



Бухгалтерский учет и анализ медицинских услуг в ГБУЗ НСО «Городская поликлиника № 20»

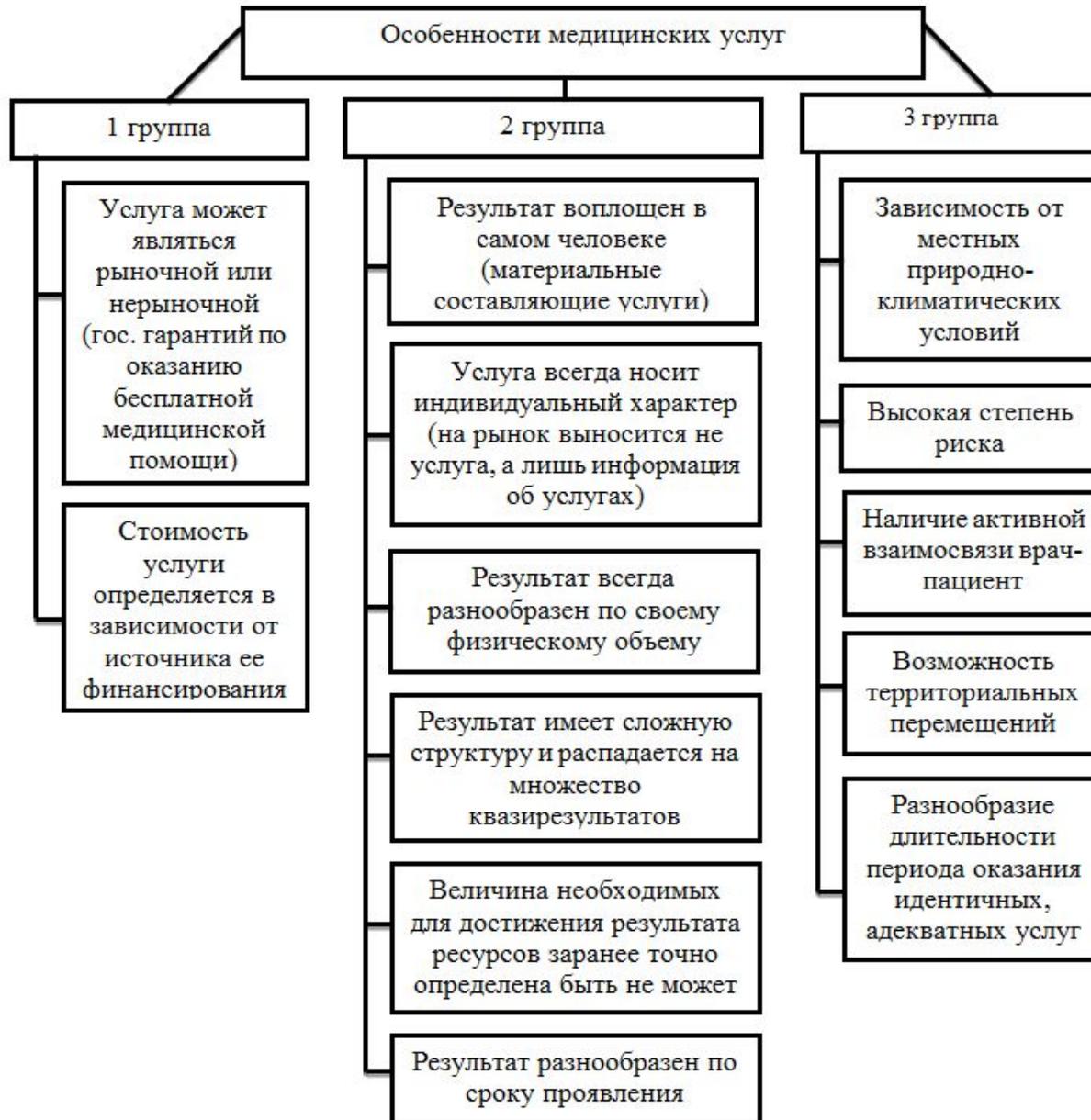
Янченко Д.И.

Новосибирский Государственный Технический Университет
Факультет Бизнеса, группа ФБЭ-82

Руководитель: Жукова Т.В., канд. экон. наук, доцент кафедры учета и статистики НГТУ

18.06.2013

Особенности медицинских услуг



Основные показатели отчета о финансовых результатах деятельности ГБУЗ НСО «ГП № 20» за 2011-2012 годы

