

### Список использованных источников

1. Об обеспечении деятельности бюджетных организаций: Указ Президента Респ. Беларусь, 23 дек. 2019 г. № 475 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2020. – № 2. – 1/18738.
2. Об изменении Указа Президента Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 25 сен. 2023 г. №300 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – 2023. – 1/21038.

УДК 657

## ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ КЛАССИФИКАЦИИ ИЗДЕЛИЙ МЕДИЦИНСКОГО НАЗНАЧЕНИЯ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА

*Нацкович А. В.*

*Лещик Н. П., м. э. н.*

*Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь*

*Аннотация.* В данной статье рассмотрена классификация изделий медицинского назначения в бюджетных организациях, выявлены проблемные аспекты и намечены пути совершенствования учета, направленные на оптимизацию плана счетов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с экономической классификации расходов бюджета.

*Ключевые слова:* изделия медицинского назначения, медикаменты, бухгалтерский учет, бюджетная классификация, план счетов.

## PROBLEMATIC ASPECTS OF CLASSIFICATION OF MEDICAL DEVICES IN BUDGETARY ORGANIZATIONS FOR ACCOUNTING AND ANALYSIS PURPOSES

*Natskovich A. V.*

*Leshchik N. P., M. Econ.*

*Belarusian State Economic University, Minsk, Republic of Belarus*

*Annotation.* This article will consider the classification of medical devices in budgetary organizations, identify problematic aspects and outline ways to improve accounting aimed at optimizing the chart of accounts and accounting registers in accordance with the economic classification of budget expenditures.

*Keywords:* medical devices, medicines, accounting, budget classification, chart of accounts.

Медикаменты и изделия медицинского назначения выполняют важные функции в рамках работы учреждений здравоохранения и имеют фундаментальное значение для обеспечения качественной и эффективной медицинской помощи пациентам.

В то же время, в практике работы бюджетных организаций возникают проблемы с идентификацией объектов, относящихся к категории «изделия медицинского назначения».

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О здравоохранении» от 18.06.1993 № 2435-ХП, под медицинскими изделиями (изделиями медицинского назначения, медицинской техникой) понимаются любые инструменты, аппараты, приборы, оборудование, материалы и прочие изделия, которые применяются в медицинских целях отдельно или в сочетании между собой, а также с принадлежностями, необходимыми для применения медицинских изделий по назначению (включая специальное программное обеспечение), предназначены производителем для оказания медицинской помощи, в том числе мониторинга состояния организма человека, проведения медицинских исследований, восстановления, замещения,

изменения анатомической структуры или физиологических функций его организма, предотвращения или прерывания беременности, и функциональное назначение которых не реализуется путем фармакологического, иммунологического, генетического или метаболического воздействия на организм человека, однако может поддерживаться лекарственными средствами.

В соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О государственной регистрации изделий медицинского назначения» от 02.09.2008 № 1269, под изделиями медицинского назначения понимаются изделия и вспомогательные материалы, используемые для профилактики, диагностики, лечения, реабилитации, протезирования населения.

Понятие изделий медицинского назначения в Законе трактуется шире, чем в постановлении, что требует уточнения нормативной правовой базы.

Таким образом, к изделиям медицинского назначения могут относиться: шприцы одноразовые, маски одноразовые, аппараты для измерения давления, кабели для ЭКГ и другие изделия.

Для целей бухгалтерского учета в бюджетных организациях изделия медицинского назначения должны быть классифицированы в разрезе счетов бухгалтерского учета и элементов экономической классификации расходов.

Учет расходов в бюджетных организациях осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «О бюджетной классификации Республики Беларусь» от 31.12.2008 № 208.

По элементу расходов 1 10 03 02 «Лекарственные средства и изделия медицинского назначения» отражаются расходы, в том числе:

- на приобретение лекарственных средств, бактериологических препаратов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения для организаций здравоохранения, и социального обслуживания;
- пополнение действующих организаций здравоохранения и учреждений социального обслуживания медицинской техникой, изделиями медицинского назначения (включая медицинскую мебель), предметами ухода за больными, медицинским инструментарием, относящимися к предметам в составе оборотных средств;
- приобретение пленок для рентгеновских снимков, материалов для производства анализов и др.

