284	8 394	– 3890	68,32
Стоимость 1 к/дня	714,98	554,03	– 160,95	77,48
В том числе:				
– По медикаментам;	159,84	121,36	– 38,48	75,92
– По питанию;	20,35	9,93	– 10,42	48,79
– По з/п с начислениями;	470,21	398,21	– 72	84,68
Средняя стоимость пролеченного больного	8 862,69	6 127,21	– 2 735,48	69,13

Из таблицы 2.11 видно, что средняя стоимость пролеченного больного дневного стационара за 2016 год снизилась на 30,8% , за счет снижения стоимости 1 к/ дня, снижения медикаментов, стоимости питания, снижения з/п с начислениями.

Таблица 2.12 – Стоимость посещений в поликлинике и других видов медицинской помощи за 2015 год

В рублях

	Январь – Декабрь 2015 года		Отклонение	
	План	По реестрам	Абсолютное (+,-)	Относительное ,%
Посещения (обращения)	146 003	137 609	– 8 394	94,25
Стоимость 1 пос. по амб. – пол. Помощи	420,74	424,01	+3,27	100,77
В том числе: – 1 пос. с проф. целью;	337,65	372,41	+34,76	110,29
– 1 пос. по неотложной помощи;	450,05	529,61	+79,56	117,67
– 1 обр. в связи с заболеваниями.	965,91	942,17	– 23,74	97,57
В том числе: – По медикаментам;	25,85	21,67	– 4,18	83,82
– По зарплате с начислениями;	307,14	311,88	+4,74	101,54
Стоимость 1 вызова по СМП	1 740,96	1 728,75	– 12,21	99,29

Из таблицы 2.12 видно, что стоимость 1 вызова снизилась за 2015 год за счет стоимости 1 обращения в связи с заболеваниями. И за счет стоимости медикаментов.

Таблица 2.13 – Стоимость посещений в поликлинике и других видов медицинской помощи за 2016 год

В рублях

	Январь – декабрь 2016 года		Отклонение	
	План	По реестрам	Абсолютное (+,-)	Относительное ,%
Посещения (обращения)	130 325	90 826	– 39 499	69,7
Стоимость 1 пос. по амб. – пол. Помощи	454,97	458,58	+3,61	100,79
В том числе:				
– 1 пос. с проф. целью;	376,36	377,58	+1,22	100,32
– 1 пос. по неотложной помощи;	527,64	528,32	+0,68	100,12
1 обр. в связи с заболеваниями;	967,98	968,80	+0,82	100,08
В том числе:				
– по медикаментам;	26,68	6,56	– 20,12	24,58
– По зарплате с начислениями;	347,51	375,83	+28,32	108,14
Стоимость 1 вызова по СМП	1 903,66	1 789,99	–113,67	94,02

Из таблицы 2.13 видно, что стоимость 1 вызова за 2016 год снизилась за счет стоимости медикаментов.

Смета доходов и расходов составляется на текущий финансовый год в строгом соответствии с разрешением главного распорядителя бюджетных средств (Министерством здравоохранения) на открытие лицевого счета по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Корректировка сметы доходов и расходов в связи с уточнением ожидаемых объемов поступлений может осуществляться ежеквартально.

Ежемесячно сдается отчет по платным услугам для начисления заработной платы, разработанный в учреждении.

В таблицах 2.14, 2.15 представлены сведения о среднемесячной заработной плате.

Таблица 2.14 – Среднемесячная заработная плата

В рублях

Категория медицинского персонала	Январь – Декабрь 2014		Январь – Декабрь 2015	
	Всего	В том числе по ОМС	Всего	В том числе по ОМС
Всего	17 373,26	16 870,00	18 026,54	17 410,00
Врачи (в том числе.: врачи, специалисты, терапевты – участковые, педиатры участковые, врачи общей практики (семейные)	32 638,96	29 800,00	32 640,48	30 330,00
Средний медицинский персонал	17 348,65	16 807,05	17 535,52	16 950,00
Младший медицинский персонал	10 259,69	10 200,00	10 611,40	10 600,00
Руководители МО	43 940,00	42 970,00	36 830,83	35 550,00
Работники, имеющие высшее фарм. или иное высшее образование, предоставляющее мед.услуги (обеспечивающие предоставление мед. услуг)	0,00	13 080,00	23 275,00	23 280,00
Прочий персонал	11 645,54	11 110,00	13 955,50	13 360,00

