

# Обеспечение здоровья населения

Дисциплина: Управление и экономика  
фармации

## Тема занятия 25 Основы бухгалтерского учета

Кононова С.В – заведующий кафедрой УЭФ и ФТ

**Учет**-изменяющаяся во времени открытая система переработки и передачи информации о функционировании внешней среды для управления предприятием.

**Учет в фармацевтических организациях.**

**Задачи учета. Виды учета.**

1. Хозяйственный учет. Структура.
2. Бухгалтерский учет. Структура, принципы, задачи. Учетные показатели.
3. Элементы метода бухгалтерского учета.
4. Объекты учета.
5. Нормативное регулирование бухучета.

**Учет** – изменяющаяся во времени открытая система переработки и передачи информации о функционировании внешней среды для управления предприятием.

### Международная классификация учета

#### Финансовый

Информация финансового характера для внешних потребителей и руководителей; сравнимость деятельности нескольких организаций

#### Управленческий

Информация для внутренних потребителей для осуществления функции планирования, организации и контроля

# Хозяйственный учет – система наблюдения, измерения, регистрации хозяйственных процессов и явлений

Оперативный	Бухгалтерский	Статистический
<p>Совокупность учетных процедур, которая обеспечивает фазу текущего контроля, необходим для оперативного руководства:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-учет поступления товара;</li><li>-учет реализации товара;</li><li>-учет наличия материалов;</li><li>-учет рабочего времени.</li></ul>	<p>Система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-сплошной и непрерывный;</li><li>-строго документирован;</li><li>-специфические способы и приемы обработки данных.</li></ul>	<p>Совокупность учетных процедур, которые обеспечивают информацией о количественной мере одинаковых экономических факторов. Изучает явления, носящие массовый характер.</p>

# Задачи бухгалтерского учета

- **формирование** полной и достоверной **информации** о деятельности организации и ее имущественном положении для внутренних (руководители, учредители, собственники имущества) и внешних потребителей бухгалтерской отчетности (инвесторы, кредиторы);
- **обеспечение** информацией, необходимой внутренним и внешним потребителям бухгалтерской отчетности для **контроля** за соблюдением законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- **предотвращение отрицательных результатов** хозяйственной деятельности;
- **выявление** внутрихозяйственных **резервов** обеспечения финансовой устойчивости организации.

# Подсистемы бухгалтерского учета

Бухгалтерский финансовый учет	Бухгалтерский управленческий учет
<p>-система сбора и обработки учетной информации, необходимой для составления финансовой отчетности.</p> <p>Включает информацию по учету балансовых счетов:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-основных средств (нематериальных активов);</li><li>-финансовых вложений;</li><li>-материально-производственных запасов;</li><li>-денежных средств</li></ul>	<p>-вид деятельности, который обеспечивает информацией управленческий аппарат, необходим для планирования, управления и контроля. Объединяет:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>планирование, организацию, управление, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, экономический анализ.</li></ul> <p>Объекты управленческого учета:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-издержки обращения;</li><li>-результаты хозяйственной деятельности;</li><li>-внутреннее ценообразование;</li><li>-прогнозирование финансовых операций;</li><li>-внутренняя отчетность.</li></ul>

# Принципы финансового учета

- денежное выражение
- автономность представления
- непрерывность
- материальность (не тратить время на учет незначительных факторов)
- консерватизм
- постоянство
- национальная валюта
- себестоимость
- реализация
- соответствие (прибыль и затраты в одном периоде)
- двойственность
- сбалансированность

# Принципы управленческого учета

- непрерывность деятельности организации
- единые планово-учетные единицы измерения для связи между управленческим и финансовым учетом
- многократность использования
- полнота и аналитичность показателей не должны требовать дополнительной обработки
- периодичность



# Задачи управленческого учета:

- калькуляция и прогнозирование расходов, в том числе долгосрочных;
- контроль и анализ расходов (отклонение от норм, смет);
- планирование, учет, анализ доходов;
- управление конкретным предприятием;
- не может регулироваться обязательными нормами и стандартами

# Учетные измерители

- натуральные (шт, м, кг) – характеризуют предметы по весу, длине, количеству.
- трудовые (час, день, месяц) – учитывают затраты времени и труда.
- денежные (стоимостные) – обобщающий измеритель, обязателен для бухгалтерского учета.

# Элементы метода бухгалтерского учета

- документация
- инвентаризация
- бухгалтерские счета
- двойная запись
- оценка
- калькуляция
- баланс
- бухгалтерская отчетность

# Документация

- Бухгалтерский документ – это любой материальный носитель (письменное свидетельство), который позволяет доказательно подтвердить хозяйственные операции и право на их совершение.
- Главное правило учета: нет документа – нет записи!

# Документы:

- **первичные** – фиксируют факт совершения операции (составляются в момент совершения операции или сразу после нее); являются основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета; обеспечивают осуществление оперативного аналитического учета;
- **учетные регистры** – документы для обобщающего синтетического учета.

***В кассовых и банковских первичных документах исправления запрещены. В остальных – возможны по согласованию участников хозяйственных операций с подписью и датой исправления.***

# Учетные регистры:

аналитического учета

-синтетического учета

-комбинированные

Классификация по внешнему виду:

- Карточки – для аналитического учета (инвентарные, учета материалов);
- Сводные листы – для всех видов учета (журналы, ордера, ведомости);
- Книги (кассовая книга, главная книга

**Инвентаризация** –определение фактического состояния имущества и финансовых обязательств и сопоставление с данными бухгалтерского учета.

