

**С.Ж.АСФЕНДИЯРОВ АТЫНДАҒЫ
ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ МЕДИЦИНА
УНИВЕРСИТЕТІ**



**КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ С.Д.АСФЕНДИЯРОВА**

**ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
МОДУЛЬ ФАРМАЦЕВТ - МЕНЕДЖЕР**

**Дисциплина: Управление и экономика
фармации**

**Тема 2: Учет основных средств аптечной
организации**

доцент Шопабаева А.Р.

визитинг-профессор НФаУ, доцент Хименко С.В.

Алматы, 2014

ПЛАН

1. Хозяйственные средства. Основные средства и их классификация.
2. Оценка основных средств. Амортизация основных средств.
3. Первичный учет основных средств. Учет движения основных средств.

1. Хозяйственные средства. Основные средства и их классификация.

Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых длительное время в качестве средств труда в сфере материального производства и в непроизводственной сфере.

Они передают свою стоимость на готовый продукт по мере снашивания.

Следовательно, основные средства – это часть имущества, используемая в качестве работ или оказания услуг либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- правильное исчисление и отражение в учете суммы износа;
- точное определение результатов при ликвидации;
- учет затрат на ремонт;
- контроль за сохранностью и эффективностью использования.

Другой задачей бухгалтерского учета является учет нематериальных активов. Материальные активы являются одним из новых объектов бухгалтерского учета.

Основные средства (ОС), как правило, составляют главную часть активов аптечных организаций, фармацевтических компаний, фирм, производств и участвуют во многих сферах предпринимательской деятельности.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в деятельности указанных субъектов хозяйствования, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода времени.

Под воздействием производственного процесса и внешней среды основные средства постепенно изнашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства или на текущие расходы предприятия, организации в течение нормативного срока их полезной службы путем начисления амортизации.

В большинстве стран амортизационная политика используется как важнейший механизм экономического воздействия на предприятие с целью побуждения к быстрому обновлению основных средств и создания условий для развития высокотехнологичных отраслей экономики.

Выбор правильной амортизационной политики для каждой организации имеет важное значение, так как амортизация является рычагом воздействия для капитальных вложений во все отрасли народного хозяйства страны.

Это предъявляет новые требования к качеству информации об основных средствах и их использовании в процессе хозяйственной деятельности.

В настоящее время в системе бухгалтерского учета для учета основных средств используются главным образом Национальный стандарт финансовый отчетности, а также Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО IAS) 16 «Основные средства».

Для учета основных средств в сферах бухгалтерского, налогового и статистического учета Агентством РК по статистике разработан Классификатор основных средств (далее – КОФ), утвержденный приказом председателя Комитета по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли РК от 7 сентября 2009 года № 451-од.

На сегодняшний день изучение организации учета основных средств является актуальным и обосновывается следующими причинами:

- 1) правильным документальным оформлением и своевременным отражением в учете (в регистрах) синтетического и аналитического учета, наличия и движения основных средств;**
- 2) контролем за сохранностью основных средств, в том числе находящихся на консервации и в запасе;**
- 3) контролем за правильным отражением в учете сумм начисленной амортизации с применением избранного метода начисления в течение срока полезного использования основных средств;**
- 4) документальным оформлением и своевременным отражением в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения, выбытия и ликвидации;**

- 1) контролем за соблюдением сметы (бюджета) и полным отражением в учетных регистрах фактических затрат на восстановление основных средств;
- 2) точным определением результатов от ликвидации, а также убытков от списания не полностью амортизированных основных средств;
- 3) правильным определением сумм налогооблагаемой базы для исчисления налогов на землю, на имущество, на транспортные средства, на добавленную стоимость, а также корпоративного подоходного налога;
- 4) контролем за правильностью формирования и списания затрат на техническое обновление и реконструкцию основных средств за счет соответствующих источников финансирования.

Пользователями учетной информации могут быть не только владельцы и руководители организаций, а также органы государственного регулирования и контроля, инвесторы, деловые партнеры, банковские учреждения и др.

Указанные пользователи классифицируются на внутренние и внешние.

К основным средствам относятся активы, имеющие материально вещественную форму (недвижимость, транспортные средства, машины и оборудование, животные и многолетние растения), а также иное имущество, определяемое Гражданским Кодексом РК как недвижимое и движимое имущество, которые удерживаются субъектом для использования в производстве или поставки товаров (работ, услуг), для сдачи в аренду другим лицам, или прироста стоимости, или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода).