В 2015 году произошло увеличение среднемесячной заработной платы на

653, 28 руб., или на 3,7%

Таблица 2.15 – Среднемесячная заработная плата

В рублях

Категория медицинского персонала	Январь – Сентябрь 2015		Январь – Сентябрь 2016	
	Всего	В том числе по ОМС	Всего	В том числе по ОМС
Всего	18 748,34	18 230,00	21 452,3	20 880,00
Врачи (в том числе : врачи, специалисты, терапевты – участковые, педиатры участковые, врачи общей практики(семейные)	36 262,09	32 190,00	39 774,17	37 881,35
Средний медицинский персонал	18 219,87	17 820,00	21 231,37	20 793,04
Младший медицинский персонал	11 513,36	11 640,00	12 308,10	12 049,49
Руководители МО	39 420,00	38 130,00	39 693,33	39 142,05
Работники, имеющие высшее фарм. Или иное высшее образование, предоставляющее медицинские услуги (обеспечивающие предоставление мед. услуг)	25 211,11	25 210,00	26 322,22	26 322,22
Прочий персонал	13 709,54	11 640,00	13 804,58	13 094,68

В 2016 году произошло увеличение среднемесячной заработной платы медицинского персонала на 2 703,96 руб., или на 14,4 %.

Применение учетной политики в целях налогообложения.

Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части 2 гл.25 НК РФ [11]. Налоговый учёт ведётся на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Основными задачами налогового учета являются:

– Ведение в установленном порядке учета своих доходов, расходов и объектов налогообложения;

– Представления в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по налогам: НДФЛ, страховые взносы, налог на прибыль, налог на землю, налог на имущество, транспортный налог, НДС.

Обеспечить экономическую обоснованность расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, при формировании смет по отдельным видам деятельности [37].

Расходы подразделяются:

– Материальные:

Материалы списываются по средней стоимости. При определении средней стоимости материалов в расчет включается количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до начала отпуска (основание: п.8 ст. 254 НК РФ) [13]. Стоимость специальной оснастки и специальной одежды списывается полностью на расходы при передаче в эксплуатацию. Расходы на электроснабжение, водоснабжение, отопление, ГСМ, включать в состав материальных расходов больницы.

– Оплата труда:

Расходы на оплату труда производить в соответствии ст. 255 НК РФ [14]. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты служат:

– Трудовой договор, приказ на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, кол.договор, Положение об оплате труда.

– Начисленная амортизация:

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12-ти месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей, согласно ст.256,257 НК РФ [15]. Применять линейный метод начисления амортизации статья 259 НК РФ (п.1,3) [16]. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо снятия этого объекта с бухгалтерского учета.

– Прочие расходы:

В соответствии со ст. 264 гл.25 НК РФ расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений, инвентаря, на проведение ремонта помещений, расходы за услуги по организации горячего питания для больных [17].

Налог на доход физических лиц (НДФЛ) (Счет 303 01).

Учет расчетов по НДФЛ в бюджетных учреждениях ведется на счете 0 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» (абз.2 п.259 Инструкции N 157н).

Сумма заработной платы облагается НДФЛ на основании пп.6 п.1 ст.208, п.1 ст.209, п.1 ст.210 НК РФ [18]. Исчисление НДФЛ производится по ставке 13% (п.1ст.224 НК РФ) [19].

Налоговый агент обязан исчислить, удержать при выплате дохода и уплатить в бюджет сумму НДФЛ (п.п.1,3,4 ст. 226 НК РФ) [20].

Учет расчетов по обязательным страховым взносам.

(Счета 0 303 02 000, 0 303 06 000, 0 303 07 000, 0 303 08 000, 303 10 000)

Порядок исчисления и уплаты данных страховых взносов установлен Федеральным законом от 24.07.2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» [3] и Федеральным законом от 24.07.1998г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» [4].

Суммы ежемесячных обязательных платежей перечисляются в бюджеты внебюджетных фондов в полных рублях и копейках.

Расчеты по указанным страховым взносам отражаются на счетах:

– 0 303 02 000 – Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

– 0 303 06 000 – Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

– 0 303 07 000 – Страховые взносы в ФФОМС

– 0 303 09 000 – Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование;

– 0 303 10 000 – Страховые взносы в ПФР по суммарному тарифу

Период временной нетрудоспособности, оплачиваемый за счет средств работодателя, с 01.01.2011г. увеличен с двух до трех дней.

Предельный размер базы для начисления страховых взносов на каждый новый год с учетом индексации устанавливает Правительство РФ.

Стандартные налоговые вычеты.

Налоговые вычеты, предоставляемые на самого налогоплательщика, за каждый месяц налогового периода установлены п.п. 1 - 3 п. 1 ст. 218 НК РФ в следующих размерах[21]:

с 1 января 2012 года:

- 1 400 рублей - на первого и второго ребенка;
- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы (пп.4 п.1 ст.218 НК РФ) [21].

Пособие по уходу за ребенком до 3-х лет

На основании Указа Президента Российской Федерации от 30.05.1994г. № 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан» (далее - Указ № 1110) матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), состоящим в трудовых отношениях с организациями, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, производится ежемесячная компенсационная выплата в размере 50 рублей (с учетом районного коэффициента – 57 руб. 50 коп.) [36].

