

**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 1: ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ  
СОВРЕМЕННОГО УЧЕТА НА  
ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОМ  
ТОРГОВОМ ПРЕДПРИЯТИИ**

**доцент Шобабаева А.Р.**

**Алматы, 2014**

# ПЛАН

- 1. Общая характеристика, организация и нормативно-правовое регулирование системы учета и отчетности в РК, ее определение, структура, значение, задачи, требования, принципы.**
- 2. Учетные измерители, учетные документы, характеристика отдельных видов учета.**
- 3. Формирование учетной политики аптечных организаций.**

# ВВЕДЕНИЕ

**Бухгалтерский учет, представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движения путем сплошного, непрерывного документального оформления всех хозяйственных операций фармацевтических организации.**

Бухгалтерский учет должен:

- формировать полную и достоверную информацию о деятельности организации и ее имущественном положении;
- предотвращать отрицательные результаты хозяйственной деятельности фармацевтических организации;
- обеспечивать необходимой информацией пользователей.

Реформа системы бухгалтерского учета в Казахстане - это составная часть становления рынка капитала в РК.

**Основной целью реформы** является разработка новой системы бухгалтерского учета, которая отвечала бы требованиям радикальных экономических преобразований, расширению связей и интеграции РК в мировое сообщество.

**Переход на международные стандарты бухгалтерского учета** даст возможность работникам управленческого звена единые методологические концепции по ведению важнейших объектов бухгалтерского учета, что **позволит объективно оценить результаты финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и составлять достоверную финансовую отчетность.**

# **1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РК, ЕЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ, СТРУКТУРА, ЗНАЧЕНИЕ, ЗАДАЧИ, ТРЕБОВАНИЯ, ПРИНЦИПЫ.**

Управление современной организацией требует систематической информации о хозяйственных процессах и явлениях, их характере и объемах, о наличии и эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также финансовых результатах деятельности.

Основным источником такой информации являются данные хозяйственного учета, которые систематизируются в отчетность.

***Система учета и отчетности* аптеки или фармацевтической фирмы представляет собой количественное отображение и качественную характеристику хозяйственных операций с целью контроля, анализа, планирования и принятия управленческих решений на основе объективной, своевременной и достоверной информации.**

**Основным заданием учета является систематизация данных с целью получения достоверной учетной информации для управления организацией и формирования достоверной финансовой, статистической и налоговой отчетности.**

# ФУНКЦИИ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

- *информационная* – отражает фактическое состояние хозяйственной деятельности;
- *контролирующая* – обеспечивает контроль за сохранением и рациональным использованием хозяйственных средств;
- *управленческая* – обеспечивает экономической информацией для принятия обоснованных управленческих решений, активного влияния на повышение эффективности хозяйственной деятельности.

**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.**





## **ВНУТРЕННИЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛИ:**

- *владельцы и руководители организаций* нуждаются в информации об общем финансовом состоянии организации;
- *менеджеры различных направлений деятельности (финансовые, производственные, маркетинговые, логистические и др.)* требуют информации в пределах своей служебной компетенции и сферы деятельности;
- *руководители подразделений (центров ответственности) организации* – о функционировании руководимых подразделений, финансово-хозяйственных характеристиках их деятельности;
- *сотрудники организаций* используют информацию об общем экономическом и производственном состоянии организации;
- *бухгалтеры и экономисты* прибегают к информации об организации системы учета и отчетности, финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

## **ВНЕШНИЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛИ:**

▪ *органы государственного регулирования и контроля* – используют информацию о своевременности и размерах оплаты налогов, целевом использовании денежных средств, законности и экономической целесообразности хозяйственных операций;

▪ *банковские и другие кредитные учреждения* – получают информацию о финансовом и хозяйственном состоянии предприятия, его платежеспособности;

▪ *инвесторы* интересуются финансово-хозяйственным состоянием организации, рентабельностью, инвестиционной привлекательностью;

▪ *поставщики и другие кредиторы* прибегают к информации о платежеспособности предприятия, своевременности расчетов, задолженности и т.д.;

▪ *органы государственной статистики* собирают и обобщают информацию о различных показателях деятельности предприятия;

▪ *заказчики, покупатели, клиенты* проявляют интерес к информации о финансово-хозяйственном состоянии предприятия, его возможностях, платежеспособности и др.;

▪ *профсоюзы, общественность* информируются о влиянии деятельности предприятия на здоровье его сотрудников, экологическую и санитарно-эпидемиологическую ситуацию в регионе и т.п.

