

# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ В БОЛЬНИЦАХ

*А.В. Усатый*

Научный руководитель – к.э.н., доцент *А.С. Сантарович*  
*Белорусский государственный экономический университет*

Целью диссертационного исследования является совершенствование экономического механизма функционирования больниц и повышение его эффективности при формировании затрат на медицинские и сервисные услуги.

Для достижения поставленной цели автором разработана классификация затрат больниц, учитывающая технологические особенности учреждений данного типа, а также особенности их функционирования на современном этапе развития Республики Беларусь.

Методологической основой исследования служат нормативные акты Республики Беларусь, регламентирующие порядок функционирования учреждений здравоохранения; фактические материалы Городской клинической больницы №1 (г. Минск); материалы периодической печати.

Больница, как самостоятельная хозяйственная единица, представляет социально-экономическую систему, состоящую из объекта и субъекта управления. Объектом управления в больнице является медико-технологический процесс, структура которого представлена медицинскими (лечение, диагностика) и сервисными (питание, гостиничные) услугами. Это позволяет выделить такие новые основные (прямые) объекты калькулирования и учета затрат как медицинские услуги по лечебным, диагностическим отделениям; сервисные услуги по отделениям (питание), видам (гостиничные, телевизор, холодильник и т.п.). К накладным (косвенным) объектам учета затрат необходимо относить управленческие расходы по отделениям (общелечебные для медицинских услуг; общепроизводственные для сервисных услуг) и по лечебному учреждению (общепольничные).

Учитывая технологические особенности функционирования больниц, а также предъявляемые требования к системе управления, предложена следующая комплексная группировка затрат по оказанию услуг:

Затраты на медико-технологический процесс (медицинская услуга + сервисная услуга)	Затраты на обслуживание медико-технологического процесса («общелечебные» ↔ медицинская услуга; «общепроизводственные» ↔ сервисная услуга)	Затраты на организацию и управление медико-технологическим процессом («общепольничные»)
Бюджетные и внебюджетные источники происхождения		
Основные	Накладные	
Центры затрат (центры ответственности)		
Стационарные отделения, лечебно-диагностические подразделения, пищеблок	Стационарные отделения, лечебно-диагностические подразделения, пищеблок <u>в части косвенных затрат</u>	Административно-хозяйственная часть
статьи затрат	статьи затрат	статьи затрат

Организация бухгалтерского учета затрат на основе предлагаемой их классификации позволяет решить следующие задачи: 1.совершенствование ценообразования; 2.повышение контроля над расходами в местах их возникновения; 3.организация раздельного учета и калькулирования по таким объектам как медицинская, сервисная услуга; 4.разработка номенклатуры статей их затрат; 5.организация их раздельного учета по источникам происхождения затрат; 6.совершенствование планирования затрат; 7.организация учета расходов по центрам затрат и ответственности - кабинетам, отделениям, функционирующим за счет внебюджетных средств.