Налог на прибыль (Счет 303 03)

Налоговая ставка налога на прибыль – 20%. (2% Федеральный бюджет, 18% субъект Федерации). К налоговой базе, определяемой учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность, применяется налоговая ставка 0% с учетом особенностей, установленных ст.284.1 НК РФ [22]. В связи с этим до 01.12.2014г. необходимо предоставить в ИФНС необходимые документы (ст.284 п.5 НК РФ) для применения налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 0 % (ст. 284 п.1.1). Согласно поданного заявления больница освобождена от уплаты налога в 2015г [22].

Налог на добавочную стоимость (НДС) (Счет 303 04).

На основании ФЗ от 29.12.2000года № 166-ФЗ не подлежат налогообложению (НДС) по статье 149 п.2 п.п.2, п.3 медицинские услуги, оказываемые населению, при наличии соответствующей лицензии с перечнем медицинских услуг на осуществление медицинской деятельности,

на основании Устава. Согласно поданного заявления больница освобождена от уплаты налога в 2015г [7].

Транспортный налог (Счет 303 05).

В соответствии с главой 28 НК РФ и региональным законом о транспортном налоге формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество ГБУЗ Белокатайская ЦРБ.

Льгота предоставлена ст.3 «бюджетным учреждениям по транспортным средствам, принадлежащим им на праве оперативного управления, оснащенным в соответствии с законодательством спецсигналами, а также спецоборудованием, предназначенным для выполнения функциональных обязанностей бюджетных учреждений.(в редакции Закона РБ от 17.07.2012г.№ 573-з.

Плата за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного (негативного) воздействия (Счет 303 05).

Регулирование правоотношений в области воздействия на окружающую среду осуществляется следующими нормативными документами:

– Федеральным законом от 10.01.2002 № 7–ФЗ (в ред. от 29.12.2010г.№442-ФЗ) «Об охране окружающей среды» [5];

– Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 № 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия».

– Форма расчета платы негативное воздействие на окружающую среду утверждена Приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204(в редакции от 27.03.2008 №182) [35].

Налог на имущество организаций (Счет 303 12).

Уплачивается согласно ст. НК РФ и Закона РБ от 28.11.2003г. №43-з «О налоге на имущество организаций» (в ред.от 29.10.2012г. №590-з) Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2% (ст.2 Закона РБ).

Земельный налог (Счет 303 13).

Налоговая ставка установлена в размере 0,1% от кадастровой стоимости земельного участка для размещения объектов лечебно-оздоровительного назначения (п.п 2 п.1 ст.394 НК РФ) [23].

Прочие налоги и сборы исчисляются и уплачиваются в соответствии с требованиями налогового законодательства.

2.3. Оценка надежности контрольной среды медицинского учреждения

Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год обязаны представлять все организации и индивидуальные предприниматели независимо от количества их работников (Письма ФНС России от 9 июня 2007 г).

Штатная численность составляет 343,25 в том числе руководитель – 1, заместители руководителя - 2, врачи - 57, провизор – 1, главная медсестра – 1, СМП – 181, ММП – 44,25, прочие 56. Занято ставок: руководитель – 1, физических лиц – 1, замы – 2, физических лиц – 2, врачи – 40,75, физических лиц 31, провизор 1, физических лиц – 1, СМП – 162,00 физических лиц – 158, главная медсестра – 1, физических лиц – 1, ММП – 42, физических лиц – 42, прочие – 55,25, физических лиц - 60.

В 2016г. принят 1 специалист: 1 врач - эндоскопист.

В медучреждении разработана система защиты информации, данная система определяет порядок обработки, хранения, изменения, уточнения, защиту информации государственного бюджетного учреждения здравоохранения республики Башкортостан (Белокатайская центральная районная больница). Больница принимает необходимые организационные и

технические меры защиты, в том числе шифровальные (криптографические) средства.

В целях обеспечения защиты информации, разрабатываются и утверждаются:

- планы мероприятий по защите информации;
- планы внутренних проверок состояния защиты информации;
- локальные нормативные акты и должностные инструкции;
- иные документы регулирующие порядок обработки и обеспечения безопасности информации.

Защита информации от неправомерного их использования или утраты обеспечивается за счет средств больницы, установленном законодательством РФ.

В больнице имеется кадровая политика, и целью данной политики является подготовка и сохранение специалистов, обладающих современными знаниями и способных обеспечить экономическую и клиническую эффективность применяемых высоких медицинских технологий и новых методов профилактики, диагностики и лечения, достижение оптимального соотношения численности врачей и среднего медицинского персонала, а также устранение диспропорций в кадровом обеспечении всех уровней системы здравоохранения.

В связи с этим одним из направлений развития системы оказания медицинской помощи населению и залогом повышения ее эффективности является создание условий для мотивированного труда медицинского персонала.