**Процесс учета состоит из следующих стадий:** наблюдение за хозяйственными процессами и явлениями, их измерение, регистрация, группировка и обобщение, которым завершается процесс учета.



**Рис. 1. Стадии процесса учета**

# ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

- **Процесс учета** состоит из таких основных стадий: *наблюдение* за хозяйственными процессами и явлениями, их *измерение*, *регистрация и группирование* по конкретной научно обоснованной системе, *обобщение*, которым завершается процесс учета.
- **Задание учета:** *обработка и отражение* первичных данных о хозяйственных операциях; *систематизация данных* с целью получения информации о торгово-хозяйственной деятельности для управления предприятием; *обеспечение сохранности* имущества предприятия; *изыскание резервов* хозяйственной деятельности, которые увеличивают прибыль (доход).
- **Требования, которые выдвигаются к учету:** *точность и объективность* учетных показателей; *общность* методов учета и *сопоставления* учетных показателей с расчетными (плановыми); *простота и доступность* информации; *экономичность* сточки зрения расходов.

# ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА

- **самостоятельный выбор** предприятием *учетной политики*, т.е. совокупности принципов, методов и процедур, которые используются для составления и подачи финансовой отчетности;
- **самостоятельное утверждение правил документооборота, технологии обработки информации, дополнительной системы счетов и реестров аналитического учета:**
  - ✓ *самостоятельный выбор* предприятием формы организации учета;
  - ✓ *самостоятельное ведение учета и отчетности* непосредственно собственником или аудиторской фирмой;
  - ✓ *ответственность за несвоевременность составления* и недостоверность данных в первичных документах и реестрах бухучета несут лица, которые *составили и подписали их*;
  - ✓ *непрерывное ведение бухгалтерского учета* с момента организации предприятия до его ликвидации.

# ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

- автономность;
- непрерывность деятельности;
- периодичность;
- историческая себестоимость;
- начисление и соответствие доходов и расходов;
- полное отражение;
- последовательность;
- предусмотрительность;
- превалирование содержания над формой;
- единый денежный измеритель.



**Для эффективного использования показателей учета в управлении они должны отвечать определенным требованиям:**

**своевременность учета**

- обеспечивается рациональной организацией учетного процесса, максимальным использованием современной вычислительной техники, программным обеспечением для обработки учетно-аналитической информации;

**точность и объективность**

- только достоверная информация о различных аспектах деятельности организации обеспечивает практическое значение учета для оперативного, экономично обоснованного руководства

**полнота, ясность и доступность**

- учет должен охватывать все стороны хозяйственной деятельности, обеспечивая необходимой информацией для контроля и оперативного управления, но без чрезмерной детализации показателей;

**экономичность и рациональность**

- при достаточной полноте и своевременности учет должен осуществляться при минимальных затратах, что достигается рациональной организацией учета, эффективным использованием современной вычислительной техники.

