

## Раздел 2: Учет и анализ хозяйственно-финансовой деятельности фармацевтической организации

### Занятие 5. Учёт движения товаров. Учёт тары

#### Практическая работа

1. Общие положения по ведению первичного учёта и составлению отчётности в аптечных организациях. Учёт в мелкорозничной сети. Учёт поступления товаров [8] **раздел III, раздел IV**
2. Полная индивидуальная и коллективная материальная ответственность [7] **ознакомиться с перечнями и формами**. Обратит внимание на перезаключение договора, составление товарных отчётов, возмещение ущерба при коллективной материальной ответственности [7] **приложение 4 раздел II п.п.4, 5, раздел III п.11, раздел IV п.п.12-14**
3. Общие требования к оформлению первичных учётных документов. Ст. 9 [4]
4. Унифицированные формы первичной учётной документации по учёту торговых операций // внутриведомственные формы первичной учётной документации при приёмке товара А-1.1; А-1.3; А-1.11 ТОРГ-12, ТОРГ-4, ТОРГ-2 и ТОРГ-3, ТОРГ-15 // А-2.18; при других приходных операциях ТОРГ-13 и А-1.6; А-2.8; А-1.7; ТОРГ-4; А-2.12 при составлении товарной отчётности ТОРГ-29 // А-2.28 и ТОРГ-23 // А-2.26; ТОРГ-30 [5] // [9] и [10]
5. Унифицированные формы первичной учётной документации по учёту ТМЦ в местах хранения при приёмке товара ТОРГ-1, МХ-4, МХ-10, при составлении товарной отчётности МХ-20 и МХ-20а [5] , [6]
6. Требования к оформлению счетов-фактур и их регистрации [3] **ст. 168, 169**
  - Срок выдачи
  - Выдача при реализации товаров за наличный расчёт
  - Порядок оформления (ознакомиться) и подписи, кол-во экземпляров
  - Регистрация (Книги покупок и продаж, Журналы регистрации, особенности регистрации у поставщика (по отгрузке или по оплате) и покупателя, срок хранения)
7. Приёмка товаров по количеству [11]  
Особенности приёмки от транспортной организации **п.4, 5**  
Обязательная приёмка по весу и количеству мест **п. 6**  
Сроки приёмки **п.9, 10**  
Лица, уполномоченные проводить приёмку **п.11**  
Документы, по которым проводится приёмка **п.12**  
Недостача или несоответствие веса **п.16, 17, 17а, 20, 25 (абзац о недостачах и абзац об излишках), 26 (абз. 1), 29 (абз.1, 2)**
8. Приёмка товаров по качеству [12]  
Особенности приёмки от транспортной организации **п.3, 4**  
Обязательная приёмка по качеству и комплектности **п. 5, 7**  
Сроки приёмки **п.6**  
Скрытые недостатки **п.8, 9, 33**  
Проверка комплектности, тары, упаковки, маркировки **п.11**  
Лица, уполномоченные проводить приёмку **п.13**  
Документы, по которым проводится приёмка **п.14**  
Несоответствие качества, комплектности, маркировки, тары или упаковки **п.16-20, 22, 23 (абз. 1), 29 (абз.1, 2), 30 (абз.1), 40 (абз.1)**  
Ненадлежащее качество обнаружено потребителем **п.34**
9. Синтетический учёт поступления товаров.

В розничной торговле учёт может вестись по покупным ценам или продажным ценам на счёте 41 с выделением торговой наценки (включая НДС) на пассивном счёте 42. В оптовой торговле учёт товаров ведётся по покупным ценам на счёте 41.

**Основные бухгалтерские проводки по учету поступления товаров и тары (в оптовой торговле)**

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета	
		Д	К
Поступили товары от поставщика:	Счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, накладные		
по покупным ценам		41-1	60
НДС		19	60
тара		41-3	60
Приняты к оплате счета сторонних организаций за работы и услуги по заготовке и доставке товаров:	Счета		
стоимость работ и услуг		41-1 или 44	60
НДС		19	60
Приобретены товары подотчетными лицами:	Товарный чек, чек		
цена		41-1	71
НДС		19	71
Оплачены товары	Платежные документы	60	51
Списан НДС в зачет бюджету	Справка	68 НДС	19

**Основные бухгалтерские проводки по учету поступления товаров и тары (в розничной торговле)**

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета	
		Д	К
Оприходованы в аптеку от поставщика товары:	Счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, накладные		
стоимость товаров по покупным ценам		41-2	60
НДС		19	60
транспортные расходы		41-2 или 44	60
НДС в части транспортных расходов		19	60
тара		41-3	60
торговая наценка	Реестр розничных цен	41-2	42-1
Приняты в аптеку товары, приобретенные через подотчетных лиц:	Товарный чек, чек		
стоимость товаров по покупным ценам		41-2	71
НДС		19	71
транспортные расходы		41-2 или 44	71
НДС в части транспортных расходов		19	71
торговая наценка		Реестр розничных цен	41-2
Оплачены товары	Платежные документы	60	51
Списан НДС в зачет бюджету	Справка	68 НДС	19

