

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА ( БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА )

на тему Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов (на  
примере ГАУЗ СО «Тавдинская СП»)

Обучающийся

Т.С. Захарова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А.Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

## Аннотация

Тема выпускной квалификационной работы представляет собой высокую актуальность, поскольку материальные запасы составляют значительную часть стоимости имущества организации, а расходы на них являются существенной долей в бюджетных учреждениях. Качество учета материальных запасов имеет важное значение для бюджетных учреждений, для которых прибыль не является конечной целью. Неэффективное использование запасов означает ненужные расходы из государственного бюджета.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в совершенствовании процесса организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетной организации (на примере ГАУЗ СО «Тавдинская СП»)

Объектом исследования стало государственное автономное учреждение здравоохранения Свердловской области «Тавдинская стоматологическая поликлиника».

Предметом исследования является бухгалтерский учет материальных запасов в бюджетном учреждении.

В введении обоснована актуальность темы исследования, определены объект, предмет и задачи исследования. В первом разделе рассмотрены теоретические аспекты, связанные с бухгалтерским учетом и анализом запасов материалов и продукции. Во втором разделе проведен анализ проведен анализ, связанный с бухгалтерским учетом и анализом запасов материалов и продукции в ГАУЗ СО «Тавдинская СП». В третьем разделе разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП». В заключении сделаны выводы по теме исследования.

## Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов.....	7
1.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в бюджетной организации.....	7
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетных организациях.....	15
1.3. Методика проведения анализа материально-производственных запасов.....	21
2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ГАУЗ СО «Тавдинская СП».....	25
2.1. Краткая характеристика организации.....	25
2.2. Бухгалтерский учет порядка поступления материально-производственных запасов и отражение их на счетах бухгалтерского учета организации.....	28
2.3. Бухгалтерский учет внутреннего перемещения и списания материально-производственных запасов.....	33
3. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП».....	37
3.1. Анализ материально-производственных запасов организации.....	37
3.2. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП»..	51
Заключение.....	56
Список используемой литературы и используемых источников.....	59
Приложение А.....	62

## Введение

Материально производственные запасы представляют собой то имущество фирмы, которое представлено в виде исходного сырья и прочих ресурсов, эксплуатируемых для создания продукта, предназначенного к реализации, и удовлетворения потребностей административно-управленческого персонала, а также приобретенных для дальнейшей продажи.

Материальные запасы любого предприятия составляют существенную долю активов, находя свое отражение во втором разделе бухгалтерского баланса, а, следовательно, правильность их учета на счетах и отражения в бухгалтерской отчетности носит значимый характер, все это определило актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Возможность исследовать, провести анализ и дать рекомендации по совершенствованию данного раздела учета на примере объекта исследования стало главным аргументом в выборе темы.

Объектом проведения исследования выпускной квалификационной работы является ГАУЗ СО «Тавдинская СП».

Предмет исследования выпускной квалификационной работы – бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов.

Цель написания работы – сбор теоретической информации учета материально-производственных запасов, проведение анализа данного участка и предложение путей совершенствования по результатам проведенного анализа по данным ГАУЗ СО «Тавдинская СП».

- На основании цели исследования были поставлены следующие задачи:
- рассмотреть бухгалтерский учет материально-производственных запасов в бюджетной организации;
  - исследовать нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетных организациях;

- изучить методику проведения анализа материально-производственных запасов
- дать краткую характеристику ГАУЗ СО «Тавдинская СП»;
- проанализировать порядок бухгалтерского учета поступления материально-производственных запасов и отражения их на счетах бухгалтерского учета ГАУЗ СО «Тавдинская СП»;
- проанализировать порядок бухгалтерского учета внутреннего перемещения и списания материально-производственных запасов ГАУЗ СО «Тавдинская СП»;
- провести анализ материально-производственных запасов организации ГАУЗ СО «Тавдинская СП»;
- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП».

Объектом исследования стало государственное автономное учреждение здравоохранения Свердловской области «Тавдинская стоматологическая поликлиника».

Предметом исследования является бухгалтерский учет материальных запасов в бюджетном учреждении.

Методологическую базу составляют общенаучные методы (анализ, синтез, дедукция), методы научного описания, а также графический метод представления данных.

Информационная основа выпускной квалификационной работы включает в себя законы и правила, установленные в Российской Федерации, а также исследования ученых из России и других стран, касающиеся организации бухгалтерского и бюджетного учета. Этот материал включает в себя статьи из журналов и данные из справочно-нормативных систем.

Практическая значимость данной работы заключается в том, что она может быть использована в бюджетных учреждениях для улучшения их эффективности и эффективного функционирования.

Выпускная квалификационная работа включает в себя введение, 3 раздела, заключение, список используемой литературы.

В введении обоснована актуальность темы исследования, определены объект, предмет и задачи исследования. В первом разделе рассмотрены теоретические аспекты, связанные с бухгалтерским учетом и анализом запасов материалов и продукции.

Во втором разделе проведен анализ проведен анализ, связанный с бухгалтерским учетом и анализом запасов материалов и продукции в ГАУЗ СО «Тавдинская СП».

В третьем разделе разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП».

В заключении сделаны выводы по теме исследования.

# **1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов**

## **1.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в бюджетной организации**

На сегодняшний день одним из ключевых элементов для бесперебойного функционирования предприятия являются материально-производственные запасы, которые играют важную роль в обеспечении роста организации.

Профессор А.С. Алисенов объясняет, что в международной практике термин «запасы» относится к активам, которые предназначены для использования в процессе производства и продажи товаров, а также для реализации продукции в течение обычного бизнес-цикла [12, с. 125]. Авторы обычно придерживаются стандартной формулировки, которая приведена в ФСБУ 5/2019 «Запасы» [7], согласно которой материально-производственные запасы являются важной частью производственного процесса, и их стоимость составляет значительную долю в себестоимости производимой продукции. МПЗ относятся к оборотным активам, то есть краткосрочным активам, которые организация инвестирует в текущие операции в рамках каждого цикла производства [3].

Согласно Л.Г. Лопастейской, для обеспечения непрерывного производства важно иметь достаточное количество сырья и материалов, чтобы удовлетворить все потребности производства [16, с. 1611]. Это означает, что надежное снабжение сырьем является ключевым аспектом эффективного производственного процесса [22].

Материально-производственные запасы играют ключевую роль в операционной деятельности организации, будь то в производстве товаров или оказании услуг. Важно понимать различные категории материальных запасов и их роль:

– Сырье и материалы. Эти материальные запасы представляют собой важные компоненты, используемые в производственных процессах. Сырье может включать в себя такие элементы, как металлы, пластик, ткани и многое другое, в зависимости от вида производства. Материалы, такие как клеи, краски и химические реагенты, также необходимы для сборки и обработки сырья. Управление этими запасами важно для обеспечения бесперебойности производства, минимизации простоев и контроля затрат.

– Готовая продукция. Эти запасы представляют собой конечные товары или продукцию, которая готова к продаже. Например, в автомобильной индустрии, это могут быть готовые автомобили, готовые к отправке на рынок. Управление готовой продукцией включает в себя контроль за производственными процессами, учетом готовой продукции и планированием поставок.

– Товары для продажи. Эти материальные запасы представляют собой товары, приобретаемые для последующей продажи конечным потребителям. Это может включать товары на складе магазина или складе поставщика. Управление этими запасами важно для обеспечения наличия нужных товаров в магазинах или для заказов клиентов.

– Расходные материалы. Эта категория включает в себя материалы, которые используются в процессе производства или предоставления услуг, но не являются частью конечной продукции. Это могут быть краски, масла, бумага, канцелярские товары и многое другое. Управление расходными материалами важно для поддержания эффективности рабочих процессов.

Эффективное управление материальными запасами позволяет организации минимизировать издержки, оптимизировать производственные процессы, обеспечить бесперебойность предоставления услуг и удовлетворение потребностей клиентов. Точное планирование, контроль и анализ материальных запасов имеют важное значение для достижения



эффективности и успешной деятельности организации [4].

Правильное управление материально-производственными запасами представляет собой важный аспект эффективного бизнес-управления, в частности, в бюджетных организациях.

Неправильное управление запасами может привести к излишнему или недостаточному количеству материалов. Избыточные запасы могут привести к дополнительным расходам на их хранение и ухудшению финансовой устойчивости организации, а недостаток материалов может вызвать задержки в производстве или обслуживании клиентов. Правильное управление уровнем запасов позволяет балансировать эти риски и затраты [6].

Корректный учет материальных запасов важен для финансовой отчетности и управления организацией. Методы оценки запасов, такие как FIFO (первым пришел, первым ушел) или LIFO (последним пришел, первым ушел), могут повлиять на прибыль и налогообложение. Точный учет помогает избежать ошибок и споров с налоговыми органами.

В бюджетных организациях материальные запасы могут иметь разное функциональное назначение. Их правильная классификация по этим критериям помогает ведению бухгалтерского учета и контролю затрат. Например, медицинская организация может классифицировать материалы на медикаменты, расходные материалы, оборудование и т.д. Это помогает организовать учет и контроль расходов по каждой категории материалов.

Важно, чтобы система учета материалов была интегрирована с системой бухгалтерского учета организации. Это обеспечивает согласованный и точный учет расходов на материалы, их оплату и воздействие на финансовую отчетность.

Эффективное управление материальными запасами также включает в себя оптимизацию цепочки поставок. Это важно для минимизации времени доставки материалов и обеспечения их наличия в нужное время.

В целом, правильное управление материальными запасами помогает организации не только снижать затраты и улучшать финансовую

стабильность, но и обеспечивать более эффективное производство и обслуживание клиентов. (рисунок 1).

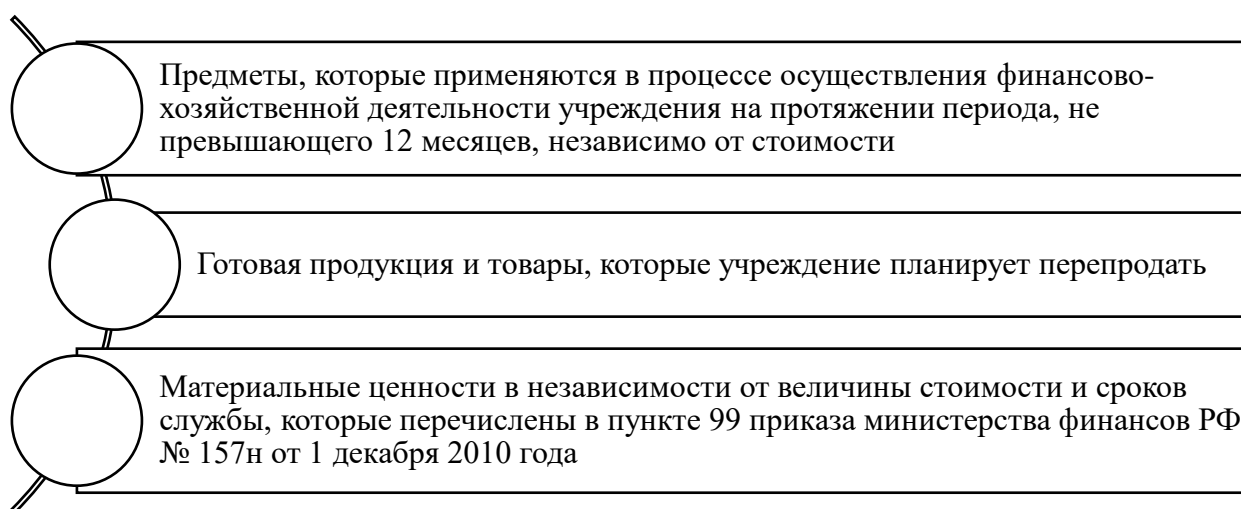


Рисунок 1 – Материально-производственные запасы бюджетного учреждения

Особенностью бюджетных учреждений, отличающей их от производственной сферы, является то, что стоимость израсходованных материалов включается в фактические расходы, а не переносится на себестоимость выпущенных продуктов [19, с. 121].

Учет и управление материально-производственными запасами в бюджетных учреждениях играют важную роль, особенно в сферах, таких как здравоохранение. Эти учреждения обязаны не только обеспечивать высокий уровень медицинской помощи, но и эффективно управлять своими ресурсами, включая материальные запасы [8].

Для бюджетных учреждений, включая медицинские организации, существуют утвержденные стандартные формы первичных учетных документов. Эти формы разработаны с учетом специфики бюджетного учета и финансовой отчетности. Они помогают стандартизировать учетные процессы и обеспечивать надежность и достоверность данных.

