

ZAAWANSOWANA RACHUNKOWOŚĆ FINANSOWA PODMIOTÓW LECZNICZYCH

redakcja naukowa
Maria Hass-Symotiuk

ZAAWANSOWANA RACHUNKOWOŚĆ FINANSOWA PODMIOTÓW LECZNICZYCH

redakcja naukowa
Maria Hass-Symotiuk

Zamów książkę w księgarni internetowej

profinfo.pl
księgarnia internetowa



ABC

a Wolters Kluwer business

Warszawa 2014

Stan prawny na 15 lipca 2014 r.

Recenzent

Prof. zw. dr hab. Danuta Sottys

Autorzy:

Maria Hass-Symotiuk: Wstęp, rozdz. 1, 2, 6 i 14 oraz redakcja naukowa całości

Magdalena Kludacz: rozdz. 5, 8, 10 i 13

Kazimierz Sawicki: rozdz. 4, 9 i 11

Aleksandra Szewieczek: rozdz. 3, 7 i 12

Wydawca

Izabella Matecka

Redaktor prowadzący

Janina Burek

Opracowanie redakcyjne i korekty

Iwona Pisiewicz

Skład i łamanie

Wojciech Prażuch

Projekt graficzny okładki

Maciej Sadowski

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni

Szanujemy prawo i własność.
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer SA, 2014

ISBN 978-83-264-3345-0

Wydane przez:

Wolters Kluwer SA

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 00, fax 22 535 81 35

e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

Spis treści

Wstęp	9
Rozdział 1	
Podmiot leczniczy jako obiekt systemu rachunkowości	13
1.1. Istota i atrybuty podmiotu leczniczego	13
1.2. Rodzaje podmiotów leczniczych	21
1.3. Interesariusze podmiotu leczniczego, ich cele i potrzeby informacyjne	26
Rozdział 2	
Specyfika systemu rachunkowości podmiotów leczniczych	32
2.1. Pojęcie, zakres i funkcje rachunkowości podmiotu leczniczego	32
2.2. Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości	40
2.3. Podmiotowy zakres ustawy o rachunkowości a jednostki prowadzące działalność leczniczą	43
2.4. Wewnętrzne regulacje dotyczące rachunkowości w podmiocie leczniczym	47
2.5. Modele rachunkowości w podmiotach leczniczych	53
Rozdział 3	
Pomiar wartości w systemie rachunkowości podmiotu leczniczego	59
3.1. Istota i zasady pomiaru wartości w systemie rachunkowości	59
3.2. Kategorie pomiaru wartości w systemie rachunkowości	60
3.3. Język opisu wyników pomiaru w systemie rachunkowości	66
Rozdział 4	
Rzeczowe i niematerialne aktywa trwałe podmiotu leczniczego	74
4.1. Istota, klasyfikacja i wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	74
4.2. Zasady amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	79
4.3. Aktualizacja wartości i odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	87
4.4. Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	89
4.5. Środki trwałe w budowie	98
Rozdział 5	
Aktywa inwestycyjne podmiotu leczniczego	101
5.1. Istota i rodzaje aktywów inwestycyjnych	101
5.2. Aktywa finansowe i niefinansowe i ich wycena	105

