

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ УЧРЕЖДЕНИЙ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

В.В. Паршуткина, студент

**Национальный исследовательский Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва
(Россия, г. Саранск)**

DOI: 10.24411/2500-1000-2019-11946

Аннотация. В данной статье рассматриваются основные аспекты учета расчетов с работниками учреждений здравоохранения по оплате труда. Отражены операции по начислению и выплате заработной платы медицинским работникам. Проанализированы мероприятия по совершенствованию систем оплаты труда работников учреждений здравоохранения, направленных на улучшение качества обслуживания, повышение оплаты труда, увеличение доли выплат стимулирующего и компенсационного характера. Выявлена и обоснована необходимость употребления специальных счетов для учета расчетов с медицинскими работниками по оплате труда. На основе проведенного исследования отмечено, что для осуществления расчетов с медицинскими работниками по оплате труда расходуется значительная часть бюджетных средств.

Ключевые слова: оплата труда, учреждения здравоохранения, учет расчетов по оплате труда, медицинские работники, совершенствование систем оплаты труда, стимулирование профессиональной деятельности.

Оплата труда сотрудников учреждений здравоохранения является средством их материального обеспечения и стимулирования профессиональной деятельности. На сегодняшний день одной из важнейших задач учреждений здравоохранения является повышение эффективности и рацио-

нальности использования бюджетных средств, направленных в частности на осуществление расчетов по оплате труда медицинских работников.

Основными этапами осуществления учета расчетов по оплате труда в учреждениях здравоохранения являются:

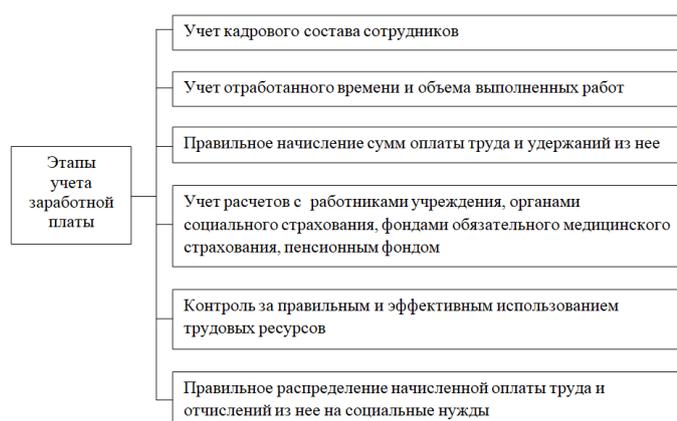


Рис. 1. Этапы осуществления учета расчетов по оплате труда в учреждениях здравоохранения

Основанием для начисления заработной платы медицинским работникам являются: приказ руководителя учреждения о зачислении, увольнении и перемещении работ-

ников в соответствии с утвержденным штатным расписанием, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, наряды, записка-расчет

об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, больничные листы и другие документы.

В бухгалтерском учете операции по начислению и выплате заработной платы работникам учреждений здравоохранения отражаются следующими записями:

Таблица 1. Основные проводки по начислению и выплате заработной платы

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета
Начислена заработная плата работникам	2 401 20 211 «Расходы по заработной плате»	2 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»
Начислены взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2 401 20 213 «Расходы на начисление на выплаты по оплате труда»	2 303 06 731 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
Удержан НДФЛ с заработной платы работников	2 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	2 303 01 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»
Начислены пособия по уходу за ребенком до 3-х лет	2 302 20 212 «Расходы по прочим выплатам»	2 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»
Начислены пособия по временной нетрудоспособности	2 303 02 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	2 302 13 730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда»
Удержан НДФЛ с пособий по временной нетрудоспособности	2 302 13 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда»	2 303 01 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»
Произведены прочие удержания из выплат по оплате труда (алименты, взносы по договорам добровольного страхования, суммы членских взносов и т.д.)	2 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	2 304 03 737 «Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»
Перечислен в бюджет НДФЛ	2 303 01 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»	2 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»
Получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы	2 201 34 510 «Поступления средств в кассу учреждения»	2 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»
Выдана из кассы учреждения заработная плата работникам	2 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	2 201 34 610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

Особенностью оплаты труда в учреждениях здравоохранения является то, что фонд оплаты труда формируется не только за счет средств соответствующих бюджетов, но и за счет средств обязательного медицинского страхования. Кроме того,

медицинские учреждения занимаются деятельностью, приносящей доход.

