

УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СКЛАДСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ЧАСТНОЙ СТОМАТОЛОГИЧЕСКОЙ КЛИНИКЕ

О.А. Прямухина, Н.В. Гориславская, С.В. Золотова

ФГБОУ ВО «Астраханский государственный технический университет», Астрахань, email: olgapryam@mail.ru, n.gorislavskaya@astu.ru, s.zolotova@astu.ru

Аннотация. Вопросы экономики и бухгалтерского учета в частности не могут не подстраиваться под современные требования. Сложности в работе стоматологических клиник добавляет сложившаяся ситуация на рынке расходных материалов. Санкционная политика западных стран против Российской Федерации не дает возможности работать напрямую с производителями и закупать товар у проверенных поставщиков. Для закупа необходимого материала, отсутствующего у российского производителя, приходится производить закупки используя более длительные каналы поставок, а это, в свою очередь, увеличивает сроки доставки и ведет к удорожанию самой закупки материалов. В такой ситуации очень важно грамотно и правильно спланировать закупку материалов. Учет материалов является одним из ключевых аспектов управления стоматологической клиникой. Основная задача бухгалтерского учета — учет не только расходных материалов, выданных со склада, но и формирование своевременной информации об их перемещении и актуальном остатке на каждый день. Процесс оценки эффективности сформированной учетно-аналитической информации о материальных запасах организации должен быть построен в соответствие с требованиями простоты оценки; доступности инструментов оценки; гибкости показателей оценки эффективности; ориентированности как на количественную, так и на качественную оценку. Эффективное управление запасами позволяет не только оптимизировать затраты, но и обеспечить бесперебойное функционирование клиники, улучшить качество обслуживания пациентов и повысить общую эффективность работы. Точный бухгалтерский учет оказываемых услуг позволяет достоверно определить расходы на материалы, амортизацию оборудования и денежные поступления. Все это позволяет просчитать доходы стоматологии, спрогнозировать необходимые закупки расходных материалов и обеспечить корректное включение стоимости потребленных расходных материалов в стоимость оказанной услуги.

Ключевые слова: учет материалов, частная стоматологическая клиника, складской учет материалов, нормы списания материалов

SPECIFIC FEATURES OF INVENTORY ACCOUNTING OF MATERIALS IN A PRIVATE DENTAL CLINIC

O.A. Priamukhina, N.V. Gorislavskaya, S.V. Zolotova

Astrakhan State Technical University, Astrakhan, email: olgapryam@mail.ru, n.gorislavskaya@astu.ru, s.zolotova@astu.ru

Abstract. The issues of economics and accounting, in particular, cannot but adapt to modern requirements. The current situation on the consumables market adds to the difficulties in the work of dental clinics. The sanctions policy of Western countries against the Russian Federation does not allow for working directly with manufacturers and purchasing goods from trusted suppliers. In order to purchase the necessary material that is not available from a Russian manufacturer, it is necessary to make purchases using longer supply channels, which in turn increases the delivery time and leads to an increase in the cost of purchasing materials. In such a situation, it is very important to plan the purchase of materials in a competent and correct manner. The accounting of materials is one of the key aspects of managing a dental clinic. The main objective of accounting is to keep track of not only the consumables issued from the warehouse, but also to provide timely information about their movement and the current inventory balance for each day. The process of evaluating the effectiveness of the accounting and analytical information about the organization's inventory should be designed to meet the requirements of simplicity, accessibility, flexibility, and both quantitative and qualitative assessment. Effective inventory management allows not only to optimize costs, but also to ensure the smooth functioning of the clinic, improve the quality of patient care, and increase overall efficiency. Accurate accounting of the services provided allows for reliable determination of the costs of material resources.

Keywords: *material accounting, private dental clinic, inventory management, material consumption norms*

Дата поступления статьи в редакцию: 25.02.2026

Дата принятия статьи в печать: 15.04.2026

Введение

Материальные ресурсы любой организации всегда находятся под пристальным контролем, так как их нехватка не позволит выполнить должным образом работу или оказать услугу. В то же время избыток материальных запасов влечет изъятие денежных ресурсов из оборота организации, что делает компанию не конкурентоспособной.

Современные геополитические условия в мире и России выдвинули на первый план проблемы в поставке материальных ресурсов. Стоматологическую отрасль это тоже коснулось, так как большое число инструментов, расходных материалов и лекарственных средств производится за рубежом. Рынок медицинских услуг остро реагирует на нехватку материалов и сразу рефлексирует на различные неопределенности как в политике, так и экономике. Такая чувствительность сильно отражается на качестве оказываемых стоматологических услуг. Освободившуюся нишу поступления материалов от зарубежных производителей постепенно занимают наши Российские компании, но это требует определенного времени. Такая ситуация на рынке заставляет более ответственно подойти к учету материальных запасов, их экономному использованию.