**Система хозяйственного учета состоит из трех подсистем, трех видов учета: *оперативного, бухгалтерского и статистического*. Все виды учета связаны между собой и совершаются одновременно, а их регламентация устанавливается государством (рис. 2).**

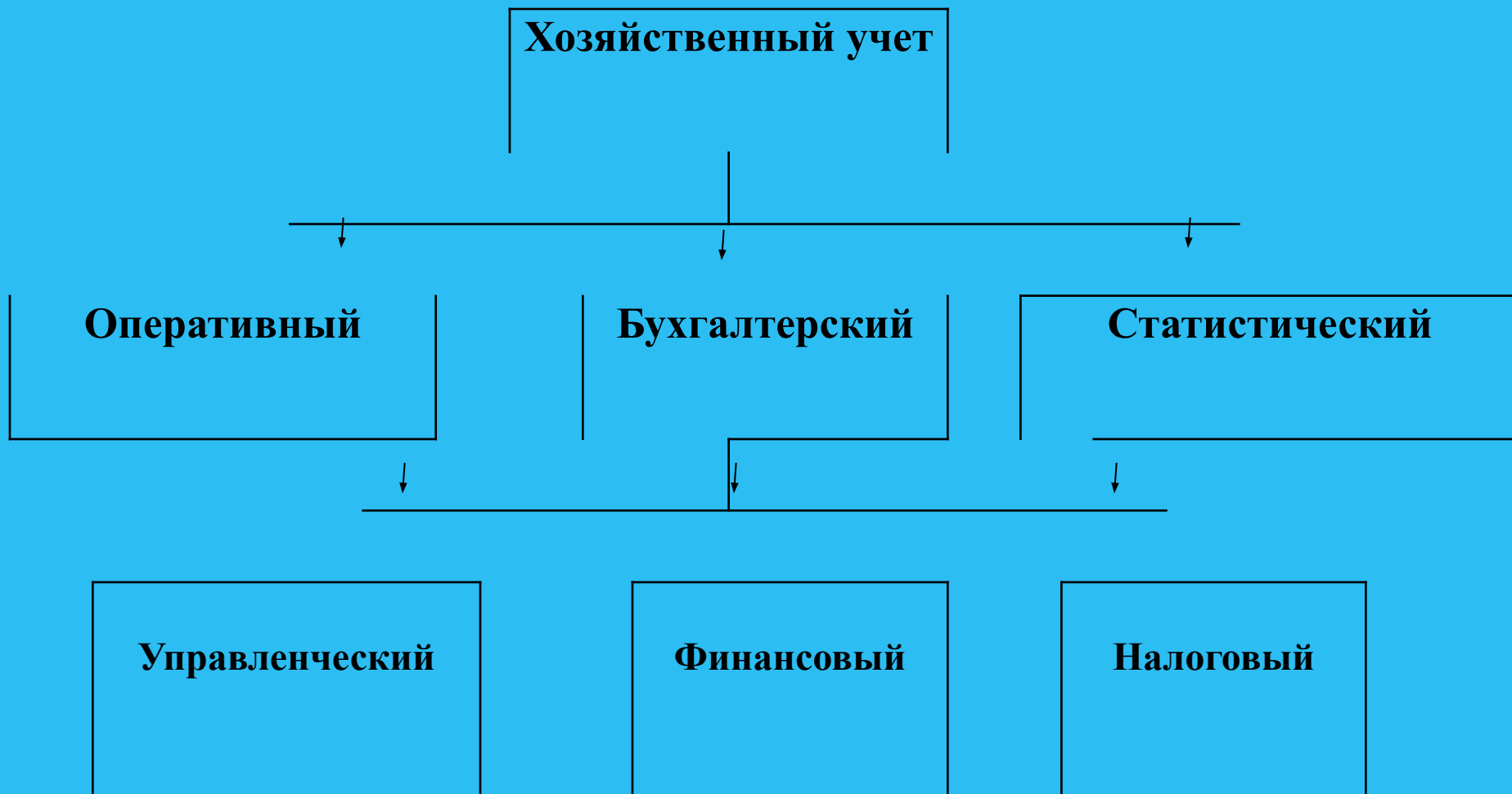


Рис. 2. Система хозяйственного учета



**Система хозяйственного учета Республики Казахстан регламентируется Законом Республик Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», который установил общие принципы и правила учета, связанные с организационными, юридическими, методологическими и другими основами новой системы бухгалтерского учета и аудита, отвечающими требованиям экономических преобразований в стране, реалиям рыночной экономики.**

