

Учет одноразовой медицинской одежды и белья в организациях здравоохранения

Информация для бухгалтера организации здравоохранения об одноразовой медицинской одежде и белье, как об объекте бухгалтерского учета, содержится в Методических рекомендациях «Применение одноразовой медицинской одежды и белья в организациях здравоохранения», утвержденных приказом Минздрава от 31.12.2013 № 1325 (далее – методические рекомендации).

Одноразовая медицинская одежда и белье представляют собой изделия, изготовленные из нетканых материалов и предназначенные для использования их медицинским персоналом и пациентами в качестве одноразовых средств индивидуальной защиты (приложение 4 к методическим рекомендациям).

Одноразовая медицинская одежда и белье в зависимости от условий использования могут применяться в стерильном и нестерильном виде.

Одноразовая медицинская одежда и белье после стерилизации выпускаются в герметичной стерилизационной упаковке. Стерилизационная упаковка должна обеспечивать сохранность стерильности одноразовой медицинской одежды и белья в течение всего срока годности и при определенных производителем условиях транспортировки и хранения. Нарушение целостности упаковки свидетельствует о нарушении стерильности (подп. 31.2 п. 31 методических рекомендаций).

В соответствии с Республиканским формуляром медицинских изделий, утвержденным постановлением Минздрава от 10.12.2014 № 90, одноразовая медицинская одежда и белье относится к медицинским изделиям.

Одноразовая медицинская одежда и белье, используемые в организациях здравоохранения, подразделяются на группы и подгруппы согласно приложению 4 к методическим рекомендациям.

В приложении 2 к методическим рекомендациям (таблицы 1–16) содержатся рекомендуемые перечни одноразовой медицинской одежды и белья для оснащения различных отделений организаций здравоохранения.

Согласно п. 19 методических рекомендаций одноразовая медицинская одежда и белье в обязательном порядке должны применяться:

- 1) при выполнении работ в операционных для трансплантации органов и тканей;
- 2) при проведении высокотехнологичных и сложных хирургических операций;
- 3) в родильных залах перинатальных центров;
- 4) в асептических палатах.

Порядок хранения одноразовой медицинской одежды и белья определен п. 32 методических рекомендаций.

Бухгалтерский учет

В соответствии с п. 1 Инструкции по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств бюджетными организациями, утвержденной постановлением Минфина от 01.04.2004 № 63 (далее – Инструкция № 63), постельные принадлежности, специальная одежда и специальная обувь, форменная одежда и обувь относятся к отдельным предметам независимо от их стоимости и срока службы.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций, утвержденному постановлением Минфина от 22.04.2010 № 50 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета», для учета указанных выше отдельных предметов предназначены 2 субсчета счета 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств»:

072 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе»,

073 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации».

! В организациях здравоохранения субсчета 072 и 073 следует использовать также для учета одноразовой медицинской одежды и белья. Рекомендуется открыть субсчета 072 «Одноразовая медицинская одежда и белье на складе» и 073 «Одноразовая медицинская одежда и белье в эксплуатации».

Приобретение одноразовой медицинской одежды и белья бюджетными организациями осуществляется в соответствии с утвержденными бюджетными сметами и сметами доходов и расходов внебюджетных средств.

В первоначальную стоимость приобретенной за плату одноразовой медицинской одежды и белья включаются фактически произведенные затраты

на их приобретение (включая затраты по найму транспорта).

Расходы на приобретение и изготовление белья, одежды, постельных принадлежностей, санитарно-гигиенической одежды, изделий одноразового использования отражаются по элементу расходов 1 10 03 03 «Мягкий инвентарь и обмундирование» (подп. 44.3.2 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2008 № 208).

Операции с одноразовой медицинской одеждой и бельем в бухгалтерском учете отражаются следующим образом (см. таблицу).

Бухгалтерские записи по операциям 10–12 таблицы соответствуют п. 9 приложения к Инструкции № 63.

В соответствии с п. 77 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Минфина от 30.11.2007 № 180, результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором было

принято решение руководителя организации по регулированию инвентаризационных разниц, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

Размер причиненного государственному имуществу вреда рассчитывается в соответствии с нормами Положения о порядке определения размера вреда (в том числе реального ущерба), причиненного государству, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям противоправными действиями, утвержденного постановлением Совмина от 07.12.2016 № 1001 «О некоторых вопросах определения размера вреда (в том числе реального ущерба)».

Согласно п. 4 названного Положения при отсутствии в организации документов, отражающих денежную оценку имущества, вред определяется исходя из:

1) регулируемых цен или свободных цен на основании сведений изготовителей, исполнителей, субъектов торговли о ценах (тарифах) на идентичные товары (работы, услуги);