5.3. Długoterminowe aktywa finansowe i niefinansowe w księgach rachunkowych.....	109
5.4. Struktura krótkoterminowych aktywów finansowych i zasady ich ewidencji.....	116
Rozdział 6	
Aktywa pieniężne podmiotu leczniczego	122
6.1. Istota, rodzaje i zasady gospodarowania aktywami pieniężnymi.....	122
6.2. Środki pieniężne w kasie	126
6.3. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	130
6.4. Kredyty bankowe.....	133
6.5. Inne środki pieniężne	136
Rozdział 7	
Rzeczowe aktywa obrotowe w podmiocie leczniczym	141
7.1. Zasady gospodarowania zapasami	141
7.2. Klasyfikacja zapasów i zasady ich wyceny	143
7.3. Leki i materiały medyczne w księgach rachunkowych	150
7.4. Ewidencja innych materiałów	156
7.5. Ewidencja towarów	158
7.6. Specyfika inwentaryzacji leków i innych materiałów medycznych	164
Rozdział 8	
Rozrachunki i roszczenia w podmiocie leczniczym	168
8.1. Pojęcie rozrachunków i ich rodzaje.....	168
8.2. Zasady wyceny rozrachunków	171
8.3. Rozrachunki z kontrahentami.....	176
8.4. Rozrachunki publicznoprawne.....	181
8.5. Rozrachunki z pracownikami	188
8.6. Pozostałe rozrachunki	192
8.7. Odpisy aktualizujące należności.....	193
8.8. Rozliczenie niedoborów i nadwyżek	197
8.9. Należności dochodzone sądownie	201
8.10. Zasady inwentaryzacji rozrachunków.....	204
Rozdział 9	
Rezerwy w podmiocie leczniczym	207
9.1. Ogólna charakterystyka rezerw	207
9.2. Rezerwy na przyszłe zobowiązania i straty w księgach rachunkowych	210
9.3. Rezerwy na świadczenia dla pracowników.....	212
9.4. Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego.....	220
9.5. Ujawnienia informacji o rezerwach w sprawozdaniu finansowym.....	231
Rozdział 10	
Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów w podmiocie leczniczym	232
10.1. Rozliczenia międzyokresowe czynne	232
10.2. Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	239
10.3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	244

Rozdział 11

Fundusze (kapitały) podmiotu leczniczego	248
11.1. Istota i rodzaje funduszy (kapitałów)	248
11.2. Fundusze (kapitały) podstawowe	250
11.3. Fundusze (kapitały) zapasowe	259
11.4. Fundusz (kapitał) z aktualizacji wyceny	260
11.5. Pozostałe fundusze (kapitały) rezerwowe	262
11.6. Fundusze specjalne	262

Rozdział 12

Przychody i koszty działalności podmiotu leczniczego	266
12.1. Istota i rodzaje przychodów oraz kosztów działalności	266
12.2. Przychody i koszty dotyczące działalności medycznej	272
12.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	286
12.4. Przychody i koszty finansowe	295
12.5. Zyski i straty nadzwyczajne	300
12.6. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	302
12.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	304

Rozdział 13**Wynik finansowy i jego podział w księgach rachunkowych**

podmiotu leczniczego	307
13.1. Pojęcie wyniku finansowego i czynniki go kształtujące	307
13.2. Procedury ustalania wyniku finansowego	310
13.3. Bilansowe i podatkowe ustalanie podatku dochodowego	315
13.4. Podział wyniku finansowego	321

Rozdział 14

Sprawozdawczość finansowa podmiotu leczniczego	326
14.1. Istota i zasady sporządzania sprawozdania finansowego	326
14.2. Bilans	329
14.3. Rachunek zysków i strat	333
14.4. Informacja dodatkowa	339
14.5. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	344
14.6. Rachunek przepływów pieniężnych	347
14.7. Sprawozdanie z działalności podmiotu leczniczego	351
14.8. Badanie i zatwierdzanie sprawozdania finansowego podmiotu leczniczego	353

Załącznik nr 1

Zakładowy plan kont dla podmiotu leczniczego	359
--	-----

Literatura	375
-------------------------	-----

Wykaz aktów prawnych	379
-----------------------------------	-----

Spis ilustracji	383
------------------------------	-----

Spis schematów	385
-----------------------------	-----

Spis tabel	389
-------------------------	-----

O autorach	393
-------------------------	-----

Wstęp

Sprawne zarządzanie podmiotem leczniczym nie byłoby możliwe bez dostępu do informacji o posiadanych zasobach czynników produkcji, o źródłach ich finansowania, o realizowanych procesach i ich kosztach, uzyskiwanych przychodach oraz o osiągniętych rezultatach (efektach) działalności. Zasadniczym źródłem tych informacji jest rachunkowość.