Учреждения имеют право определить собственные единицы измерения материальных запасов. Это позволяет адаптировать учет к специфике

организации. Например, медицинская организация может использовать флаконы, упаковки или другие единицы, соответствующие их потребностям.

Бюджетные учреждения обязаны соблюдать стандарты бюджетного учета, которые определены соответствующими органами и министерствами. Эти стандарты регламентируют, как должен вестись учет доходов и расходов, включая учет материальных запасов.

Аналитический учет предполагает детальное разбиение материальных запасов по различным характеристикам, таким как виды, наименования, сорта и количество. Эта детализация позволяет более точно управлять и контролировать запасы, а также легче идентифицировать определенные материалы [9].

В рамках аналитического учета материальные запасы могут быть привязаны к конкретным материально-ответственным лицам. Это означает, что можно отслеживать, кто именно управляет определенными материалами, и контролировать их движение.

Аналитический учет также может включать разбиение по местам хранения, таким как разные склады или подразделения. Это помогает определить, где находятся материалы и как их легче найти и управлять ими.

Синтетический учет представляет собой обобщенную информацию, полученную из первичных учетных документов. Это включает в себя сводную информацию о поступлении, расходовании, перемещении и других хозяйственных операциях, связанных с материальными запасами.

В синтетическом учете основной инструмент - это журнал операций, который фиксирует все важные события, связанные с материальными запасами. Эти записи позволяют суммировать операции и провести бухгалтерские анализы.

Синтетический учет не предоставляет детализированной информации о конкретных материалах или ответственных лицах. Он используется для обобщенного управления и учета материальных ресурсов [10].

Оба вида учета важны и взаимосвязаны. Аналитический учет

обеспечивает детализированное отслеживание, в то время как синтетический учет позволяет получить сводную информацию для финансовой отчетности и стратегического планирования. Общий подход к учету материальных запасов включает их эффективное управление и контроль, что существенно важно для организации, особенно в бюджетном контексте [12].

Существуют следующие регистры синтетического учета материалов, применяемые в бюджетных учреждениях (рисунок 2).

Журнал операций № 7 по выбытию, перемещению нефинансовых активов	<ul style="list-style-type: none"> <li>• в журнале учитываются хозяйственные операции по учету материалов, а именно: принятие к бухгалтерскому учету, увеличение фактической стоимости на сумму фактических затрат, перемещение, выбытие</li> </ul>
Журнал операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками	<ul style="list-style-type: none"> <li>• осуществляется учет поступления материалов по фактической стоимости их приобретения либо изготовления</li> </ul>
Журнал операций № 8 по прочим операциям	<ul style="list-style-type: none"> <li>• в журнале учитываются операции, которые не нашли отражения в вышеперечисленных журналах</li> </ul>

Рисунок 2 – Регистры синтетического учета материалов, применяемые в бюджетных учреждениях

При приобретении материальных запасов за плату с целью удовлетворения потребностей бюджетного учреждения применяются правила договора поставки [18, с. 9].

В рамках таких договоров, поставщик-продавец, который осуществляет предпринимательскую деятельность, обязан передать произведенные или приобретенные товары в надлежащие сроки непосредственно покупателю для использования в предпринимательской деятельности или для других целей.

Материальные запасы, приобретенные по договору поставки, подлежат учету по фактической стоимости.

Бюджетное учреждение, приобретая материалы с целью их

последующей перепродажи, оценивает их по фактической стоимости приобретения.

В бухгалтерии ведутся соответствующие записи при поступлении товаров в учреждение и их передаче на реализацию. Бухгалтерские записи в момент поступления в учреждение товаров или передаче их на реализацию представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень хозяйственных операций при поступлении материальных запасов в бюджетное учреждение

Хозяйственная операция	Номер счета	
	Дебет	Кредит
Материалы приняты к учету по фактической стоимости путем покупки через подотчетных лиц	105.хх.340	208.34.660
Материалы приняты к учету по фактической стоимости путем покупки поставщика	105.хх.340	302.34.730

Если материалы поступают в бюджетное учреждение по договору дарения или пожертвования, они рассматриваются как полученные безвозмездно. Бюджетные учреждения могут принимать материалы в качестве пожертвования без необходимости согласования с третьими лицами.

Материальные запасы, поступившие в бюджетные учреждения, учитываются по их первоначальной стоимости.

При безвозмездном получении материальных запасов в процессе внутриведомственной передачи между учреждениями, которые относятся к одному вышестоящему распорядителю бюджетных средств, используется счет бюджетного учета 304.04 «Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов». В данном случае материальные запасы при получении принимаются к учету по их фактической стоимости.

Таблица 2 содержит примеры бухгалтерских записей при внутриведомственной передаче материальных запасов. В этих записях указываются соответствующие дебетовые и кредитовые счета, отражающие стоимость и движение запасов при их передаче.

Таблица 2 – Перечень хозяйственных операций при получении материальных запасов при внутриведомственной передаче

Хозяйственная операция	Номер счета бюджетного учета	
	Дебет	Кредит
Приняты к учету материальные запасы, которые получены при внутриведомственной передаче	105.хх.340	304.04.340

Получение материальных запасов бесплатно от другого учреждения, которое также находится на том же уровне бюджета и подчинено тому же главному распорядителю бюджетных средств, отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 401.10 «Прочие доходы». Когда такие материальные запасы поступают, они учитываются в учете по их фактической стоимости.

Приведенная таблица 3 содержит примеры бухгалтерских записей, которые отражают процесс принятия материальных запасов по фактической стоимости. Это важный аспект бухгалтерского учета, особенно в контексте бюджетных учреждений, где важно следить за движением средств и ресурсов. Это также позволяет поддерживать прозрачность и соблюдать нормы бухгалтерской отчетности при работе с бюджетными средствами.

Таблица 3 – Бухгалтерские операции при безвозмездном получении материальных запасов в рамках межведомственной передачи

Хозяйственная операция	Номер счета бюджетного учета	
	Дебет	Кредит
Приняты к учету материальные запасы, которые получены межведомственной передаче	105.хх.340	401.10.180

Выбор конкретного метода списания определяется организацией и должен быть четко определен в ее учетной политике. Важно помнить, что способ списания, выбранный учреждением, должен оставаться неизменным в течение всего отчетного года для определенной категории или вида материальных запасов.

Когда дело доходит до списания материальных запасов, важно следовать определенным процедурам и документации. Естественное уменьшение материальных запасов должно быть точно отражено в бухгалтерском учете учреждения, и это делается на основе правильно оформленного акта. Для того чтобы такой акт был корректным, информация в нем должна быть подкреплена результатами инвентаризации. Инвентаризация – это процесс подсчета и проверки фактических запасов, который помогает учреждению убедиться в точности учета.

Если материалы выбывают из-за недостачи, хищения или потери, также должны быть составлены акты, которые служат основанием для списания. Эти акты фиксируют факты и обстоятельства, которые привели к уменьшению материальных запасов, и они служат важным документом для бухгалтерского учета.

Важно отметить, что конкретные особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетной организации могут отличаться в зависимости от региона и конкретных требований бюджетного законодательства.

## **1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетных организациях**

В Российской Федерации бухгалтерский учет в бюджетных организациях подвергается строгому государственному контролю и регулированию. Система законов и нормативных актов, определяющая правила бухгалтерской деятельности в бюджетных учреждениях, представляет собой важную часть всего нормативно-правового регулирования в стране [20].

Это означает, что учет бюджетных средств, расходов и доходов, а также финансовых операций в государственных и муниципальных учреждениях

строго регулируется законодательством. Основной целью такого регулирования является обеспечение прозрачности, точности и честности финансовой отчетности бюджетных учреждений, а также соблюдение законов и стандартов в сфере финансового учета.

Такой подход к бухгалтерскому учету в бюджетных организациях обусловлен важностью обеспечения эффективного управления бюджетными средствами, контроля за их использованием и отчетности перед государством и налогоплательщиками. Благодаря строгому государственному регулированию, государство может следить за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств и обеспечивать финансовую дисциплину в бюджетных учреждениях.

Система законодательного регулирования бухгалтерского учета материальных запасов в бюджетных организациях в России основана на четырехуровневой иерархической структуре. Система регулирования бухгалтерского учета в бюджетных организациях в России строится на множестве уровней, начиная с федеральных законов и стандартов и заканчивая внутренними процедурами конкретных организаций. Это обеспечивает стандартизацию и прозрачность бухгалтерской деятельности, а также позволяет контролировать и эффективно управлять финансами бюджетных учреждений (рис. 3).

К документам первого законодательного уровня регулирования учета запасов относятся: Федеральный закон от 06.12.2011 №N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5], Бюджетный кодекс РФ [1] и Гражданский кодекс РФ, (часть 1) [2].

Бюджетный кодекс устанавливает общие принципы бюджетного учета и отчетности, а также требования к составлению и представлению бюджетной отчетности. Он определяет правила планирования, исполнения и контроля за доходами и расходами бюджетных организаций.

Гражданский кодекс РФ устанавливает общие нормы, касающиеся имущественных отношений, включая правила приобретения, передачи и



использования материальных запасов.

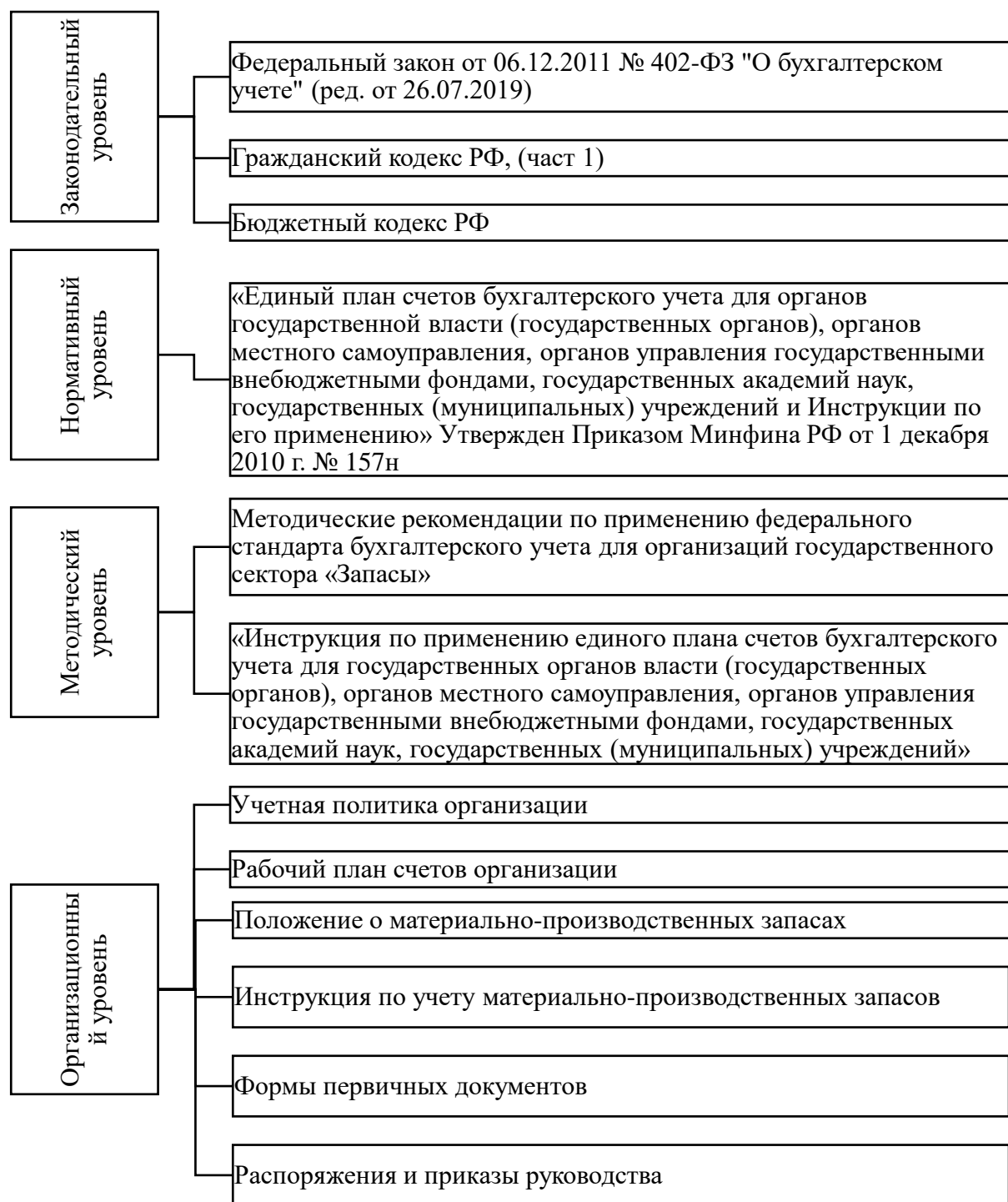


Рисунок 3 – Четырехуровневая иерархическая система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в бюджетных организациях в России

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является одним из основных законодательных документов, регулирующих

бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Закон содержит ряд статей, которые регулируют учет материально-производственных запасов в бюджетных организациях. Вот некоторые из них:

Статья 4. Организация бухгалтерского учета. Данная статья устанавливает обязанность бюджетных организаций вести бухгалтерский учет, включая учет материально-производственных запасов, и предоставлять финансовую отчетность на основе этого учета.