**Действие настоящего Закона распространяется на индивидуальных предпринимателей (кроме работающих на основе разового талона и патента) и юридических лиц, филиалы и представительства иностранных юридических лиц, зарегистрированных на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательством.**

**Законодательство РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности основывается на Конституции Республики Казахстан и состоит из настоящего Закона и иных нормативно-правовых актов Республики Казахстан.**



**ОПЕРАТИВНЫМ УЧЕТОМ** называют совокупность учетных процедур, которые обеспечивают информацией фазу текущего контроля отдельного участка хозяйственной деятельности субъекта.

Достоверное и качественное информационное обеспечение текущего контроля дает возможность заинтересованным органам своевременно выявлять неблагоприятные отклонения и оперативно вмешиваться в действия экономического объекта.

*Оперативный учет* предельно конкретен, фиксирует количественную меру наблюдаемых фактов, используя органически свойственные им единицы измерения (штуки, тонны, тенге, часы и др.).

Оперативный учет не создает цельную картину хозяйственной деятельности объекта.

**Для фармацевтов-организаторов (менеджеров) аптек важным является прежде всего постановка внутрихозяйственного (управленческого) учета, который законодательно дает возможность организации проявить самостоятельность и в меньшей степени регламентирован.**

**Внутрихозяйственный (управленческий) учет – это система обработки и подготовки информации о деятельности предприятия для внутренних пользователей в процессе управления организацией.**

**Главная задача управленческого учета – предоставление релевантной информации для принятия управленческих решений.**

Субъектам предпринимательства предоставляется право и возможность самостоятельно устанавливать границы и формы ведения управленческого учета для внутренних потребностей организации.

**Согласно статье 8 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»** руководитель или индивидуальный предприниматель согласовывает и утверждает учетную политику, обеспечивает организацию бухгалтерского учета.

**Учетная политика утверждается в порядке, установленном законодательством РК и уставом (положением) организации.**

Единую модель функционирования экономического объекта формирует *бухгалтерский учет*, который позволяет отобразить хозяйственную деятельность не в виде разрозненных эпизодов, что свойственно оперативному учету, а в динамической взаимосвязи всего разнообразия отдельных участков и сторон этой деятельности.

**Бухгалтерский учет** представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях индивидуальных предпринимателей и организаций, регламентированную законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также учетной политикой.

*Статья 6 (1) Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»*

**Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета, что обеспечивает:**

- адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий;
- хронологическая и своевременная регистрация операций и событий;
- приведение в соответствие синтетического (итогового) учета с аналитическим (детальным) по состоянию на первое число каждого месяца (*статья 6 (3) Закона РК от 28 февраля года 2007 № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»*).

**Бухгалтерским учетом** (от немецкого «Buchhaltung» – книговед) называют также совокупность учетных процедур, обеспечивающих получение информации о движении и состоянии финансовых ресурсов экономического объекта.

Это сплошное, непрерывное, документально обоснованное отражение фактов и явлений в целях контроля экономической выгоды и воздействия на ее развитие.





# ПРИНЦИПЫ И ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

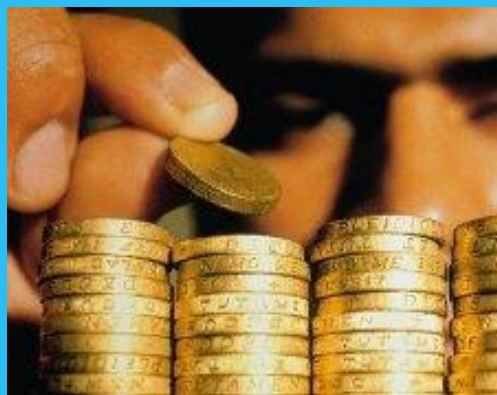
Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются **начисление и непрерывность**, а основными качественными характеристиками финансовой отчетности – **понятность, уместность, надежность и сопоставимость** и др.