Rachunkowość stanowi uniwersalny system pomiaru i identyfikacji zdarzeń oraz procesów gospodarczych, w którym za pomocą liczb i występujących między nimi relacji odwzorowuje się stan zasobów będących w dyspozycji jednostki, realizowane procesy oraz skutki finansowe podjętych decyzji i działań. Współczesna rachunkowość jest systemem generowania przydatnych informacji ekonomiczno-finansowych o działalności jednostki wykorzystywanych do podejmowania różnorodnych decyzji, i to zarówno przez jej kierownictwo, jak i odbiorców zewnętrznych. Informacje te są potrzebne użytkownikom wewnętrznym (np. organom założycielskim, płatnikom, kontrahentom, bankom) do oceny działalności podmiotu leczniczego i do rozliczenia ich kierownictwa z dokonań (osiągniętych rezultatów) i efektywnego wykorzystania powierzonych im składników majątkowych.

Znajomość szeroko pojętego prawa bilansowego i podatkowego oraz umiejętność interpretacji informacji finansowych jest potrzebna zarówno głównym księgowym, pracownikom pionu finansowo-księgowego, menadżerom, jak też radom nadzorczym i radom społecznym podmiotów leczniczych. Te ostatnie tworzą zróżnicowaną zbiorowość obejmującą samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, przedsiębiorców (spółki prawa handlowego), jednostki non profit (fundacje i stowarzyszenia) oraz jednostki budżetowe prowadzące działalność leczniczą. Mają one obowiązek prowadzenia rachunkowości według regulacji prawa bilansowego. Niektóre z nich (np. jednostki budżetowe), respektując ogólne zasady określone w ustawie o rachunkowości, muszą jednocześnie stosować się do szczególnych rozwiązań w zakresie rachunkowości zawartych w rozporządzeniach wydanych przez Ministra Finansów na mocy ustawy o finansach publicznych bądź ustawy o rachunkowości (np. fundacje).

Niniejsza książka wychodzi naprzeciw tym potrzebom. Stanowi ona kompendium wiedzy o systemie rachunkowości podmiotów leczniczych publicznych, przedsiębiorców i non profit. Prezentowane w niej treści uwzględniają specyfikę ich działalności, zasady gospodarki finansowej oraz potrzeby informacyjne różnych odbiorców (kierownictwa i odbiorców zewnętrznych).

Treść ujęto w czternastu rozdziałach. Pierwszy rozdział zawiera charakterystykę podmiotów leczniczych jako obiektów systemu rachunkowości. Przed-

stawiono w nim ich wielokryterialną klasyfikację, zasady funkcjonowania poszczególnych grup podmiotów (w tym SP ZOZ, przedsiębiorców, jednostki budżetowe oraz jednostki non profit), wskazano interesariuszy podmiotu leczniczego wraz z określeniem ich podstawowych potrzeb informacyjnych (w tym z zakresu informacji finansowej).

W rozdziale drugim omówiono specyfikę i uwarunkowania systemu rachunkowości podmiotu leczniczego z uwzględnieniem formalnoprawnych podstaw jego funkcjonowania. Ukazano rolę i rangę rachunkowości jako instrumentu zarządzania i uniwersalnego języka biznesu. Ponadto przedstawiono różne modele (rozwiązania) rachunkowości podmiotów leczniczych (budżetową, SPZOZ, przedsiębiorców, jednostek non profit), wskazując na cechy je różnicujące (m.in. cele, zasady, plany kont, wycenę aktywów i pasywów, sprawozdawczość i jej badanie, odbiorców informacji).

Rozdział trzeci traktuje o podstawach pomiaru wartości w systemie rachunkowości w ogóle, z nawiązaniem do specyficznych warunków determinujących pomiar i opis jego wyników stosowany w podmiotach leczniczych.