*Национальный стандарт финансовой отчетности
(утвержден приказом Министра финансов Республики
Казахстан от 8 февраля 2013 года № 8328)*

Основные средства используют в течение многих производственных циклов; они постепенно изнашиваются и, сохраняя свойства и форму, переносят свою стоимость на себестоимость выпускаемой продукции (работ, товаров, услуг) по частям.

В зависимости от характера участия в процессе производства основные средства подразделяются на:

- *производственные* – основные средства, которые непосредственно участвуют в процессе производства или создают для него условия. В их состав входят производственные здания и сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, инструменты;
- *непроизводственные* – основные средства потребительского назначения. Они не принимают участия в производственном процессе, а предназначены для обслуживания культурно-бытовых потребностей работников предприятия.

По принадлежности основные средства делятся на:

- ***собственные*** – основные средства, которые принадлежат субъекту и отражаются на его балансе;
- ***арендованные*** – основные средства, полученные от другого субъекта по договору аренды на установленный в нем срок.

По характеру использования основные средства подразделяются на:

- ***действующие*** – основные средства, используемые в производственной и хозяйственной деятельности;
- ***бездействующие (законсервированные)*** – временно не используемые основные средства;
- ***находящиеся в запасе*** – основные средства, образующие запас для замены действующих основных средств в случае их ремонта, ликвидации, аварии.

По вещественному составу основные средства классифицируются на:

- ***инвентарные*** – имеющие вещественное содержание и поддающиеся обмену и подсчету в натуральном виде (здания, сооружения, машины, оборудование);
- ***неинвентарные*** – основные средства, которые не могут быть подвергнуты инвентаризации, то есть затраты, не имеющие вещественной формы (капитальные затраты, планировка земельных участков и др.).

Для целей налогообложения основные средства разделены на следующие группы:

№ группы	Наименование фиксированных активов
1.	Здания, сооружения за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств
2.	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефетегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
3.	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации
4.	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефетегазодобычи

В соответствии с национальными и международными стандартами ведения учета классификация объектов основных средств *по видам* производится организациями *самостоятельно с учетом специфики их эксплуатации.*

В качестве примера указанными стандартами приводятся следующие группы основных средств:

- земельные участки;
- земельные участки и здания;
- машины и оборудование;
- водные суда;
- воздушные суда;
- автотранспортные средства;
- мебель и встроенные элементы инженерного оборудования;
- офисное оборудование.

Типичной классификацией основных средств по видам в зависимости от *целевого назначения и выполняемых функций* является следующая:

- **земля** – количество и стоимость земли, находящейся во владении организации, приобретенной на правах собственности или безвозмездно полученной на правах постоянного землепользования;
- **здания** – архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий для труда, жилья, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей;
- **сооружения** – инженерно-строительные объекты, назначением которых является выполнение тех или иных технических функций в процессе производства без изменения предметов труда или осуществление различных непроизводственных функций;
- **передаточные устройства** – устройства, при помощи которых производится передача электрической, тепловой или механической энергии, а также передача (транспортировка) жидких и газообразных веществ со всеми промежуточными устройствами;
- **машины и оборудование** – устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию;
- **транспортное средство** – технические устройства, предназначенные для перемещения людей и грузов;
- **инструмент** – механизированные и немеханизированные орудия ручного труда или прикрепленные к машинам предметы для обработки металлов, дерева и т.п. (режущие, ударные, давящие и уплотняющие орудия труда: электродрели, краскопульты, электровибраторы, тиски);
- **производственный инвентарь и принадлежности** – предметы производственного назначения, которые служат для выполнения или облегчения производственных операций: рабочие столы, верстаки, шкафы типовые и стеллажи, инвентарная тара, контейнеры;
- **хозяйственный инвентарь** – конторский и хозяйственный инвентарь (столы, стулья, гардеробы, диваны, кресла, несгораемые шкафы, множительные и копировальные аппараты);
- **прочие основные фонды** – библиотечные фонды независимо от стоимости, спортивный инвентарь, музейные ценности.

Основные средства признаются в качестве *актива*, если:

- существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят субъекту;
- себестоимость актива может быть надежно измерена;
- актив приобретается не для последующей продажи в ходе обычной деятельности.



Основные средства признаются в качестве *актива*, если:

- существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят субъекту;
- себестоимость актива может быть надежно измерена;
- актив приобретается не для последующей продажи в ходе обычной деятельности.



Выгода, заключенная в активе, может быть получена в результате:

- продажи актива;
- обмена на другие активы;
- использования актива для производства продукции (работ, услуг);
- использования для погашения обязательств;
- распределения между собственниками организации.