По элементу расходов 1 10 03 03 «Мягкий инвентарь и обмундирование» отражаются расходы, в том числе на приобретение специальной (защитной) одежды и обуви, санитарно-гигиенической одежды, изделия одноразового использования, в установленном порядке.

Также, расходы на приобретение лекарственных средств, аптек, изделий медицинского назначения, перевязочных средств для других учреждений относятся к элементу расходов 1 10 10 08 «Прочие текущие расходы».

Перечисленные выше примеры изделий медицинского назначения в бухгалтерском учете могут быть отражены на субсчетах 062 «Медикаменты и перевязочные средства», 067 «Прочие материалы» и счете 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств». А в терминологии Закона «О здравоохранении» туда были бы отнесены и основные средства.

Согласно методическим указаниям Министерства финансов Республики Беларусь «О порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете» от 11.12.1997 № 59 на субсчете 062 «Медикаменты и перевязочные материалы» учитываются медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства в больницах, лечебно-профилактических и лечебно-ветеринарных и других учреждениях, где в сметах предусмотрены ассигнования по категории «Текущие расходы», предметной статье «Закупки товаров и оплата услуг», подстатье «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов», элементу «Приобретение медикаментов и перевязочных средств».

На субсчете 067 «Прочие материалы» учитываются материалы, не нашедшие отражения на других субсчетах счета 06 «Материалы и продукты питания».

Таким образом, выбор счета обусловлен применением бюджетной классификации.

В соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств бюджетными организациями» от 01.04.2004 № 63, к отдельным предметам в составе оборотных средств в том числе относятся:

- предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;
- предметы независимо от срока их службы, стоимость единицы (комплекта) которых на дату приобретения не превышает величины, установленной учетной политикой организации, в пределах лимита, определяемого Министерством финансов Республики Беларусь;
- предметы независимо от их стоимости и срока службы:
  - специальная одежда, специальная обувь, предохранительные принадлежности в соответствии с законодательством;
  - белье, постельные принадлежности, полотенца, одежда и обувь для выдачи контингенту в организациях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других организациях.

С учетом описания объектов, отражаемых на субсчете 062 «Медикаменты и перевязочные средства» и в качестве отдельных предметов в составе оборотных средств на практике, возникают сложности с классификацией изделий медицинского назначения (например, шприцы и маски одноразовые).

Изделия медицинского назначения в бюджетных сметах отражаются по нескольким статьям экономической классификации, что затрудняет проведение экономического анализа по данному объекту.

Исходя из перечисленных проблем предлагается пересмотреть экономическую бюджетную классификацию и ввести элемент 1 10 03 05 «Изделия медицинского назначения», на котором будут отражаться расходы бюджета на приобретение изделий медицинского назначения (в новой уточненной в нормативных правовых актах терминологии). Следовательно, корректировки потребуют бюджетные сметы и отчеты об исполнении бюджетных смет.

Предлагается также ввести в план счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций отдельный субсчет в разделе «Материальные запасы».

#### **Список использованных источников**

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств бюджетными организациями [Электронный ресурс]: постан. Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 1 апр. 2004 г. № 63. (в ред. постан. Минфина от 22.04.2010 N 50). – Режим доступа: [https://brest-region.gov.by\\_up\\_loads\\_files\\_63](https://brest-region.gov.by_up_loads_files_63). – Дата доступа: 22.11.2023.

**УДК 657.1**

### **ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОЙ РЕАЛЬНОСТИ**

*Елохина Е. В., Уракпаева А. У.*

*Шитова Т. Ф., к. с. н., доцент*

*Уральский институт управления – филиал РАНХиГС, г. Екатеринбург, Россия*

*Аннотация.* В условиях быстро меняющейся технологической, экономической и регулятивной среды бухгалтерский учет столкнулся с рядом вызовов и возможностей. Развитие информационных технологий, включая облачные вычисления, большие данные и автоматизированные процессы, приводит к пересмотру роли и методов бухгалтерского учета. В данной статье будут рассмотрены новые возможности оптимизации учета, а также вызовы, стоящие перед специалистами в сфере финансового учета и анализа.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, тенденции развития, автоматизация, цифровизация, облачное хранение, интернет-банкинг, ЭДО.