Kolejne rozdziały zostały poświęcone poszczególnym grupom składników aktywów i pasywów bilansu, takim jak: aktywa trwałe, aktywa inwestycyjne, aktywa pieniężne, rzeczowe aktywa obrotowe, rozrachunki i roszczenia, rezerwy na zobowiązania, kapitały (fundusze) własne i obce, a także przychody i koszty związane z prowadzoną działalnością, w tym z działalnością medyczną, jak też zasadom ustalania i podziału wyniku finansowego.

Publikację kończy rozdział dotyczący sprawozdawczości finansowej, w którym szczególną uwagę zwrócono na istotę, klasyfikację i zasady sporządzania sprawozdań finansowych, ich konstrukcję oraz potencjał informacyjny poszczególnych elementów sprawozdania finansowego podmiotów leczniczych. Opracowanie zawiera zatem całokształt zagadnień wchodzących w ustawowo wskazany zakres rachunkowości jednostek gospodarczych.

Zaproponowane w poszczególnych rozdziałach rozwiązania ewidencyjne opierają się na wykazie kont zamieszczonym w załączniku nr 1 (na końcu książki). Zawiera on rozbudowany wykaz kont syntetycznych i analitycznych, który umożliwi ujęcie zdarzeń i procesów gospodarczych, sporządzenie obowiązującej sprawozdawczości finansowej w kształcie wymaganym przez ustawę o rachunkowości oraz przepisy GUS, jak też zapewnia pozyskiwanie istotnych informacji na potrzeby podejmowania decyzji przez kierownictwo podmiotu leczniczego. Ten plan kont może być wykorzystany w całości jako zakładowy plan kont (ZPK) podmiotu leczniczego lub też stanowić podstawę do opracowania własnego ZPK.

Warto podkreślić, że w opracowaniu przedstawiono zagadnienia najbardziej aktualne, istotne i kluczowe z uwzględnieniem możliwości różnych rozwiązań oraz z wykorzystaniem obowiązujących regulacji prawnych (w szczególności prawa bilansowego, Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, prawa podatkowego, prawa o działalności leczniczej, kodeksu spółek handlowych itp.).

Bogactwo prezentowanych problemów, aktualność rozwiązań, a także obszerna literatura fachowa zamieszczona w opracowaniu sprawiają, że książka

może być cennym źródłem wiedzy dla szerokiego kręgu odbiorców (praktyków gospodarczych, studentów), którzy chcą wzbogacić swoją wiedzę w zakresie rachunkowości, nabyć umiejętność jej stosowania w praktyce i wykorzystania w zarządzaniu podmiotem leczniczym.

Książka jest adresowana przede wszystkim do osób zajmujących się profesjonalnie prowadzeniem ksiąg rachunkowych: głównych księgowych, pracowników pionów finansowo-ekonomicznych, a także kontrolerów i audytorów wewnętrznych oraz do kierownictwa podmiotów leczniczych, w tym przedstawicieli rad społecznych czy rad nadzorczych odpowiedzialnych za kształt systemu rachunkowości oraz przyjętą politykę w tym zakresie.

Z uwagi na całościowe omówienie zagadnień pozyskiwania i wykorzystania informacji finansowych, książka może stanowić cenną pomoc dla organów tworzących tych jednostek w sprawowaniu funkcji nadzoru i kontroli. Może być ona także wykorzystana przez studentów i słuchaczy różnych form kształcenia zawodowego: studiów podyplomowych z zakresu zarządzania placówkami opieki zdrowotnej, studiów ekonomicznych, a także przez biegłych rewidentów badających księgi rachunkowe podmiotów leczniczych.

Książka uwzględnia stan prawny na 15 lipca 2014 roku, a zamieszczony wykaz aktów prawnych pozwala na śledzenie zmian w przepisach.