Если экономические выгоды неочевидны, то затраты, связанные с приобретением активов, относятся на расходы текущего периода, отражаясь в отчете о совокупном доходе.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому *инвентарному объекту* независимо от того, находится он в эксплуатации, запасе или на консервации, должен присваиваться при принятии его к бухгалтерскому учету соответствующий *инвентарный номер*.

Принадлежность отдельных имуществ к ОС определяется на основании объективного профессионального суждения бухгалтера с учетом конкретных обстоятельств, условий эксплуатации объекта и здравого смысла.

Основные средства, подлежащие признанию в качестве актива, первоначально измеряются по *фактической стоимости приобретения* (себестоимости).

Себестоимость объекта основных средств включает все затраты, связанные с его приобретением и подготовкой его к использованию, а именно:

- ***покупную цену***, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги (НДС) за вычетом торговых скидок и возвратов;
- **любые затраты, прямо относимые *на доставку актива* в нужное место и приведение в состояние, обеспечивающее *его функционирование*;**
- ***затраты на вознаграждение*** работникам (зарплата), непосредственно связанные с созданием или приобретением актива;
- ***затраты на подготовку строительного участка*** (площадки);
- ***затраты на установку и сборку***;
- ***затраты на тестирование***, т.е. на проверку надлежащей работы актива после вычета чистой выручки от продажи любых объектов;
- ***стоимость профессиональных услуг*** (работа архитекторов и инженеров);
- **предполагаемая *стоимость разборки и удаления актива*** (затраты на вывод из эксплуатации) и восстановления площадки, на которой он располагался.

Не включаются в себестоимость актива:

- затраты, связанные с открытием новых производственных мощностей;
- затраты на вывод на рынок нового товара или услуги;
- затраты на осуществление бизнеса на новом месте или с новым видом клиентов, включая затраты на обучение персонала;
- общие административные и другие накладные расходы.

При определении себестоимости **отдельных видов основных средств** имеют место некоторые особенности, например, когда *земля* приобретается в целях реконструкции или для строительства здания, стоимость устранения существующих конструкций и прочих препятствий включается в стоимость земли.

Последующие капитальные вложения в основные средства увеличивают его балансовую стоимость при условии получения *будущих экономических выгод*, превышающих первоначально рассчитанные нормативные показатели актива и улучшающих его состояние.

Отсутствие экономических выгод от эксплуатации основных средств не позволяет признавать их в бухгалтерском отчете как актив.

Например, в случае приобретения бытовой техники (холодильники, микроволновые печи, кондиционеры, вентиляторы, электрообогреватели) исключительно для нужд сотрудников предприятия и создания им комфортных условий труда, невозможность получения экономической выгоды для организации от использования указанной техники не дают права для ее классификации в качестве основных средств.

Несмотря на использование *временного критерия в 1 год* для отнесения объектов к основным средствам, стандарты позволяют учитывать большинство мелких запасных частей, мелкого инструмента, приспособлений и оборудования не как основные средства, а как *материально-производственные запасы*, которые признаются в составе расходов по мере их использования (в этом случае на них распространяется параграф 2 «Учет основных средств и нематериальных активов» раздела «Ведение бухгалтерского учета» Национального стандарта финансовой отчетности и МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Крупные запасные части, резервное оборудование, а также запчасти и оборудование, предназначенные для обслуживания определенного объекта основных средств рекомендуется учитывать как *основные средства*.

По определению, *основные средства* – это *активы*, которые, как ожидается, будут использованы в течение *более чем одного периода*, обычно более года.

Предполагается, что такие активы участвуют в производственном процессе многократно, то есть не один операционный цикл, и переносят свою стоимость ***на расходы предприятия или на вновь созданные активы*** путем начисления ***амортизации***.

Одним из основных вопросов в учете амортизируемого имущества является его *оценка*.

Оценка – процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и включаться в бухгалтерский баланс и в отчет о прибылях и убытках.

