

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

**Занятие 1. Информационная система «Учет». Виды учета. Учетные измерители. Предмет и метод бухгалтерского учета. Элементы метода. Баланс и счета бухгалтерского учета. Виды балансов. План счетов. Классификация счетов. Корреспонденция счетов. Бухгалтерские проводки. Типы хозяйственных операций**

**Теоретический материал**

**КЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ УЧЁТА ПО СОСТАВУ И РАЗМЕЩЕНИЮ  
(ФУНКЦИОНАЛЬНОЙ РОЛИ)**

<b>Группа</b>	<b>Подгруппа</b>	<b>Краткая характеристика</b>
<b>Внеоборотные</b> (долгосрочные) активы	<b>Нематериальные активы</b> (право на пользование природными ресурсами, патенты, товарные знаки, лицензии и т.д.)	Объекты долгосрочного вложения, имеющие стоимостную оценку, но не являющиеся вещественными ценностями
	<b>Основные средства</b> (здания, сооружения, торговое оборудование, транспортные средства и т.д.)	Средства труда, используемые в течение длительного времени, но не изменяющие своего внешнего вида
	<b>Незавершённое строительство</b> (фактические затраты организации - застройщика (инвестора) по строительству объектов, осуществленные до окончания работ по строительству и ввода этих объектов в эксплуатацию)	Данные о затратах, составляющих незавершенное строительство, а также информация об оборудовании, требующем монтажа
	<b>Доходные вложения</b> (вложения в материальные ценности)	Вложения организации в материальные ценности (имущество), предоставляемые за плату во временное пользование с целью получения дохода
	<b>Долгосрочные финансовые вложения</b> (финансовые вложения, срок погашения которых превышает 12 месяцев)	Финансовые вложения на срок более 12 месяцев в ценные бумаги (облигации, векселя), уставные капиталы др. организаций, займы, депозиты; дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования
	<b>Отложенные налоговые активы</b>	Та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах
<b>Оборотные</b> (краткосрочные) активы	<b>Запасы</b> (сырьё, материалы, топливо, товары и т.д.)	Предметы труда (используются в одном акте производства и поэтому всю свою стоимость сразу передают на изготовленную из них или реализуемую продукцию), затраты в незавершённом производстве, готовая продукция, товары
	<b>Налог на добавленную стоимость</b>	Входной НДС, который контрагенты предъявили организации к оплате при

	<p><b>Дебиторская задолженность</b></p> <p><b>Краткосрочные финансовые вложения</b> (финансовые вложения организации, срок погашения которых не превышает 12 месяцев)</p> <p><b>Денежные средства</b></p>	<p>приобретении ею товаров</p> <p>Дебиторская задолженность за товары, услуги и другие расчёты, беспроцентные займы и векселя</p> <p>Финансовые вложения на срок менее 12 месяцев в ценные бумаги (облигации, векселя), уставные капиталы др. организаций, займы, депозиты; дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования</p> <p>Денежных средства (в кассе и на расчётном счёте) в российской и иностранных валютах, а также платёжные и денежные документы</p>
--	---	---

### КЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ УЧЁТА ПО ИСТОЧНИКАМ ФОРМИРОВАНИЯ И ЦЕЛЕВОМУ НАЗНАЧЕНИЮ

Группа	Подгруппа	Краткая характеристика
<b>Собственные средства</b>	<b>Уставный капитал</b> (вклады учредителей для начала уставной деятельности)	Совокупность в денежном выражении вкладов учредителей в имущество при создании организации для обеспечения её деятельности в размерах, определённых учредительными документами и законодательством РФ
	<b>Собственные акции, выкупленные у акционеров</b>	Стоимость акций, выкупленных акционерным обществом у своих акционеров
	<b>Добавочный капитал</b>	Образуется за счёт прироста стоимости внеоборотных активов при переоценке, за счёт разницы от продажи собственных акций и т.д.
	<b>Резервный капитал</b>	Величина резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством
	<b>Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)</b>	Сумма чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода, т.е. прибыли (убытка) после налогообложения
<b>Заёмные средства</b>	<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> <b>Займы и кредиты</b>	Долгосрочные кредиты и займы, привлечённые организацией (срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев)
	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	Та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

