

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МЕДИЦИНСКИХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

УДК 657.4:61

**Аннотация.** Статья обсуждает две основные проблемы учета основных средств в медицинских учреждениях – определение первоначальной стоимости при безвозмездной передаче медицинских оборудования спонсорами, определение метода амортизации и ликвидационной стоимости медицинских оборудования.

**Ключевые слова:** учет основных средств, норма амортизации основных средств, стоимость медицинского оборудования.

**Аңдатпа.** Мақала медициналық мекемелердегі негізгі құрал-жабдық есептің екі негізгі мәселелерін талқылайды – демеушілермен медициналық құрал-жабдықтарды өтеусіз беру кезінде бастапқы құнын айқындау, медициналық құрал-жабдықтардың амортизация әдісі және таратылу құнын айқындау.

**Тірек сөздер:** негізгі қаражат есебі, негізгі құрал-жабдықтың амортизация мөлшері, медициналық құрал-жабдықтың құны.

**Abstract.** The article discusses two main problems of accounting for fixed assets in medical institutions - the determination of the initial cost in case of donation of medical equipment by sponsors, the determination of the depreciation method and the liquidation value of medical equipment.

**Keywords:** accounting of fixed assets, the rate of depreciation of fixed assets, the cost of medical equipment.

**JEL code:** I1, M41, M49.

**ОСПАН А.** магистрант Института управления Академии государственного управления при Президенте РК

Система здравоохранения РК в настоящий момент находится на этапе перехода к рыночным отношениям. Медицина является специфичной отраслью, которую, в первую очередь, выделяют условия оснащённости современными высокотехнологическими оборудованием. Одним из проблемных вопросов в учете основных средств в медицинских учреждениях является определение первоначальной стоимости при безвозмездной передаче медицинских оборудования спонсорами. В Республике Казахстан высокотехнологические медицинские оборудования не выпускаются, зачастую они привозятся из дальнего зарубежья. Бухгалтерам самостоятельно определить стоимость безвозмездно переданных медицинских оборудования очень сложно. Кроме того, проблемным остается вопрос определения метода амортизации и ликвидационной стоимости медицинских оборудования. Медицинское оборудование вводится в эксплуатацию после его установки, осуществления монтажных работ, и после уплаты налога на добавленную стоимость по оборудованию. Стоимость объекта

основного средства погашается через начисление амортизации.

Определение стоимости безвозмездно переданных медицинских оборудования очень сложно, так как бухгалтера физически не успевают выполнять такой блок работы. В данном случае необходимо рассмотреть вопрос о реальной оценке основных средств Независимыми оценочными компаниями по рыночной стоимости, с предоставлением Отчета об оценке основных средств (далее – Отчет). После оценки, Отчет передается в бухгалтерию организации и оформляется приход основных средств по стоимости указанной в Отчете. Это позволит облегчить работу финансовой службы, что даст возможность эффективнее использовать свое рабочее время.

Определение метода амортизации и ликвидационной стоимости медицинских оборудования заключается в отсутствии единого подхода начисления. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 16 «Основные средства» [2] амортизация основного средства начинается, когда оно становится

доступно для пользования, то есть когда его состояние позволяет осуществлять его эксплуатацию. Начисление амортизации прекращается с даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи или с даты прекращения признания активов. Данный факт означает, что начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или прекращения активного использования основного средства, кроме случаев когда основное средство полностью амортизировано. Дата начала амортизационных отчислений это первое число месяца после того, как было приобретено основное средство. Дата окончания начисления амортизационных отчислений является первое число месяца после которого основное средство выбывает. В государственных учреждениях ликвидационная стоимость основного средства всегда равна нулю.

По Инструкции, которая действовала до 1 января 2013 года [1], государственные организации начисляли амортизацию на основные средства раз в год в конце отчетного периода. Но по новым Правилам ведения бухгалтерского учета и в соответствии с требованиями МСФО [2], амортизация начисляется ежемесячно и

относится расходы того времени, когда была начислена.

