

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">-учет поступления товара;-учет реализации товара;-учет наличия материалов;-учет рабочего времени.	<p>Система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах:</p> <ul style="list-style-type: none">-сплошной и непрерывный;-строго документирован;-специфические способы и приемы обработки данных.	<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">-основных средств (нематериальных активов);-финансовых вложений;-материально-производственных запасов;-денежных средств	<p>-вид деятельности, который обеспечивает информацией управленческий аппарат, необходим для планирования, управления и контроля. Объединяет:</p> <p>планирование, организацию, управление, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, экономический анализ.</p> <p>Объекты управленческого учета:</p> <ul style="list-style-type: none">-издержки обращения;-результаты хозяйственной деятельности;-внутреннее ценообразование;-прогнозирование финансовых операций;-внутренняя отчетность.

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 рабочие документы организации
- 1 уровень – Законы РФ, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ

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