	<p><b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  <b>Займы и кредиты</b></p> <p><b>Кредиторская задолженность</b></p> <p><b>Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов</b>  <b>Доходы будущих периодов</b></p> <p><b>Резервы предстоящих расходов</b></p>	<p>Краткосрочная задолженность по займам и кредитам, привлеченным организацией (до 12 месяцев). Если срок погашения заемных средств, ранее представленных как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные</p> <p>Краткосрочная задолженность перед поставщиками и подрядчиками; перед покупателями и заказчиками; перед бюджетом и внебюджетными фондами; перед персоналом по оплате труда и по прочим операциям; перед учредителями (за исключением задолженности по выплате доходов по итогам распределения прибыли); перед прочими кредиторами.</p> <p>Задолженность по выплате доходов учредителям, являющимся работникам организации</p> <p>Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам : плата за месячные (квартальные) проездные билеты; абонементная плата; разовые платежи за предоставление права использования объектов интеллектуальной собственности; стоимость активов, полученных организацией безвозмездно; сумма бюджетных средств, направленная коммерческой организацией на финансирование расходов; предстоящие поступления по недостачам, выявленным в отчетном периоде за предыдущие отчетные годы; разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации</p> <p>Резервы, созданные в целях равномерного включения предстоящих расходов в состав затрат на производство (расходов на продажу) отчетного периода: на предстоящую оплату отпусков работникам; на выплату вознаграждений за выслугу лет и по</p>
--	---	--

		итогах работы за год; на ремонт основных средств; на предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката; на списание естественной убыли товаров
--	--	---

### Виды и классификация бухгалтерских балансов

В зависимости от назначения, содержания и порядка составления различают несколько видов балансов. К ним относятся:

- **сальдовый баланс** в денежной оценке характеризует имущество хозяйствующего субъекта и источники образования имущества по состоянию на определенную дату. Баланс составляется бухгалтерией организации путем подсчета остатков (сальдо) по счетам.
- **оборотный баланс**, помимо остатков средств и источника образования имущества на начало и конец периода, содержит данные об их движении (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период. По своему строению он будет отличаться от сальдового баланса. Оборотный баланс имеет большое значение в качестве промежуточного рабочего документа, используемого при составлении вступительного, заключительного и ликвидационного балансов.

**Балансы также классифицируются по следующим признакам:**

#### ***I. По периоду составления:***

- **вступительный (начальный) баланс** — первый баланс, составляемый в начале деятельности организации, отражает процесс формирования уставного капитала за счёт вкладов участников. В его активе отражается состав имущества организации, полученного при её создании, а в пассиве — источники его возникновения. Вступительный баланс содержит меньше статей, чем последующие балансы, отражающие результаты хозяйственной деятельности за определенный период;
- **текущий (операционный)** — составляется уже действующей организацией для представления в налоговые органы. Текущие балансы подразделяются на квартальные и годовые;
- **объединительный** — оформляется при слиянии или присоединении юридических лиц;
- **разделительный** — оформляется при разделении или выделении юридических лиц;
- **санлируемый** — составляется при банкротстве или приближении к банкротству юридического лица;
- **ликвидационный** — составляется для характеристики имущественного состояния организации на дату прекращения её деятельности как юридического лица.

#### ***II. По источнику составления:***

- **инвентарный** — составляется только на основании данных инвентаризации;
- **книжный** — составляется по книгам бухгалтерского учёта;
- **генеральный** — составляется на основании учётных записей в регистрах бухгалтерского учёта и данных инвентаризации.

#### ***III. По субъекту учёта:***

- **единый** — отражает деятельность только одной организации;
- **консолидированный** — содержит данные о нескольких юридических.

### Практическая работа

1. **Словарь терминов:** Основные разделы плана счетов, включая забалансовый раздел (наименования разделов, интервалы номеров счетов). Цель применения балансовых и забалансовых счетов в бухучёте [3]
2. Изучить взаимосвязь синтетических счётов и субсчетов [3]  
**Пример.** Синтетический счет «Продажи» имеет номер 90. Ему соответствуют субсчета: 1. Выручка. 2. Себестоимость продаж. 3. Налог на добавленную стоимость. 4. Акцизы. 9. Прибыль / убыток от продаж. Соответственно, они будут иметь номера 90-1, 90-2, 90-3, 90-4, 90-9).
3. Изучить взаимосвязь синтетических счётов, субсчетов и аналитических счетов [3]

**Пример.** Синтетический счет 41 «Товары» может иметь субсчета:

- 41-1 Товары на складах;
- 41-2 Товары в розничной торговле;
- 41-3 Тара под товаром и порожня;
- 41-4 Покупные изделия.

Субсчет 41-1 при необходимости следует разделить на аналитические счета:

- 41-2А Товары на складе № 1;
- 41-2Б Товары на таможенном складе.