Задачами кадровой политики являются:

- достижение полноты укомплектованности медицинскими кадрами дефицитных специальностей в учреждении;

- осуществление мероприятий для планомерного роста профессионального уровня знаний и умений медицинских работников (повышение квалификации, профессиональной переподготовки и т.д.);
- повышению социальной защищенности работников учреждения, повышению престижа профессии медицинского работника;
- привлечение молодых специалистов;
- привлечение «целевиков»;
- проведение профориентационной работы в школах;
- создание и развитие кадрового резерва;
- создание корпоративной культуры;
- создание оптимальных условий для развития и саморазвития сотрудников [47].

В медицинском учреждении существуют важные условия по набору медперсонала:

- специалист должен окончить высшее или среднее профессиональное учебное заведение;
- сотрудник допускается к работе только при подтверждении сертификатом специалиста
- с 01.01.2016 года к деятельности допускаются только лица прошедшие процедуру аккредитации.

При отсутствии сертификата или истечении его срока действия медработник отстраняется от работы и может быть переведен на должность не требующий специальной квалификации.

Повышение квалификации врачей происходит следующим образом:

Медицинский работник регистрируется на портале непрерывного медицинского и фармацевтического образования edu.rosminzdrav.ru и получает доступ к списку образовательных программ и возможности создания предварительной заявки для зачисления на обучение по выбранной образовательной программе.

После согласования с руководителем медицинской организации (работодателем) образовательной программы и образовательной организации, а также сроков обучения, медицинский работник подтверждает предварительную заявку.

Работодатель заключает договор в соответствии со статьей 54 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» [6]. Освоение образовательной программы завершается проведением итоговой аттестации в форме, определяемой образовательной организацией.

Медицинскому работнику выдается документ о квалификации на бланке, образец которого самостоятельно устанавливается образовательной организацией. Медицинский работник не позднее 3 календарных дней с даты выдачи документа о квалификации представляет его копию работодателю [48].

В должностные обязанности главного бухгалтера входит:

- полный учет поступающих денежных средств, материально-имущественных ценностей, а также своевременное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением;

- достоверный учет смет доходов и расходов по бюджету учреждения

- правильное начисление и своевременное перечисление платежей в бюджет, единого социального налога, а также оплаты за труд и другие расчеты;

- контроль за сохранностью бюджетных средств и средств, полученных из внебюджетных источников, участие в оформлении материалов по недостачам и хищениям денежных средств, материально – имущественных ценностей, а также своевременную передачу в надлежащих случаях этих материалов в судебные и следственные органы;

– составление достоверной бухгалтерской отчетности на основе первичных документов и бухгалтерских записей и представление ее в установленные сроки в соответствующие органы;

– внедрение современных средств автоматизации учетных работ, прогрессивных форм и методов учета;

– проведение мероприятий по повышению квалификации работников бухгалтерии, должностных и материально ответственных лиц;

– осуществление совместно с другими подразделениями экономического анализа хозяйственной деятельности, а также исполнения смет доходов и расходов бюджету;

– сохранность бухгалтерских документов и передачу их в установленном порядке в архив.

В должностные обязанности заместителя главного бухгалтера входит:

– осуществлять контроль за исполнением смет доходов и расходов по бюджету на содержание учреждения, сохранностью собственности, законностью образования фондов, своевременностью расчетов с дебиторами и кредиторами, способствует целесообразному и экономному расходованию средств;

– проводить мероприятия и нести ответственность за внедрение средств автоматизации в учет централизованной бухгалтерии по всем его разделам с выходом на баланс;

– обеспечить ведение бухгалтерских регистров и составление первичных документов на установленных формах, а также организует снабжение этой документацией;

– организовать проведение периодической и годовой инвентаризации в соответствии с методическими указаниями по ее проведению, проверку итогов инвентаризации, обеспечивает правильное и своевременное отражение в учете ее результатов;

- контролировать в целом по бухгалтерии сохранность бухгалтерских документов, оформление и передачу документов в установленном порядке в архив в установленном порядке в архив в соответствии с номенклатурой дел;
- произвести учет основных средств и расчетов с поставщиками по ОС;
- произвести начисление амортизации;
- произвести учет денежных средств по командировочным, усовершенствованию, и расчеты с подотчетными лицами;

Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, годовой квартальной отчетности (приказ Минфина России от 25.03.2011г. №33н).[26] Бухгалтерская отчетность сдается первоначально в электронном виде, с использованием системы «Парус-Online» с последующим предоставлением отчетности в бумажном виде.

Справочная таблица сдается ежемесячно до 5 числа месяца следующего за отчетным:

- форма 14 –ежемесячно до 5 числа месяца следующего за отчетным;
- excel – шаблон ежемесячно до 5 числа месяца следующего за отчетным;
- отчет по 146 приказу ежемесячно до 25 числа месяца следующего за отчетным;
- форма 0503737 –ежеквартально;
- форма 0503738 –за полугодие;
- форма 00503779 –за полугодие;
- годовой отчет согласно приказа Минздрава РБ.

