

Правовые основы ведения управленческого учета в клиниках пластической хирургии

Ястремский Иван Анатольевич

Адвокат,

ННО «Ленинградская областная коллегия адвокатов»,

филиал «Адвокатская контора «Пелевин и партнеры»,

191187, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Гагаринская, 6-а;

e-mail: ur-fin@mail.ru

Аннотация

В статье исследованы правовые основы ведения управленческого учета в клиниках пластической хирургии. Установлено, что управленческий учет является системой сбора, анализа и предоставления информации, направленной на принятие эффективных управленческих решений. Обосновано, что значение управленческого учета состоит в том, что он предоставляет полный анализ деятельности клиники, позволяющий оценить качество ее работы. Выявлено, что в нормативных правовых актах РФ отсутствует официальное определение управленческого учета, отсутствует обязанность ведения, поэтому многие организации не уделяют необходимого внимания управленческому учету. Отмечено, что, как правило, нормативной базой для организации и осуществления управленческого учета являются внутренние документы. Выделены три уровня регулирования управленческого учета: 1) государственный (Федеральный стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»). 2) отраслевой (приказ Министерства здравоохранения РФ от 07.12.2015 №893). 3) внутренний (локальные нормативные акты организации, например, положение об управленческом учете). Обнаружено, что проблемами управленческого учета в клиниках пластической хирургии являются нехватка квалифицированных специалистов, слабый уровень согласования бухгалтерского и управленческого учетов, недостаточный анализ данных, и др. Сделан вывод, что управленческий учет является действенным механизмом управления, повышающим эффективность деятельности клиники пластической хирургии посредством обеспечения руководства организации релевантной информацией. Тем не менее, роль данного учета зачастую недооценивается.

Для цитирования в научных исследованиях

Ястремский И.А. Правовые основы ведения управленческого учета в клиниках пластической хирургии // Вопросы российского и международного права. 2025. Том 15. № 11А. С. 95-100. DOI: 10.34670/AR.2025.21.66.010

Ключевые слова

Клиника пластической хирургии, управленческий учет, медицинская организация, нормативное регулирование, управленческие решения, методология исследования.

Введение

Управленческий учет представляет собой систему сбора, обработки и предоставления сведений, на основе которой руководство клиники пластической хирургии (далее - клиника) принимает управленческие решения, направленные на поддержание и повышение эффективности деятельности организации.

Управленческий учет формирует информацию, необходимую для результативного управления клиникой, являясь системой планирования и координации деятельности организации [Колесник, Торопова, 2020, с. 75].

Управленческий учет – это широкое понятие, включающее в себя бухгалтерский, производственный, оперативный учет, анализ, планирование, прогнозирование и др. К сожалению, в нормативных правовых актах РФ отсутствует официальное определение управленческого учета.

Это связано с тем, что осуществление управленческого учета находится в компетенции соответствующей организации и государство не вправе обязать ее вести или строго регламентировать данный учет нормативными правовыми актами.

В отличие от финансового учета управленческий учет предоставляет исчерпывающий анализ деятельности клиники, позволяющий выявить полную картину работы организации и оценить ее. Однако многие организации не уделяют должного внимания управленческому учету. Нормативно предусмотрена обязанность ведения только бухгалтерского учета, поэтому некоторые руководители недооценивают значение управленческого учета.

Основная часть

В условиях ограниченных ресурсов и небольшого штата клиники ценность управленческого учета особенно высока, так как он дает возможность выявить и исправить упущения и потери, которые могут остаться незамеченными в финансовой отчетности. Только бухгалтерским учетом невозможно обеспечить устойчивое развитие клиники. Управленческий отчет включает подробные сведения о состоянии бизнеса за конкретный период, что часто выходит за рамки возможностей финансового учета.

Целями управленческого учета являются:

- Предоставление руководству информации о показателях работы клиники. Это помогает принимать экономически взвешенные управленческие решения.
- Оптимизация затрат - контроль над текущим и итоговым уровнем затрат, конечным финансовым результатом.
- Прогнозные сведения - о рентабельности новых видов медицинских услуг, оценке эффективности инвестиций и пр.
- Контроль за финансовыми потоками - контроль дебиторской задолженности, чтобы избежать кассовых разрывов.

Некоторые особенности учета в клиниках:

- Сложная структура доходов - выручка формируется из разных источников: наличные и безналичные платежи физических лиц, оплата по договорам с юридическими лицами, обязательное и добровольное медицинское страхование.
- Высокая доля постоянных затрат - оклады высококвалифицированных специалистов, аренда специализированных помещений, амортизация дорогостоящего оборудования.

Поэтому важно контролировать маржинальность услуг и регулярно считать точку безубыточности - минимальную выручку, при которой маржа покрывает постоянные затраты.

- Сложный расчет вознаграждения врачей - врач, как правило, получает оклад и определенный процент от стоимости своих услуг. Нередко один и тот же специалист оказывает разные услуги, при этом для каждого направления устанавливается свой порядок расчета процента.