Статья 6. Понятия, содержание и принципы бухгалтерского учета. В этой статье содержатся основные принципы бухгалтерского учета, включая принципы оценки и учета материально-производственных запасов.

Статья 7. Учетная политика. В соответствии с этой статьей бюджетные организации должны разрабатывать и применять учетную политику, которая включает правила и принципы учета материально-производственных запасов.

Статья 21. Инвентаризация. В этой статье определены правила проведения инвентаризации материально-производственных запасов и требования к составлению инвентаризационной ведомости.

Статья 22. Финансовая отчетность. Данная статья регулирует составление и представление финансовой отчетности, включая информацию о материально-производственных запасах.

Документом второго, нормативного уровня является «Единый план 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» Утвержден Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н.

К документам третьего – методического уровня регулирования учета запасов относятся методические рекомендации и инструкции:

- Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного

сектора «Запасы» [11]. Эти рекомендации содержат подробные указания по оценке и учету различных видов запасов в бюджетной сфере. Они включают методы оценки запасов, правила их учета, проведения инвентаризации и особенности учета устаревших, поврежденных или утраченных запасов.

– «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук и государственных (муниципальных) учреждений» представляет собой важный документ в области бухгалтерского учета в Российской Федерации. Эта инструкция устанавливает общие правила и стандарты для учета материально-производственных запасов в государственных организациях, включая органы власти, учреждения, и органы местного самоуправления.

В ней регламентируется, каким образом следует проводить учет материальных запасов, включая их классификацию, оценку, списание и проведение инвентаризации. Эти нормы и правила помогают обеспечивать единообразие и прозрачность в учетной деятельности государственных учреждений.

Однако, помимо этой инструкции, каждая организация разрабатывает свои собственные документы на более низком уровне учетной политики, чтобы адаптировать учет к своим конкретным нуждам и особенностям. Эти документы могут включать в себя внутренние положения, инструкции и другие управленческие директивы. Они определяют, каким образом будет осуществляться контроль над использованием материальных запасов в процессе производства и как обеспечивать точность учета.

Кроме того, важным аспектом является контроль над экономичным и рациональным использованием материально-производственных запасов, чтобы улучшить эффективность производства и экономии средств. Это

обеспечивается через внутренние процедуры и правила, разработанные на основе данной инструкции и учетной политики организации. Эти документы также обеспечивают надежность отчетности о расходовании запасов и другие важные аспекты учета и контроля.

Документы четвертого уровня включают следующие внутренние документы, разработанные самой организацией:

- Положение о материально-производственных запасах. Этот документ определяет основные положения и принципы учета и контроля за материально-производственными запасами в организации. Он может включать определение понятий, классификацию запасов, правила оценки, порядок инвентаризации, ответственность за учет и контроль за запасами и другую информацию, специфичную для организации.
- Инструкция по учету материально-производственных запасов. Эта инструкция содержит подробные указания и рекомендации по проведению учета материально-производственных запасов в бюджетной организации. Она может включать правила оформления первичных документов, способы учета движения запасов, методы оценки, правила списания и переоценки запасов, а также особенности связи с другими учетными системами в организации.
- Формы первичных документов. Бюджетная организация может разработать формы первичных документов, которые используются при приемке, отпуске, передаче и списании материально-производственных запасов. Например, это могут быть накладные, акты приема-передачи, акты списания и т.д. Формы должны соответствовать требованиям законодательства и учетной политики организации.
- Распоряжения и приказы руководства. Внутренние распоряжения и приказы руководства могут содержать дополнительные инструкции и указания по учету материально-производственных запасов, особенно в отношении специфических вопросов или изменений в учетной политике организации.

Конкретные документы и их содержание будут зависеть от внутренних потребностей и особенностей организации.

Таким образом, в России существует четырехуровневая система правового регулирования учета материально-производственных запасов в бюджетных организациях. Эта система включает следующие уровни: законодательный, нормативный, методологический и организационный. Каждый уровень определяется юридическим статусом соответствующих нормативных актов, а они, в свою очередь, составляют общую систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.

### **1.3. Методика проведения анализа материально-производственных запасов**

Регулярный анализ материально-производственных запасов (МПЗ) является ключевым элементом эффективного управления ресурсами предприятия и обеспечения его устойчивой деятельности.

Анализ МПЗ позволяет предприятию точно определить необходимый объем оборотных средств для бесперебойной производственной деятельности. Это особенно важно для снижения издержек, связанных с неэффективным использованием капитала [13].

В целом, анализ МПЗ и оптимизация использования оборотных средств позволяют организации более эффективно управлять своими ресурсами, снизить затраты и улучшить финансовую устойчивость. Это важные шаги для успешной и устойчивой деятельности предприятия на рынке.

Расчет потребности в материальных ресурсах основан на оценке обоснованности использования норм и нормативов в производстве конкретного вида продукции. Рассчитывается коэффициент обеспечения по плану по формуле (1), а коэффициент обеспечения по факту рассчитывается по формуле (2) [5, с. 73].

$$K_{об_{пл}} = \frac{KM_{дог}}{П_{пл}} \cdot 100\% , \quad (1)$$

где  $K_{об_{пл}}$  – коэффициент обеспечения по плану;

$KM_{дог}$  – количество материалов по заключенным договорам;

$П_{пл}$  – плановая потребность [5, с. 73].

$$K_{об_{ф}} = \frac{KM_{пост}}{П_{пл}} \cdot 100\% , \quad (2)$$

где  $K_{об_{ф}}$  – коэффициент обеспечения по факту;

$KM_{пост}$  – количество поступивших материалов [5, с. 73].

Коэффициент оборачиваемости МПЗ рассчитывают по формуле (3):

$$K_{мпз} = \frac{SS}{E_{ср}^{мпз}} , \quad (3)$$

где  $K_{мпз}$  – коэффициент оборачиваемости МПЗ, обороты;

$S$  – себестоимость продаж, тыс. руб.;

$E_{ср}^{мпз}$  – среднегодовая стоимость МПЗ, тыс. руб. [3, с. 74].

Срок хранения запасов и их составляющих: производственных запасов и готовой продукции рассчитывают по формуле (4):

$$T_{мпз} = \frac{360}{K_{мпз}} , \quad (4)$$

где  $T_{мпз}$  – срок хранения МПЗ, дни [3, с. 75].

Анализ выполнения производственной программы позволяет определить эффективность управления и качество планирования, а также степень соблюдения договорных обязательств. Также проводится оценка структуры продукции и ее влияния на выполнение производственной

программы. Важными аспектами являются точка безубыточности и запас финансовой прочности организации [11, с. 104].

Анализ движения материально-производственных запасов (МПЗ) является ключевой практикой для предприятий и организаций, особенно для тех, которые зависят от эффективного управления ресурсами и оборотными средствами [17].

МПЗ играют важную роль в обеспечении бесперебойной деятельности организации. Задержки или дефицит в поставках материалов могут вызвать простои в производстве и упущенные возможности для прибыли. Анализ МПЗ позволяет определить оптимальные уровни запасов, чтобы избежать таких ситуаций [14].

Точный учет МПЗ необходим для соблюдения законодательных требований. Организации должны правильно учитывать материальные ресурсы и следить за их движением с точки зрения налогов, финансовой отчетности и законодательства о торговле.

Анализ МПЗ позволяет выявить излишние или ненужные запасы, что помогает снизить затраты на хранение и уменьшить риски устаревания материалов.

Качество произведенной продукции зависит от доступности и качества используемых материалов. Путем анализа МПЗ можно выявить материалы с низким качеством или несоответствующие стандартам, что помогает предотвратить производство некачественной продукции [15].

Анализ МПЗ позволяет оптимизировать использование материалов, что может привести к снижению себестоимости готовой продукции и повышению прибыли.

Путем анализа МПЗ можно выявить потенциальные риски, такие как возможные простои в производстве, дефицит материалов, нестабильность поставок и др. Это позволяет разработать стратегии управления рисками и резервные планы.

Анализ МПЗ является важной основой для разработки бюджетов и планов производства. Он помогает определить, какие материалы и ресурсы требуются для достижения целей организации.

Регулярный анализ материально-производственных запасов (МПЗ) является ключевым элементом эффективного управления ресурсами предприятия и обеспечения его устойчивой деятельности.

Анализ МПЗ позволяет предприятию точно определить необходимый объем оборотных средств для бесперебойной производственной деятельности. Это особенно важно для снижения издержек, связанных с неэффективным использованием капитала [21].

Таким образом, анализ МПЗ является неотъемлемой частью успешного управления организацией, обеспечивая баланс между наличием материалов и отсутствием излишних затрат, а также помогая достичь эффективности и устойчивости в долгосрочной перспективе.



## **2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ГАУЗ СО «Тавдинская СП»**

### **2.1. Краткая характеристика организации**

ГАУЗ СО «Тавдинская СП» - государственное автономное учреждение здравоохранения Свердловской области «Тавдинская стоматологическая поликлиника» в лице Главного врача является юридическим лицом с самостоятельным бухгалтерским балансом. Учреждение не имеет филиалов и представительств. Функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство здравоохранения Свердловской области. Деятельность учреждения осуществляется на основании Устава, утвержденного приказом Минздрава Свердловской области от 15.12.2011 №1449-п.

Предметом деятельности учреждения является оказание стоматологической помощи взрослому и детскому населению.

ГАУЗ СО «Тавдинская СП» осуществляет свою деятельность на основании выданной Минздравом Свердловской области лицензии на осуществление медицинской деятельности от 23.10.2018 №ЛО-41-01021-66/00339993. Лицензия предоставлена бессрочно.

Для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности учреждением открыты лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области. Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность учреждения с правом подписи финансовых документов являются: главный врач и главный бухгалтер.

План финансово- хозяйственной деятельности ГАУЗ СО «Тавдинская СП» составлен в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Свердловской области.

Организационная структура ГАУЗ СО «Тавдинская СП» представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Организационная структура ГАУЗ СО «Тавдинская СП»

Главный врач координирует деятельность своих подчиненными и руководит медицинской деятельностью организации.

Главный бухгалтер- обеспечивает организацию бухгалтерского учета и контроль за экономным использованием всех ресурсов организации. В своём подчинении имеет штат сотрудников бухгалтерии.

Старшая медицинская сестра - обеспечивает организацию и контроль за медикаментами в организации.

Отдел кадров занимается отбором, набором, наймом квалифицированного персонала.

Динамика доходов учреждения за 2020-2022 гг. проанализирована в таблице 4 по данным отчетности, представленной в приложении А.

Таблица 4 – Динамика доходов ГАУЗ СО «Тавдинская СП» за 2020-2022 гг., т. р.

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	Отклонение	
				2021/2020	2022/2021
Доходы, всего	28829,15	27281,13	27991,89	0,95	1,03
доходы от оказания платных услуг (работ)	15716,44	15990,08	16626,24	1,02	1,04
доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования;	10840,38	10834,58	10240,55	1,00	0,95
доходы от компенсации затрат	128,57	183,12	150,45	1,42	0,82
поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	2016,22	143,03	975,57	0,07	6,82
доходы от выбытия активов	10,08	130,32	-0,91	12,93	-0,01

Из представленной таблицы можно сделать вывод, что большинство категорий доходов увеличивались с течением времени, и это может свидетельствовать о положительной динамике в финансовых показателях ГАУЗ СО «Тавдинская СП» с 2020 по 2022 год. Доходы от оказания платных услуг (работ) увеличились на 4% за тот же период. Это может указывать на рост спроса на платные медицинские услуги или улучшение их предоставления.

Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления сильно выросли в 2022 году в 6,82 раз по сравнению с 2021 годом. Это может указывать на дополнительное государственное финансирование или изменения в финансовых отношениях с государственным сектором.

Однако, стоит отметить, что есть и категории доходов, в которых наблюдаются снижения. Например, доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования уменьшились на 5% с 2021 по 2022 год. Это может быть связано с изменениями в программе обязательного медицинского страхования или другими факторами.

Общая картина показывает рост доходов учреждения, но важно также учитывать конкретные факторы, влияющие на эти изменения в различных категориях доходов, чтобы понять полную картину финансового состояния ГАУЗ СО «Тавдинская СП».

Таким образом, ГАУЗ СО «Тавдинская стоматологическая поликлиника» является организацией, предоставляющей стоматологическую помощь жителям Свердловской области. Учреждение ведет бухгалтерский учет в соответствии с российским законодательством, а бухгалтерскую службу руководит главный бухгалтер, который несет ответственность за качество и своевременность ее работы.

## **2.2. Бухгалтерский учет порядка поступления материально производственных запасов и отражение их на счетах бухгалтерского учета организации**

Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. В подчинении главного бухгалтера работают сотрудники бухгалтерии: экономист и бухгалтер-кассир, которые руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

ГАУЗ СО «Тавдинская СП» строго соблюдает определенные стандарты и правила в сфере бухгалтерского учета и учетной политики, что является важным аспектом для обеспечения финансовой прозрачности и ответственности.

Бухгалтерский учет в организации базируется на приказе Министерства финансов России от 6 декабря 2010 года № 162н, который устанавливает план счетов для бюджетного учета и инструкцию по его применению (Инструкция №162н).

Учет в организации проводится в полном соответствии с законодательством, включая часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Для обеспечения точности учета и контроля над финансами учреждения действуют постоянные комиссии, включая комиссию по поступлению и выбытию активов, инвентаризационную комиссию и комиссию, которая проводит внезапные инвентаризации кассы. Это обеспечивает более эффективный мониторинг финансовых потоков.

Важно отметить, что организация обязана публиковать основные положения своей учетной политики на своем официальном веб-сайте. Это создает доступность информации для всех заинтересованных сторон, включая пациентов, финансовых контролеров и других заинтересованных лиц.

При внесении изменений в учетную политику, главный бухгалтер проводит оценку существенности изменений и ошибок в финансовой отчетности. Это позволяет своевременно учесть их в финансовых отчетах и пояснениях к отчетности, что способствует большей прозрачности в финансовом управлении.

Для управления учетной информацией учреждение использует современные технологии, включая программные продукты, такие как "Бухгалтерия" и "Зарплата", а также внедряет электронный документооборот с органами финансового контроля и публикует информацию на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru), что способствует более эффективному управлению финансами и соблюдению стандартов учета.

Эти меры обеспечивают соответствие бухгалтерского учета и финансовой отчетности учреждения законодательным требованиям и стандартам, а также обеспечивают прозрачность и эффективность управления

финансами в учреждении.

Посмотрим на несколько примеров бухгалтерского учета поступления медикаментов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП»: организация получила поставку медикаментов от контрагента – ООО «ФАРМ СКД» на сумму 54854,80 р., и при этом оплата осуществлена за счет средств ОМС. Такие операции должны тщательно документироваться и учитываться в соответствии с установленными правилами и стандартами бухгалтерии, и законодательством.

В бухгалтерском учете будет оформлена следующая запись (табл. 5).

Таблица 5 – Проводка операций поступления медикаментов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП»

Описание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения	710531340 «Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения»	730234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»	54854,80

После заключения договора с ООО «ФАРМ СКД» важным шагом является создание плана графика финансирования обязательств. Этот график детально определяет, какая сумма из договора будет финансироваться из разных источников и в какие периоды будут выплачиваться средства в соответствии с условиями договора.

По завершении этого процесса и после поставки медикаментов (МПЗ), учреждение обязано оформить документ, известный как «принятое денежное обязательство». Этот документ служит для регистрации на бухгалтерских счетах учреждения сумм, которые оно обязано выплатить в соответствии с договором. Он играет важную роль в бухгалтерском учете и финансовом контроле, поскольку фиксирует долг учреждения перед поставщиком и

обязательства, которые оно должно выполнить. Это важно для прозрачности финансовой деятельности и соблюдения финансовых обязательств перед контрагентами.

В бухгалтерском учете будет отражена проводка (табл. 6).

Таблица 6 – Проводка реализации средств по договору

Описание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражение реализации средств по договору	750211340 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»	750212340 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»	54854,80

При поступлении от контрагента медикаментов на безвозмездной основе в ГАУЗ СО «Тавдинская СП» будет оформлена следующая бухгалтерская запись (табл. 7).

Таблица 7 – Проводка поступления от контрагента медикаментов на безвозмездной основе в ГАУЗ СО «Тавдинская СП»

Описание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражение реализации средств по договору	210531340 «Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения»	240110180 «Доходы текущего финансового года – прочие доходы»	54854,80

При этом принятое денежное обязательство не оформляется.

Далее рассмотрим ситуацию, когда ГАУЗ СО «Тавдинская СП» приобрело медикаменты у своего контрагента, а именно у ООО «Прайм-Дентал» и это приобретение было финансировано из ВВМП (внутрибюджетных медицинских потребительских программ) областных субсидий в размере 1188 рублей.

Согласно договоренности между ГАУЗ СО «Тавдинская СП» и

Министерством здравоохранения, расходы по этому балансу должны быть покрываемы на 83,3% из средств баланса «ВМП областные субсидии» и на 16,7% из средств баланса «ВМП Федеральные субсидии.» Это означает, что часть расходов будет финансироваться средствами, выделенными на уровне области, а оставшаяся часть – средствами, предоставленными федеральным уровнем. Оформляется два документа «Покупка материалов» по разным балансам, сформируются проводки на две разные суммы исходя из процента (табл. 8).

Таблица 8 – Поступление материальных запасов по ВМП областным субсидиям

Описание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступление материальных запасов по ВМП федеральные субсидии	4 106 3П 340 «(Покупка) Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество»»	4 30234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»	197,68
Поступление материальных запасов по ВМП областным субсидиям	4 106 3П 340 «(Покупка) Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество»»	4 30234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»	990,32

Далее оформляется документ «Принятие к учету материалов» Документ предназначен для оформления принятия материальных запасов к учету на счет вида 105.хх после того, как их фактическая стоимость будет сформирована на счете вида 106.хП. В бухгалтерском учете будет отражена проводка (табл. 9).

Таблица 9 – Поступление материальных запасов по ВМП областным субсидиям

Описание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Принятие материальных запасов к учету	410531340 «Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имущества учреждения»	41063П340 «(Покупка) Вложения в материальные запасы»	1188



Таким образом, порядок поступления материально производственных запасов и отражение их на счетах бухгалтерского учета организации, отражает финансовые операции ГАУЗ СО «Тавдинская СП» в контексте приобретения материальных запасов и медикаментов. Эти записи помогают организации точно учитывать и контролировать движение средств и ресурсов, а также соблюдать необходимые финансовые стандарты и законодательные требования. Эффективное управление бухгалтерским учетом играет важную роль в обеспечении стабильности и прозрачности деятельности учреждения.

### **2.3. Бухгалтерский учет внутреннего перемещения и списания материально-производственных запасов**

Рассмотрим процедуру отражения ключевых операций внутреннего перемещения и списания медикаментов на бухгалтерском учете в бюджетном учреждении, на примере ГАУЗ СО «Тавдинская СП».

За отчетный месяц на счет «Сертификаты для хирургического отделения» бюджетного учреждения поступило медикаментов на общую сумму 614469,70 рублей. Важно отметить, что в начале этого периода на счете было сальдо в размере 83455,50 рублей.

Процесс приема медикаментов в учет был выполнен заведующей аптекой, Галиной Сергеевной Игониной. Эти события были зафиксированы и отражены в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.31 в бухгалтерской системе учета.

В течение месяца, медикаменты были выданы со склада аптеки и переданы материально-ответственному лицу – старшей медсестре хирургического отделения, С. В. Андреевской, на сумму 139622,50 руб. (табл. 10).

Таблица 10 – Отражение операций

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
2 105 31 340	2 302 34 730	614469,70	Приняты на аптечный склад в подотчет Игониной Г.С. медикаменты
2 105 31 340	2 105 31 340	96307,20	Выданы медикаменты для использования в хирургическое отделение Андреевской С.В.

Рассмотрим ситуацию, когда терапевтическому стоматологическому отделению необходимо получить определенное количество медикаментов в соответствии с оформленным Заявлением-накладной. В данном случае, отделение требует следующие медикаменты:

- для бюджетной деятельности стоматологического отделения на сумму 13,500 рублей;
- для деятельности, в которой используются средства, приобретенные за счет безвозмездных субсидий, на сумму 5,000 рублей.

Для учета и отражения этих операций в бухгалтерской системе, необходимо выполнить следующие бухгалтерские проводки, которые представлены в таблице 10.

Для того чтобы провести списание медикаментов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП», используется официальная печатная форма с кодом ф.0504833 и редакцией 52н.

Однако медикаменты, которые подлежат предметно-количественному учету, списываются на основе актов, предоставляемых материально-ответственными лицами для каждого отделения. Это делается для более детального и точного учета медикаментов, которые были использованы в конкретных медицинских подразделениях (табл. 11).

Таблица 11 – Отражение операций

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выданы из аптеки медикаменты, приобретенные за счет средств ОМС	710531340 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения» в отделение терапевтической стоматологии	710531340 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения» выдано со склада аптеки.	13500
Выданы из аптеки медикаменты, приобретенные за счет средств безвозмездных субсидий	410531340 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения» в отделение терапевтической стоматологии	410531340 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения» выдано со склада аптеки.	5000
Списаны на расходы медикаменты, приобретенные за счет бюджетных средств	710961272 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	710531440 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения»	13500
Произошло списание медикаментов, которые были приобретены за счет безвозмездных субсидий	440120272 «Расходы текущего финансового года»	410531 440 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения»	5000

При списании медикаментов формируется бухгалтерская запись (табл. 12).

Таблица 12 – Отражение операций списания

Содержание	Дебет	Кредит
Списаны на расходы медикаменты	Дебет 010961272 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	Кредит 010531440 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения».

Передвижение белья между складом и различными отделениями, а также его выдача сестрам-хозяйкам рассматриваются как внутренние

перемещения материальных ресурсов. Для отражения этих операций в бухгалтерском учете используется изменение ответственного лица за эти материальные ценности.

Выдача спецодежды также считается внутренним перемещением и отражается в бухгалтерии. Для учета создается специальная карточка или журнал с номером формы 0504206, который служит основанием для бухгалтерских записей. Увеличение стоимости отражается на балансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Списание стоимости спецодежды со счета 27 происходит только после ее физического выбытия, например, из-за износа, и выполняется на основе Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря с использованием формы 0504143 (табл. 13).

Таблица 13 – Отражение операций списания

Содержание	Дебет	Кредит
Выдача белья и спецодежды	Дебет одного из счетов: Дебет 040120272 «Расходование материальных запасов» Дебет 010980272 «Материальные затраты в составе общехозяйственных расходов на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» Дебет 010970272 «Материальные затраты в составе накладных, расходы производства готовой продукции, работ, услуг»	Кредит 010535440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения»

На основании проведенного анализа, были разработаны и предложены способы совершенствования учета, которые представлены в следующей главе.

### 3. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП»

#### 3.1. Анализ материально-производственных запасов организации

Планирование медицинских услуг сложно из-за множества факторов, но закупку медицинских препаратов и расходных материалов можно базировать на анализе данных о закупках и использовании материальных запасов в предыдущие годы. В данном случае, проводится анализ использования материальных запасов за 2020-2022 годы с помощью таблицы, отображающей поступление и расходование материальных запасов в этот период (см. табл.14).

Таблица 14 – Показатели поступления и расходования материальных запасов медицинского назначения за 2020-2022 гг., т. р.