Субсчет 41-2 при необходимости следует разделить на аналитические счета:

- 41-2А Товары в аптеке;
- 41-2Б Товары в аптечном пункте № 1 и т.д.)

4. Изучить структуру баланса (актив, пассив). Сопоставить с классификацией объектов учёта по составу и размещению и классификацией объектов учёта по источникам формирования хозяйственных средств.

5. Изучить вступительный баланс

**Пример.** Учредителями объявлен уставный капитал в размере 1 млн. руб. При этом сделаны взносы в виде: нематериальных активов, основных средств, денежного вклада на расчетный счет, остальная сумма составляет дебиторскую задолженность. Упрощенная структура баланса:

АКТИВ	СУММА (тыс. руб.)	ПАССИВ	СУММА (тыс. руб.)
Нематериальные активы	50	Уставный капитал	1 000
Основные средства	450		
Дебиторская задолженность	500		
БАЛАНС	1 000	БАЛАНС	1 000

6. Изучить взаимосвязь счетов и баланса:

6.1. Активный счёт

**Пример 1.** На основе статьи актива баланса «Касса» открывается синтетический активный счет с аналогичным названием № 50. Допустим, что на начало отчетного периода остаток денежных средств в кассе составил 2 800 рублей, а в книге регистрации хозяйственных операций за отчетный период отражены следующие кассовые операции:

1. Поступила выручка на сумму 200 150 рублей (основание – приходные кассовые ордера).
2. Выдано под отчет Л. И. Тимофеевой на хозяйственные нужды 500 рублей (основание – заявление и расходный кассовый ордер).
3. Сдана выручка на расчетный счет в банке в сумме 200 000 рублей.

Как эти хозяйственные операции будут отражены в таблице счёта «Касса» и чему будет равно конечное сальдо?

Чтобы ответить на эти вопросы, необходимо, во-первых, открыть счет. Так как счет 50 активный, то начальное сальдо записывается в дебете. Во-вторых, показываются по дебету приходные кассовые операции, а по кредиту расходные. В-третьих, рассчитывается конечное сальдо по формуле  $S_k = S_n + ДО - КО$ .

**Запишите хозяйственные операции на схеме счёта.**

6.2. Пассивный счёт

**Пример 2.** Как определить ДО и КО, а также  $S_k$  по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», если начальное сальдо – 700 рублей, а за отчетный период по счету прошли следующие хозяйственные операции:

1. Начисленная заработная плата – 7 000 рублей.
2. Начисленная премия – 3 000 рублей.
3. Исчислен налог на доходы физических лиц – 1 300 рублей.
4. Выдана заработная плата – 8 700 рублей.

Так как счет 70 пассивный (открывается на основании статьи пассива), то начальное сальдо и хозяйственные операции, увеличивающие остаток, показывается по кредиту. Хозяйственные операции, уменьшающие остаток, - по дебету (операция 3, 4). Конечное сальдо рассчитывается по формуле  $S_k = S_n + KO - DO$ .

**Запишите хозяйственные операции на схеме счёта.**

### 6.3. Активно-пассивный счёт

**Пример 3.** Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По данному счету может быть два остатка: один по дебету, другой по кредиту. Это связано с тем, что он по сути объединяет два счета: «Расчеты с разными дебиторами» (активный счет) и «Расчеты с разными кредиторами» (пассивный счет). Поэтому сальдо, записанное в стороне дебета, будет показывать дебиторскую задолженность, а сальдо, записанное в стороне кредита, будет показывать кредиторскую задолженность. Увеличение задолженности кредиторам будет показано в стороне кредита, а погашение задолженности кредиторам – в стороне дебета. Структура счёта:

Счет № 76  
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

ДЕБЕТ	КРЕДИТ
1. $S_n =$ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ДЕБИТОРОВ	2. $S_n =$ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КРЕДИТОРАМ
3. $DO =$ ПОГАШЕНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КРЕДИТОРАМ, УВЕЛИЧЕНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ДЕБИТОРОВ	4. $KO =$ УВЕЛИЧЕНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КРЕДИТОРАМ, УМЕНЬШЕНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ДЕБИТОРОВ
$S_k =$ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КРЕДИТОРОВ (если $3 > 2 + 4$ ); ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ДЕБИТОРОВ (если $4 < 1 + 3$ )	$S_k =$ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КРЕДИТОРАМ (если $2 + 4 > 3$ ); ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ДЕБИТОРАМ (если $4 > 1 + 3$ )