# 1. ПРИНЦИП НАЧИСЛЕНИЯ

**Принцип начисления определяет порядок, при котором статьи признаются как активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы (элементы финансовых отчетов) по факту их совершения, а не в момент получения или выплаты денег или их эквивалентов.**

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем.



## 2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке финансовых отчетов руководство оценивает свою способность продолжать деятельность непрерывно, за исключением тех случаев, в которых руководство намерено либо ликвидироваться, либо прекратить коммерческую деятельность.



## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Субъект раскрывает сравнительную информацию в отношении предшествующего сравнимого периода для всех сумм, представленных в финансовых отчетах и примечаниях.

**Качественные характеристики финансовой отчетности связаны с качеством финансовой информации и определяют ее полезность для пользователей.**

**Четырьмя основными качественными характеристиками являются:**

- понятность;**
- уместность;**
- сопоставимость;**
- надежность.**

**Бухгалтерский учет имеет свои особенности, отличающие его от остальных видов учета, а именно:**

- является документально обоснованным;
- непрерывный (изо дня в день) во времени и сплошной по охвату (без всяких пропусков всех изменений, происходящих в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта);
- применяет особые, только ему присущие способы обработки данных (бухгалтерские счета, двойная запись, финансовая отчетность, бухгалтерский баланс и др.).

**НЕПРЕРЫВНОЕ ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ СО ДНЯ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ ДО ЕГО ЛИКВИДАЦИИ.**

**Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятиях и в организациях и обеспечение фиксации фактов осуществления всех хозяйственных операций в первичных документах, хранение учетной документации и отчетности возлагается на руководителя (владельца) предприятия.**



**Операции и события отражаются на синтетических счетах способом двойной записи на основании **типового плана счетов** бухгалтерского учета организации, соответствующего требованиям, установленным Уполномоченным органом и (или) Национальным Банком РК.**

**В настоящее время указанный план счетов регламентирован приказом Министра финансов РК от 23 мая 2007 года № 185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» и предназначен для группировки и текущего отражения элементов финансовой отчетности в стоимостном выражении (приложение № 1).**

**Настоящий Типовой план разработан в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и содержит счета восьми разделов и соответствующие приложения.**



Порядок ведения аналитического учета операций и событий устанавливается индивидуальным предпринимателем или должностными лицами юридического лица.

**Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности осуществляется на *государственном и (или) русском языках.***

Руководство предприятием или индивидуальный предприниматель согласовывает и (или) утверждает **учетную политику**, обеспечивает организацию бухгалтерского учета. Учетная политика утверждается в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан и уставом (положением) организации.

**Учетная политика** представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению индивидуальным предпринимателем или организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности.

***Статья 6 (2) Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»***

**Учетную политику можно представить в виде пяти разделов:**

- 1) идентификация компании** (обзорная информация по компании, ее реквизиты, учетные данные и т.п.);
- 2) организация бухгалтерского учета** (описывает порядок и правила организации бухгалтерского учета, ведение отдельных операций, не включенных в другие документы и стандарты (кассовые, подотчетные, внутреннего контроля и т.п.);
- 3) требования к ведению учета элементов финансовой отчетности;**
- 4) основная часть учетной политики** раскрывает принципы признания доходов и расходов, методы, допускающие альтернативу в учете основных средств и товарно-материальных запасов, отраслевые особенности и специальные документы, положения по заработной плате наемных работников и т.д. Кроме этого, в разделе представляются примеры;
- 5) приложения к учетной политике** включают документы, подтверждающие трансформацию отчетности на дату перехода компании в учетную систему Национальных стандартов финансовой отчетности, применяемый рабочий план счетов.

**Содержание учетной политики организации зависит от влияния следующих важных факторов:**

- формы собственности и организационно-правовой структуры предприятия;
- вида экономической деятельности, что обуславливает особенности и условия учетной работы;
- параметров предприятия по объемам деятельности, номенклатуре продукции, численности работающих и др.;
- условий обеспечения предприятия ресурсами и т.д.

# ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

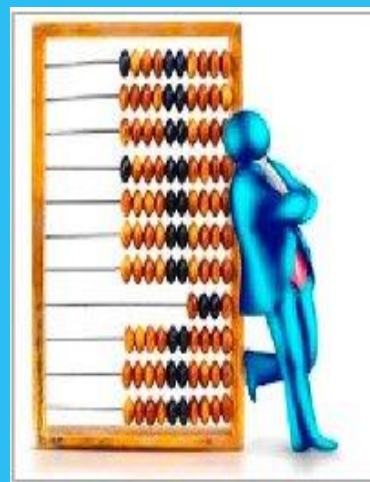
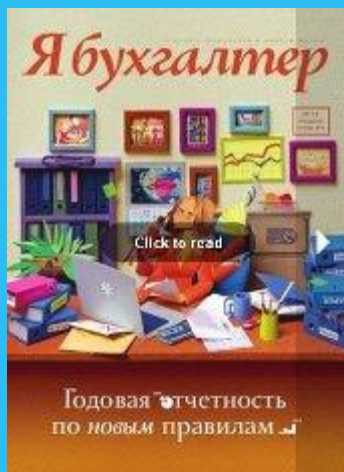
**Руководство или индивидуальный предприниматель может в зависимости от объема учетной работы:**

- учредить бухгалтерскую службу, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- ввести в штат должность главного бухгалтера;
- передать на договорной основе ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности бухгалтерской или аудиторской организации или профессиональному бухгалтеру;
- вести бухгалтерский учет лично.

Обязанности работников бухгалтерских служб определены *должностными инструкциями* по функциональному признаку.

***Профессиональный бухгалтер*** – физическое лицо, имеющее сертификат профессионального бухгалтера.

***Бухгалтерская организация*** – организация, предоставляющая услуги в сфере бухгалтерского учета, являющаяся членом профессиональной организации.



**Бухгалтерский отчет проводится в бухгалтерской документации, включает в себя**

- **первичные документы,**
- **регистры бухгалтерского учета,**
- **финансовую отчетность и учетную политику**

(статья 7 (1) Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»).



***Регистры бухгалтерского учета*** – формы для обобщения, систематизации и накопления информации, содержащиеся в принятых к учету первичных документах для ее отражения в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Регистры бухгалтерского учета подразделяются на:

- *хронологические,*
- *аналитические,*
- *синтетические и*
- *комбинированные.*

*Хронологический регистр* бухгалтерского учета содержит информацию о бухгалтерских операциях в хронологическом порядке по мере их совершения.

*Аналитический регистр* бухгалтерского учета содержит данные аналитических счетов (например, данные в разрезе позиции запасов для счетов учета запасов, в разрезе сотрудников для счетов расчетов с персоналом и проч.).

*Синтетический регистр* бухгалтерского учета содержит обобщенные данные счетов или разделов бухгалтерского учета.

**Для систематизации и анализа данных используются *аналитические и синтетические регистры.***

**При подготовке *финансовой отчетности* субъекты составляют обобщающие регистры произвольной формы в бумажном или электронном виде, соответствующие характеру деятельности и объемам операций субъекта, раскрывающие сведения бухгалтерского учета, представленные в финансовой отчетности.**

**Регистры содержат следующие *обязательные реквизиты*:**

- номер и наименование счета бухгалтерского учета, по которым составлен регистр;
- номер корреспондирующего по дебету или кредиту счета;
- сумма операции;
- остаток на начало и конец периода;
- итого оборотов за период по дебету и кредиту.

В зависимости от вида деятельности, характера операций в регистр включаются дополнительные реквизиты.

