

## **Методика определения себестоимости услуг**

### **I. Общие положения**

1. Настоящая методика разработана с целью определения себестоимости услуг.

2. В силу п.134 Инструкции 157н себестоимость услуг определяется с учетом прямых, накладных и общехозяйственных расходов. В соответствии с п.58 инструкции 183н для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, работ, услуг применяются следующие группы счетов:

-010960 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

-010970 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;

-010980 000 «Общехозяйственные расходы»;

-010990 000 «Издержки обращения».

3. В Государственном автономном учреждении здравоохранения «Елабужская центральная районная больница» (далее ГАУЗ «ЕЦРБ») прямыми расходами принимаются и учитываются по дебету счета 0 10960 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»:

- расходы на оплату труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуг;

- расходы по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды, налогов и сборов в бюджет, начисленные в соответствии с законодательством РФ на оплату труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуг;

- медицинские услуги сторонних организаций, необходимые для оказания услуг;

- материальные запасы, полностью потребляемые в процессе оказания услуг: медикаменты и перевязочные средства, продукты питания, горюче-смазочные материалы, израсходованные на оказание скорой медицинской помощи, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно;

- потребляемая в процессе оказания услуг доля стоимости мягкого инвентаря по подразделениям, осуществляющим оказание услуг;

- потребляемая в процессе оказания услуг доля медицинского оборудования (амортизация)

4. В ГАУЗ «ЕЦРБ» накладными расходами принимаются расходы подразделений, осуществляющих непосредственное участие в оказании услуг, и не включенные в прямые расходы и учитываются по дебету счета 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции (работ, услуг);

5. В ГАУЗ «ЕЦРБ» общехозяйственными расходами принимаются расходы, не включенные в прямые и накладные расходы и учитываются по дебету счета 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы»

6.В ГАУЗ «ЕЦРБ» издержками обращения принимаются затраты, связанные с продвижением товаров, работ, услуг и учитываются по дебету счета 0 109 90 000 «Издержки обращения»:

- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- комиссионные сборы(отчисления), уплачиваемые посредническим организациям.

Издержки обращения относятся на уменьшение финансового результата текущего финансового года.

**II.Распределение накладных и общехозяйственных расходов между видами деятельности** 1.Деятельностью, связанной с выполнением государственного задания, деятельностью в рамках обязательного медицинского страхования и деятельностью, приносящей доход, распределяются следующие расходы:

- расходы на электроэнергию;
- расходы на теплоснабжение;
- расходы на газоснабжение;
- расходы на водоснабжение.

накопленные на счете 0 109 60 000 суммы, должны быть учтены при формировании финансового результата. Согласно п. 67 Инструкции N 183н установлено сформированную на счете 0 109 60 000 себестоимость отражать на счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение соответствующего дохода, то есть по дебету счета 401 10 (п. 296 Инструкции N 157н, письмо Минфина России и Федерального казначейства от 26.12.2013 NN 02-07-007/57698, 42-7.4-05/2.3-870).

2.Распределение накладных и общехозяйственных расходов осуществляется на стадии планирования деятельности учреждения и актуализируется по мере внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности ГАУЗ «ЕЦРБ», распределяются между деятельностью в рамках обязательного медицинского страхования и деятельностью, приносящей доход.

3.При распределении этих расходов по разным видам деятельности следует руководствоваться общим для всех налогоплательщиков правилом п. 1 ст. 272 НК РФ «Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика».

4.По средствам ОМС учет затрат ведется на счете 10960 000.

**III.Распределение накладных и общехозяйственных расходов между видами услуг в рамках деятельности, приносящей доход.**

Среди платных услуг, оказываемых автономными учреждениями здравоохранения , можно выделить:

- услуги, относящиеся к основным видам деятельности учреждения (основные платные услуги);
- услуги, не относящиеся к основным видам деятельности (неосновные платные услуги).

Это следует:

- из п. 4 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", согласно которому бюджетное учреждение имеет право оказывать основные платные услуги сверх государственного (муниципального) задания, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, эти услуги (работы) включаются в государственное (муниципальное) задание;

- из ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях", в соответствии с которой автономное учреждение вправе по своему усмотрению оказывать гражданам и юридическим лицам услуги, относящиеся к его основной деятельности, за плату и на одинаковых для однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Все операции по распределению накладных и общехозяйственных затрат на себестоимость конкретных видов услуг подлежат документальному оформлению бухгалтерскими справками (ф. 0504833) с приложением расчетов их распределения.

При расчете налоговой базы могут быть признаны только фактически понесенные за счет средств от приносящей доход деятельности расходы (отраженные в бухучете по КФО 2 (код финансового обеспечения, по которому соответствующие операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета бюджетного (автономного) учреждения) (п. 1 ст. 252, подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ). Суммы фактических понесенных расходов определяются по методу начисления (п. 1 ст. 271 НК РФ). Это правило относится к расходам:

- признаваемым "прямым счетом";
- признаваемым в части, относящейся к приносящей доход деятельности, исходя из нормы п. 1 ст. 272 НК РФ.

1. Для определения суммы накладных и общехозяйственных расходов, относящихся к конкретному виду услуг в рамках деятельности, приносящей доход, следует использовать следующие формулы:

$N_{дi} = D_i / D * N$ , где

$N_{дi}$ - сумма распределяемого расхода, относимая на  $i$ -ый вид услуги, приносящей доход;

$D_i$ -сумма дохода от  $i$ -го вида услуги, приносящей доход;

$D$ -сумма общего дохода;

$N$ -сумма распределяемого расхода.