Также можно отметить, что на сегодняшний день осуществляются мероприятия по совершенствованию систем оплаты труда работников учреждений здраво-

охранения. Данные мероприятия направлены главным образом на создание необходимых условий для дальнейшего успешного функционирования учреждений, улучшение качества обслуживания, повышение оплаты труда медицинских работников за счет всех источников финансирования (субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ), увеличение доли выплат стимулирующего и компенсационного характера по окладам в структуре заработной платы.

Оплата труда работников учреждений, занятых на работах с вредными и (или)

опасными условиями труда, производится по результатам специальной оценки условий труда в размере не менее 4% оклада (должностного оклада), установленного для различных видов работ с нормальными условиями труда.

Следует также отметить, что штатное расписание учреждений здравоохранения формируется с учетом потребности в кадрах врачебного, среднего, младшего медицинского персонала.

Рассмотрим изменение заработной платы работников учреждений здравоохранения Республики Мордовия за период с 2014 по 2018 годы.

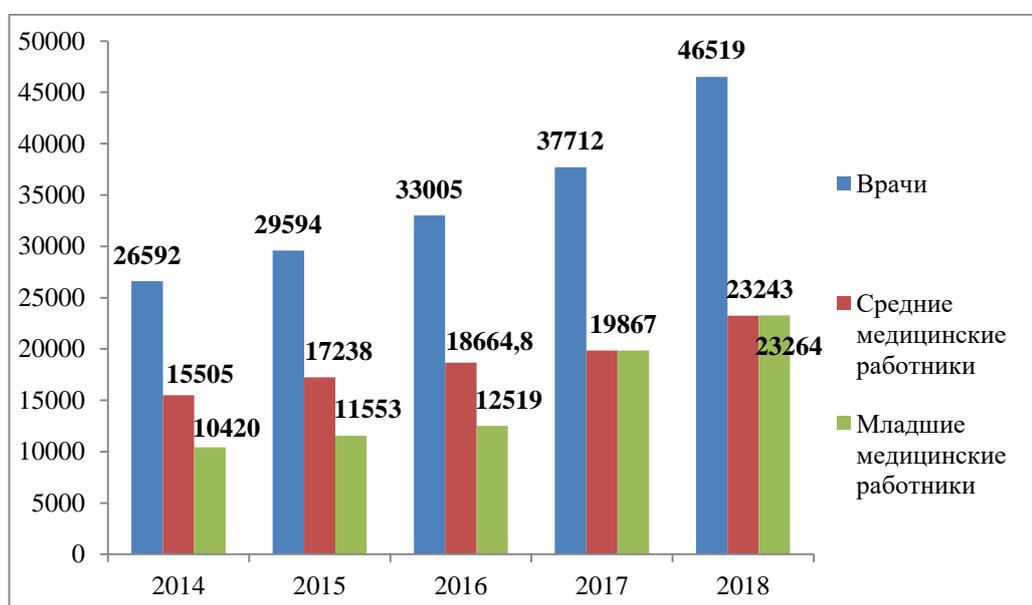


Рис. 2. Динамика заработной платы медицинских работников в учреждениях здравоохранения Республики Мордовия

Согласно представленным данным видно, что в учреждениях здравоохранения Республики Мордовия за период с 2014 по 2018 годы наблюдается увеличение заработной платы по всем категориям медицинских работников. Так, заработная плата врачей возросла на 19927 руб. (74,94%) с 26592 руб. – в 2014 г. до 46519 руб. – в 2018 г., средних медицинских работников – на 7738 руб. (49, 91%) с 15505 руб. – в 2014 г. до 23243 руб. – в 2018 г., младших медицинских работников – на 12844 р. (123,26 %) с 10420 р. – в 2014 г. до 23264 руб. – в 2018 г.

