

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В АПТЕКЕ

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В МЕЛКОРОЗНИЧНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

В месячном отчете данные учета отражаются в 4-х разделах:

- В «реестре движения денежных средств и инкассации выручки» - в приходной части как составляющая выручки аптеки.
- В товарном отчете - 25АП в расходной части по строке – реализовано – розничный т/об – по графе – товар в р.ц. как составляющая розничного т/об.

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В МЕЛКОРОЗНИЧНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

- «движение товаров и выручки по прикрепленной МРС» - дифференцировано на основании ТО – 24АП, отдельно по каждому МРУ.
- «регистрация розничных оборотов» - дифференцировано по каждому дню месяца в графе «а/п, а/к».

Отчетность аптеки

- Все аптечные учреждения независимо от формы собственности и ведомственной подчиненности должны вести бух.учет, т.е. **систематический учет всех хозяйственных и финансовых операций.**
- По истечению отчетного периода (месяц, квартал, полугодие, год) составляется **итоговая отчетность** (за каждый месяц) – **отчет ф – 72АП**, для аптек централизованного учета это конечный документ.
- Аптеки на децентрализованном учете составляют **баланс** – за квартал, полугодие, год.

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

- Отделы аптеки и МРУ передают отчетные документы в бухгалтерию аптеки, где на их основании бухгалтер составляет отчет аптеки в 2-х экземплярах, оба экземпляра с оправдательными документами передаются в вышестоящую организацию.
- После проверки первый экземпляр отчета возвращается в бухгалтерию аптеки.
- Ответственность за правильное составление и своевременное его представление несут зав.апт. и бухгалтер.

Отчетность аптеки «Реестр движения денежных средств и инкассации
выручки»

ОТЧЕТ АПТЕКИ состоит из разделов:

1. «Реестр движения денежных средств и инкассации выручки» заполняется на основании приходных и расходных кассовых листов (которые составляются на основании данных кассовой книги).
- Сначала выносится **Он месяца**, который равен **Ок** предыдущего месяца.

Отчетность аптеки «Реестр движения денежных средств и инкассации
выручки»

Затем заполняется приходная часть:

1. выручка аптеки
 2. выручка прикрепленной МРС
 3. поступление денежных средств по чекам на выплату зар.платы и выдачу денег под отчет
 4. погашение недостач виновными лицами, возврат сумм, полученных под отчет
 5. стоимость работы за экст. лекарства и другие приходные операции.
- По приходной части подсчитывается приход итого,
приход с остатком.

Отчетность аптеки «Реестр движения денежных средств и инкассации выручки»

Расходная часть:

- сдано выручки в госбанк
- выплата зарплаты и пособий по временной нетрудоспособности
- другие социальные выплаты
- почтовые, канцелярские расходы
- другие расходные операции.
- По расходной части подводится ИТОГО расход и по формуле торгового баланса определяется остаток денежных средств на конец месяца – Ок.

Отчетность аптеки «Товарный отчет ф 25-АП»

- **ПРИХОД**, заполнение которого говорит об увеличении товарных запасов.
- **РАСХОД**, заполнение которого говорит об уменьшении товарных запасов.

Отчетность аптеки «Товарный отчет ф 25-АП»

ПРИХОД:

- Он месяца товара в розн. и опт.ценах,
тары, вспомогательного материала в опт.
ценах;
- регистрация в течение всего месяца всех **счетов- фактур за поступивший товар** от оптовых фирм в р.ц. и о.ц., тара,
вспомогательный материал - в о.ц.
- регистрация **перевода в товар**
вспомогательного материала на основании акта или справки о переводе;

Отчетность аптеки «Товарный отчет ф 25-АП»

- на основании справки о дооценке и уценке по лабораторным работам заполняется дооценка.
- дооценка при переоценке.
- По всем графам подводится ИТОГ:
 - итого приход
 - итого приход с остатком.

РАСХОД:

- реализация товаров за наличный и безналичный расчет – розничный товароборот, в т.ч. выручка аптеки и МРС на основании регистрации розничных оборотов;
- Реализация институциональным потребителям (2-я часть определения розничного т/об – реализация МО) заполняется на основании «журнала учета оптового отпуска и расчетов с покупателями» (стоимость работы в этот т/об не входит).
- Подводится итог: всего реализовано.

Отчетность аптеки «Товарный отчет ф 25-АП»

далее ведется учет ТМЦ, израсходованных на другие цели:

- - на основании справки о дооценке и уценке – уценка по лабораторным работам;
- - на основании документов, заполненных во время инвентаризации, проводится списание товара в пределах норм естественной убыли по строке норма естественной убыли;
- - на основании акта о порче ТМЦ – по строке товар с истекшим сроком годности = порча ТМЦ;

Отчетность аптеки «Товарный отчет ф 25-АП»

- на основании **акта** – списание товара, израсходованного на **хознужды** по строке – **расход на хознужды**;
- на основании **справки** списывается **вспомогательный материал**;
- **другие расходные операции.**

По графам подводятся итоги, пользуясь формулой торгового баланса **выводится остаток на конец месяца** и прописывается **количество** оправдательных документов, приложенных к отчету, подписи МОЛиц.

Отчетность аптеки «Оборотная ведомость»

3. «Оборотная ведомость по лицевым счетам покупателей и прочим расходам (прочие расчеты)».

- В первой части отдельно по каждому покупателю указывается **сумма аванса** для постоянных покупателей, на какую сумму отпущен товар, выводится **дебиторская или кредиторская задолженности**. Стоимость работы (**тариф** по требованиям МО) прописывается **отдельно** от стоимости медикаментов.

Отчетность аптеки «Оборотная ведомость»

- Во второй части **«прочие расчеты»** учитываются расчеты с подотчетными лицами или с другими организациями, по коммунальным платежам.
- По обеим частям подводится **ИТОГ**, выводится **дебиторская или кредиторская задолженность**.

Отчетность аптеки «Движение товаров и выручки по прикрепленной МРС»

4. «Движение товаров и выручки по прикрепленной МРС»

- Заполняется на основании товарных отчетов ф-24 АП, отдельно по каждой прикрепленной МРС учитывается:
 - Он месяца,
 - приход по накладным,
 - выручка
 - и выводится - Ок по всем аптечным пунктам и киоскам.
 - Подводится **итог по всем графам.**

Отчетность аптеки «Отчет о движении основных средств и МБП»

5. «Отчет о движении основных средств и МБП»

Сначала указывается **остаток** по всем числящимся на балансе аптеки **основных средств и МБП**.

Далее отражают их **движение**:

приход на основании счетов-фактур, накладных, актов приема-передачи,

расход – на основании актов на списание основных средств и МБП.

По формуле торгового баланса выводятся **остатки на конец месяца** основных средств и МБП, подпись МОЛица, составившего отчет.

Отчетность аптеки «Регистрация розничных оборотов»

6. «Регистрация розничных оборотов»

- На основании **журнала учета рецептуры, кассовой книги** (кассовых приходных и расходных листов) записи ведут **за все рабочие дни месяца.**
- **В конце месяца подводят итоги по всем графам.**
- Отчет подписывается лицом, составившим его.

Отчетность аптеки

7. Перечень документов:

перечисляются все прилагаемые к отчету:

- оправдательные документы: справки, акты, счет-фактуры.
- Отчет проверяет и заверяет зав.аптекой и работник бухгалтерии.
- 2 экземпляра отчета в установленные сроки со всеми прилагаемыми документами передаются в вышестоящую организацию для рассмотрения и утверждения