Различают следующие *виды оценки* долгосрочных активов:

) *себестоимость (первоначальная стоимость)* – это:

сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, ***или*** справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения, ***или*** сумма оценки такого актива при его первоначальном признании в соответствии с требованиями других МСФО;

) *балансовая стоимость* – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценивания;

) *справедливая стоимость* – это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленной на общих условиях;

) *остаточная (ликвидационная) стоимость* – это предполагаемая стоимость, которую компания может получить в данный момент времени за объект основных средств, если предположить, что он уже находится в конце срока своего полезного использования;

справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения, или сумма оценки такого актива при его первоначальном признании в соответствии с требованиями других МСФО;

-) **балансовая стоимость** – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценивания;
-) **справедливая стоимость** – это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленной на общих условиях;
-) **остаточная (ликвидационная) стоимость** – это предполагаемая стоимость, которую компания может получить в данный момент времени за объект основных средств, если предположить, что он уже находится в конце срока своего полезного использования;
-) **амортизируемая стоимость** – это себестоимость актива или другая величина, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом остаточной стоимости;
-) **возмещаемая стоимость** – это наибольшее из значений либо стоимости актива для организации, предполагающей его дальнейшее использование, либо возмещаемой суммы в случае его продажи;
-) **ценность использования** – это текущая стоимость будущих потоков денежных средств, которую организация планирует получить от использования данного актива и реализации его по истечении срока полезной службы либо планирует понести при исполнении обязательств;
-) **переоцененная стоимость** – это справедливая стоимость на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценивания, накопленных впоследствии.

Остаточная стоимость объекта основных средств, если она существенна, определяется *на дату приобретения и начало эксплуатации* и должна пересматриваться, по крайней мере, в конце каждого финансового года.

Имеются некоторые трудности при определении *остаточной стоимости* в момент поступления объекта, так как спрогнозировать условия, в которых будет использован данный объект, сегодня является проблематичным. Решение этой проблемы каждая компания должна определить в своей *учетной политике*.

Основные средства могут поступать в организацию следующими способами:

- приобретение за плату;
- путем строительства;
- приобретение с отсрочкой платежа (в кредит);
- поступление в дар (безвозмездное поступление);
- приобретение в обмен на другие активы.

Если объекты основных средств *создаются самим предприятием*, например, при строительстве, то себестоимость актива включает все прямые затраты, понесенные в процессе строительства (материалы, оплата труда, отчисления от оплаты труда), накладные расходы, если они имеют непосредственное отношение к строительству (например, амортизация других основных средств, а также нематериальных активов, используемых в строительстве), и проценты по кредиту.



В случае поступления основных средств от других юридических или физических лиц **безвозмездно по договору дарения** их себестоимость оценивается по **справедливой стоимости**, определенной экспертным путем, или по **номинальной стоимости** на основании акта приема-передачи.

.

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизация – систематическое уменьшение стоимости основных средств на протяжении срока их полезного использования.

Срок полезной службы (использования) – это ожидаемый период использования актива компании или количество изделий, которое компания предполагает с использованием данного актива.

Срок полезного использования активов *периодически пересматривается.*

В случае если последующие расчеты существенно отличаются от предыдущих расчетов, то амортизационные отчисления за текущий и будущие периоды корректируются.

Как правило, данный срок пересматривается в сторону *увеличения*, если производятся затраты, улучшающие состояние основного средства сверх первоначально установленных нормативов или становится более эффективной политика компании в области ремонта и обслуживания; в сторону *сокращения* – в случае неблагоприятных изменений технологии или ситуации на рынке.

При определении срока полезной службы объекта основных средств необходимо учитывать следующие *факторы*:

- ожидаемый **режим использования** (загрузки) актива, которое оценивается исходя из ожидаемой мощности или физической производительности актива;
- ожидаемый **физический износ**, зависящий от производственных факторов;
- **моральное устаревание** (технологический и моральный износ) с технической или коммерческой точки зрения;
- юридические или подобные **ограничения на использование актива**, например, ограничения, связанные с безопасностью использования или истечением срока сдачи актива в аренду.

Выделяют следующие *методы амортизации*:

- прямолинейный метод;
- метод уменьшающегося остатка;
- метод единиц продукции (производственный).

Использования объекта.

При этом способе амортизация начисляется исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной от полезного срока использования этого объекта.

Это наиболее простой и часто встречающийся способ расчета.

Недостаток этого метода заключается в возможности *неравномерного износа* оборудования в связи с его простоями, поломками и неполной загрузкой за смену.

Расчет осуществляется по формуле:

$$\text{Амортизация за период} = \frac{\text{Амортизируемая стоимость}}{\text{Срок полезной службы}}$$

Метод уменьшающегося остатка – это способ, при котором начисление амортизации производится исходя из остаточной стоимости объекта основных средств, принимаемой на начало каждого отчетного периода, нормы амортизации, исчисленной при постановке на учет объекта основных средств, исходя из срока его полезного использования.

Норма амортизационных отчислений увеличивается в два или более раза и применяется для расчета годовой суммы амортизационных отчислений.

В каждом последующем году амортизируемая стоимость объекта уменьшается на сумму накопленных амортизационных отчислений.