В целом за анализируемый период заработная плата медицинских работников Республики Мордовия увеличилась на 9631 руб. (58,22%) с 16543 руб. – в 2014 г. до 26174 руб. – в 2018 г. (рис. 2).

Таким образом, в учреждениях здравоохранения Республики Мордовия значительная часть бюджетных средств расходуется с целью осуществления расчетов с медицинскими работниками по оплате труда. Это, в свою очередь, способствует сохранению кадрового потенциала, повышению уровня престижности и привлекательности работы в медицинских учре-

ждениях, а также снижению дифференциации в оплате труда.

Кроме того, разработан региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения республики Мордовия квалификационными кадрами», основной задачей которого является повышение квалификации специалистов здравоохранения, что позволит совершенствовать их практические навыки, будет способствовать обеспечению учреждений квалифицированными кадрами и увеличению числа специалистов, совершенствующих свои знания в рамках системы непрерывного медицинского образования.

Также планируется увеличение численности врачей, оказывающих медицинскую

помощь в амбулаторных условиях, и средних медицинских работников.

В заключение вышесказанного хочется отметить, что в настоящее время в учреждениях здравоохранения немалая часть средств направлена на осуществление расчетов с медицинскими работниками по оплате труда. Это, в свою очередь, не свидетельствует о снижении эффективности и рациональности использования бюджетных средств, а, наоборот, означает повышение заинтересованности специалистов работать в медицинских учреждениях и постоянно улучшать уровень своего потенциала за счет повышения квалификации, развития профессиональных практических навыков. Это главным образом необходимо и для того, чтобы оставаться конкурентоспособным на рынке труда.

Библиографический список

1. Акашева В.В. Особенности налогообложения государственных (муниципальных) учреждений / В.В. Акашева, И.Г. Ельмеева // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. – 2013. – № 5(31). – С. 102-107.
2. Акашева В.В. Особенности организации бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях / В.В. Акашева, Н.В. Евдокимова // Экономические исследования и разработки. – 2017. – № 3. – С. 12-16.
3. Акашева В.В. Особенности составления учетной политики в учреждениях государственного сектора // Экономические исследования и разработки. – 2017. – №6. – С. 7-15.
4. Акашева В.В. Проблемы финансирования бюджетных медицинских учреждений в России / В.В. Акашева, А.Ю. Костромина, А.А. Лябушева // Экономический вестник Республики Татарстан. – 2015. – №2. – С. 54-59.
5. Акашева В.В. Финансирование бюджетных учреждений / В.В. Акашева, Е.В. Назарова // Экономические исследования и разработки. – 2017. – №4. – С. 107-110.

FEATURES OF ACCOUNTING PAYMENTS WITH WORKERS OF HEALTH CARE INSTITUTIONS FOR PAYMENT OF LABOR

V.V. Parshutkina, Student
Ogarev Mordovia State University
(Russia, Saransk)

Abstract. This article deals with the main aspects of accounting payments with workers of health care institutions for payment of labor. It reflects operations on the calculation and payment of wages to medical personnel. It gives a detailed analysis of the measures to improve the wage systems of employees of health facilities, improving the quality of service, raising wages, increasing the share of payments of a stimulating and compensatory nature. In this article are discussed the need to use special accounts to account payments with medical personnel. In conclusion it is noted that a significant part of the budget is spent to make payments to medical workers on wages.

Keywords: remuneration, health care institutions, accounting for payroll calculations, medical workers, improvement of remuneration systems, stimulation of professional activity.