№ п/п	Показатели	2011 г.	2012 г.	Изменение за период	
				Абсолютная величина	Темп роста,%
1	Доходы	119 452 996	216 982 365	97 529 369	182
	В том числе				
2	Доходы от собственности		620 404	620 404	
3	Безвозмездные поступления от бюджетов	1 945 180	-	- 1 945 180	-
4	Доходы от операций с активами	134 093	- 4 368 703	- 4 502 796	-
5	Доходы от оказания платных услуг (работ)	9 762 556	847 492	- 8 915 064	9
6	Прочие доходы	107 611 166	219 883 170	112 272 004	204
7	Расходы	170 313 387	214 656 572	44 343 185	126
	В том числе:				
8	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	128 445 685	147 015 034	18 569 349	114
9	Приобретение работ, услуг	17 353 583	37 873 748	20 520 165	218
10	Безвозмездные перечисления организациям	-	955 328	955 328	-
11	Прочие расходы	2 572 089	1 918 865	- 653 224	75
12	Расходы по операциям с активами	21 942 029	26 893 596	4 951 567	123
13	Чистый операционный результат	-50 860 390	2 325 792	53 186 182	-
14	Операции с финансовыми активами	-61 882 723	-6 598 948	55 283 775	-
15	Операции с обязательствами	-13 909 585	893 231	14 802 816	-
16	Операции с финансовыми активами и обязательствами	-47 973 137	-7 492 179	40 480 958	16

Группировка затрат по счетам в ГБУЗ НСО «ГП № 20»

Виды затрат	Номер счета, на котором учитываются
Прямые расходы в соответствии с калькуляцией по видам работ, услуг, готовой продукции	010961000
Накладные расходы, к которым относятся общепроизводственные расходы и расходы обслуживающих подразделений: электроэнергия, водоснабжение, топливо, расходные материалы, заработная плата работников, аренда или амортизация производственных фондов и др.	010971000
Общехозяйственные расходы, к которым относятся расходы не связанные с производственной деятельностью: аренда помещений, заработная плата вспомогательного персонала, командировочные расходы, повышение квалификации работников, услуги связи, штрафы и пени и т.д.	010981000
Издержки обращения, связанные с реализацией товаров: расходы, связанные с покупкой, транспортировкой, хранением, подработкой, подсортировкой, упаковкой, рекламой и реализацией товаров.	010991000

Операции со средствами ОМС в бюджетном учете

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская запись	
		Дебет счета бюджетного учета	Кредит счета бюджетного учета
1	Начисление задолженности ТФОМС, страховой медицинской организации за оказанные учреждением медицинские услуги	7 205 10 560	7 401 01 180
2	Поступление средств на лицевой счет учреждения по средствам от приносящей доход деятельности от ТФОМС, страховой медицинской организации	7 201 01 510 (одновременно с отражением на забалансовом счете 17)	7 205 10 660
3	Начисление заработной платы работникам медицинского учреждения	7 401 01 211	7 302 01 730
4	Начисление ЕСН на заработную плату работников, занятых в рамках программ ОМС	7 401 01 213	7 303 02 730
5	Начисление страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на заработную плату работников, занятых в рамках программ ОМС	7 401 01 213	7 303 06 730
6	Списание материальных запасов: медикаментов, перевязочных средств, медицинского инструментария со сроком службы до 12 месяцев, реактивов и химикатов, стекла и химической посуды, продуктов питания, мягкого инвентаря и др.	7 401 01 272	7 105 XX 440
7	Признание расходов по прочим услугам: по оплате договоров на проведение анализов в других учреждениях (при отсутствии своей лаборатории); по оплате договоров за организацию питания (при отсутствии своего пищеблока) и др.	7 401 01 226	7 302 09 730
8	Признание расходов по коммунальным услугам, предусмотренных в рамках Территориальной программы ОМС, при соблюдении условий, установленных законодательством	7 401 01 223	7 302 06 730

Корреспонденция счетов по формированию себестоимости платной медицинской услуги в ГБУЗ НСО «ГП № 20»

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская запись	
		Дебет счета бюджетного учета	Кредит счета бюджетного учета
1.	Отражение затрат по формированию себестоимости платной медицинской услуги:		
	- на величину расходов на оплату труда работников, занятых оказанием медицинских услуг;	2 106 04 340	2 302 01 730, 2 302 02 730
	- на сумму начислений с выплат по оплате труда	2 106 04 340	2 303 02 730, 2 303 06 730, 2 303 07 730, 2 303 08 730
	- на стоимость прочих материальных запасов, использованных при выполнении медицинских услуг	2 106 04 340	2 105 06 440
	- на величину амортизационных отчислений медицинского оборудования, задействованного в оказании услуги.	2 106 04 340	2 104 04 410
	- на сумму коммунальных расходов	2 106 04 340	2 302 67 30
	- на сумму налогов, относимых на себестоимость медицинских услуг	2 106 04 340	2 303 05 730
2.	Списана на финансовый результат сформированная фактическая себестоимость платной медицинской услуги.	2 401 01 130	2 106 04 440

Расходование средств, полученных от оказания платной услуги



Рентабельность

Не более 5%



Периодические и
предварительные
осмотры



Медицинские
осмотры
декретированных
групп населения

Не более 20%



Иные

Затраты

Прямые

затраты на основной персонал

материальные запасы,
полностью потребляемые в
процессе оказания платной
услуги

амортизация оборудования,
используемого в процессе
оказания платной услуги

прочие расходы, отражающие
специфику оказания платной
услуги

Накладные

затраты на АУП

амортизация зданий,
сооружений и других
основных фондов,
непосредственно не
связанных с оказанием
платной услуги

