

ШРАМ Т.В., канд. екон. наук, доц.

ЗАЙЦЕВА О.Г., здобувач

ВИЗНАЧЕННЯ СОБІВАРТОСТІ МЕДИЧНИХ ПОСЛУГ ЯК ІНСТРУМЕНТ ДЛЯ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

Перетворення закладів охорони здоров'я з бюджетних установ у комунальні некомерційні підприємства (КНП) надає їм значної фінансової та управлінської автономії, у тому числі і в питаннях ціноутворення. Отже, перед КНП постає завдання побудови нової системи бухгалтерського обліку, яка буде відповідати їхньому новому статусу.

На сьогодні більшість медичних установ мають затверджений перелік медичних послуг, що надаються населенню. Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення законодавства з питань діяльності закладів охорони здоров'я» вперше визначено таке поняття, як медична послуга: це послуга, що надається пацієнту закладом охорони здоров'я або фізичною особою - підприємцем, яка зареєстрована та одержала в установленому законом порядку ліцензію на провадження господарської діяльності з медичної практики, та оплачується її замовником. При цьому замовником і, відповідно, платником послуги є не тільки пацієнт, а й держава (через Національну службу здоров'я України), відповідні органи місцевого самоврядування, інші юридичні та фізичні особи [1].

Успішне просування реформаторських змін залежить від якісного розроблення тарифів на медичні послуги, котрі мають бути економічно обґрунтованими й уніфікованими на всій території країни. Розроблена методика розрахунку вартості медичних послуг визначає методологію та порядок обліку фактичних витрат, які здійснюють заклади охорони здоров'я і які враховують для встановлення єдиних тарифів на медичні послуги, що надаються за договорами про медичне обслуговування населення в межах програми державних гарантій. Такі витрати обліковуються на основі методу стандартного аналізу витрат шляхом їх покрокового розподілу «згори донизу». Цей метод передбачає проведення економічних розрахунків щодо розподілу всіх витрат закладу охорони здоров'я (як прямих, так і непрямих) - від адміністративних та допоміжних підрозділів до основних клінічних відділень. Для останніх розраховується кінцева середня

вартість одиниці медичної послуги на підставі критеріїв, перелік і порядок застосування яких визначаються МОЗ України [2].

Дана методика розрахунку вартості медичних послуг має очевидну перевагу в тому, що базується на єдиній методологічній основі з міжнародним підходом, однак передбачає досить складний алгоритм розрахунків.

Робота над калькуляцією, що залишається виключно розрахунком, буде марною працею, якщо результати розрахунків не будуть використовуватися для прийняття управлінських рішень, пов'язаних із послугами медичного закладу.

Процес виконання калькуляції окрім здійснення суто економічних розрахунків містить також і «нерозрахункові» етапи, наприклад, збір інформації про медичні послуги (процедури), вивчення робочих процесів медичного закладу, аналітична робота (рис. 1).

Розрахунок собівартості є основним етапом, але найбільш важливою частиною процесу розрахунку собівартості є збір інформації, оскільки від повноти, достовірності зібраної інформації залежить якість результатів розрахунку.

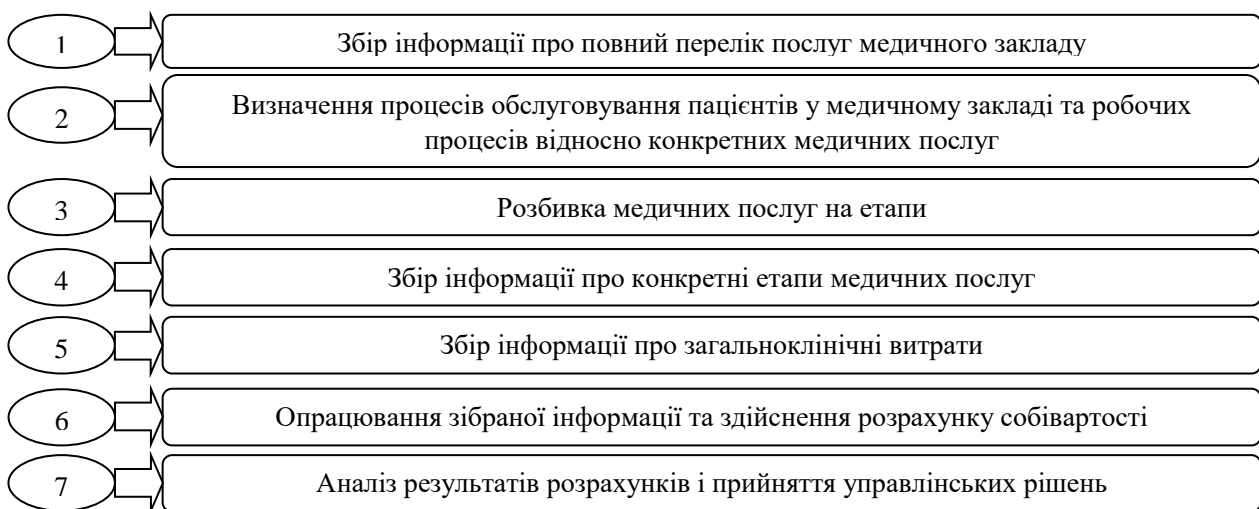


Рисунок 1 – Етапи та процедури здійснення розрахунку собівартості медичних послуг [3]

Вважаємо, що слід виділити й інші важливі фактори, що мають вплив на результат процесу калькуляції:

- зацікавленість та сприяння керівника медичного закладу;
- наявність чіткого завдання щодо ступеню деталізації

витрат під час здійснення розрахунку та структури результатів розрахунку;

- інформування керівників медичних підрозділів та медичний персонал-виконавців про проведення збору інформації про послуги/процедури медичного закладу, включаючи збір інформації про робочі процеси підрозділу;

- інформування керівників та виконавців загальних (немедичних) підрозділів про проведення процедури розрахунку собівартості послуг;

- розуміння виконавцем розрахунку (економістом) специфіки та робочих процесів конкретного медичного закладу.

Список літератури:

1. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення законодавства з питань діяльності закладів охорони здоров'я» від 06.04.2017 р. № 2002-VIII. Верховна Рада України. URL: <https://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2002-19>

2. Методика розрахунку вартості послуги з медичного обслуговування від 27.12.2017 р. № 1075. Кабінет Міністрів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1075-2017-%D0%BF>

3. Калькуляція медичних послуг як інструмент для прийняття управлінських рішень. URL: <https://www.medsprava.com.ua/article/944-kalkulyatsya-medichnih-poslug-yak-provoditi>

ЯКОВЕНКО С.Л., викл. вищої категорії, Лозівська філія Харківський державний автомобільно-дорожній коледж

ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УКРАЇНІ

На сучасному етапі розвитку економіки України необхідною умовою ефективної підприємницької діяльності є впровадження реформ бухгалтерського обліку відповідно до потреб споживачів.

Бухгалтерський облік охоплює всю сукупність господарської та фінансової діяльності підприємств; здійснює контроль за виробництвом і розподілом матеріальних благ, рухом і збереженням майна підприємства; відображає весь процес виробництва і надає можливість простежити за змінами, що відбуваються.

Стан організації бухгалтерського обліку в Україні, що склався на сьогоднішній день, не можна вважати досконалим, оскільки він потребує значної модернізації. Основними проблемами організації бухгалтерського обліку є:

- галузева специфіка обліку та звітності:

Існують ґрунтовні відмінності у застосуванні вимог