Годовая сумма амортизационных отчислений устанавливается умножением повышенной нормы амортизации на амортизируемую стоимость объекта, вычисленную для данного года.

Ежемесячные амортизационные отчисления определяются путем деления их годовой суммы на 12.

Применение метода уменьшающегося остатка требует соблюдения следующего алгоритма действий:

- 1) расчет ускоренной нормы амортизации путем умножения нормы, применяемой при линейном методе, на коэффициент ускорения, обычно равный двум;
- 2) начисление амортизации за период осуществляется по *формуле*:

$$\text{Амортизация за период} = \frac{\text{Остаточная стоимость актива на конец предшествующего периода} \times \text{Норма амортизации}}{2}$$

- 3) вышеприведенная формула действует на протяжении всего срока полезного использования актива, за исключением последнего года, когда сумма амортизации исчисляется как разница между остаточной стоимостью на начало последнего года и предполагаемой ликвидационной стоимостью.

Метод единиц продукции (производственный) – при этом способе ежегодная сумма амортизации определяется путем умножения процента, исчисленного при постановке на учет данного объекта как отношение его первоначальной стоимости к предполагаемому объему выпуска продукции (работ) за срок его полезного использования на фактически выполненный объем работ или продукции за данный отчетный период.

Амортизация основных средств, нематериальных активов начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором актив становится доступен для использования, и продолжает начисляться до его выбытия и в случае, если актив в течение определенного времени не был задействован.

Организация должна избрать такой метод начисления амортизации, который отражает характер ожидаемого потребления ею будущих экономических выгод от актива.

Применяемый метод амортизации должен анализироваться, по меньшей мере, на конец каждого отчетного периода.

В случае, если результаты анализа указывают на существенное изменением ожидаемого характера потребления организацией будущих экономических выгод от актива, она должна соответствующим образом *изменить метод амортизации*.

Изменение в методе амортизации должно учитываться субъектом как изменение в расчетной оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» и Национальным стандартом бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы по разделу: «Учет основных средств»

1. Основные средства: характеристика и классификация.
2. Какие причины существуют для изучения организации учета основных средств?
3. По каким характеристикам основные средства признаются активом?
4. На какие признаки необходимо обратить внимание, что бы основные средства признавались субъектом хозяйствования?
5. Какие показатели не включаются в себестоимость актива?
6. Как определяют оценку основным средствам?
7. Что такое себестоимость?
8. Перечислите основные виды себестоимости?
9. Какими способами поступают основные средства в организацию?
10. Что такое амортизация основных средств?
11. Как определяется срок полезной службы основных средств?
12. Какие факторы учитываются при определении срока полезной службы объекта основных средств?
13. Перечислите основные виды методов амортизации основных средств?

ЛИТЕРАТУРА:

1. Шопабаева А.Р., А.С. Немченко, С.В. Хищенко. Система учета и отчетности в аптечных организации Республики Казахстан.-Алматы, 2014.
2. Шопабаева А.Р., С.В. Хищенко, Назаркина В.Н. Учет основных средств и нематериальных активов в аптечных организациях Республики Казахстан.-Алматы, 2014.
3. Шопабаева А.Р., С.В. Хищенко, Назаркина В.Н., Жакипбеков К.С. Учет поступления и реализации товаров в аптечных организациях Республики Казахстан.-Алматы, 2014.
4. Багирова В.Л. Управление и экономика фармации. – Москва: Медицина, 2004. – 720 с.
5. Косова И.В. Управление и экономика фармации: Фармацевтическая деятельность. Организация и регулирование. Учебник для студентов учреждений высшего профессионального образования.- Издательство: [Академия \(Academia\)](#).-2011-384с.
6. Управление и экономика фармации. Экономика аптечных организаций: Учебник для студ. учрежд. высш. проф. образования / В.В. Дорофеева, Е.Е. Лоскутова, И.В. Косова, Под ред. В.В. Дорофеева. - 3-е изд., стер. - (Высшее профессиональное образование, Медицина.- 2010
7. Законодательные и нормативные акты в сфере обращения лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники. Республики Казахстан.

Дополнительная:

1. Котлер Ф. Основы маркетинга. – Москва: Прогресс, 1997.
2. Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. – Москва: Дело, 2001.

На казахском языке

Арыстанов Ж.М. Фармацияның ұйымдастыруы – Шымкент - 2003, 125 бет

Арыстанов Ж.М. Фармация саласындағы менеджмент негіздері - 2008, 179 бет

ВЕСЬ МИР В РУКАХ МЕНЕДЖЕРА !



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!