Zespół autorów wyraża nadzieję, że książka umożliwi wzbogacenie wiedzy oraz będzie inspiracją do dyskusji i pytań odnośnie do prezentowanej tematyki. Ewentualne pytania, uwagi i sugestie proszę kierować na adres e-mailowy: mhass@wneiz.pl.

Maria Hass-Symotiuk

Rozdział 1

Podmiot leczniczy jako obiekt systemu rachunkowości

1.1. Istota i atrybuty podmiotu leczniczego

W polskim systemie ochrony zdrowia funkcjonuje wiele jednostek opieki zdrowotnej (podmiotów leczniczych). Różnią się one wielkością, zakresem i rozmiarem prowadzonej działalności, rodzajem oraz specyfiką świadczonych usług medycznych, formą organizacyjno-prawną czy formą własności. Podmioty lecznicze pełnią funkcję świadczeniodawców usług zdrowotnych dla pacjentów. Finansowanie świadczeń zdrowotnych realizowanych przez świadczeniodawców na rzecz pacjentów jest domeną płatnika. Funkcję tę mogą pełnić: Narodowy Fundusz Zdrowia, organy władzy państwowej (np. Ministerstwo Zdrowia), organy jednostek samorządowych, inne podmioty lecznicze, przedsiębiorstwa prywatnych ubezpieczeń zdrowotnych oraz indywidualni pacjenci.

Podmiot leczniczy jest jednostką organizacyjną wyposażoną w zespół składników majątkowych, takich jak: majątek ruchomy (sprzęt, aparatura medyczna, wyposażenie itp.), majątek nieruchomy (np. budynki i budowle) oraz inne zasoby, za pomocą którego realizuje określony rodzaj działalności leczniczej¹. Przy tym działalnością leczniczą jest udzielanie świadczeń zdrowotnych potrzebującym i/lub promocja zdrowia², a także działalność dydaktyczna i badawcza prowadzona w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych i metod leczenia oraz uczestniczenie w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego

¹ Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z póź. zm.), art. 2, ust. 1, pkt 8.

² Promocja zdrowia, będąca elementem ochrony zdrowia, stanowi ogół działań i inicjatyw podejmowanych przez organy i instytucje powołane do realizacji zadań z zakresu ochrony zdrowia, jak i przez inne podmioty, mające na celu propagowanie zdrowego stylu życia, pobudzanie troski o środowiskowe i indywidualne czynniki sprzyjające zdrowiu oraz rozwijanie indywidualnej odpowiedzialności za własne zdrowie. Wiąże się ona z działalnością edukacyjną, wychowawczą i informacyjną w zakresie zdrowia. Promocja zdrowia powinna stanowić podstawowy element treści nauczania, wychowania i informowania w tej dziedzinie. Więcej na ten temat np. J. Karski, *Praktyka i teoria promocji zdrowia*, CeDeWu, Warszawa 2003; J. Karski, *Postępy promocji zdrowia – przegląd międzynarodowy*, CeDeWu, Warszawa 2006.

i kształcenie osób wykonujących zawody medyczne³. Prowadzenie działalności leczniczej nie jest możliwe bez zatrudnienia odpowiednio wykwalifikowanej i mającej prawo wykonywania zawodu kadry medycznej (np. lekarzy, pielęgniarek, techników medycznych), administracyjno-finansowej (w tym kierownictwa) oraz eksploatacyjno-technicznej. Należy podkreślić, że świadczeń zdrowotnych mogą udzielać tylko osoby wykonujące zawód medyczny⁴.