Период	2020 год		2021 год		2022 год	
	Поступило	Израсходовано	Поступило	Израсходовано	Поступило	Израсходовано
Доходы от оказания платных услуг (работ)	250,5	198,4	247,9	239,4	239,7	238
Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования	354,2	258,7	348,6	359,7	336,7	335,1
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	278,6	190,8	275,9	280,4	127,1	124,6
Итого (тыс. руб.)	883,3	647,9	872,4	879,5	703,5	697,7

Ситуация, в которой средства на закупку медицинских запасов превышают сумму израсходованных средств на оказание медицинской помощи, является важным аспектом управления медицинскими ресурсами в

организации. Рассмотрим эту ситуацию более подробно:

– Несогласованность между плановым отделом и отделом закупок. Эта несогласованность может возникнуть из-за недостаточно точного планирования потребности в медицинских запасах. Плановый отдел отвечает за определение актуальных потребностей в медицинских ресурсах, а отдел закупок – за их закупку. Если эти два отдела не сотрудничают эффективно, может возникнуть недооценка или переоценка потребности, что ведет к избыточным запасам или недостаточному финансированию медицинской помощи.

– Недостаточная оперативность в отделе закупок. Если закупки производились в конце года и остались большие остатки медикаментов и расходных материалов, это указывает на недостаточную оперативность в отделе закупок. Оптимальное управление закупками требует своевременного обеспечения необходимыми ресурсами без избыточных запасов.

– Изменения в лучшую сторону. Важно отметить, что в 2021 году произошли положительные изменения. Благодаря запасам, закупленным в предшествующем периоде, организации удалось обслужить большее количество пациентов, что привело к израсходованию большего количества медикаментов и расходных материалов. Это свидетельствует о том, что организация учла предыдущие ошибки в управлении ресурсами.

– Эффективное планирование и проведение закупок в 2022 году. Важно отметить, что в 2022 году снабжение и использование медицинских материалов остались на том же уровне или близком к нему. Это указывает на более эффективное планирование и проведение закупок в организации, что в свою очередь способствует оптимизации использования бюджета и ресурсов.

Анализ структуры финансирования и расходов ГАУЗ СО «Тавдинская СП» является важным элементом управления медицинскими ресурсами и

обеспечения качественной медицинской помощи. Рассмотрим эту ситуацию более подробно:

ГАУЗ СО «Тавдинская СП» зависит от трех основных источников финансирования:

- Доходы от предоставления платных услуг. Это включает в себя средства, полученные от пациентов, которые оплачивают медицинские услуги.
- Доходы от предоставления услуг в рамках программы обязательного медицинского страхования (ОМС). Это финансирование, предоставляемое через обязательное медицинское страхование.
- Поступления от бюджетных и автономных учреждений. Это финансирование, предоставляемое из бюджетных и государственных источников.

Для выявления структуры финансирования можно использовать данные о поступлении и расходовании материальных запасов медицинского назначения за определенный период, в данном случае, с 2020 по 2022 год. Эти данные позволят определить, какая доля средств расходуется на приобретение материалов медицинского назначения, и из каких источников эти средства поступают.

На основе данных о стоимости поступивших материальных запасов медицинского назначения за указанный период можно построить таблицу 15, которая отразит следующие параметры:

- Общая стоимость материалов медицинского назначения приобретенных за период.
- Доля средств, выделенных из доходов от предоставления платных услуг.
- Доля средств из финансирования по программе ОМС.
- Доля средств, полученных от бюджетных и автономных учреждений.
- Динамика изменения этих долей с течением времени.

Таблица 15 – Распределение денежных средств затраченных на закупку материальных запасов медицинского назначения ГАУЗ СО «Тавдинская СП» в 2020 году

Источники финансирования	Израсходовано средств на закупку МЗ, тыс. руб.
Доходы от оказания платных услуг (работ)	198,4
Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования	258,7
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	190,8

Анализ такой таблицы позволит руководству организации оценить, какие источники финансирования играют ключевую роль в обеспечении материалами медицинского назначения и какие источники могут требовать корректировки или улучшения. Такой анализ может помочь оптимизировать бюджетное планирование и обеспечение необходимых медицинских ресурсов для качественной медицинской помощи пациентам.

Исходя из информации о распределении финансовых средств, затраченных в 2020 году на приобретение материальных запасов медицинского назначения (подробно представленной в таблице 14), мы можем создать диаграмму для определения процентного соотношения потраченных средств. Данная диаграмма будет представлена на рисунке 5 и поможет наглядно оценить, какую долю бюджета занимают различные категории материалов медицинского назначения.

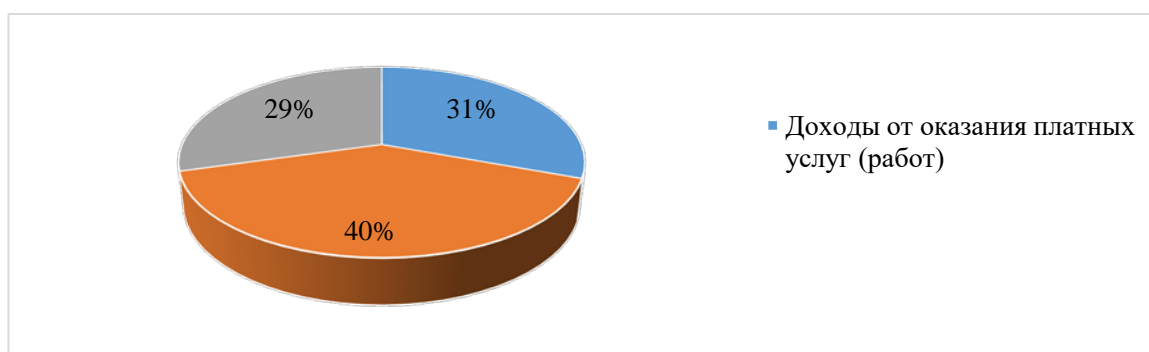


Рисунок 5 – Удельный вес средств на закупку материальных запасов медицинского назначения, 2020 год.



Анализ структуры средств на закупку материальных запасов медицинского назначения, основанный на представленных данных, предоставляет ценную информацию о финансировании медицинской организации и подчеркивает важные аспекты управления ресурсами.

Средства, поступающие от ОМС, составляют значительную долю в финансировании материальных запасов медицинского назначения (40,0%). Это указывает на важность участия государства и медицинской страховой системы в обеспечении необходимых ресурсов для медицинской организации.

Доля собственных средств, полученных от деятельности, приносящей доход, составляет 31,0%. Это означает, что медицинская организация успешно генерирует собственные доходы, что может способствовать увеличению финансовой устойчивости.

Поступления от бюджетных и автономных учреждений сектора государственного управления, предназначенные для закупки медикаментов, составляют 29,0%. Это указывает на важность сотрудничества с государственными структурами и бюджетным финансированием для обеспечения нужд в медицинских ресурсах.

Анализ структуры финансирования подчеркивает, что медицинская организация зависит от нескольких ключевых источников финансирования. Это подчеркивает важность управления ресурсами и разностороннего подхода к финансовой устойчивости. Много источников финансирования делает организацию менее уязвимой перед изменениями в одном из источников.

Для обеспечения эффективного управления медицинскими ресурсами, необходимо продолжать работу над разносторонним развитием и диверсификацией источников финансирования. Также важно следить за эффективным использованием средств для закупки материалов медицинского назначения и обеспечения качественной медицинской помощи пациентам.

В целом, анализ структуры финансирования является важным инструментом для понимания финансовой устойчивости и эффективности управления ресурсами в медицинской организации.

Проведем такой же анализ структуры финансирования за 2021 год, на основании данных таблицы 16, построим диаграмму (рисунок 6)

Таблица 16 – Распределение денежных средств затраченных на закупку материальных запасов медицинского назначения ГАУЗ СО «Тавдинская СП» в 2021 году.

Источники финансирования	Израсходовано средств на закупку МЗ, тыс. руб.
Доходы от оказания платных услуг (работ)	239,4
Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования	359,7
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	280,4

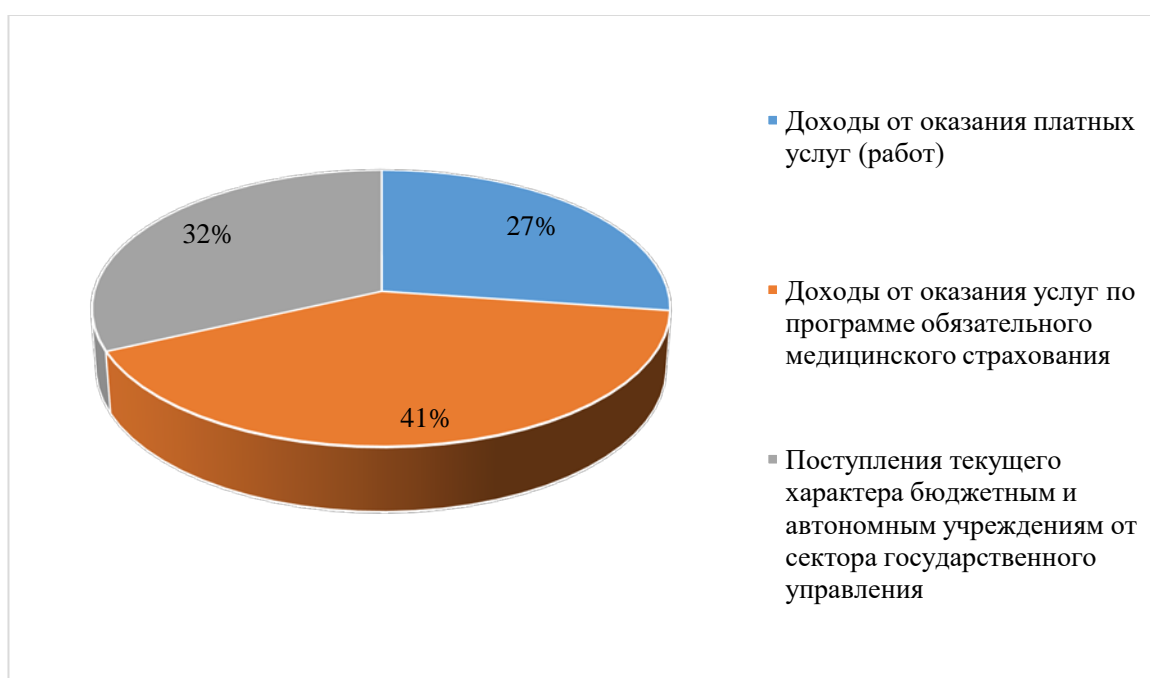


Рисунок 7 – Удельный вес средств на закупку материальных запасов медицинского назначения, 2021 год.

Анализ структуры финансирования материальных запасов медицинского назначения за 2021 год и сравнение его с данными за 2022 год позволяют выявить тенденции и изменения в источниках финансирования. Рассмотрим оба года более подробно.

За 2021 год. ОМС составляют почти половину от общих затрат на материальные запасы медицинского назначения (40,0%). Это свидетельствует о важной роли обязательного медицинского страхования в финансировании медицинских ресурсов.

Собственные средства, полученные от доходной деятельности, составляют 27,0% от общих затрат. Снижение доли этого источника финансирования может требовать внимания и оценки эффективности доходной деятельности.

Покупка медикаментов, финансируемая за счет поступлений от сектора государственного управления, составляет 32,0%. Это подчеркивает важность сотрудничества с государственными структурами в финансировании медицинских ресурсов.

За 2022 год. Для анализа финансирования в 2022 году можно использовать данные из Таблицы 18 и построить диаграмму, которая покажет, какие источники финансирования остаются важными для обеспечения закупок материальных запасов.

Сравнение с данными за 2021 год позволит определить, были ли изменения в структуре финансирования, и какие источники финансирования могли изменить свою долю.

Этот анализ позволит медицинской организации и её руководству оценить, какие источники финансирования остаются ключевыми и могут быть подвержены изменениям. Эта информация поможет разрабатывать стратегии для обеспечения стабильного и эффективного финансирования медицинских ресурсов и обеспечения качественной медицинской помощи пациентам.

Распределение денежных средств затраченных на закупку материальных запасов медицинского назначения ГАУЗ СО «Тавдинская СП» в 2022 году представим в таблице 17.

Таблица 17 – Распределение денежных средств затраченных на закупку материальных запасов медицинского назначения ГАУЗ СО «Тавдинская СП» в 2022 году

Источники финансирования	Израсходовано средств на закупку МЗ, тыс. руб.
Доходы от оказания платных услуг (работ)	238
Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования	335,1
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	124,6

Анализ структуры финансирования закупки материальных запасов медицинского назначения в 2022 году при помощи диаграммы (Рисунок 7) позволяет более наглядно оценить изменения в источниках финансирования по сравнению с предыдущими годами. Важно отметить, что доля бюджетного финансирования сократилась до 18,0% в 2022 году. Это может быть следствием изменений в бюджетном финансировании или более эффективного управления ресурсами. Сокращение этой доли может потребовать поиска альтернативных источников финансирования.

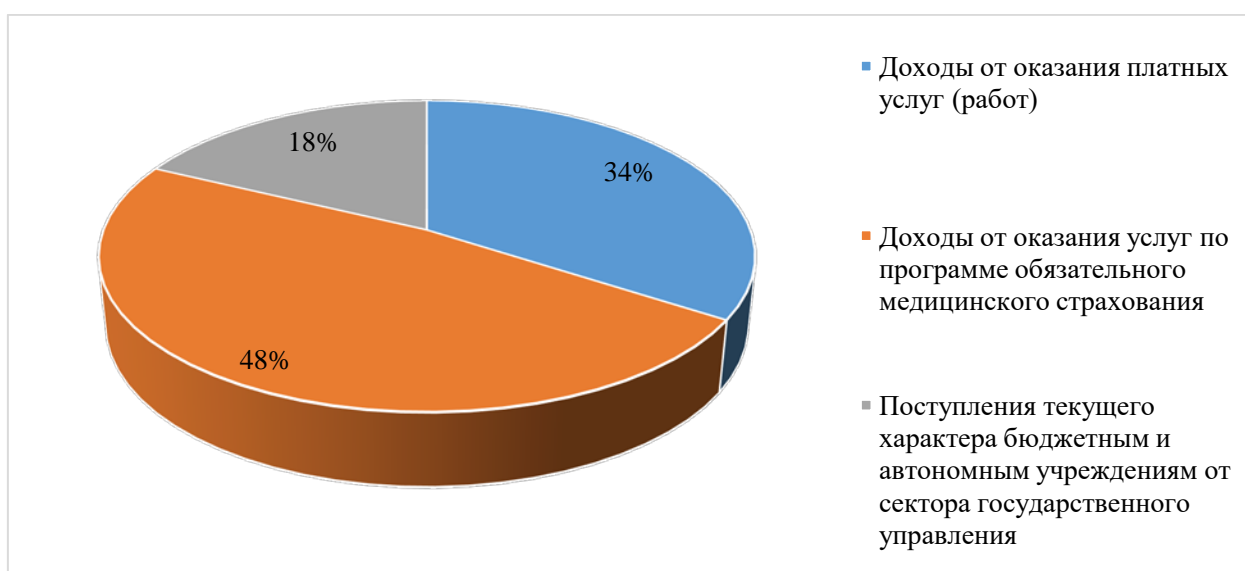


Рисунок 7 – Удельный вес средств на закупку материальных запасов медицинского назначения, 2022 год.

Доля средств, полученных от обязательного медицинского страхования

(ОМС), осталась примерно на том же уровне, что свидетельствует о стабильности этого источника финансирования. Самым значительным изменением является увеличение доли средств, полученных от собственных доходов, до 34,0%. Это указывает на то, что медицинская организация успешно генерирует собственные доходы через прибыльную деятельность. Это может быть связано с увеличением платных медицинских услуг, развитием медицинских услуг, приносящих доход, или другими факторами.

Увеличение доли собственных доходов подчеркивает важность эффективной и прибыльной деятельности медицинской организации. Однако важно также обеспечить баланс между прибыльной и неприбыльной деятельностью, чтобы сохранить доступность медицинской помощи и соответствовать миссии организации.

В целом, анализ структуры финансирования в 2022 году показывает изменения в источниках финансирования, что может потребовать адаптации стратегии управления ресурсами и финансами. Управление ресурсами должно стремиться к разностороннему финансированию, обеспечивая финансовую устойчивость и качественное предоставление медицинской помощи пациентам.

Далее рассчитаем коэффициент обеспечения материальными ресурсами по плану по формуле (1), и коэффициент обеспечения по факту по формуле (2) (табл. 18).

Коэффициент обеспечения материальными запасами - это важный показатель эффективности управления материальными ресурсами в организации. Рассмотрим более подробно, что означают изменения в этом коэффициенте.

Когда коэффициент обеспечения материальными запасами по плану снижается, это означает, что организация не удовлетворяет свою плановую потребность в материалах фактическими поставками. Это может привести к недостатку материалов, что в свою очередь может затруднить выполнение плановых задач и операций.

Таблица 18 – Расчет коэффициентов обеспечения материальными запасами по плану и коэффициент обеспечения по факту за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
Количество материалов по заключенным договорам (КМ <sub>дог</sub> )	883,3	872,4	703,5
Плановая потребность (П <sub>пл</sub> )	925,6	956,7	896,3
Количество поступивших материалов (КМ <sub>пост</sub> )	354,2	348,6	336,7
Коэффициент обеспечения по плану (Коб <sub>пл</sub> ) (с. 1/с.2*100%)	95,43	91,19	78,49
Коэффициент обеспечения по факту (Кобф) (с. 3/с.2*100%)	38,27	36,44	37,57

Коэффициент обеспечения материальными запасами по факту меньше 100%: Если фактическое обеспечение материальными запасами составляет менее 100%, это означает, что организация не смогла полностью удовлетворить свою потребность в материалах фактическими поставками. Это может быть результатом различных факторов, таких как задержки в поставках, недостаток ресурсов или неэффективное управление материалами.

Когда организация не удовлетворяет свою потребность в материалах, это может вызвать ряд проблем, включая:

- Задержки в выполнении заказов и проектов.
- Недостаток ресурсов для оказания медицинской помощи.
- Возможное ухудшение качества оказываемых услуг.
- Дополнительные затраты на приобретение материалов по более высоким ценам.

Необходимость корректирующих мер: Показатели ниже 100% указывают на недостаток материалов и неэффективное управление ими. Для устранения этой проблемы организация может принимать следующие корректирующие меры:

- Оптимизация процесса закупок и управления запасами.
- Анализ и улучшение сотрудничества с поставщиками.
- Разработка стратегии управления материальными ресурсами, включая планирование и контроль.

– Пересмотр бюджетных ассигнований на закупку материалов.

В целом, эффективное управление материальными ресурсами является важным аспектом обеспечения бесперебойной работы медицинской организации и обеспечения качественной медицинской помощи. Постоянный мониторинг и анализ коэффициента обеспечения материальными запасами помогают выявлять проблемы и вовремя принимать меры для их решения.

Далее проведем анализ оборачиваемости запасов с помощью формул (3) и (4) (табл. 19).

Таблица 19 – Анализ оборачиваемости запасов

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
Себестоимость продаж, т.р. (S)	1745,5	1796,1	1659,3
Среднегодовая стоимость МПЗ, т.р. ( $E_{\text{ср}}^{\text{МПЗ}}$ )	883,3	872,4	703,5
Срок хранения МПЗ, дни ( $T_{\text{МПЗ}}$ ) (360/с.4)	182,18	174,86	152,63
Коэффициент оборачиваемости МПЗ, обороты ( $K_{\text{МПЗ}}$ ) (с.1/с.2)	1,98	2,06	2,36

Увеличение коэффициента оборачиваемости материальных запасов (МПЗ) является важным индикатором эффективности управления ресурсами в организации.

Коэффициент оборачиваемости МПЗ, увеличившись с 1,98 в 2020 году до 2,36 в 2022 году, свидетельствует о том, что организация смогла увеличить скорость оборота своих материальных ресурсов. Это означает, что МПЗ используются и обновляются быстрее, чем в предыдущих периодах.

Увеличение коэффициента оборачиваемости может быть результатом более активного использования материалов и товаров в процессе производства и продажи. Организация может более точно управлять запасами, чтобы снизить их среднегодовую стоимость и избежать излишних запасов.

Более быстрый оборот МПЗ обычно сопровождается снижением затрат

на хранение. Складские затраты, такие как аренда складов, страхование, и обслуживание, уменьшаются, так как МПЗ быстрее покидают склады.

По мере того как МПЗ оборачиваются быстрее, снижается вероятность устаревания материалов и товаров. Это позволяет организации избегать потерь, связанных с устаревшими запасами, и более эффективно использовать свои ресурсы.

Увеличение коэффициента оборачиваемости также способствует повышению ликвидности организации, так как быстрее оборачивающиеся МПЗ могут быть быстрее преобразованы в наличные средства.

Однако для полного понимания эффективности управления ресурсами, важно учитывать другие аспекты, такие как изменения в объеме продаж и расходах на материальные ресурсы. Увеличение коэффициента оборачиваемости может быть результатом увеличения спроса на продукцию или более точного управления закупками.

В целом, увеличение коэффициента оборачиваемости МПЗ является положительным показателем и свидетельствует о более эффективном управлении материальными ресурсами в организации. Этот показатель помогает улучшить финансовую устойчивость и операционную эффективность организации.

Анализ за три года количественных и стоимостных показателей закупки и использования материальных запасов медицинского назначения предоставил информацию о том, как эти запасы двигались внутри организации, а также основные источники, через которые происходили закупки. Эти данные были использованы планово-экономическим отделом Государственного автономного учреждения здравоохранения Свердловской области «Тавдинская стоматологическая поликлиника» для создания сметы на 2023 год.

Своевременное оприходование, списание и учет всех операций в бюджетном учете материальных запасов медицинского назначения имеет важное значение.



Это необходимо для обеспечения эффективной деятельности учреждения, особенно учитывая, что от состояния материальных запасов зависит здоровье и благополучие пациентов.

Из проведенного исследования видно, что в Государственном автономном учреждении здравоохранения Свердловской области «Тавдинская стоматологическая поликлиника» существуют определенные проблемы в управлении материальными запасами медицинского назначения:

- Отсутствие аналитического учета. Не все структурные подразделения в организации ведут аналитический учет материальных запасов медицинского назначения. Это может создавать проблемы в отслеживании движения этих материалов и определении, где их неэффективное использование.
- Задержки в отчетности. Отчеты о движении материальных запасов медицинского назначения не всегда представляются в установленные сроки согласно документообороту. Это может затруднить планирование закупок и контроль над запасами.
- Соблюдение сроков годности. Отсутствие приказов и недостаточный контроль соблюдения сроков годности лекарственных средств может представлять серьезную угрозу для пациентов, так как использование просроченных лекарств может быть опасным для здоровья.

Для решения этих проблем организация может внедрить более строгий аналитический учет, усовершенствовать процессы отчетности и контроля, а также улучшить систему мониторинга сроков годности лекарственных средств. Эти меры помогут не только обеспечить более эффективное использование материальных запасов, но и гарантировать безопасность и качество медицинской помощи пациентам.

Один из способов финансирования ГАУЗ СО «Тавдинская СП» – это средства, поступающие из обязательного медицинского страхования (ОМС) через Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС). Суть этого

процесса заключается в том, что данное медицинское учреждение ежемесячно выставляет счета страховым компаниям за предоставленные медицинские услуги.

Получение доходов через ФОМС также планируется на основе опыта предыдущих периодов для каждого отделения и подразделения больницы, учитывая их функциональные особенности.

Ошибки в лечебных мероприятиях и неправильное оформление медицинской документации могут иметь серьезные последствия, и поэтому предусмотрены санкции, которые включают в себя снижение финансирования для медицинских организаций. В некоторых случаях, особенно при грубых ошибках и несоблюдении стандартов, установленных в Постановлении от 19 декабря 2020 года №1403 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов,» медицинские организации могут быть подвергнуты штрафам.

Когда сумма штрафов удерживается из финансирования, это стимулирует каждое подразделение и отделение в медицинской организации работать без санкций и соблюдать стандарты и правила.

Планирование медицинских услуг сложно из-за множества факторов, но закупку медицинских препаратов и расходных материалов можно базировать на анализе данных о закупках и использовании материальных запасов в предыдущие годы.

Для предотвращения возможных ошибок в деятельности различных подразделений в Государственном автономном учреждении здравоохранения Свердловской области «Тавдинская стоматологическая поликлиника» целесообразно внедрить систему учета и контроля по центрам ответственности.

### 3.2. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП»

Можно выделить следующие негативные аспекты по учету материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП» (рисунок 7).

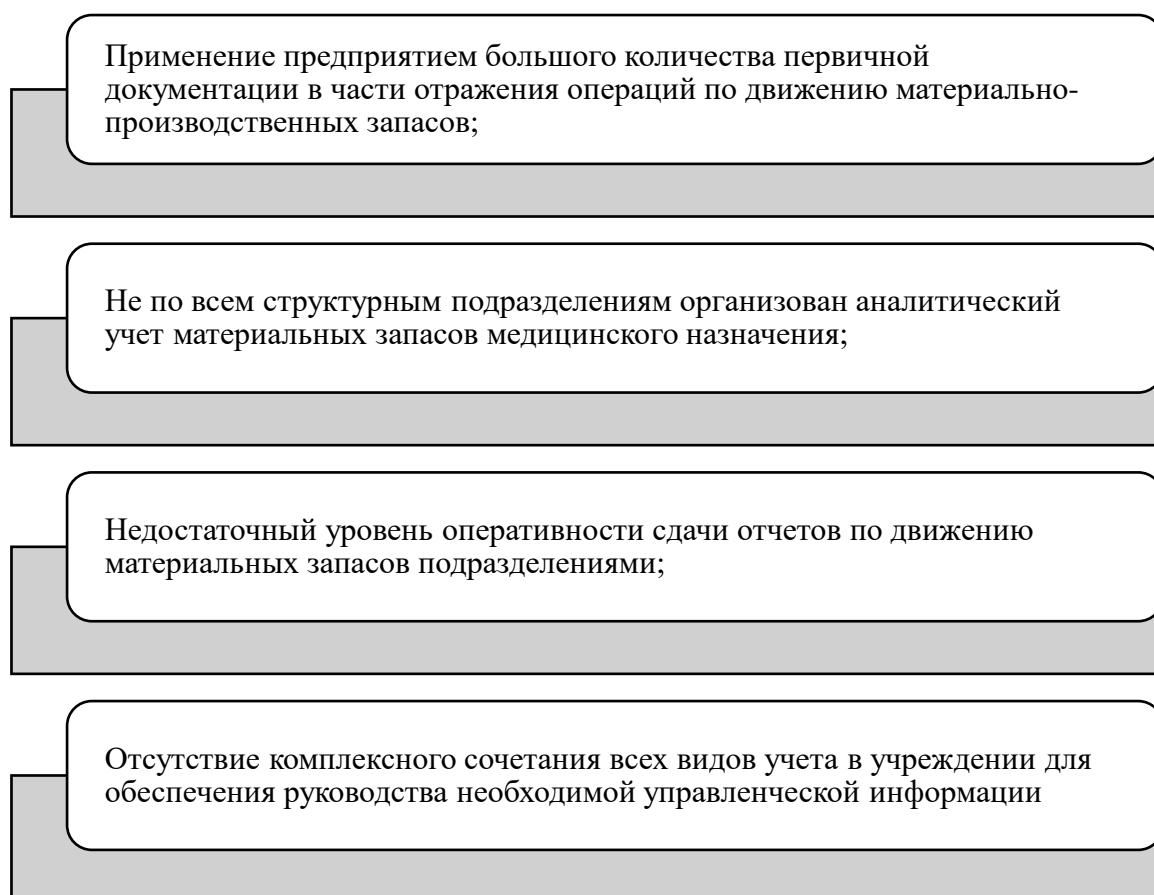


Рисунок 7 – Негативные аспекты по учету материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП»

Рационализация и оптимизация оперативного и складского учета запасов - это важные шаги для улучшения эффективности и производительности в медицинской организации, такой как Государственное автономное учреждение здравоохранения Свердловской области «Тавдинская стоматологическая поликлиника». В контексте сокращения затрат и повышения общей

эффективности медицинской деятельности, упрощение и оптимизация учета материальных ресурсов имеют несколько ключевых аспектов.

Одним из важных шагов является унификация форм учетных документов. Это позволяет упростить и ускорить процессы учета, регистрации и обработки данных. Создание стандартных форм документов и процедур стандартизации сокращает возможность ошибок и облегчает процессы обработки информации.

Использование информационных систем и программного обеспечения для учета материальных ресурсов может значительно упростить и ускорить процессы. Они могут автоматически регистрировать поставки, отслеживать оборот запасов и уведомлять о необходимости заказа новых материалов.

Важно не только собирать данные, но и анализировать их. Это позволяет выявлять тенденции, оптимизировать закупки, улучшать предсказание потребностей и принимать информированные решения.

Улучшение организации складов и складских процессов может снизить издержки на хранение, облегчить доступ к материалам и сократить риски повреждения или устаревания материалов.

Важно обучить персонал учету материалов и использованию новых систем и процессов. Профессионально подготовленные сотрудники могут более эффективно управлять материальными ресурсами.

Преимущества использования Универсального передаточного документа для учета материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП» представлены на рисунке 8.

Использование специализированного программного обеспечения, такого как "Конфигурация для 1С Предприятие 8.2-8.3 «Учёт медикаментов в больницах»", может значительно улучшить управление и учет материальных ресурсов, особенно в медицинских организациях, как Государственное автономное учреждение здравоохранения Свердловской области «Тавдинская стоматологическая поликлиника».

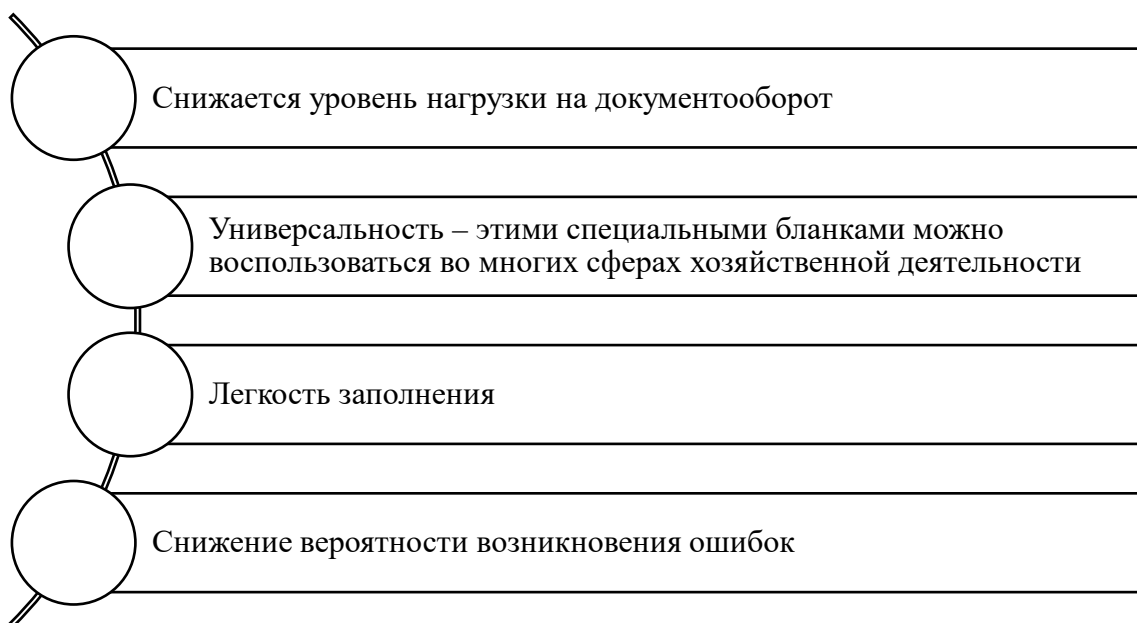


Рисунок 8 – Преимущества использования Универсального передаточного документа для учета материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП»

Рассмотрим преимущества такого программного обеспечения:

- Автоматическая загрузка информации о медикаментах из Регистра Лекарственных Средств России (РЛС). Это значительно упрощает процесс внесения информации о медикаментах в систему. Автоматическая загрузка данных из РЛС снижает вероятность ошибок и повышает точность информации о наличии медикаментов.
- Формирование разнообразных отчетов. Программное обеспечение позволяет генерировать различные отчеты о движении медикаментов. Эти отчеты могут охватывать разные аспекты, такие как периоды, сроки годности, типы медикаментов, источники финансирования, группы медикаментов, подразделения и многое другое. Это предоставляет возможность более детально отслеживать и анализировать потребление медикаментов, что важно для эффективного планирования и контроля.
- Синхронизация данных с программой 1С "Бухгалтерия управленческого учёта" (1С "БГУ"). Эта функция позволяет автоматически согласовывать данные о движении материальных

ресурсов с бухгалтерией, что снижает риск ошибок и облегчает работу бухгалтерии и материально ответственных лиц.

– Планирование закупок. На основе анализа имеющихся материальных запасов и потребностей учреждения разрабатывается план закупок. Это помогает эффективно управлять закупками, учитывая фактическое потребление и оптимизируя расходы на материалы.

В итоге, использование такого программного обеспечения способствует улучшению учета, планирования, контроля и анализа материальных ресурсов, что повышает эффективность работы медицинской организации и способствует более качественному предоставлению медицинской помощи пациентам. Это также обеспечивает соблюдение нормативов и упрощает процессы бухгалтерской отчетности.

Внедрение специализированного программного обеспечения, такого как "Конфигурация для 1С Предприятие 8.2-8.3 «Учёт медикаментов в больницах»", является важным шагом в улучшении учета и управления материальными ресурсами в медицинских организациях, включая ГАУЗ СО «Тавдинская СП». Программное обеспечение существенно улучшает эффективность учета материалов, а также предоставляет возможность для детального анализа данных о движении медикаментов и расходных материалов. Важные преимущества включают в себя:

– Точность и автоматизация. Загрузка информации из Регистра Лекарственных Средств России и автоматическое внесение данных позволяют уменьшить вероятность ошибок и сэкономить время, которое ранее затрачивалось на ручной учет.

– Контроль и отчетность. Возможность генерации разнообразных отчетов обеспечивает более глубокий контроль и анализ движения материалов, что полезно при планировании закупок и оптимизации ресурсов.

– Синхронизация с бухгалтерской отчетностью. Согласованность данных с программой 1С "Бухгалтерия управленческого учёта"

упрощает бухгалтерскую отчетность и контроль над финансами.

В дополнение к программному обеспечению, использование сканеров для расшифровки штрих-кодов на товарных накладных и УПД при поставке материалов имеет ряд преимуществ:

- Автоматизация приемки. Сканеры позволяют быстро и точно регистрировать поставки и учитывать материалы без необходимости ручного внесения данных.
- Повышение точности учета. Это снижает вероятность ошибок и позволяет более надежно контролировать сроки годности медикаментов и расходных материалов.
- Эффективное использование ресурсов. Автоматизированная приемка и учет ускоряют процессы, позволяя сотрудникам уделять больше времени более важным задачам.

В целом, эти мероприятия совместно повысят точность учета и снизят вероятность ошибок в управлении материальными запасами, что важно для обеспечения качественной медицинской помощи и эффективного управления ресурсами. Они также помогут соблюдать нормативы и требования в области учета материалов в медицинской сфере.

## Заключение

Таким образом, в ходе исследования были решены следующие задачи.

Рассмотрен бухгалтерский учет материально-производственных запасов в бюджетной организации. Каждая бюджетная организация разрабатывает и применяет свою учетную политику, которая определяет принципы и методы учета материально-производственных запасов. Учетная политика должна быть согласована с требованиями бюджетного законодательства и нормативных актов. Важно отметить, что конкретные особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетной организации могут отличаться в зависимости от региона и конкретных требований бюджетного законодательства.

Исследовано нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетных организациях. В России существует четырехуровневая система правового регулирования учета материально-производственных запасов в бюджетных организациях. Эта система включает следующие уровни: законодательный, нормативный, методологический и организационный. Каждый уровень определяется юридическим статусом соответствующих нормативных актов, а они, в свою очередь, составляют общую систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.

Изучена методика проведения анализа материально-производственных запасов. Учет МПЗ является объемной задачей, которая требует внимательности и аккуратности со стороны сотрудников. В ходе анализа производится сравнение фактических и плановых показателей, изучается динамика изменений между предыдущими и текущими периодами. Если обнаруживаются отрицательные отклонения, проводится исследование причин их возникновения, а также разрабатываются и внедряются меры по устранению этих отклонений. Целью анализа МПЗ является обеспечение предприятия запасами в полной мере и своевременно, а также изучение



эффективности использования материалов. Определение материалов с высокой и низкой оборачиваемостью играет решающую роль.

Улучшение качества процессов внутри организации, снижение себестоимости готовой продукции и обеспечение успешной хозяйственной деятельности и прибыли предприятия могут быть достигнуты путем анализа данных о движении запасов от покупки сырья до получения готовой продукции.