Стоит отметить, что существуют следующие виды начисления амортизации:

- Прямолинейный метод. Данный метод подразумевает амортизационные отчисления, которые производятся одинаковыми частями на протяжении всего срока использования основных средств.

- Метод уменьшающегося остатка (кумулятивный метод). Данный метод приводит к уменьшению начисления суммы амортизации в период срока качественной службы основных средств.

- Метод единиц производства (производственный метод). В этом методе амортизационные отчисления зачисляются в корреляции от предполагаемой выработки или предполагаемой производительности. В основном, данный метод используется для зачисления амортизации машин или производственного оборудования [1].

В соответствии с пунктом 1, статьи 267 Налогового кодекса Республики Казахстан применяются следующие нормы амортизации [3]:

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Годовая норма амортизации, %
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15

Использование одного из вышеуказанных методов и применение норм амортизации фиксируется **принятой Учетной политикой организации.**

В основном медицинские учреждения Казахстана используют прямолинейный метод. При использовании этого метода необходимо помнить о важном компоненте учета, которым является правильное определение срока эксплуатации

основных средств. От них и зависит напрямую норма амортизационных отчислений.

Во время определения срока амортизации основного средства необходимо следовать точкой зрения точной полезности актива для медицинского учреждения. Потому что данные отчисления включают в себя себестоимость медицинских услуг. Правильно запланированные сроки

полезного использования активов окажут помощь в правильном запланировании цены услуг и в получении определенной прибыли, что в дальнейшем отразится на обновлении и модернизации активов.

На сегодняшний день, в Республике Казахстан не существует единых правил по ликвидации медицинских оборудования, в бухгалтерском учете не создается резерв на ликвидацию медицинских оборудования, что является одной из важных проблем. Одной из самых часто встречаемых проблем в современной системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности является классификация расходов. То есть одни и те же расходы по-разному трактуются в разных правилах. Эта ситуация толкает систему под другую, еще более сложную проблему. Это несходство практики и теории. Другими словами, сделав отчет по одной классификации вы можете сделать это ошибочно с точки зрения другой.

Еще одна временная проблема которая создает неудобства – это переход на Международный стандарт финансовой отчетности. Национальный финансовый стандарт встречает некие различия, что вводит в неопределенность бухгалтеров и аудиторов. Новая тенденция, что иногда субъектам малого и среднего предпринимательства приходится выполнять бухгалтерский учет и финансовую отчетность по международным стандартам замедляет процесс адаптации и переподготовки персонала и в некой степени не целесообразно выходить на МСФО [2], будучи не планируя выход на международный рынок. Этот вопрос не теряет свою актуальность относительно медицинских учреждений тоже.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Проскура, В.П. Учет малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря в медицинских учреждениях с января 2013 года // Параграф. – 23.12.2017 г.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», (IAS) 17 «Аренда».
3. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» по состоянию на 01.01.2019г.

Для усовершенствования метода амортизации и ликвидационной стоимости медицинских оборудования необходимо придерживаться следующих пунктов.

Объекты основных средств, участвуя в течении длительного времени в процессе производства, постепенно изнашиваются, то есть под влиянием физических сил, технических и экономических факторов они утрачивают свои свойства и приходят в негодность. Таким образом, по мере того, как экономические выборы связаны с использованием основного средства, потребляются организацией его балансовая стоимость уменьшается с тем чтобы отразить этот факт.

Снижение стоимости основных средств имеет несколько существенных моментов:

1) основными причинами ограничения срока службы основных средств является физический и моральный износ;

2) используемый в учете термин «амортизация» понимается не как физический износ, а как постепенное списание на издержки стоимости основных средств за их период службы;

3) амортизация не является процессом определения стоимости.

Для правильного определения суммы амортизации за отчетный период необходимо использовать следующие составляющие:

- себестоимость (переоцененная стоимость) объекта основных средств;
- ликвидационная стоимость
- предполагаемый срок полезного экономического использования.