общехозяйственные расходы

затраты на уплату налогов,
пошлины и иные
обязательные платежи

Методы расчета затрат на оказание платной услуги

расчетно-аналитический метод

при оказании платной услуги задействован в равной степени весь основной персонал учреждения и все материальные ресурсы

метод прямого счета

при оказании платной услуги требуется использование отдельных специалистов учреждения и специфических материальных ресурсов, включая материальные запасы и оборудование

Расчет затрат на оплату труда основного персонала(на примере медицинского осмотра врача-невролога)

Должность	Врач-невролог	Медицинская сестра
Оклад	7467,94	5290,65
Стимулирующие 20%	1493,59	1058,13
Отпуск	1075,38	761,85
Районный коэффициент	2509,23	1777,66
Зарплата начислено	12546,14	8888,29
Начисление за зарплату(налоги)	3788,93	2684,26
Итого	16335,07	11572,55

Расчет затрат на оплату труда основного персонала(на примере медицинского осмотра врача-невролога)

Должность	Врач-невролог	Медицинская сестра	Итого
<i>Средний расчетный фонд оплаты труда, включая начисления на выплаты по оплате труда (руб.)</i>	16335	11573	
<i>Месячный фонд рабочего времени (мин.)</i>	8100	8100	
<i>Норма времени на оказание платной услуги (мин.)</i>	8	8	
Затраты на оплату труда персонала (руб.)	16,13	11,43	27,56

Расчет затрат на материальные запасы

Перечень медикаментов	Ед/ измер. (шт,гр,мл)	Цена за единицу (руб.)	Необходимое кол-во на услугу	Всего затрат материальных запасов (руб.)
Вата	Г	0,21	0,5	0,11
Спирт 70%	мл	0,21	0,1	0,02
ИТОГО				0,13

Расчет суммы начисленной амортизации оборудования

Наименование оборудования	ИТОГО
Балансовая стоимость (руб.)	
Годовая норма износа - 20%	
Годовая норма времени работы оборудования (час.)	
Время работы оборудования в процессе оказания платной услуги (час.)	
Сумма начисленной амортизации (руб.)	

Расчет цены на оказание платной услуги

Наименование статей затрат	Сумма (руб.)
Затраты на оплату труда основного персонала	27,56
Затраты материальных запасов	0,13
Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0,00
Накладные затраты, относимые на платную услугу	35,28
Итого затрат	62,97
Рентабельность, 5%	3,15
Цена за платную услугу	66

Расчет затрат на оплату труда основного персонала(на примере медицинского осмотра врача-невролога)

Трудозатраты - рассчитаны путем проведения хронометража!

Должность	Средний расчетный фонд оплаты труда, включая начисления на выплаты по оплате труда (руб.)	Месячный фонд рабочего времени (мин.)	Норма времени на оказание платной услуги (мин.)	Затраты на оплату труда персонала (руб.)
Врач-невролог	16335,00	8100	16(8)	32,27 (16,13)
Медицинская сестра	11573,00	8100	16(8)	22,86 (11,43)
ИТОГО				55,13 (27,56)

Расчет затрат на материальные запасы и расчет суммы начисленной амортизации оборудования идентичен первому варианту.

Расчет цены на оказание платной услуги (с применением хронометража)

Наименование статей затрат	Сумма (руб.)
Затраты на оплату труда основного персонала	55,13 (27,56)
Затраты материальных запасов	0,13
Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0,00
Накладные затраты, относимые на платную услугу	70,56 (35,28)
Итого затрат	125,82 (62,97)
Рентабельность, 5%	6,29 (3,15)
Цена за платную услугу	132 (66)

Основные проблемы

- 1) В учетной политике не закреплён перечень платных услуг и не закреплён порядок распределения косвенных расходов между услугами по программе государственных гарантий и услугами, оказываемыми на платной основе;
- 2) Недостаточность информационного обеспечения для оценки действующей практики бухгалтерского учета в разрезе услуг по программе государственных гарантий и услуг, оказываемых на платной основе, что соответственно сказывается и на результатах анализа;
- 3) При аналитической оценке государственных заданий выявлены расхождения в данные, что снижает их информационное значение и оказывает влияние на достоверность результатов анализа;
- 4) На практике в течение отчетного года государственное задание подлежит корректировке, что позволяет говорить о формальности данных, которые могли бы быть использованы при анализе соответствия плановых и фактических показателей его выполнения;
- 5) Данные отчетности по приносящей доход деятельности не всегда совпадают с фактическими данными, представленными в оборотно-сальдовой ведомости и других регистрах бухгалтерского учета;
- 6) Недостаточная детализация счетов учета доходов и расходов в разрезе платных и бесплатных услуг в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Совершенствование
учетной политики в
части платных услуг

Введение
дополнительных
аналитических счетов
к счетам учета
расходов и доходов в
разрезе платных и
бесплатных услуг

Пути
совершенствования

Оптимизация
стоимости платных
услуг в рамках
существующей
методики

Распределение
косвенных затрат по
ПГГ и по ПДД
пропорционально долям
дохода



Спациум за бухгалтерија