**Регистрация первичных операций ведется в форме *хронологических регистров* бухгалтерского учета.**

Бухгалтерские записи проводятся на основании *первичных документов*, формы и требования к которым утверждаются Уполномоченным органом и (или) НБ РК в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Первичные документы, как на **бумажных**, так и на *электронных* носителях

***Первичные документы*** должны составляться ***в момент совершения*** операции или события либо непосредственно ***после их окончания***.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, формы которых или требованиям к которым утверждаются Уполномоченным органом и (или) Национальным Банком РК.

Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде переносятся в финансовую отчетность.

В соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей *коммерческую тайну*.

Доступ к учетно-бухгалтерской информации предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства, или должностным лицам государственных органов в соответствии с их компетенцией, предусмотренной законодательством Республики Казахстан.

# ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

**Финансовый учет** – это система сбора учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, а также составление финансовой отчетности.

**Финансовая отчетность** представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуального предпринимателя или организации

*(Статья 15 (1) Закона РК от 28.02.2007 г. № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»).*

**Цель составления финансовой отчетности** – предоставление пользователю достоверной и своевременной информации о финансовом положении предприятия, описание проведенных хозяйственных операций за отчетный период.

**Финансовая отчетность предоставляется заинтересованным лицам не реже 1 раза в год и отражает данные за отчетный и предыдущий к отчетному периоду.**



Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой *финансового положения*, являются *активы, обязательства и капитал*, а элементами, непосредственно связанными с измерениями *результатов деятельности* в отчете о прибылях и убытках, являются *доходы и расходы*.

*Финансовая отчетность предприятий и организаций должны составляться на основании национального и международных стандартов финансовой отчетности.*

*Стандарт финансовой отчетности* – документ, устанавливающий принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

*Национальный стандарт финансовой отчетности* утверждается Уполномоченным органом, а *международные стандарты* – Фондом Комитета международных стандартов финансовой отчетности.

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности является **календарный год**, начиная с 1 января по 31 декабря.

Финансовая отчетность представляется в *национальной валюте* Республики Казахстан.



***Налоговый учет*** – изучает и регистрирует информацию, необходимую для налогообложения.

**Информация, используемая в налоговом учете, извлекается из данных бухгалтерского и оперативного учета.**

*В соответствии с законодательством РК все субъекты хозяйствования (индивидуальные предприниматели и организации) обязаны уплачивать налоги, установленным Налоговым Кодексом РК.*

**Аптеки и фармацевтические фирмы, как субъекты хозяйствования, обязаны зарегистрироваться в органах государственной налоговой службы как плательщики налогов, своевременно выплачивать налоги и подавать соответствующую отчетность. Начисление и выплата налогов осуществляются субъектом хозяйствования на основе данных финансовой отчетности и налогового учета.**

Третьей составной частью системы хозяйственного учета является совокупность учетных процедур, обеспечивающих информацией о количественной мере одинаковых по своей сути экономических фактов, имеющих массовый характер.

***Статистический учет*** необходим для того, чтобы определить типичную (среднюю) числовую явлений, частоту их повторяемости и динамику развития событий во времени, установить наличие связей между возникновением фактов разного типа, измерить тесноту и степень вероятности этой связи, смоделировать ее характер и на этой основе сделать качественную оценку объекта наблюдения и определить тенденции его развития.

***Содержание статистической отчетности осуществляется и определяется Законом РК «О государственной статистике».***

**Единство трех видов и подсистем хозяйственного учета, их органическая взаимосвязь проявляются в том, что *в первой фазе* наблюдения за экономическими фактами используются первичные документы, по большей части общие для всех видов учета; *во второй фазе* этими видами учета формируется взаимосвязанная система экономических показателей, а также построение всех учетных процедур на основе единых организационных методологических принципов.**

**Технически эти три вида учета также взаимосвязаны друг с другом.**

**В результате единства трех видов и подсистем хозяйственного учета создается единая система отчетных показателей для их тактического и стратегического использования и принятия эффективных управленческих решений.**

# 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

## **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?

**ВЕСЬ МИР В РУКАХ МЕНЕДЖЕРА !**



**БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ**