

# **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ АПТЕЧНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Геннадий Васильевич Годовальников –  
доцент кафедры организации фармации УО  
БГМУ, кандидат фармацевтических наук**

# ***УЧЕБНЫЕ ВОПРОСЫ***

- 1. Хозяйственный учет, цели и задачи.**
- 2. Требования, предъявляемые к учету.**
- 3. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».**
- 4. Учетная политика организации.**
- 5. Учетные измерители и виды хозяйственного учета.**
- 6. Классификация хозяйственных средств аптеки и источников их образования.**
- 7. Использование компьютерных технологий в учетных операциях.**

**Обязательным условием существования человеческого общества является производство материальных благ, которые необходимы для удовлетворения потребностей человека.**

**С этим процессом связаны другие процессы:**

- ✓ обращения;**
- ✓ обмена;**
- ✓ распределения и**
- ✓ потребления материальных благ.**

**Все эти процессы несут в себе затраты, которые не безразличны обществу. Все это и вызвало необходимость ведения хозяйственного учета.**

## *ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ*

**В широком смысле слова хозяйственный учет – это учет хозяйства, хозяйственной деятельности человеческого общества, который заключается в непрерывном обращении, распределении и потреблении материальных благ.**

**Хозяйственная деятельность состоит из многочисленных хозяйственных операций, фактов, процессов, которые составляют объекты хозяйственного учета.**

**Процесс хозяйственного учета состоит из нескольких этапов.**

**Наблюдение, измерение и регистрация** хозяйственных явлений есть количественное отражение хозяйственной деятельности, которая и составляет основное содержание хозяйственного учета.

Качественное отражение хозяйственной деятельности – это информация о её эффективности, о выполнении взятых на себя обязательствах, о качественных изменениях в производстве (прибыль, себестоимость - важнейшие показатели характеризующие качественную деятельность хозяйства).

**Отсюда хозяйственный учет – это система количественного отражения и качественной характеристики, хозяйственной деятельности в целях более эффективного управления ею и контроля.**

**Основной целью хозяйственного учета является формирование качественной (полной, достоверной) и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, необходимой для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях, для определения поведения предприятия на рынке, выявления положения предприятий-конкурентов.**

### **Задачи хозяйственного учета:**

- 1. Предоставление полной и достоверной информации о хозяйственных и финансовых процессах, результатах деятельности предприятия и его структурных подразделений (аптеках).**
- 2. Контроль за наличием и движением материальных, трудовых и финансовых ресурсов. При этом хозяйственный учет должен не только выявлять нарушения, но и предупреждать их.**
- 3. Выявление и использование внутренних резервов. Учет выявляет степень рационального расходования средств, использования фондов, причины неправильного использования, что позволяет наметить мероприятия для устранения недостатков.**

### **Задачи хозяйственного учета:**

- 4. Контроль за мерой труда и мерой потребления, выполнением обязательств перед государственным бюджетом, за правильным распределением доходов.**
- 5. Подготовка данных для составления достоверной финансовой отчетности, используемой инвесторами, поставщиками, покупателями, налоговыми и др. службами и лицами.**
- 6. Определение финансовых результатов деятельности субъекта хозяйствования.**



### **Требования к хозяйственному учету:**

- 1. Сопоставимость плановых и учетных показателей.**
- 2. Точность, объективность и обоснованность. Данные учета должны отражать реальность, иначе будет невозможно управлять предприятием. За искажение этих данных виновные должны привлекаться к ответственности (и уголовной) .**
- 3. Своевременность, оперативность и полнота. Данные учета, если они поступают с опозданием, теряют свое значение и не могут быть использованы для управления.**
- 4. Ясность и доступность.**  
**Громоздкий учет систематически опаздывает с представлением и становится запутанным, в результате создает почву для бесхозяйственности.**

### **Требования к хозяйственному учету:**

- 5. Экономичность и рациональность.**  
Расходы на ведение учета должны быть минимальными и достигается это улучшением методов, форм, техники учета.
- 5. Учет должен поставлять для нужд управления комплексную информацию о ходе и результатах хозяйственной деятельности.**

**С 1 января 2014 г. вступил в силу новый Закон РБ от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».**

**Он определяет правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.**

**С 2014 г. на подзаконном уровне вопросы бухгалтерского учета и отчетности регулируются новой разновидностью нормативных правовых актов – национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принимаемыми Минфином и определяющими правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации и (или) раскрытия информации в отчетности.**

**Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности** – нормативный правовой акт, определяющий правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации и (или) раскрытия информации в отчетности.