2.4 Анализ бюджетной и коммерческой деятельности исследуемого медицинского учреждения

В пункте 2.2. было показано снижение норм питания и прочих расходов, в таблицах 2.16, 2.17 осуществим детальный анализ расходов натуральных норм питания и предметов снабжения соответственно.

Таблица 2.16 – Анализ натуральных норм питания за 2016 год

Наименование	По норме, кг.	Фактический расход, кг.	Отклонения	
			В кг.	В %
Хлеб ржаной	575,8	511,8	-64,0	88,89
Хлеб пшеничный	836,5	900,5	+64,0	107,65
Макаронные изд.	156,4	138,7	-17,7	88,68
Крупы	428,6	531,8	+103,2	62,46
Картофель	1678,1	1048,1	-630,0	62,46
Овощи	1846,4	857,3	+989,1	46,43
Фрукты свежие	850,5	13,2	-837,3	1,55
Говядина	725,7	514,0	-211,7	70,83
Рыба	355,1	50,2	-304,9	14,14
Творог	143,4	27,3	-116,1	19,04
Кефир	768,9	9,0	-759,9	1,17
Молоко	1424,2	735,3	-688,9	51,63
Масло сливочное	142,7	102,1	-40,6	71,55
Чай	11,8	11,8	0	100
Сахар, варенье печенье	327,1	267,9	-59,2	81,90

Окончание таблицы 2.16

Малютка – 1м/с рождения	12,35	12,35	0	100
Малютка каша с/м	7,7	7,7	0	100

Из таблицы видно, что наименьший удельный вес составляет кефир и фрукты свежие, около 50 % составляет молоко и овощи.

Таблица 2.17 – Анализ расходов предметов снабжения

Наименование	Предусмотрено по нормам, шт.	Фактически имеется, шт.	Отклонения (+,-)	Обеспеченность, %
Простыня	664	646	- 18	97,29
Пододеяльник	564	556	-8	98,58
Пеленка ситцевая	778	17	-761	2,19
Пеленка бязь	1320	1288	-32	97,58
Наперник	110	49	-61	44,55
Полотенце	874	751	-123	85,93
Матрац взрослый	160	151	-9	94,38
Матрац детский	10	10	0	100,00
Подушка	240	228	-12	95,00
Одеяло полушерстяное	240	220	-20	91,67
Одеяло детское	19	19	0	100,00
Сорочка женская	80	77	-3	96,25
Халаты женские	38	38	0	100,00
Покрывало	75	75	0	100,00
Халат медицинский женский	325	288	-37	88,62

Окончание таблицы 2.17

Халат медицинский мужской	55	55	0	100,00
Костюм медицинский женский	28	28	0	100,00
Костюм хирургический	160	160	0	100,00
Головной убор медицинский	59	59	0	100,00
Простыни детские	44	44	0	100,00
Медицинские рубашки	7	7	0	100,00

Из таблицы видно, что низкую обеспеченность предметов снабжения составляет пеленка ситцевая, наперник и наволочки составляет около 50 % обеспеченности, все остальные предметы снабжения – от 90 до 100% обеспеченности.

3 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ И ПРОГНОЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Мероприятия по совершенствованию учета на исследуемом предприятии

1) Отобразить в учетной политике «Особенности учета продуктов питания в лечебно-профилактических учреждениях».

Организация бухгалтерского учета продуктов питания

В лечебно профилактических учреждениях ведения аналитического учета продуктов питания происходит на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Накопительная ведомость по приходу продуктов питания представляет собой обобщения сведений о поступлении продуктов питания в течение месяца. Записи производятся на основании первичных (сводных) учетных документов в количественном и стоимостном выражении. По окончании месяца в накопительной ведомости подводятся итоги. Накопительная ведомость по расходу продуктов питания представляет собой обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. ежедневно по ней производятся записи на основании меню-требований и других документов, прилагаемых к данной накопительной ведомости. По окончании месяца по данному документу подсчитываются итоги, определяется стоимость израсходованных продуктов, которая одновременно сверяется с численностью довольствующихся.

Счета учета продуктов питания

Таблица 3.1 – Корреспонденция счетов продуктов питания ЛПУ

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление продуктов питания по договору поставки	0 105 22 340	0 302 34 730
Отражена стоимость продуктов питания согласно договору поставки	0 106 34 340	0 302 34 730
Отражена стоимость услуг по доставке продуктов питания	0 106 34 340	0 302 22 730
Оприходованы на склад продукты питания по сформированной фактической стоимости	0 105 32 340	0 106 34 440
Списание продуктов питания в рамках бюджетной деятельности	1 401 20 272	1 105 22 440
Списание продуктов питания в рамках приносящей доход деятельности	2 109 60 272	2 105 22 440

Формирование фактической стоимости продуктов питания

Продукты питания принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости. Оприходование продуктов питания, полученных в рамках государственных договоров, отражается в таких первичных документах как накладная, счета-фактуры.