Oprócz działalności leczniczej podmioty te mogą prowadzić inny rodzaj działalności, pod warunkiem, że nie jest ona uciążliwa dla pacjentów. Przykładem komercyjnej działalności niemedycznej będącej źródłem przychodów tych jednostek może być działalność oświatowa (np. organizowanie szkoleń), prowadzenie płatnego parkingu. Działalność ta musi być wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

Zasady tworzenia, funkcjonowania i likwidacji podmiotów wykonujących działalność leczniczą, jak też kontroli i nadzoru nad jej wykonywaniem określa ustawa o działalności leczniczej. Dzieli ona ogół podmiotów leczniczych na⁵:

- a) przedsiębiorców, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2010 r. o swobodzie działalności gospodarczej⁶ we wszystkich formach przewidzianych dla wykonywania działalności gospodarczej (z wyjątkiem usług pogrzebowych i ich reklamy), oraz
- b) podmioty niebędące przedsiębiorcami, takie jak:
 - samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
 - jednostki budżetowe, w tym państwowe jednostki budżetowe tworzone i nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej, ministra właściwego ds. wewnętrznych, Ministra Sprawiedliwości lub Szefa Bezpieczeństwa Wewnętrznego, posiadające w swojej strukturze organizacyjnej ambulatorium, ambulatorium z izbą chorych lub lekarza podstawowej opieki zdrowotnej,
 - instytuty badawcze,
 - fundacje i stowarzyszenia, które zgodnie ze statutem wykonują zadania w zakresie ochrony zdrowia i których statut dopuszcza prowadzenie działalności leczniczej,
 - posiadające osobowość prawną jednostki organizacyjne stowarzyszeń,
 - osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku państwa do Kościoła Katolickiego w RP, o stosunku państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, kościelne osoby prawne lub związki wyznaniowe w zakresie, w jakim wykonują działalność leczniczą.

³ Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, art. 3.

⁴ Ustawa z dnia 5 grudnia o zawodach lekarza i lekarza dentysty (tekst jedn. z 2011 r., Dz. U. Nr 277, poz. 1634 z póź. zm.), ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o zawodach pielęgniarki i położnej (Dz. U. Nr 174, poz. 1039 z póź. zm.).

⁵ Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, art. 4.

⁶ Ustawa z dnia 2 lipca 2010 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 220, poz. 1447 ze zm.).

Warto dodać, że lekarze i pielęgniarki mogą także wykonywać swój zawód w ramach działalności leczniczej prowadzonej jako indywidualna lub grupowa (np. w formie spółki cywilnej, spółki jawnej albo spółki partnerskiej) praktyka lekarska czy pielęgniarska.

Różnice między podmiotami leczniczymi – przedsiębiorcami oraz niebędącymi przedsiębiorcami ilustruje tabela 1.1.

Produktem podmiotów leczniczych są realizowane świadczenia zdrowotne⁷. W ustawie o działalności leczniczej za świadczenia zdrowotne uznaje się⁸:

- działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia, oraz
- inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania.

Dzieli się je na stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne oraz inne niż szpitalne, a także ambulatoryjne świadczenia zdrowotne. Te pierwsze polegają na diagnozowaniu, leczeniu, pielęgnacji i rehabilitacji i nie mogą być realizowane w ramach innych stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych lub ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych. Do świadczeń szpitalnych zalicza się także świadczenia udzielane z zamiarem zakończenia ich w okresie nieprzekraczającym 24 godzin.

Zakresem stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne obejmuje się świadczenia opiekuńcze, pielęgnacyjne, paliatywne, hospicyjne, świadczenia z zakresu opieki długoterminowej, rehabilitacji leczniczej, leczenia uzależnień, psychiatrycznej opieki zdrowotnej oraz leczenia uzdrowiskowego, udzielane pacjentom, których stan zdrowia wymaga całodobowych lub całodziennych świadczeń zdrowotnych w odpowiednio urządzonych, stałych pomieszczeniach.

Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne obejmują natomiast świadczenia podstawowej lub specjalistycznej opieki zdrowotnej oraz świadczenia z zakresu rehabilitacji leczniczej udzielane w odpowiednio urządzonym pomieszczeniu, lecz nie w trybie stacjonarnym ani całodobowym. Ponadto są to także badania diagnostyczne wykonywane w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego.