Для ведения управленческого учета в клиниках используются медицинские информационные системы (МИС) - программное обеспечение, которое позволяет автоматизировать многие процессы в медицинских организациях - от записи на прием до интеграции с государственными системами.

- «БИТ.Управление медицинским центром» - программа для комплексной автоматизации клиник, охватывает полный цикл работы организации: от записи пациентов и ведения электронных карт до управления расписаниями и расчетов с клиентами.
- «БИТ.Медицина 365» - медицинская информационная система, работающая в облаке, в режиме онлайн, подходит небольшим медицинским организациям, врачебным кабинетам.

Регламентация управленческого учета осуществляется на государственном, отраслевом и внутреннем уровнях [Стрижова, 2015, с. 125].

Федеральный стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» закрепляет общие требования к осуществлению бухучета и составлению финансовой отчетности.

Существуют также определенные нормативные требования к ведению медицинских документов. Например, единые их формы и требования к оформлению предусмотрены Приказом Минздрава России от 15.12.2014 №834н.

Приказ Минздрава России от 07.12.2015 №893 регламентирует единые подходы к ведению управленческого учета в медицинской сфере, формулирует цели и задачи учета.

Локальные нормативные акты организаций регламентируют ведение управленческого учета в конкретной организации. Эти документы обязательны для регулирования деятельности клиники [Кизилов, Богатый, 2013, с. 20]. Клиникой могут быть приняты положение о ведении управленческого учета (содержащие цели, задачи, методы, учета, порядок составления отчетов и др.), инструкции по ведению учета, стандарты (регламенты, инструкции, справочники) и пр.

Ввиду отсутствия четкого нормативного правового регулирования нормативной базой осуществления управленческого учета являются преимущественно именно внутренние документы организации, которые учитывают специфику ее деятельности.

Для осуществления управленческого учета клиникой используются, например:

- Учетная политика организации - регулирует порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
- Отчет о прибылях и убытках - демонстрирует доходы, расходы и финансовый результат на определенный период.
- Отчет о движении денежных средств - отражает поступления и расходы денег за период в целом, итоговый показатель - чистый денежный поток (разница между поступлениями и расходами).
- Отчет о финансовых результатах - показывает выручку и расходы клиники.

В рамках управленческого учета могут составляться различные документы, среди них: аналитические отчеты, включающие информацию о затратах, доходах, задолженностях,

платежный календарь - инструмент для оперативного управления деньгами, который обычно составляют на месяц вперед в разбивке по дням и далее ежедневно корректируется по фактическим данным, планы и прогнозы, отчеты об их выполнении, достижении поставленных целей.

Проблемами внедрения и использования управлеченческого учета в клиниках являются нехватка квалифицированных специалистов с пониманием специфики работы клиник, слабый уровень взаимодействия между исполнителями и получателями информации, согласования бухгалтерского и управлеченческого учетов, поверхностный анализ данных, проблемы защиты информации.

Для решения данных проблем клинике целесообразно принять специфическую для нее методологию, согласовывать в системе управлеченческий и бухгалтерский учет, проводить обучение квалифицированных специалистов в этой области, наладить координацию работы всех подразделений клиники, проводить регулярный анализ данных. Некоторые авторы рекомендуют применять трехуровневую систему актов: учетную политику для целей управлеченческого учета, положения, инструкции, справочники [Юрасова, 2006, с. 158].

Ряд исследователей [Сафаров, Бабенкова, 2006] отмечает потребность принятия организацией системы внутренних стандартов управлеченческого учета.

Также возможно разработать единую методологию управлеченческого учета для медицинских организаций.

Таким образом, управлеченческий учет является комплексом мероприятий по сбору, обработке и передаче информации о работе клиники, в целях принятия эффективных управлеченческих решений. Его значение состоит в предоставлении детального анализа деятельности клиники, позволяющего оценить качество ее работы. В нормативных правовых актах РФ отсутствует официальное определение управлеченческого учета, отсутствует обязанность его ведения, поэтому многие организации не уделяют необходимого внимания управлеченческому учету. Существуют государственный (Федеральный стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»), отраслевой (приказ Министерства здравоохранения РФ от 07.12.2015 №893) и внутренний (локальные нормативные акты организации, например, положение об управлеченческом учете), это уровни регулирования исследуемого учета. Основной нормативной базой для организации и осуществления управлеченческого учета являются внутренние акты клиники. Проблемами управлеченческого учета в клиниках являются нехватка квалифицированных специалистов, слабый уровень согласования бухгалтерского и управлеченческого учетов, недостаточный анализ данных, и др.

Заключение

Таким образом, управлеченческий учет является действенным механизмом управления, способствует формированию конкурентных преимуществ на рынке посредством обеспечения организации релевантной информацией. В связи с чем, его надлежащее осуществление оправдывает необходимые усилия со стороны любой клиники. Тем не менее, должное ведение управлеченческого учета еще не стало повсеместной практикой, в силу наличия вышеописанных проблем.