Списание продуктов питания

В бухгалтерском учете операции по списанию продуктов питания отражаются на основании данных Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Списание продуктов питания может производиться по фактической стоимости их приобретения или по средней фактической стоимости. Определение средней фактической стоимости продуктов питания производится путем деления общей фактической стоимости данного вида продуктов питания на их количество.

2) Медицинское учреждение имеющее в собственности транспортные средства, непременно сталкивается с расходами на приобретение горюче – смазочных материалов. Топливная микропроцессорная карта (смарт – карта) является техническим средством учета отпуска нефтепродуктов так же она существует для того чтобы определить где, сколько, когда, по какой цене, и на какую сумму, транспортное средство больницы, приобретались ГСМ. Спрос на такую смарт – карту растет. Начисление бонусов на микропроцессорную карту позволит улучшить финансовое состояние медицинского учреждения.

Количество начисленных бонусов на карту зависит от объема заправки. Следовательно, чем больше объем, тем больше бонусов начисляется на карту за каждый заправленный литр топлива.

В таблице 3.2 рассчитано стоимость заправки, транспортного средства медицинского учреждения 92-м бензином, с учетом бонусов. При этом стоимость 92 – го бензина равна 35,60 руб. за литр.

Таблица 3.2 – Стоимость заправки с учетом бонусов

Объем заправки	Количество бонусов за литр, руб./л	Стоимость заправки, руб.	Бонусные рубли	Бонусы по отношению к стоимости заправки, %	Стоимость заправки с учетом бонусов, руб.
10 л. и более	0,4	356,00	4	1,1	352,00
20 л. и более	1	712,00	20	2,8	692,00
30 л. и более	1,6	1 068,00	48	4,5	1 019,94
40 л. и более	2	1 424,00	80	5,6	1 344,00

Таким образом, можно сделать вывод, если транспортное средство заправляется на 10 литров бензина, он получает бонусы в размере 1,1 %, или если в денежном выражении, то размере 4 рублей. Если же заправка производится на 40 литров бензина, бонусы начисляются в размере 5,6 % или если в денежном выражении, то в размере 80 рублей.

3.2 Формирование приказа об учетной политике на 2017 год

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики
Башкортостан Белокатайская центральная районная больница

ИНН 0210001032 КПП 021001001 ОКПО 01952607

Проект приказа

Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

с. Новобелокатай

30.12.2016

Во исполнение Закона от 06 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ и приказы Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2017 год согласно Положению об учетной политике (приложение Б).
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной в учреждении и организации бухгалтерского (бюджетного) учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Мухутдинову Ф.Х.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа посвящена раскрытию правовых и экономических аспектов организации учета учетной политики, а так же разработке учетной политики предприятия бюджетной сферы.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе выступает Государственное Бюджетное Учреждение Здравоохранения Республики Башкортостан Белокатайская Центральная Районная Больница.

Целью исследования – совершенствование организации учета и разработка учетной политики на 2017 год.

Результаты проведенного исследования позволили сформулировать следующие выводы:

1) Основной источник финансирования медицинского учреждения является ОМС, он составляет до 84 %. В 2016 года стоимость пролеченного больного: круглосуточного стационара снизилась на 16,7%; дневного стационара снизилась на 30,8%; снизилась стоимость одного вывоза на 5,9%.

2) За 2016 год произошло снижение:

– Доходов на 8 073 259,95 руб., или на 5,8% за счет операций с активами;
– Расходов на 3 405 771,33 руб., или на 2,4% за счет оплаты труда и выплат по оплате труда, за счет приобретение работ, услуг, за счет прочих расходов, за счет расходов будущих периодов. Финансовый результат экономического субъекта снизился с 330131,16 до – 4 605 052 ,04 руб.

3) В 2016 году произошло увеличение среднемесячной заработной платы медицинского персонала на 2 703,96 руб., или на 14,4 %

4) Оценка надежности контрольной среды – удовлетворительная. Расписаны должностные полномочия сотрудников бухгалтерии; в медицинском учреждении разработана учетная политика, в целом соответствующая требованиям российского законодательства и особенностям деятельности организации; в организации разработан график

документооборота; в организации разработана система защиты информации, контроль системы защиты информации осуществляется сотрудниками отдела автоматизированной системы управления; сотрудники бухгалтерских и финансовых служб организации в целом обладают достаточным образованием, опытом работы и квалификацией для эффективного исполнения своих должностных обязанностей.

В выпускной квалификационной работе были предложены мероприятия для совершенствования учетной политики медучреждения:

1) Отобразить в учетной политике «Особенности учета продуктов питания в лечебно-профилактических учреждениях.

- организация бухгалтерского учета продуктов питания;
- счета учета продуктов питания;
- формирование фактической стоимости продуктов питания;
- списание продуктов питания.