⁷ Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2136 ze zm.), świadczenia zdrowotne stanowią element pojęcia „świadczenia opieki zdrowotnej”, których zakresem obejmuje się świadczenia zdrowotne rzeczowe (związane z procesem leczenia, leki, wyroby medyczne, w tym wyroby medyczne będące przedmiotami ortopedycznymi i środki pomocnicze) i świadczenia towarzyszące (zakwaterowanie i wyżywienie w jednostkach całodobowej lub całodziennnej opieki oraz usługi transportu sanitarnego). Obok tego w ustawie wyszczególniono także świadczenia:

- a) gwarantowane – świadczenia opieki zdrowotnej finansowane w całości ze środków publicznych, na zasadach i w trybie określonych w ustawie,
- b) specjalistyczne – świadczenia opieki zdrowotnej we wszystkich dziedzinach medycyny z wyłączeniem świadczeń udzielonych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej,
- c) wysokospecjalistyczne – świadczenie opieki zdrowotnej lub procedurę medyczną spełniające łącznie następujące kryteria: udzielenie świadczenia wymaga wysokiego poziomu zaawansowania technicznego świadczeniodawcy i zaawansowanych umiejętności osób udzielających świadczenia, koszt jednostkowy świadczenia jest wysoki.

⁸ Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, art. 2, pkt 10.

Maria Hass-Symotiuik – doktor habilitowany nauk ekonomicznych, profesor nadzwyczajny w Instytucie Rachunkowości na Wydziale Nauk Ekonomicznych i Zarządzania Uniwersytetu Szczecińskiego; autorka licznych publikacji z zakresu rachunkowości finansowej i zarządczej, rachunku kosztów oraz sprawozdawczości finansowej podmiotów leczniczych.

■ Książka stanowi kompendium wiedzy o systemie rachunkowości podmiotów leczniczych: publicznych, przedsiębiorców i non profit. Poruszono w niej zagadnienia rachunkowości jednostek gospodarczych z uwzględnieniem specyfiki działalności podmiotów leczniczych, zasad ich gospodarki finansowej oraz potrzeb informacyjnych różnych odbiorców. Przedstawiono najważniejsze i najbardziej aktualne kwestie, opierając się na obowiązujących regulacjach prawnych, takich jak prawo bilansowe, Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, prawo podatkowe, prawo o działalności leczniczej, kodeks spółek handlowych.

■ Szczegółowo omówiono:

- cechy podmiotów leczniczych jako obiektów systemu rachunkowości,
- specyfikę i uwarunkowania systemu rachunkowości podmiotu leczniczego z uwzględnieniem formalnoprawnych podstaw jego funkcjonowania,
- podstawy pomiaru wartości w systemie rachunkowości stosowanym w podmiotach leczniczych,
- poszczególne grupy składników aktywów i pasywów bilansu,
- zasady ustalania i podziału wyniku finansowego,
- sprawozdawczość finansową.

■ Publikacja jest przeznaczona dla osób zajmujących się profesjonalnie prowadzeniem ksiąg rachunkowych: głównych księgowych, pracowników pionów finansowo-ekonomicznych, kontrolerów i audytorów wewnętrznych oraz kierownictwa podmiotów leczniczych, w tym przedstawicieli rad społecznych czy rad nadzorczych odpowiedzialnych za kształt systemu rachunkowości oraz przyjętą politykę w tym zakresie. Może stanowić cenną pomoc dla organów tworzących tych jednostek w sprawowaniu funkcji nadzoru i kontroli. Zainteresuje studentów i słuchaczy różnych form kształcenia zawodowego: studiów podyplomowych z zakresu zarządzania placówkami opieki zdrowotnej, studiów ekonomicznych, a także biegłych rewidentów badających księgi rachunkowe podmiotów leczniczych.

ISBN 978-83-264-3345-0



9 788326 433450

Cena 99 zł
(w tym 5% VAT)

Zamówienia:

infolinia 801 04 45 45, fax 22 535 80 01

zamowienia.książki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl



9788326433450 W01P01