

Обеспечение здоровья населения

**Дисциплина: Управление и экономика
фармации**

**Тема занятия 24
Бухгалтерский учет: исторический аспект**

Кононова С.В – заведующий кафедрой УЭФ и ФТ

Бухгалтерская наука -

Это наука ужасающая в своей
таинственности и таинственная в своем
ужасе

Бухгалтерия в доисторические времена

- Дележ добычи между соплеменниками
- Вожак - бухгалтер
- Мысленный учет

Бухгалтерия в древнем мире

- Строительство Египетских пирамид
- Роль писцов – учетчиков
- Папирус - носитель информации
- Первые инвентаризационные описи всего движимого и недвижимого
- Введение публичной отчетности
- Древний Рим – учет доходов и расходов для обложения налогами
- Древняя Русь – сбор дани с подвластных племен

Бухгалтерия в средние века

- Камеральная бухгалтерия: основной объект касса, ожидаемые поступления, выплаты из кассы.
- Простая бухгалтерия: учет имущества, кассы, а доходы и расходы становились искомыми.
- Двойная бухгалтерия (Италия).
- Двойной учет в промышленности, учет производственных затрат (Англия).

Дореволюционная Россия

- Раздел учета на производственный и бухгалтерский.
- Формирование научных основ двойного учета.

Послереволюционная Россия

- Создание новых учетных измерителей
- НЭП – реставрация традиционной системы бухгалтерского учета.
- Деформация принципов бухгалтерского учета.
- Совершенствование производственного учета.
- Возрождение классических принципов бухгалтерского учета.

История учета в аптеках

- 1581 г. – запись рецептов, переведенных на русский язык;
- Имена аптекарей, изготовивших лекарство;
- Имена лиц, передавших лекарство во дворец.
- «... за проданную сумму записывать в книги и делать ежемесячные перечни наличности лекарственных средств с оценкой их» (из указа царя Алексея Михайловича) (1672г.)

История учета в аптеках

- Ценовая книга (1672г.)
- Аптекарская такса (1911-1918г.г.)
- Аптекарская такса (Наркомздрав) (1919-1921г.г.), отменена в 1921г.
- Аптекарская такса (1924г.),
восстановлена с введением платного отпуска лекарств.

История учета в аптеках

- Движение денег: дежурный аптекарь – целовальник – «книга сборов»
- Функции целовальника:
 - заведование аптечной кассой
 - закупка лекарств для аптеки
 - контроль за продажей спирта частным лицам
 - отчетность в конце месяца
 - сдача отчета и оставшейся суммы денег в Аптекарский приказ.

История учета в аптеках

- Аптекарский устав (1857г.)
 - рецептурная книга
 - книги ручной продажи
 - книга для ядов
 - лабораторная книга
 - книга для записывания отпуска фосфора
- В аптеках «приходу и расходу исправный счет содержать» (из указа Петра Великого – 1730г.)

Что означает «бухгалтерия»

- Рациональность и бухгалтерия – слова одного корня.
- Ratio (лат.) – учет, разум.
- Ragioneria (итал) – бухгалтерия.

Бухгалтерия базируется на регистрации объектов

- Объект в системе учета – это информационный образ реальной вещи.
- Объекты регистрируются по поступлению и выбытию –упрощенная схема купли – продажи (договор).

Поступление и выбытие внутри организации

- Одна вещь делится на две.
- Из одного вещества получаются два других.
- Один и тот же объект изменяет потребительские свойства.

Что первоначально

- Что у объекта регистрируется первоначально: поступление или выбытие?

Обязательства – это всего лишь обещание

- Это будущая вещь.
- Есть перечень вещей в наличии, а есть перечень обязательств – вещей, которые поступят в будущем (оформляется договором).
- Хозяйство – это не только то, что есть сейчас, но и то, каким оно будет завтра.

Суть договора купли - продажи

- Одна сторона платит деньги.
- Другая сторона поставляет товар.
- В бухгалтерском учете это отразится тогда, когда поступят деньги и отгрузят товар.

Обязательства

- Обещание партнера передать мне вещь – для меня дебиторское обязательство.
- Мое обещание – для меня кредиторское обязательство.
- Будущая вещь (обязательство) регистрируется обоими партнерами одновременно: у одного – дебиторское обязательство, у другого – кредиторское.

Обязательства

- В случае дебиторского обязательства регистрируется будущее поступление, в случае кредиторского – будущее выбытие.
- По исполнению обязательств они аннулируются – регистрация по противоположному значению:
 - ДО сначала регистрируется по поступлению, потом по выбытию;
 - КО сначала регистрируется по выбытию, потом по поступлению.

Счета бухгалтерского учета

- Счет – суть сам объект.
- Название счета – это обобщающий указатель вещи.
- Пример: счет «Животные». Получим ли ответ на интересующие нас вопросы-какие, пол, возраст, масть и т.д.?

План счетов - систематизация

- Счет – «Животные» - обобщающее название объекта.
- Субсчет – «Коровы» - промежуточное обобщающее название объекта.
- Аналитический признак – порода – максимально узкое обобщающее название объекта.

(самостоятельно систематизировать «Шахматы»)

Индивидуализация объектов

- Каждый объект занимает индивидуальное пространственное положение.
- Каждому объекту присваивается индивидуальный номер.
- По номерам производится выборка, сортировка.

Оценка объекта

- «Оценивается в такой то сумме» - объекту присваивается определенная характеристика.
- Большинство объектов не обладают стоимостью на самом деле – ею обладают деньги.
- Номинал денег становится стоимостью объекта.
- Регистрируются деньги, отданные за товар, а потом регистрируется поступление товара по этой стоимости.

Спасибо за внимание!

24