Изменяющаяся экономическая среда и современные требования рынка способствуют каждый раз по-новому рассматривать возможности бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Интеграция Российского рынка с международным также влечет пересмотр некоторых моментов в учете материально-производственных запасов. Современные условия хозяйствования обнаруживают недостатки в разработанных методах оценки материальных ресурсов, их классификации, синтетического и аналитического учета. Не всегда принимается во внимание специфика той или иной отрасли, что делает тему учета материальных запасов открытой для новых разработок современных ученых-экономистов.

Цель исследования

Целью настоящего исследования является уточнение методических аспектов учетно-аналитического обеспечения материальных запасов в частной стоматологической клинике, как информационно составляющей в условиях нестабильной экономики.

Полученные результаты исследования позволят:

- усовершенствовать бухгалтерский учет материалов в частной стоматологической клинике через систему субсчетов, привязанных к центрам ответственности;
- оптимизировать их расход и своевременную закупку.

Материал и методы исследования

Объектом исследования является бухгалтерский учет материальных запасов в частной стоматологической клинике. Материалом исследования послужили результаты литературного обзора научно-исследовательских работ современных авторов в области учета материалов в стоматологии.

Основные методы исследования: обобщение, анализ, синтез, абстрагирование, аналогия, индукция, дедукция, сравнение, а также методы табличного и графического представления данных.

Результаты исследования

Бухгалтерский учет в стоматологии имеет ряд особенностей, которые связаны со спецификой ведения медицинской деятельности. Здесь приходится учитывать такие нюансы, как работа с медицинской документацией, учет дорогостоящего оборудования, контроль за медикаментами и материалами [1].

Достоверный учет материальных ресурсов позволяет иметь актуальную информацию об их наличии, использовании, а также позволяет сформировать актуальную цену оказанной стоматологической услуги, понять доходы и расходы частной стоматологической клиники и спрогнозировать необходимые закупки материалов.

Материальные запасы в стоматологических поликлиниках называют расходными материалами. Расходные материалы — это материалы, используемые врачами в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Для учета расходных материалов необходимо вести следующие первичные документы:

- медицинские карточки пациентов;
- журнал осмотров;
- карту израсходованных стоматологических материалов;
- инвентарную книгу.

Основные этапы учета материальных запасов в стоматологии покажем в таблице 1.

Таблица 1

Основные этапы в учете материальных запасов

Этап	Содержание
1. Идентификация и классификация материалов	Категоризация: важно разделить все материалы на категории для удобства их учета и поиска
	Кодирование: присвоение уникальных кодов для каждого типа материала упрощает процесс инвентаризации и контроля запасов
2. Регулярная инвентаризация	Периодичность: регулярные проверки запасов позволяют своевременно выявлять дефицит или излишки материалов
	Автоматизация: использование программного обеспечения для автоматизации процесса инвентаризации снижает вероятность ошибок и упрощает контроль
3. Оптимизация запасов	Уровень минимальных запасов: определение минимального количества материалов, которое всегда должно быть в наличии
	Анализ использования: мониторинг потребления материалов помогает оптимизировать запасы и избежать дефицита или излишков

Для упорядочивания огромного количества наименований материальных запасов в стоматологии определим их основные группы в таблице 2.

Таблица 2

Анализируемые группы материальных запасов

Группы материальных запасов	Вид материальных запасов
Расходные материалы	бахилы, пломбировочный материал, бинты, диасептик, журналы, зубные нити, иглы, обезболивающие, антисептики, одноразовые пинцеты, салфетки и пр.
Зуботехническая лаборатория	коронки, протезы, брекет-системы
Инструменты	инструменты, которые можно использовать многократно, но срок службы у них не длительный. Например, дистилляторы, гладилки и гигрометры
Лекарственные средства	различные медикаменты: анестетики, антибиотики и т.п.

Способы контроля за расходом материальных запасов у данных групп различные.

Расходные материалы контролируют по факту списания.

Расход комплектующих по зуботехнической лаборатории контролируют по счетам, потому что обычно их заказывают у поставщика-производителя.

Инструменты списывают когда они приходят в негодность.

Лекарственные средства списывают и проводят обязательную инвентаризацию согласно Федерального закона «О наркотических средствах и психотропных веществах» от 08.01.98 №3-ФЗ Регламент для препаратов особого назначения [2].