Библиография

1. Кизилов А. Н., Богатый Д. В. Нормативно-правовое регулирование управлеченческого учета в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 8 (264). С. 20-21.

2. Колесник В. И., Торопова И. С. Управленческий учет в системе управления медицинской организацией // Ученые записки Крымского федерального университета имени В. И. Вернадского. Экономика и управление. 2020. Т. 6 (72). № 2. С. 75–81. URL: <https://cyberleninka.ru/journal/n/uchenye-zapiski-krymskogo-federalnogo-universiteta-imeni-v-i-vernadskogo-ekonomika-i-upravlenie>
3. Сафаров А., Бабенкова Т. Учетная политика. Внутренние стандарты управленческого учета // Управленческий учет. 2006. № 5.
4. Стрижова Ю. С. Актуальные проблемы ведения финансового и управленческого учета в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2015. С. 125.
5. Юрасова И. О. Влияние отраслевой специфики на организацию управленческого учета // Вестник Финансовой академии. 2006. № 4. С. 158–164.

Legal Foundations for Conducting Managerial Accounting in Plastic Surgery Clinics

Ivan A. Yastremskii

Attorney,

NPO "Leningrad Regional Bar Association",
branch "Pelevin and Partners Law Office",
191187, 6-a, Gagarinskaya str., Saint Petersburg, Russian Federation;
e-mail: ur-fin@mail.ru

Abstract

The article investigates the legal foundations for conducting managerial accounting in plastic surgery clinics. It is established that managerial accounting is a system for collecting, analyzing, and providing information aimed at making effective management decisions. It is substantiated that the significance of managerial accounting lies in providing a complete analysis of a clinic's activities, allowing for an assessment of its work quality. It is revealed that Russian regulatory legal acts lack an official definition of managerial accounting and impose no obligation to conduct it, which is why many organizations do not pay the necessary attention to managerial accounting. It is noted that, as a rule, the regulatory framework for organizing and implementing managerial accounting consists of internal documents. Three levels of regulating managerial accounting are identified: 1) state (Federal Standard FSBS 4/2023 "Accounting (Financial) Statements"). 2) sectoral (Order of the Ministry of Health of the Russian Federation dated December 7, 2015 No. 893). 3) internal (local regulatory acts of the organization, e.g., a regulation on managerial accounting). It is discovered that the problems of managerial accounting in plastic surgery clinics include a shortage of qualified specialists, a low level of coordination between accounting and managerial accounting, insufficient data analysis, among others. The conclusion is drawn that managerial accounting is an effective management mechanism that enhances the efficiency of a plastic surgery clinic's operations by providing the organization's leadership with relevant information. However, the role of such accounting is often underestimated.

For citation

Yastremskii I.A. (2025) Pravovyye osnovy vedeniya upravlencheskogo ucheta v klinikakh plasticheskoy khirurgii [Legal Foundations for Conducting Managerial Accounting in Plastic Surgery Clinics]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 15 (11A), pp. 95–100. DOI: 10.34670/AR.2025.21.66.010

Keywords

Plastic surgery clinic, managerial accounting, medical organization, regulatory framework, management decisions, research methodology.

References

1. Kizilov, A. N., & Bogatyi, D. V. (2013). Normativno-pravovoe regulirovanie upravlencheskogo ucheta v Rossiiskoi Federatsii [Regulatory and legal regulation of management accounting in the Russian Federation]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, (8), 20–21.
2. Kolesnik, V. I., & Toropova, I. S. (2020). Upravlencheskii uchet v sisteme upravleniya meditsinskoi organizatsiei [Managerial accounting in the management system of a medical organization]. *Uchenye zapiski Krymskogo federalnogo universiteta imeni V. I. Vernadskogo. Ekonomika i upravlenie*, 6(72), 2, 75–81. <https://cyberleninka.ru/journal/n/uchenyye-zapiski-krymskogo-federalnogo-universiteta-imeni-v-i-vernadskogo-ekonomika-i-upravlenie>
3. Safarov, A., & Babenkova, T. (2006). Uchetnaia politika. Vnuttrennie standarty upravlencheskogo ucheta [Accounting policy. Internal standards of management accounting]. *Upravlencheskii uchet*, (5).
4. Strizhova, Iu. S. (2015). Aktualnye problemy vedeniia finansovogo i upravlencheskogo ucheta v sootvetstviis rossiiskimi i mezhdunarodnymi standartami finansovoi otchetnosti [Actual problems of financial and managerial accounting in accordance with Russian and international financial reporting standards]. In *Sovremennye tendentsii v ekonomike i upravlenii: novyi vzgliad* (p. 125).
5. Iurasova, I. O. (2006). Vliianie otrraslevoispetsifiki na organizatsiui upravlencheskogo ucheta [The influence of industry specifics on the organization of management accounting]. *Vestnik Finansovoi akademii*, (4), 158–164.