Определено, что положения ст. 8, предусматривающие наличие сертификата профессионального бухгалтера для назначения на должность главного бухгалтера, вступят в силу с 1 января 2017 г.

**Учетная политика** – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией.

Организация самостоятельно формирует свою учетную политику и излагает ее в положении об учетной политике, которое подписывается главным бухгалтером организации, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждается руководителем организации.

## **УЧЕТНАЯ ПОЛТИКА ОРГАНИЗАЦИИ**

- ❑ Учетная политика организации должна основываться на принципах бухгалтерского учета и отчетности.**
- ❑ Оформление первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляются организацией на белорусском или русском языке.**
- ❑ Если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве РБ не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством Беларуси.**

### Учетная политика организации включает:

- ✓ применяемые организацией виды учетной оценки;
- ✓ план счетов бухгалтерского учета организации;
- ✓ разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов;
- ✓ применяемую организацией форму бухгалтерского учета;
- ✓ порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- ✓ иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

Процессы деятельности организации отражаются в хозяйственном учете посредством их измерения. Для этих целей применяются натуральные, трудовые и денежные измерители.

К **НАТУРАЛЬНЫМ ИЗМЕРИТЕЛЯМ** относятся мера, вес, объем. Выбор единицы измерения зависит от свойств учитываемых предметов. В таких измерителях учитывают материальные ценности, энергию, выполненные работы. Для учета сложных явлений применяются **натурально-условные показатели**. Например, для работы транспортных средств используются тонно-километры, потребление энергии - киловатт-часы. В аптеке – рецептурные номера. С помощью этих показателей учитываются только однородные объекты.



**ТРУДОВЫЕ ИЗМЕРИТЕЛИ** предназначены для измерения затрат труда в единицах рабочего времени, т.е. в днях, часах, минутах. Эти измерители используют при нормировании труда, для контроля выполнения норм выработки и при начислении заработной платы. Часто применяются в сочетании с натуральными измерителями, например, количество произведенной продукции и количество времени на это производство.

**ДЕНЕЖНЫЕ ИЗМЕРИТЕЛИ** позволяют соизмерить все объекты в стоимостном измерении - в рублях. Этот тип измерителя является обобщающим.

Указанные измерители призваны дополнить друг друга для получения полной и разносторонней информации о различных видах деятельности организации.

## *ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА*

В состав хозяйственного учета входят три вида учета: оперативный, статистический и бухгалтерский, каждый из которых выполняет свои задачи, но все три представляют собой единую систему учета.

**Оперативный учет** осуществляется для повседневного текущего управления предприятием и аптеками. С его помощью управленческому персоналу поступает информация о движении товаров, объемах их реализации, о наличии товарных запасов. Источником информации для получения таких сведений могут быть как документы, так и данные, полученные по телефону, факсу, в устной форме.

## *ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА*

**Статистический учет** изучает явления, носящие обобщающий, массовый характер в различных областях хозяйства, экономики, науки, образования.

Статистика собирает и обобщает информацию о состоянии экономики, тенденциях ее развития, движении рабочей силы, товаров, ценных бумаг, материальных запасов, численности и составе населения по возрасту, полу, профессиям.

В фармации этим методом получают сведения о количестве аптек, половозрастном составе сотрудников, общем товарообороте и т.п.

## *ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА*

**Бухгалтерский учет** изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной путем сплошной, непрерывной, документально обоснованной и взаимосвязанной регистрации хозяйственных фактов, как в денежном выражении, так и в натуральных показателях.

## ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА АПТЕКИ И ИХ ИСТОЧНИКИ

Состав хозяйственных средств предприятия определяется содержанием его деятельности.

Но каждому предприятию для осуществления эффективной хозяйственной деятельности необходимы трудовые ресурсы, недвижимое имущество, оборудование, материалы, денежные средства.

В бухгалтерском учете хозяйственные средства, которыми располагает предприятие, называют **активами**.

В то же время источники их образования называют **пассивами**.

## ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА АПТЕКИ И ИХ ИСТОЧНИКИ

Хозяйственные средства, необходимые для осуществления коммерческой деятельности, можно классифицировать по составу и по источникам их формирования:



**Основные (внеоборотные) и оборотные средства различаются по характеру участия в производственном процессе (длительное использование или потребление в течение одного производственного цикла) и по характеру переноса стоимости (по частям в течение длительного периода или в течение одного производственного цикла).**

**Привлеченные средства не являются собственностью предприятия, используются им временно в течение определенного срока, по окончании которого подлежат возврату за определенную плату (процент).**

## **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА АПТЕКИ И ИХ ИСТОЧНИКИ**

**Данная классификация является основой для построения баланса, который представляет собой наиболее общую характеристику состава и размещения хозяйственных средств, источников их формирования и состоит из двух равных частей, называемых активом и пассивом.**

**Каждый элемент пассива и актива называется статьей баланса.**

**Важнейшей особенностью баланса является равенство актива и пассива.**



## Внеоборотные активы

Внеоборотные средства – совокупность материальных ценностей в установленной стоимости за единицу, эксплуатируемых в качестве средств труда при производстве продуктов труда либо для оперативного управления, хозяйственного обслуживания, нужд социальной сферы в течение срока их полезного использования, превышающего 12 месяцев.

Внеоборотные средства подразделяется на несколько групп:

## **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

**1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** - совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью свыше 30 базовых величин. Главной особенностью основных средств является то, что они длительное время функционируют в процессе производства в неизменной натуральной форме и постепенно переносят свою стоимость на изготавливаемый продукт в виде амортизационных отчислений.

## **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

**2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ** - объекты длительного использования (свыше одного года), имеющие оценку и приносящие доходы, но не являющиеся вещественными ценностями для организации. К ним относятся: права пользования патентами, лицензиями, программными продуктами, организационные расходы и др. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Стоимость нематериальных активов погашается равномерно путем ежемесячной амортизации их стоимости исходя из установленного самим предприятием срока их полезного использования.

## **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

- 3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ** – это имущество, предоставляемое организацией для передачи в лизинг, по договору проката за плату во временное пользование с целью получения дохода.
- 4. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** - это вложения (затраты) организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств - земельные участки, незавершенное строительство.
- 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ** - это вложения (инвестиции) в приобретение ценных бумаг (акций, облигаций, векселей и т.д.), а также инвестиции в уставные капиталы других организаций и предоставленные другим организациям займы.

## **ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Оборотные средства – участвуют только в одном кругообороте капитала и полностью переносят свою стоимость на вновь созданный продукт. Основное отличие их состоит в том, что в короткий срок они могут быть обращены в деньги. К ним относятся:

**1. Материально-вещественные ценности**, используемые в том или ином виде деятельности в качестве предметов труда: сырье и материалы, комплектующая продукция, запасные части, топливо.

**2. Продукты труда**: готовая к реализации продукция, товары (на складах), полуфабрикаты собственного производства, а также продукция незавершенного производства.

## **ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

**3. Денежные средства** – денежная наличность, находящаяся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценные бумаги, платежные и денежные документы.

**4. Краткосрочные финансовые вложения** – это вложения предприятия в краткосрочные ликвидные ценные бумаги, приобретаемые для получения доходов в срок не превышающий 1 год, а также в представление краткосрочных (до года) займов другим хозяйствующим субъектам.

# ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ



## СОБСТВЕННЫЕ ИСТОЧНИКИ

Источники собственных средств – фонды, резервы, нераспределенная прибыль, целевое финансирование.