**Имущество:**

- Основные средства
- Нематериальные активы
- финансовые вложения
- Денежные средства
- Финансовые активы

**Финансовые обязательства:**

- Кредиторская задолженность
- Кредиты банков
- Займы
- Резервы

# Инвентаризация проводится

- при преобразовании ГУП и МУП, сдаче в аренду, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (не ранее 1 октября);
- при смене материально-ответственного лица;
- при установлении хищения, порчи;
- в случае стихийных бедствий;
- при ликвидации предприятия перед составлением ликвидационного баланса.



# Алгоритм инвентаризации

- -составление отчета материально-ответственным лицом;
- -расписка материально-ответственного лица;
- -составление инвентаризационных описей (№ п/п; наименование; измеритель, количество; цена; сумма), по каждой странице - итог, незаполненные строки перечеркиваются, исправления заверяются всеми членами комиссии, описи подписываются всеми членами комиссии;
- -расписка материально-ответственного лица;
- -контрольные проверки;
- -оформление результатов;

## **Особенности:**

- -помещения опечатываются;
- -поступление имущества в ходе инвентаризации – отдельная ведомость
- -некачественный товар – отдельная ведомость;
- -сводные описи по отделам

**Оценка** - придание объекту учета денежной стоимости.

Имущество, обязательства, хозяйственные операции подлежат оценке для отражения в бухгалтерском учете в валюте РФ.

- **Калькуляция** - определение денежной стоимости путем суммирования затрат
- **Объекты бухгалтерского учета** - это виды имущества для деятельности предприятия, обязательства организации, хозяйственные операции, вызывающие изменения состава имущества и обязательств. Делятся на три группы:

# ***1. Внеоборотные активы***

Основные средства - здания, сооружения, оборудование, транспорт (со сроком использования более 12 месяцев):

- производственные основные фонды - производственные здания, машины, сооружения, транспорт, т.е. такие фонды, которые участвуют в процессе производства;
- непроизводственные основные фонды - они активно влияют на производственный процесс, но не принимают прямого участия в производстве продукции.

Основные средства делятся на:

- действующие
- запасные и резервные
- бездействующие
- находящиеся в стадии реконструкции, дооборудования, частичной ликвидации

Основные средства в зависимости от вещественных прав на объект делятся на:

- принадлежащие организации на правах собственности (в т.ч. сданные в аренду)
- находящиеся у организации в хозяйственном ведении
- полученные в аренду

Нематериальные активы - долгосрочные вложения, не являющиеся вещественными ценностями, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход.

Капитальные вложения:

- связанные со строительством объектов основных средств
- с приобретением отдельных объектов основных средств
- с приобретением объектов природопользования
- с приобретением нематериальных активов

Долгосрочные финансовые вложения - затраты на создание или увеличение размеров внеоборотных активов длительного пользования, не предназначенных для продажи

## ***2. Оборотные активы -***

краткосрочные финансовые  
вложения, которые производят на  
срок до 1 года в ценные бумаги,  
долговые обязательства с целью  
получения дополнительного дохода.

К ним относятся материальные оборотные активы:

- сырье
- основные и вспомогательные материалы
- топливо
- полуфабрикаты
- незавершенное производство
- расходы будущих периодов
- готовая продукция

Средства в расчетах:

- долги других предприятий (дебиторская задолженность)
- долги физических лиц предприятию
- расчеты с работниками предприятия по денежным суммам, выданным им под отчет на хозяйственн



# 3. Отвлеченные средства-

изъятые из оборота и не участвующие в нем:

- Начисленные налоги
- Платежи от прибыли в бюджет
- Прибыль, использованная на образование фондов накопления, потребления, социальной сферы.

# Нормативное регулирование бухгалтерского учета

- 2 уровень – система национальных стандартов, положений по бухучету
- 3 уровень – методические указания отраслевого характера
- 4 уровень – внутренние рабочие1 уровень – Законы РФ, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ
- е документы организации

# Бухгалтерская отчетность

- Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о ее результатах хозяйственной деятельности, составленная на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам

# Требования к бухгалтерской отчетности

- ◎ Должна давать **полное и достоверное** представление об имущественном и финансовом положении организации;
- ◎ **Достоверное** представление финансовых результатов ее деятельности;
- ◎ Должна быть сформирована и составлена **на основании нормативных актов**;
- ◎ Должна быть обеспечена **нейтральность информации** (не должно быть одностороннего удовлетворения отдельных групп пользователей)

Отчетный финансовый год

**С 01.01 по 31.12**

# **Бухгалтерская отчетность составляется**

- На русском языке
- В валюте РФ
- Подписывается руководителем и главным бухгалтером

# Ведение бухгалтерского учета включает

- ⊙ Учет информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении на основе первичных документов бухгалтерского учета;
- ⊙ Систематизацию первичных документов бухгалтерского учета;
- ⊙ Составление сводных регистров бухгалтерского учета;
- ⊙ Расчет налогооблагаемой базы по налогам, предусмотренным законодательством (НДС, налог на прибыль, налог на использование автодорог, единый социальный налог, налог на имущество и другие);
- ⊙ Расчет суммы налогов из действующих ставок;
- ⊙ Формирование проводок по начислению налогов;
- ⊙ Расчет заработной платы;
- ⊙ Составление финансовой отчетности для налоговой инспекции (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет о движении капитала, расшифровки отдельных статей бухгалтерского баланса);
- ⊙ Составление налоговых деклараций (по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, налогу в дорожный фонд, ЕСН);
- ⊙ Составление отчетов во внебюджетные фонды (пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд занятости, фонд медицинского страхования);
- ⊙ Формирование учетной политики организации;
- ⊙ Представление отчетности в ИФНС, внебюджетные фонды, органы статического учета;
- ⊙ Защита интересов клиента в ИФНС., внебюджетных фондах, органах статистического учета.

# Спасибо за внимание!

32