### Практическая работа (продолжение)

10. Учёт в мелкорозничной сети. Учёт реализации товаров, тары и др. [8] раздел III, раздел IV , [10] раздел I

11. Унифицированные формы первичной учётной документации по учёту торговых операций // внутриведомственные формы первичной учётной документации при реализации товаров населению (конечным потребителям) // А-2.6 /// кассовая книга справочная информация СПС «КонсультантПлюс»

при реализации товаров организациям // А-2.19, А-2.20, А-2.22, АП-23 /// счета и счета-фактуры – **вопрос 6 практической работы** при составлении товарной отчётности ТОРГ-29 // А-2.28 и ТОРГ-23 // А-2.26; ТОРГ-30. [5] // [9] и [10]

12. Основные документы по учёту прочего документированного расхода [9], [10]:  
 Расход медтоваров на хозяйнужды (журнал А-2.13, акт А-2.14)  
 Расход медтоваров для оказания первой медпомощи (журнал А-2.15, справка А-2.16)  
 Лабораторно-фармацевтические работы (журнал А-2.7, справка А-2.8)  
 Изъятие ЛС на анализ в контрольно-аналитическую лабораторию  
 Переоценка товаров (акт 2-12)

13. Синтетический учёт реализации в оптовой и розничной торговле:

#### Основные бухгалтерские проводки по учёту товарных операций в розничной торговле по продажным ценам

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета	
		Д	К
Получены в кассу деньги за проданные товары	Приходный кассовый ордер	50	90-1
Сдана в банк полученная выручка от продажи товаров	Квитанция	51	50
Сдана организации связи выручка от продажи товаров	То же	57	50
Зачислена на расчетный счет поступившая выручка	Выписка из расчетного счета	51	57
Получена оплата за товары по безналичному расчету	Выписка из расчетного счета	51	62
Отпущены покупателям товары, оплаченные по безналичному расчету	Счет-фактура, накладная Товарный отчет	62	90-1
Списаны проданные товары по продажным ценам	Расчет	90-2	41-2
Списана торговая наценка, приходящаяся на проданные товары, методом красного сторно		90-2	42
Начислен НДС	То же	90-3	68 НДС
Списаны издержки обращения	То же	90-2	44
Выявлен результат от продажи товаров:	То же		
прибыль		90-9	99
убыток		99	90-9

## Основные бухгалтерские проводки по учету продажи товаров в оптовой торговле

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета	
		Д	К
Получена предварительная оплата за товары от покупателей Начислен НДС с суммы предварительной оплаты товаров	Выписка из счетов в банке, приходный Расчет	50, 51	62 аванс
		76 аванс	68 НДС
Отпущены покупателям товары:	Счета, счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные накладные		
по продажным ценам		62	90-1
стоимость возвратной тары	Расчет	62	41-3
Списаны проданные товары по покупным ценам	Расчет	90-2	41-1
Начислен подлежащий взносу в бюджет за проданные товары НДС:			
налогообложение – по отгрузке и предъявлении расчетных документов покупателям		90-3	68 НДС
налогообложение – по оплате товаров			
Восстановлен НДС в сумме предварительной оплаты после отгрузки товаров, по которым был получен аванс	То же	90-3	76 НДС
		68 НДС	76 аванс
Зачтена предварительная оплата, полученная от покупателей за товары	Справка	62 аванс	62
Поступила оплата от покупателей за проданные товары и тару	Выписка из расчетного счета, приходный кассовый ордер	51, 50	62
Списаны издержки обращения	Расчет	90-2	44
Выявлена и списана прибыль от продажи товаров	То же	90-9	99

### Вопросы для самоконтроля

1. Учет поступления товара в аптеку.
2. Аналитический и синтетический учёт движения товаров.
3. Оценка товаров.
4. Учет расхода товара.
5. Товарная отчетность (отчётные формы оптовой и розничной организации, составные части отчёта).
6. Учёт тары.

### Список рекомендуемой литературы

1. Управление и экономика фармации: учебник / под ред. И.А. Наркевича. – М.: ГЭОТАР-Медиа, 2017. – 504 – 507; 508 – 511; 517-519 с.
2. ГК РФ гл. 27-30.
3. НК РФ гл. 21.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
5. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту торговых операций».

6. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту продукции, товарно-материальных ценностей в метах хранения».
7. Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм о полной материальной ответственности».
8. Приказ МЗ СССР от 17.11.1983 № 1325 «О утверждении инструкции по ведению первичного учёта и составлению отчётности в аптеках ...»
9. Приказ МЗ СССР от 08.01.1988 № 14 «Об утверждении специализированных (внутриведомственных) форм первичного бухгалтерского учёта в хозрасчётных аптечных учреждениях».
10. Методические рекомендации о внутриведомственном первичном учёте ЛС и других медикаментов в организациях розничной фармацевтической (аптечной) сети всех организационно-правовых форм, расположенных на территории РФ, утв. МЗ РФ 14.05.1998 № 98/124.
11. Инструкции о порядке приёмки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству, утв. Постановлением Госарбитража при Совмине СССР от 15.06.1965 № П-6.
12. Инструкции о порядке приёмки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству, утв. Постановлением Госарбитража при Совмине СССР от 25.04.1966 № П-7.
13. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».