**Уставный фонд** – совокупность вкладов учредителей при создании организации.

**Резервный фонд** – образуется за счет нераспределенной прибыли для покрытия незапланированных расходов в процессе работы организации.

**Добавочный капитал** образуется за счет прироста стоимости имущества предприятия при проведении операций, не связанных с производственной деятельностью и используется на увеличение уставного фонда или на расчеты с учредителями.



## СОБСТВЕННЫЕ ИСТОЧНИКИ

**Прибыль** — основной источник формирования собственных хозяйственных средств предприятия остается в распоряжении предприятия после уплаты налогов, направляется на пополнение хозяйственных средств, развитие производства, расчеты с учредителями и другие цели.

**Резервы** создаются на предприятии за счет прибыли или включения затрат в себестоимость готовой продукции. Резервы предназначены для покрытия убытков, например при обесценении ценных бумаг, а также на проведение ремонта основных средств и т. п.

## ЗАЕМНЫЕ ИСТОЧНИКИ

**Заемные** или, как их еще называют, привлеченные источники хозяйственных средств — это, прежде всего, краткосрочные и долгосрочные кредиты, предоставленные предприятию банками, или займы, полученные от юридических лиц, а также обязательства предприятия перед другими организациями или физическими лицами, например перед поставщиками, бюджетом, работниками предприятия и т.д. (кредиторская задолженность).

**1С:Бухгалтерия** — собирательное название бухгалтерских программ фирмы «1С», относящееся к некоторым конфигурациям на платформе 1С: Предприятие версий 7.7 и 8.

«1С: Бухгалтерия» — одно из самых популярных решений для автоматизации бухгалтерского учёта в СНГ.

«1С:Бухгалтерия 8.0 для Беларуси» предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной отчетности, в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, оказание услуг, производство и т.д. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

**«1С:Бухгалтерия 8.0 для Беларуси» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой предприятия, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии, включая, например, выписку первичных документов, учет продаж и т.д.**

## **Автоматизированная форма бухгалтерского учета**

предусматривает применение электронно-вычислительных машин.

В это случае учет осуществляется путем внесения корреспонденций счетов непосредственно в журнал хозяйственных операций либо заполнением первичных учетных документов. При проведении заполненных первичных учетных документов происходит автоматическое формирование корреспонденции счетов. Также реализована возможность получения печатной формы созданного документа. Существует возможность формирования проводок путем введения так называемых «типовых операций», в основу которых положена типовая корреспонденция счетов.

**Квалифицированный пользователь может значительно расширить список типовых операций путем добавления в него новых типовых операций, созданных им самим.**

**Бухгалтерские программы, как правило, содержат большой объем нормативно-справочной информации, которая включает в себя документы по организации бухгалтерского учета, схемы и календари уплаты налогов и другие данные, позволяют организовать многоуровневый аналитический и синтетический учет, работать с несколькими планами счетов и несколькими базами данных.**

**Автоматизированная форма учета позволяет проводить большое число различных операций, в частности начисление амортизации, заработной платы, отчислений на социальные нужды, распределение затрат, закрытие месяца и другие операции.**

**Регистры бухгалтерского учета, такие как оборотные и шахматные ведомости, журналы-ордера и ведомости к ним, формы бухгалтерской и налоговой отчетности могут быть сформированы за любой отрезок времени. Существует возможность получать выходные формы, содержащие необходимую информацию по аналитическому и синтетическому учету.**

**Основными достоинствами данной формы учета является однократное введение первичной информации, быстрота обеспечения пользователей необходимой информацией.**

**Основными принципами автоматизированной формы бухгалтерского учета являются:**

- однократный ввод учетных данных;**
- автоматическое создание регистров аналитического и синтетического учета;**
- автоматическое получение информации об отклонениях от установленных нормативов и норм;**
- автоматическое формирование всех учетных регистров и форм бухгалтерской и налоговой отчетности.**



**СПАСИБО  
ЗА  
ВНИМАНИЕ!**