Учет такого количества материальных запасов в ручном режиме был бы просто не актуальным и не позволял бы в реальном времени видеть какие есть материалы у организации, какие заканчиваются и их необходимо закупить [3]. Разделение материальных ресурсов по группам дает возможность закрепить в учете по каждой свои способы списания.

Проблемы учета материальных запасов частной стоматологической клиники

Правильно организованный складской учет дает гарантию того, что запланированные процедуры пройдут без задержек, а в экстренных ситуациях у доктора будет под рукой все необходимое, чтобы оказать пациенту квалифицированную медицинскую помощь.

Неэффективное управление материальными запасами может привести к:

- отмене или переносу приема клиента из-за отсутствия нужного расходного материала;
- дополнительным расходам из-за опасности неправильных условий хранения.

Главная задача учета — показать реальный объем запасов, чтобы не замораживать деньги в материалах на складе и одновременно не подвергать риску бизнес остаться без расходников. Поэтому, если не уделять внимание сбору данных и не проводить инвентаризацию (фактический пересчет товара), это может спровоцировать проблемы, представленные на рисунке 1.

Перерасход материалов	• Норму списания по каждой услуге указывают в специальном документе — технологической карте.
Затоваривание склада	• Когда не анализируют списания, в запасах клиники может возникнуть избыточное количество материалов
Неправильное списание товара	• Часто это происходит с материалами в упаковке.
Риск приостановки процедуры лечения или переплата	• Лекарство числится на складе, а фактически найти его не получается.
Недостача	• Ситуации, когда формально материалы есть, а физически на складе их нет, указывают на ошибки учета или хищения.

Рис. 1. Проблемы при неправильном складском учете

Автоматизация бухгалтерского учета материальных запасов в коммерческой стоматологии позволяет избежать многих рутинных операций и вести достоверный учет. Но возникает другая проблема: при покупке расходного материала клиника может их покупать у разных производителей, а также покупать не оригинал, а аналоги, что может влиять на цену закупки. Каждой клинике следует выработать свой подход к формированию номенклатуры и её учету с целью его унификации [4].

Направления совершенствования системы складского учета материальных запасов в частной стоматологической клинике

Одним из подходов к совершенствованию учета расходных материалов — это формирование материалов одного класса на одном субсчете, другого класса — на другом. Аналогичную разбивку можно сделать и по поставщикам, что позволит увидеть движение расходных материалов в разрезе каждого поставщика [5].

Для удобства каждый субсчет можно разделить на аналитические счета первого и второго порядка [6]. Субсчет первого порядка закрепить за складом, являющимся основным, на который поступают все материальные ресурсы. С основного склада материалы закрепляются за кабинетом или конкретным врачом как центром ответственности и это будет субсчет второго порядка, что можно увидеть в таблице 3.

Такие же субсчета предлагаем открыть и для счета 20 «Основное производство», когда материал списывается с основного склада и поступает на склад кабинета или врача.

Такая детализация счетов позволяет увидеть все расчеты с поставщиками и более детально учитывать расход материалов. Введение дополнительных субсчетов позволяет администрации клиники контролировать расчеты с поставщиками и если образовывается задолженность, вовремя её погашать. Также позволяет контролировать ценовую политику поставщиков и выбирать из них более выгодных для клиники, что особенно актуально в условиях санкционной экономики и нестабильного курса рубля.

Таблица 3

Рекомендованные субсчета к счету 10 «Материалы»

Счет 10 «Материалы»	
Субсчет 1 порядка	Субсчет 2 порядка
«Расходные материалы»	«Кабинет или ФИО врача»
«Зуботехническая лаборатория»	«Кабинет или ФИО врача»
«Инструменты»	«Кабинет или ФИО врача»
«Лекарственные средства»	«Кабинет или ФИО врача»

Таким образом, в автоматизированном учете будет организовано несколько складов. Все материалы поступают первоначально на основной склад. С этого склада материал не участвует в оказании стоматологической помощи пациентам. Чтобы материал отразился в расходах, его необходимо переместить на дополнительный склад. Дополнительный склад предлагаем назвать по фамилии врача.

Весь поступивший расходный материал на дополнительный склад под ФИО врача, отражается в электронной карте пациента, и после оказания услуги списывается со склада под ФИО врача.

В конце месяца автоматически формируется Отчет, позволяющий увидеть какая выручка была у каждого врача, на какую сумму были израсходованы материальные запасы. Также в данном Отчете можно увидеть:

- кто из врачей больше всего приносит клинике прибыль;
- факт неоправданного перерасхода материалов.

Такой Отчет должен формироваться автоматически и также автоматически списывать материалы при оказании стоматологической услуги каждому пациенту. Такое списание показывает фактический расход материалов, но не дает возможности провести анализ отклонения от норм их списания, а определение норм списания — это главная задача частной стоматологической клиники.

Пути оптимизации расхода материалов в частной стоматологической клинике

Сложность бухгалтерского учета в стоматологии состоит именно в учете норм, регламентирующих необходимость списания расходуемых в ходе лечения материалов. Во многом это определяет корректность формирования стоимости услуг, а также правильность формирования налоговой базы.

При оказании стоматологической услуги тратятся определенные расходные материалы, их необходимо правильно посчитать и списать. Так как процедуры по лечению пациента повторяются, и номенклатура расходных материалов для них примерно одинаковая, то используют стандартизированный список материалов для каждой услуги или его еще называют технологической картой (но можно назвать и Карта норм списания материалов). То есть врач знает, какой материал ему понадобится для той или иной операции. Однако количество используемого материала может быть разное. Что приводит к возможности оптимизировать расход материала. Например, одна из больших статей расходов — это пломбировочный материал. По этой группе чаще всего бывает перерасход по причине замешивания материала больше чем необходимо, а также порча материала при несоблюдении условий хранения [7].

Для устранения перерасхода по этой группе материала предлагается разработать универсальные коэффициенты для определения объема пломбы в зависимости от степени разрушения зуба. Первичный осмотр позволяет определить степень разрушения зуба от 1/3 до более чем 2/3, и на основании этого и минимально возможного размера пломбы определить оптимальный размер пломбировочного материала.

Проведенное исследование особенностей использования материальных запасов в коммерческой стоматологической клинике позволило сформулировать следующие этапы по их оптимизации в частной стоматологической клинике, показанные на рисунке 2 [8].

Применение данной методики с использованием современных информационных технологий позволит улучшить ежедневный оперативный анализ материальных запасов и, как результат, повысить финансовое состояние клиники.



Рис. 2. Этапы проведения мероприятий с целью оптимального использования материальных запасов в частной стоматологии

Заключение

Предлагаемые автором этапы проведения мероприятий с целью оптимального использования материальных запасов позволят комплексно изучать и анализировать формирование, структуру, динамику, обеспеченность и эффективность использования материальных запасов, выявлять влияние отдельных видов запасов на их оборачиваемость.

Формирование субсчетов первого и второго порядка, с разбивкой по выделенным группам, дает возможность оперативно оценивать деятельность дополнительных складов как центров ответственности по управлению запасами на всех стадиях их движения и принимать своевременные и действенные меры по предотвращению возникновения перерасхода материалов и повышению эффективности деятельности стоматологической клиники.

Литература

1. Смирнова Л.Е., Бутова В.Г., Баштовой А.А. Экономическая модель научного обоснования реальных расходов на модернизацию материальных запасов // Стоматология. 2020. Т. 99. № 6. С. 74-77. DOI: 10.17116/stomat20209906174 EDN: TGUZUH.
2. Федеральный закон «О наркотических средствах и психотропных веществах» от 08.01.1998 N 3-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17437 (дата обращения 11.02.2026).
3. Сигаева Е. Правила формирования себестоимости запасов в бухучете уточнены. [Электронный ресурс]. URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/ (дата обращения: 15.02.2026).
4. Татиевская К.А. Особенности организации бухгалтерского учета закупки стоматологического оборудования, инструментов и материалов в современных экономических условиях // Инновации и инвестиции. 2022. № 12. С. 123-126. EDN: WSLMBJ.
5. Бобин И. Перспективы развития частной медицины в РФ в 2022 году // МедМарт. [Электронный ресурс]. URL: <https://medmart.pro/news/perspektivy-razvitiyarynka-chastnoi-meditsiny-v-rf-v-2022-godu?ysclid=lc6062hqna653754540> (дата обращения: 15.02.2026).
6. Петросян А.Э., Прямухина О.А. Особенности организации учета запасов в коммерческой стоматологической организации // Современные проблемы науки и техники. Материалы VII Националь-

ной научно-практической конференции, Астрахань, 5 июня 2025 года. Астрахань: Изд-во АГТУ, 2025. С. 67-69. EDN: IMXPWS.

7. Каменева-Любавская Е.Н., Порошина Л.А. Планирование потребности в расходных материалах в стоматологической поликлинике на примере стоматологической поликлинике ГБУ РС (Я) «Нерюн-гринская ЦРБ» // Электронное научное издание «Ученые заметки ТОГУ». 2019. Т. 10. № 2. С. 312-316. EDN: FAVNWR.

8. Степанова Г.А. Учёт материально-производственных запасов на предприятии (часть1) // Корпоративные информационные системы. 2019. № 6. С. 11-30.