2) Организовать системы ввода бонусов на карту ГСМ;

При реализации данного мероприятия результат будет следующим: если транспортное средство заправляется на 10 литров бензина, он получает бонусы в размере 1,1 %, или если в денежном выражении, то в размере 4 рублей. Если же заправка производится на 40 литров бензина, бонусы начисляются в размере 5,6 % или если в денежном выражении, то в размере 80 рублей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ.

2 Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ.

3 Федеральный закон от 24.07.2009г. № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".

4 Федеральный закон от 24.07.1998г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

5 Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ (в ред. от 29.12.2010г.№442-ФЗ) «Об охране окружающей среды».

6 Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

7 Федеральный закон "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" от 29.12.2000 N 166-ФЗ.

8 Налоговый кодекс Российской Федерации статья 11 «Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе», п.2.

10 Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 149 часть 2.

11 Налоговый Кодекс Российской Федерации глава 25 часть 2.

12 Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 318.

13 Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 254 п.8.

14 Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 255.

15 Налоговый Кодекс Российской Федерации статьи 256,257.

16 Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 259.

17 Налоговый Кодекс Российской Федерации глава 25 статья 264.

18 Налоговый Кодекс Российской Федерации статьи 208,209,210.

19 Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 224.

20 Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 226.

21 Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 218.

22 Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 284.

23 Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 394.

24 Налоговый Кодекс Российской Федерации статья 9.

25 ПБУ 1/2008 “Учетная политика организации”. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

26 Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями).

27 Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Единый план счетов и Инструкция № 157н).

28 Приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

29 Приказ Минкультуры РФ от 25.08.2010 N 558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в

процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

30 Приказ Минфина РФ №190н от 28.12.2010г. «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

31 Приказ Минфина России от 13.06.1995 г. N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

32 Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

33 Приказ Минфина России от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

34 Приказ Минздрава РФ от 5 августа 2003 г. N 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации».

35 Приказ Ростехнадзора от 05.04.2007 N 204 (ред. от 27.03.2008) «Об утверждении формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду и Порядка заполнения и представления формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду».

36 Указа Президента Российской Федерации от 30.05.1994г. № 1110 "О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан"

37 Барулин С.В. Налоговый менеджмент: учебное пособие / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М.: Омега-Л, 2016.

38 Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015

39 Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие/Маслова Т. С., Мизиковский Е. А. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016

40 Жуклинец, И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник и практикум / И.И. Жуклинец. - Люберцы: Юрайт, 2016.

41 Лаврушин, О.И. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / О.И. Лаврушин, О.Н. Афанасьева. - М.: КноРус, 2013

42 Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – <http://www.ffoms.ru>

43 Страховой портал – <https://insur-portal.ru/oms/ffoms/>

44 Бюджетный учет – <http://www.bexpert.ru>

45 Автоматизация бюджетных учреждений – <http://www.atlantit.ru>

46 Учетная политика медицинского учреждения – <https://www.auditit.ru/articles/account/basis/a82/639677.html>

47 Политика управления персоналом в медицинской организации – <http://novainfo.ru>

48 Повышение квалификации и профессиональная переподготовка – <http://www.almazovcentre.ru>

49 Специфика формирования системы налогообложения предпринимательской деятельности на рынке медицинских услуг – <https://cyberleninka.ru>

50 Зарубежный опыт формирования учетной политики – <https://cyberleninka.ru>

Таблица А – График документооборота

Ответственный за оформление	Наименование отчета	Срок сдачи в бухгалтерию
Завскладом	Отчет по продуктам и хозтоварам	Последнее число месяца
отдел кадров	Приказы о зачислении, увольнении и перемещении	В день издания
Отдел кадров	Больничные листы по временной нетрудоспособности	За 5-6 дней до выплаты зарплаты (аванса)
Отдел кадров	Приказ или записка о предоставлении отпуска	За 5 дней до отпуска увольнения
Лица, назначенные приказом по ЦРБ	Табель учета использования рабочего времени	За 5-6 дней до последнего дня месяца
Лица, назначенные приказом по ЦРБ	Заявление на получение денег на хозяйственные нужды	В течении 3дней
Подотчетные лица	Авансовые отчеты	В течении 3 дней : после возвращения из командировки, получения аванса на хозяйственные нужды
Бухгалтер	Акт приема-передачи основных средств	По мере поступления основных средств в течение 2-х дней
Бухгалтер	Накладная на внутреннее перемещение основных средств	По мере необходимости
Бухгалтер	Акт о списании основных средств	В 3-хдневный срок после утверждения
Бухгалтер	Акт на списание с баланса белья, постельных принадлежностей, хозяйственного инвентаря, материалов и канцелярских товаров	В 3-хдневный срок
Бухгалтер	Платежные ведомости на аванс	За 1-2 дня до выплаты аванса

Бухгалтер	Расчетно-платежная ведомость	За 1-2 дня до выплаты зарплаты
Бухгалтер- кассир	Отчет по ГСМ	3 числа
Главный бухгалтер зам. гл. бухгалтера	Годовой, квартальный, месячный отчеты	По графику
Ст. медсестра ЦРБ	Отчет по медикаментам	Последнее число месяца
м.с. поликлиники	Отчет по инсулину	Последнее число месяца
м.с. поликлиники	Отчет по психотропным медик.	Последнее число месяца
м.с. детской консультации	Отчет по бак.Препаратам	Последнее число месяца
м.с. туберкулезного кабинета	Отчет по туб.Препаратам	Последнее число месяца
м.с. детской консультации	Отчет по детскому питанию	Последнее число месяца
Ст. медсестра детского отд.	Отчет по медикаментам	Последнее число месяца
Медсестра реанимации	Отчет по медикаментам	Последнее число месяца
Ст. медсестра хирург. и гинекологич. отд.	Отчет по медикаментам	Последнее число месяца
Ст. медсестра терапевт. и инфекцион. отд.	Отчет по медикаментам	Последнее число месяца
Акушерка роддома	Отчет по медикаментам	Последнее число месяца

ПОЛОЖЕНИЕ

«Об учетной политике для целей бюджетного бухгалтерского учета, об учетной политике для целей налогообложения учреждения на 2017 год».

1) Нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет:

- Бюджетный кодекс РФ.
- Налоговый кодекс РФ.
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7 – ФЗ «О некоммерческих организациях».
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
- Приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

2) Рабочий план счетов:

- основные средства (Счет 101.00);
- земля (Счет 103.11);
- материальные запасы (Счет 105.00);
- медикаменты и перевязочные средства (Счет 105.31);
- горюче – смазочные материалы (Счет 105.33);

- строительные материалы (Счет 105.34);
- мягкий инвентарь (Счет 105.35);
- денежные средства учреждения на счетах (Счет 201.11);
- расчеты по заработной плате (Сч.302 10).

3. Инвентаризация.

Инвентаризацию проводить:

- основных средств - один раз в три года не ранее 1 октября перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- вложений в нефинансовые активы - один раз в год не ранее 1 октября перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- материальных запасов - один раз в год не ранее 1 октября перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- финансовых активов - один раз в год на последнее число месяца перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- обязательств - один раз в год на последнее число месяца перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц, при хищении и порче имущества, финансовых активов и обязательств учреждения в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом МФ РФ от 13.06.1995г. № 49.

4. Порядок оказания платных медицинских услуг.

Предоставление платных медицинских услуг оформляется договором, которым регламентируются условия и сроки их получения, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон.

Расчет стоимости медицинских услуг следует производить на основе фактических расходов учреждения, независимо от источника финансирования, с учетом кредиторской задолженности, корректировкой их на индексы цен или в соответствии с курсом рубля по отношению к свободно конвертируемой валюте. В учреждении применяется метод определения выручки по мере поступления средств за выполненные работы или услуги по

окончанию работ или услуг (метод начисления).

Доходы, полученные учреждением от оказания платных медицинских услуг, после уплаты налогов и других обязательных платежей в соответствии с действующим законодательством, направляются на расходы, связанные с уставной деятельностью учреждения, в том числе в фонд оплаты труда. Распределение прибыли, уменьшенной на суммы начисленных налогов, производится соответственно в пределах 40% на формирование стимулирующих выплат, материального поощрения и социальные выплаты, 60% на развитие материально-технической базы.

Ежемесячно сдается отчет по платным услугам для начисления заработной платы, разработанный в учреждении.

6. Особенности учета продуктов питания в лечебно-профилактических учреждениях.

- 1) Организация бухгалтерского учета продуктов питания;
- 2) Счета учета продуктов питания
- 3) Формирование фактической стоимости продуктов питания
- 4) Списание продуктов питания

7. Применение учетной политики в целях налогообложения.

Налог на доход физических лиц (НДФЛ) (Счет 303 01)

Исчисление НДФЛ производится по ставке 13% (п.1 ст.224 НК РФ).

Налог на прибыль (Счет 303 03)

К налоговой базе, определяемой учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность, применяется налоговая ставка 0% с учетом особенностей, установленных ст.284.1 НК РФ. В связи с этим до 01.12.2014г. необходимо предоставить в ИФНС необходимые документы (ст.284 п.5 НК РФ) для применения налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 0 % (ст. 284 п.1.1).

Транспортный налог (Счет 303 05)

Налоговые ставки на транспортные средства устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу, мощности двигателя ТС.

Плата за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного (негативного) воздействия (Сч.303 05).

Налог на имущество организаций (Счет 303 12)

Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2%

Земельный налог (Счет 303 13)

Налоговая ставка установлена в размере 0,1% от кадастровой стоимости земельного участка для размещения объектов лечебно-оздоровительного назначения

8.Отчетность

Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, годовой квартальной отчетности