Дана краткая характеристика ГАУЗ СО «Тавдинская СП». ГАУЗ СО «Тавдинская стоматологическая поликлиника» является организацией, предоставляющей стоматологическую помощь жителям Свердловской области. Учреждение ведет бухгалтерский учет в соответствии с российским законодательством, а бухгалтерскую службу руководит главный бухгалтер, который несет ответственность за качество и своевременность ее работы

Проанализирован порядок бухгалтерского учета поступления материально-производственных запасов и отражения их на счетах бухгалтерского учета ГАУЗ СО «Тавдинская СП». Порядок поступления материально производственных запасов и отражение их на счетах бухгалтерского учета организации, отражает финансовые операции ГАУЗ СО «Тавдинская СП» в контексте приобретения материальных запасов и медикаментов. Эти записи помогают организации точно учитывать и контролировать движение средств и ресурсов, а также соблюдать необходимые финансовые стандарты и законодательные требования. Эффективное управление бухгалтерским учетом играет важную роль в обеспечении стабильности и прозрачности деятельности учреждения

Проведен анализ материально-производственных запасов организации ГАУЗ СО «Тавдинская СП». Анализ за три года количественных и стоимостных показателей закупки и использования материальных запасов медицинского назначения предоставил информацию о том, как эти запасы двигались внутри организации, а также основные источники, через которые происходили закупки. Эти данные были использованы плано-

экономическим отделом Государственного автономного учреждения здравоохранения Свердловской области «Тавдинская стоматологическая поликлиника» для создания сметы на 2023 год.

Разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГАУЗ СО «Тавдинская СП». Использование этой программы делает учёт медикаментов и расходных материалов более эффективным, позволяя более точно контролировать запасы и улучшать управление ресурсами в учреждении здравоохранения.

Для увеличения эффективности бухгалтерского учета материально-производственных запасов также рекомендуется ввести в использование сканеры, которые помогут автоматизировать процесс расшифровки штрих-кодов при поставке материальных запасов медицинского назначения на аптечный склад.

В настоящее время материальные запасы медицинского назначения принимаются на основе недостаточно точных товарных накладных и УПД, что может привести к ошибкам в учете. Внедрение сканеров на аптечном складе ГАУЗ СО «Тавдинская СП» и их регистрация в ИФНС улучшит точность данных и обеспечит более надежный контроль над сроками годности медикаментов, что критически важно для медицинской сферы.

В целом, предложенные мероприятия повысят точность учета и снизят вероятность ошибок, что важно для обеспечения качественной медицинской помощи и эффективного управления материальными запасами.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Абрютина, М.С., Грачев, А.В. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия : Учебно – экономической пособие. – 2-е изд., испр. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2019. – 256 с.
2. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : Учебник и практикум / А. С. Алисенов. – 2-е изд., пер. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 404 с.
3. Арбатская, Т.Г. Учет в государственных (муниципальных) учреждениях Учебное пособие. — Иркутск: Издво БГУЭП, 2018. — 200 с
4. Бюджетный кодекс (БК РФ) // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3823
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) // Собрание законодательства Российской Федерации от 5 декабря 1994 г. N 32 ст. 3301
6. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / И. И. Жуклинец. – М.: Юрайт, 2018. – 504 с
7. Коблова, Г.И., Золотарева, Е.В. Бюджетный учет и контроль — Учебное пособие. — Саратов: ССЭИ РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2020. — 144 с.
8. Лопастейская, Л. Г. Бухгалтерский учет материалов / Л. Г. Лопастейская, А. М. Шаргунова // Инновации. Наука. Образование. – 2022. – № 51. – С. 1611-1616.
9. Мякинина, Л. Н. Организация бухгалтерского учета в некоммерческих организациях / Л. Н. Мякинина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2019. – № 13(157). – С. 9-15.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (ред. От 31.05.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации от 5 декабря 1994 г. N 32 ст. 3301
11. Палий, В. Ф. Современный бухгалтерский учет / В. Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2003. – 792 с.
12. Письмо Минфина России от 1 августа 2019 г. N 02-07-07/58075 О

методических рекомендациях по применению СГС «Запасы» // журнал «Казенные учреждения: акты и комментарии для бухгалтера», сентябрь-октябрь 2019 г., № 5

13. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н // Экономика и жизнь. – 1999. – № 35.

14. Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // Официальный интернет-портал правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)) 26 марта 2020 г.

15. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (ред. От 15.06.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)) 8 июня 2015 г.

16. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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» (ред. от 21.12.2022) // «Российская газета» от 19 января 2011 г. № 8

17. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)

18. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерское дело / Н. Г. Сапожникова, М. В. Ткачева. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2021. – 121

с.

19. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. От 05.12.2022) // Собрание законодательства Российской Федерации от 12 декабря 2011 г. N 50 ст. 7344

20. Черных, Т. В. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: особенности учета, изменения в законодательстве / Т. В. Черных, Ю. В. Козлова // Форум молодых ученых. – 2019. – № 1-3(29). – С. 890-894.

21. Черных, Т. В. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: особенности учета, изменения в законодательстве / Т. В. Черных, Ю. В. Козлова // Форум молодых ученых. – 2019. – № 1-3(29). – С. 890-894.

22. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерский учет и отчетность в некоммерческих организациях : Учебное пособие / Р. Б. Шахбанов. – 1-е изд.. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 104 с.

Приложение А  
**Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ГАУЗ СО  
«Тавдинская СП»**

Таблица А.1 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2020 год

Учреждение	на 1 января 2021 г. ГАУЗ СО "Тавдинская СП"	Дата по ОКПО	01.01.2021 46650466
Обособленное подразделение		ИНН	6634006204
Учредитель		по ОКТМО	65496000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Министерство финансов СО	по ОКПО	46650466
Периодичность: годовая		ИНН	6660010415
Единица измерения: руб.		Глава по БК	000
		по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого		
1	2	3	4	5	6	7		
<b>Доходы</b>	010	100	2 016 223,74	117 454,00	26 695 476,26	28 829 154,00		
в том числе:								
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	-	15 716 439,70	15 716 439,70		
Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования		132	-	-	10 840 382,49	10 840 382,49		
Доходы от компенсации затрат		134	-	-	128 573,35	128 573,35		
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	2 016 223,74	-	-	2 016 223,74		
Доходы от выбытия активов		172	-	-	10 080,72	10 080,72		
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	-	117 454,00	-	117 454,00		
<b>Расходы</b>			150	200	2 034 613,74	122 676,13	26 371 569,28	28 528 859,15
в том числе:								
Заработная плата			211	1 548 595,37	-	-	16 467 632,21	18 016 227,58
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме			212	-	-	-	3 800,00	3 800,00
Начисления на выплаты по оплате труда			213	467 628,37	-	-	4 953 998,49	5 421 626,86
Услуги связи			221	-	-	-	169 862,88	169 862,88
Транспортные услуги			222	-	-	-	21 170,00	21 170,00
Коммунальные услуги			223	-	-	-	373 872,45	373 872,45
Работы, услуги по содержанию имущества			225	-	-	-	695 813,96	695 813,96
Прочие работы, услуги			226	-	-	-	924 999,94	924 999,94
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме			266	-	-	-	102 125,92	102 125,92

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Амортизация	27 1	-	122 676,13	117 880,08	240 556,21
Расходование материальных запасов	27 2	18 390,00	-	2 538 513,75	2 556 903,75
Другие экономические санкции	29 5	-	-	1 899,60	1 899,60

Руководител  
ь

\_\_\_\_\_  
(подпис  
ь)

О.В. Есипович  
(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпи  
сь)

И.А. Киргинцева  
(расшифровка  
подписи)

**Централизованная  
бухгалтерия**

\_\_\_\_\_  
(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель  
(уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпи  
сь)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка  
подписи)

Исполнител  
ь

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(телефон, e-  
mail)

19 января  
2021 г.

Продолжение Приложения А

Таблица А.2 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2021 год

Учреждение	на 1 января 2022 г.	Форма по ОКУД	0503721	
	ГАУЗ СО "Тавдинская СП"	Дата по ОКПО	01.01.2022	
Обособленное подразделение		ИНН	663400620	
		ИНН	4	
Учредитель		по ОКТМО	65496000	
		по ОКПО	46650466	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Министерство финансов СО	ИНН	666001041	
		ИНН	5	
Периодичность: годовая		Глава по БК	000	
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383	

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого		
1	2	3	4	5	6	7		
<b>Доходы</b>	010	100	143 026,59	-	27 138 106,17	27 281 132,76		
в том числе:								
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	-	15 990 082,63	15 990 082,63		
Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования		132	-	-	10 834 582,49	10 834 582,49		
Доходы от компенсации затрат		134	-	-	183 116,34	183 116,34		
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	143 026,59	-	-	143 026,59		
Доходы от выбытия активов		172	-	-	130 324,71	130 324,71		
<b>Расходы</b>	150	200	143 026,59	19 162,56	28 102 088,37	28 264 277,52		
в том числе:								
Заработная плата		211	109 854,90	-	17 509 032,21	17 618 887,11		
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме		212	-	-	7 200,00	7 200,00		
Начисления на выплаты по оплате труда		213	33 171,69	-	5 254 593,89	5 287 765,58		
Услуги связи		221	-	-	151 640,48	151 640,48		
Транспортные услуги		222	-	-	35 020,00	35 020,00		
Коммунальные услуги				223	-	418 830,54	418 830,54	
Работы, услуги по содержанию имущества				225	-	652 712,37	652 712,37	
Прочие работы, услуги				226	-	798 564,72	798 564,72	
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме				264	-	71 266,52	71 266,52	
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме				266	-	194 452,34	194 452,34	
Амортизация				271	-	19 162,56	124 662,36	143 824,92
Расходование материальных запасов				272	-	-	2 837 012,12	2 837 012,12
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)				293	-	-	0,82	0,82

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.2



Другие экономические санкции	29 5	-	-	20 000,00	20 000,00
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	29 6	-	-	27 100,00	27 100,00

Руководитель \_\_\_\_\_ О.В. Есипович \_\_\_\_\_ **Главный бухгалтер** \_\_\_\_\_ И.А. Киргинцева  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия** \_\_\_\_\_  
 (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_  
 (уполномоченное лицо) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

13 января 2022 г.

Продолжение Приложения А

Таблица А.3 - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2022 год

Учреждение	на 1 января 2023 г.		Форма по ОКУД		0503721	
	ГАУЗ СО "Тавдинская СП"		Дата по ОКПО		01.01.2023	
Обособленное подразделение			ИНН		663400620	
			по ОКТМО		4	
Учредитель			по ОКПО		65496000	
			ИНН		46650466	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя			ИНН		666001041	
	Министерство финансов СО		Глава по БК		5	
Периодичность: годовая					000	
Единица измерения: руб.			по ОКЕИ		383	

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы</b>	010	100	975 573,41	-	27 016 316,55	27 991 889,96
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	-	16 626 236,43	16 626 236,43
Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования		132	-	-	10 240 545,09	10 240 545,09
Доходы от компенсации затрат		134	-	-	150 449,98	150 449,98
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	975 573,41	-	-	975 573,41
Доходы от выбытия активов		172	-	-	-914,95	-914,95
<b>Расходы</b>	150	200	975 573,41	19 162,56	28 645 949,53	29 640 685,50
в том числе:						
Заработная плата		211	750 262,10	-	18 102 263,75	18 852 525,85
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме		212	-	-	5 000,00	5 000,00
Начисления на выплаты по оплате труда		213	225 311,31	-	5 420 868,26	5 646 179,57
Услуги связи		221	-	-	151 333,91	151 333,91
Транспортные услуги			222	-	-	13 150,00
Коммунальные услуги			223	-	-	400 758,95
Работы, услуги по содержанию имущества			225	-	-	649 630,67
Прочие работы, услуги			226	-	-	899 491,73
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме			266	-	-	119 324,25
Амортизация			271	-	19 162,56	155 899,48
Расходование материальных запасов			272	-	-	2 673 132,53
Налоги, пошлины и сборы			291	-	-	25 084,00

## Продолжение Приложения А

### Продолжение таблицы А.3

Другие экономические санкции		29 5	-	-	6 012,00	6 012,00
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		29 6	-	-	24 000,00	24 000,00

Руководитель _____ (подпись)	Е.А. Помаскина _____ (расшифровка подписи)	Главный бухгалтер _____ (подпись)	И.А. Киргинцева _____ (расшифровка подписи)
<b>Централизованная бухгалтерия</b> _____ (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)			
Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (должность)		_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
Исполнитель _____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	_____ (телефон, e-mail)

18 января 2023 г.