ТАБЛИЦА

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Приобретение одноразовой медицинской одежды и белья за счет бюджетных средств согласно п. 1 приложения к Инструкции № 63 (составляются 2 бухгалтерские записи одновременно)	072	100, 130, 160, 178, 179
		200	260
Примечание. При отражении оприходования одноразовой медицинской одежды и белья в корреспонденции с кредитом субсчета 100 «Текущий счет по бюджету» в бухгалтерском учете одновременно следует отразить получение бюджетного финансирования: Д-т субсчета 100 «Текущий счет по бюджету»			
К-т субсчетов 140 «Расчеты по финансированию из бюджета», 230 «Финансирование из бюджета»			
2	Приобретение одноразовой медицинской одежды и белья за счет доходов, получаемых от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности согласно п. 1 приложения к Инструкции № 63 с учетом письма Минфина от 28.01.2014 № 15-1-19/75 (составляются 2 бухгалтерские записи одновременно)	072	111, 118, 130, 160, 178, 179
		080, 082, 211, 411	260
3	Отражается сумма НДС по документам поставщиков при приобретении одноразовой медицинской одежды и белья за счет средств от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности	175	111, 118, 130, 160, 178, 179
4	Отражается сумма НДС, уплаченная при ввозе на территорию Республики Беларусь	175	111, 118, 120, 121, 160
5	Оприходование безвозмездно поступившей одноразовой медицинской одежды и белья	072	260
6	Отпуск со склада в эксплуатацию одноразовой медицинской одежды и белья независимо от их стоимости (п. 4 приложения к Инструкции № 63)	073	072
7	Перемещение одноразовой медицинской одежды и белья внутри организации здравоохранения (от одного материально ответственного лица другому)	072	072
		073	073
8	Списание использованной одноразовой медицинской одежды и белья, находящейся в эксплуатации (п. 6 приложения к Инструкции № 63)	260	073
9	Оприходование излишков одноразовой медицинской одежды и белья, выявленных при инвентаризации согласно п. 5 приложения к Инструкции № 63	072, 073	260
10	Списание недостач одноразовой медицинской одежды и белья, выявленных при инвентаризации, за счет организации	260	072, 073
11	Списание недостач одноразовой медицинской одежды и белья, выявленных при инвентаризации и отнесенных на виновных лиц (если они приобретались за счет бюджетных средств) (2 бухгалтерские записи одновременно)	170	072, 073
		260	173
12	Списание недостач одноразовой медицинской одежды и белья, выявленных при инвентаризации и отнесенных за счет виновных лиц (если они приобретались за счет доходов, получаемых от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности) (2 бухгалтерские записи одновременно)	170	072, 073
		260	237, 410

2) информации, содержащейся в специальных отечественных и зарубежных справочниках, каталогах, периодических изданиях, информационных материалах изготовителей, исполнителей, субъектов торговли (включая информацию, размещенную в сети Интернет).

При отсутствии документов, отражающих денежную оценку недостающей одноразовой медицинской одежды и белья, сумма вреда по операциям 11, 12 таблицы может превысить их учетную стоимость. В этом случае на разницу между суммой вреда и учетной стоимостью недостающих одноразовой медицинской одежды и белья следует составить следующие бухгалтерские записи:

- если одноразовая медицинская одежда и белье приобретались за счет бюджетных средств:

Д-т субсчета 170 «Расчеты по недостачам»

К-т субсчета 173 «Расчеты с бюджетом»;

- если одноразовая медицинская одежда и белье приобретались за счет доходов, получаемых от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности:

Д-т субсчета 170 «Расчеты по недостачам»

К-т субсчетов 237 «Прочие источники», 410 «Прибыли и убытки».

АННА ЧЕРНЮК,

доцент

| ВОПРОС – ОТВЕТ |

Порядок учета хозяйственных операций

Постановление Минтруда и соцзащиты от 19.03.2018 № 34 (далее – Постановление № 34) внесло изменения в постановление Минтруда и соцзащиты от 16.06.2014 № 40 (далее – Постановление № 40).

Изменился ли в связи с этим порядок бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с выдачей работникам трудовых книжек (дубликатов к ним) (далее – трудовые книжки)?

Порядок бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с выдачей работникам трудовых книжек, не изменился.

Постановление № 40 «О трудовых книжках» утвердило Инструкцию о порядке ведения трудовых книжек (далее – Инструкция № 40).

Порядок использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности определен Инструкцией о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности, утвержденной постановлением Минфина от 18.12.2008 № 196 (далее – Инструкция № 196).

При выдаче трудовой книжки (ее дубликата), а также вкладыша к ней работник производит оплату стоимости соответствующего бланка в сумме, затраченной нанимателем на их приобретение, за исключением случаев утраты трудовой книжки по вине нанимателя (п. 77 Инструкции № 40).

В пункты 77, 81 Инструкции № 40 изменения не вносились, и порядок бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с выдачей работни-

кам трудовых книжек (дубликатов к ним), не изменился.

С учетом норм п. 13 Инструкции № 102, пп. 16, 57, 84 Инструкции № 50 порядок хозяйственных операций следующий:

Д-т 006 «Бланки документов с определенной степенью защиты» – оприходованы бланки трудовых книжек на забалансовом счете,

Д-т 10 «Материалы»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – оприходованы бланки трудовых книжек на балансовом счете,

К-т 006 «Бланки документов с определенной степенью защиты» – при выдаче трудовых книжек, отражена их выдача на забалансовом счете;

Д-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»

К-т 10 «Материалы» – при выдаче трудовых книжек, отражена их выдача на балансовом счете;

Д-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

К-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 7 «Прочие доходы по текущей деятельности» – отражена возмещаемая работниками стоимость трудовых книжек;

Д-т 50 «Касса»,

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – внесены в кассу организации работниками денежные средства за трудовые книжки (произведены удержания из заработной платы).

ВИТАЛИЙ РАКОВЕЦ,

аудитор ООО «АудитИнком»