

СЪДЪРЖАНИЕ:

УВОД.....	2
ГЛАВА 1 ХАРАКТЕРИСТИКА НА БЮДЖЕТНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ.....	4
1.1. Същност, особености.....	4
1.2. Видове бюджетни предприятия.....	20
1.3. Нормативна уредба(IPSAS).....	25
ГЛАВА 2 ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОТЧИТАНЕТО НА ПРИХОДИТЕ И ТРАНСФЕРИТЕ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	33
2.1. Същност и видове	33
2.2. Синтетично и аналитично счетоводно отчитане в сферата на здравеопазването.....	38
2.3. Вътрешна система на отчитането в здравеопазването.....	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	64
ИЗПОЛЗВАНА ЛИТЕРАТУРА.....	65

УВОД

Системите на здравеопазване на държавите-членки на Европейския съюз са важна част от високите нива на социална защита и сближаване в Европа и играят централна роля в съвременните общества. Независимо от организационните и финансови различия и факта, че отразяват различен обществен избор, системите на здравеопазване са изградени върху общи ценности, признати от Съвета на министрите на здравеопазването през 2006 г.¹: универсалност, достъп до висококачествени грижи, справедливост и солидарност. Необходимостта да се постигне финансова устойчивост на здравните системи по начин, който гарантира тези стойности в бъдеще, също е широко призната.²

През последното десетилетие европейските здравни системи са изправени пред нарастващи общи предизвикателства като застаряване на населението, свързано с увеличаване на хроничните заболявания и мулти-заболеваемостта и водещо до повишено търсене на здравни грижи; увеличаването на разходите за иновативна технология и лекарства; недостига и неравномерното разпределение на здравните специалисти и неравнопоставеността в достъпа до здравеопазване. Здравните системи трябва да бъдат устойчиви, да могат да се адаптират ефективно към променящата се обстановка и да се справят със значителни предизвикателства, при това понякога с ограничени ресурси.

През последните години икономическата криза ограничава наличните финансови ресурси и по този начин се увеличават трудностите при осигуряването на устойчивост на здравните системи на държавите-членки. От своя страна, това може да застраши способността на държавите-членки за предоставяне на универсален достъп до качествено здравеопазване. Осигуряването на универсален достъп до икономически ефективно здравно обслужване, включително насърчаването грижата за здравето и профилактиката, по финансово устойчив начин е от съществено значение както за социалното сближаване, така и за дългосрочния икономически растеж, тъй

¹ Council Conclusions on Common values and principles in European Union Health Systems (2006/C 146/01): <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:C:2006:146:0001:0003:EN:PDF>

² ECOFIN Council meeting, 4 May 2015: <http://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2015/05/12-ecofin-ageing-populations/>

като едно по-здраво население би подобрило участието на пазара на труда и производителността на труда.

Предмет на изследване е организацията и методологията на счетоводството в управление на приходите и разходите в здравни заведения. Обект на изследване - финансовите и икономическите дейности на институциите на общественото здраве.

Целта на дипломната работа е да се анализира отчетността на приходите и трансферите в здравното заведение.

Основните задачи, които трябва да се изпълнят, за да се постигне поставената цел са:

- да се разгледа същността на бюджетните предприятия и на бюджетната система като цяло.

- да се анализират особеностите на бюджетното счетоводство спрямо отчитането на стопанските операции в частните предприятия включително отчитането на приходите и трансферите в здравните заведения

- да се предложи формиране на методология за вътрешна отчетност;

ГЛАВА 1 ХАРАКТЕРИСТИКА НА БЮДЖЕТНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ.

1.1. Същност, особености

Бюджетът е финансов план на правителството или на съответните бюджетни организации. Нивото на приходите, разходите и финансирането се определя от годишния бюджет за дадена година. Контролирането на дейността на бюджетните организации, правителството и правото на извършване на разходи се получава чрез него.

Под бюджет се разбира и държавния бюджет. Необходимите парични средства за изпълнение на държавните функции и задачи, възложени на различните бюджетни организации се определят и предоставят с него. Всяка бюджетна организация от своя страна също планира и съставя бюджет.

“Който иска да обсъжда държавните финанси – трябва да познава приходите – какви са и колко големи са те. Независимо от това, трябва да се познават и разходите, за да се премахнат някои, ако са излишни, или да се намалят, ако са големи, защото богатството зависи от намаляването на разходите.”³

“Чрез бюджетната система се осъществява съсредоточаване на част от националния доход в ръцете на държавата и местните органи за управление с цел тяхното финансово осигуряване за изпълнение на възложените им задачи. Акумулирането на необходимите финансови средства се осигурява чрез различни данъчни плащания, такси, емитиране на държавни ценни книжа, получени заеми, лихви и други постъпления в полза на бюджета.”⁴

„На кратко бюджета може да бъде ключов и решаващ проблем на несъответстващи или несравними обекти разделение на няколко компонента. Разходите за който и да е град, като несъответстваща отговорност или финансово благоразумие не би трябвало да бъдат включени.“⁵

Системата за публичните финанси е създадена за осигуряване и финансиране на публични блага и услуги, преразпределение и трансфериране на доходи и акумулиране на ресурси от бюджетните организации чрез приходи, помощи и дарения, реализация на финансови активи и поемане на дълг.

³ Ст.Чолаков, Наука за финансово стопанство.IV.Теория на публичния бюджет, Варна,1947г., с.17

⁴ Меразчиев В., Баташки Г., Бюджетно счетоводство, Свищов, 2006г., с.3

⁵Anwar Shah, Irene Rubin, Local budgeting, с. 136

Така наречената консолидирана фискална програма, представлява система от обобщени показатели по централния бюджет и по бюджетите, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на бюджетните организации.

Министерския съвет е орган, който ръководи и организира изготвянето, внасянето в Народното събрание и изпълнението на държавния бюджет чрез министъра на финансите и първостепенните разпоредители с бюджетни кредити.

Кметовете на общини организират и ръководят съставянето, внасянето в общинския съвет и изпълнението на общинските бюджети.

Ръководителите на бюджетни организации организират и ръководят съставянето и изпълнението на бюджетите си.

Държавата и местните органи на управление изпълняват строго регламентирани от нормативните актове функции. Те са свързани с управлението, отбраната, поддържането на реда, здравеопазването, образованието, култура-та, и т.н.⁶. За успешното им изпълнение държавните и местните органи на управление трябва да разполагат и да изразходват значителни финансови средства. Те се осигуряват чрез Бюджетната система, която се утвърждава ежегодно от Народното събрание (НС). Според М. Рябова бюджетната система е една от най-важните държавни институции. Финансовите ресурси, акумулирани от нея се предоставят на отделните бюджетни предприятия, които я съставляват. Те от своя страна трябва да изпълняват възложените им от държавата функции⁷. Чрез бюджетната система се осъществява съсредоточаването на част от националния доход в ръцете на държавата и местните органи на управление с цел да се осигури тяхното финансово осигуряване за изпълнение на възложените им задачи. Акумулирането на необходимите финансови средства става чрез получаването на различни данъчни плащания, събирането на такси, емитирането на държавни ценни книжа, получаване на заеми, лихви, както и други постъпления в полза на бюджета. Важно е да се отбележи, че бюджетната система на всяка една държава е характерна само за нея и се състои от специфични за нея

⁶ Тези функции са посочени в Единната бюджетна класификация за 2014г. в Раздел VI Класификация на разходите по функции, групи и дейности.

⁷ Вж. Рябова, М., БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ, 2010г., издателство Ульяновск УлГТУ, стр. 29