### 7. Изучить понятия «корреспонденция счетов» и «бухгалтерская проводка»:

#### 7.1. Простая бухгалтерская проводка.

**Пример 4.** При отражении хозяйственной операции по перемещению денежных средств из кассы аптеки на расчетный счет в банке и наоборот корреспондирующими (взаимодействующими) будут счета 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

**Запишите бухгалтерские проводки и схемы счетов.**

**Пример 5.** Наличные деньги из кассы выданы под отчет в сумме 500 рублей. В результате данной хозяйственной операции количество денежных средств в кассе уменьшится на сумму 500 рублей с одновременным увеличением денежных средств на эту же сумму подотчетного лица. Счет 50 «Касса» - это всегда активный счет, поэтому уменьшение денежных средств будет показано по кредиту, тогда как взаимодействующий с ним счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» корреспондирует по дебету.

**Запишите бухгалтерские проводки и схемы счетов.**

#### 7.2. Сложная бухгалтерская проводка

**Пример 6.** Получены товары от поставщика на сумму 5 000 рублей по отпускным ценам и 6 500 рублей по розничным ценам. В результате данной хозяйственной операции будут корреспондировать счета: 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Так как счет 41 активный, то увеличение остатка товара будет показано по дебету в сумме 6 500 рублей, одновременное увеличение кредиторской задолженности перед поставщиками – по кредиту счета 60 в сумме 5 000 рублей, а разница между отпускными и

розничными ценами на 1 500 рублей – по кредиту счета 42.

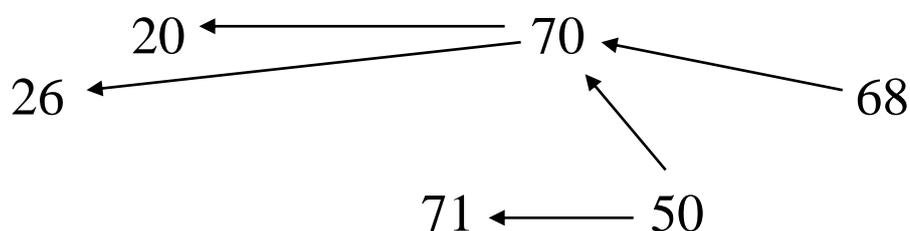
**Запишите бухгалтерские проводки и схемы счетов.**

7.3. Изучить графическую сложную бухгалтерскую проводку.

Она раскрывают типизацию корреспондирующих счетов. Назначение графических бухгалтерских проводок – использование при разработке программ автоматизированного учета. В них каждая простая бухгалтерская проводка – это алгоритм конкретной хозяйственной операции. Графически такая взаимосвязь между счетами представляет собой сетевой граф. Внутри графа показывается код корреспондирующего счёта, а левая и правая стороны графа указывают саму корреспонденцию счетов, ориентируясь по направлению стрелки. Направление стрелки с указанием номера хозяйственной операции идет от кредитуемого счёта к дебетуемому.

**Пример.** Пусть имеют место следующие хозяйственные операции:

№	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
1	Выданы деньги в подотчет на служебную командировку	Расчеты с подотчетными лицами (71)	Касса (50)
2	Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства	Основное производство (20)	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)
	б) аппарату управления	Общехозяйственные расходы (26)	
3	Удержан подоходный налог с заработной платы персонала фирмы	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	Расчеты с бюджетом (68)
4	Выплатена заработная плата персоналу фирмы	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	Касса (50)



8. Изучите типы хозяйственных операций.

Каждая хозяйственная операция обязательно затрагивает две статьи баланса, и валюта баланса после любой из приведённых выше четырёх типов хозяйственных операций остаётся сбалансированной по сумме между его активом и пассивом.

**Пример.** Пусть имеет место следующий упрощённый бухгалтерский баланс:

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Нематериальные активы	53000=	Уставный капитал	166500=
Запасы	20000=		
Касса	1500=	Кредиторская задолженность:	
Расчётный счёт	170000=	- перед поставщиками и подрядчиками	12000=
		- перед персоналом	21000=
		- перед бюджетом	45000=
Баланс	244500=	Баланс	244500=

**Пример 7.** Из кассы банка получены и оприходованы в кассу наличные деньги на выплату заработной платы в сумме 30 тыс. руб. Затрагиваются две статьи актива баланса. После этой

операции в кассе станет денежных средств на 30 тыс. руб. больше, а на расчётном счёте на эту сумму денег станет меньше. Поэтому, валюта баланса не изменится. Наглядно представим в виде схемы:

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Нематериальные активы	53000=	Уставный капитал	166500=
Запасы		Кредиторская задолженность: - перед поставщиками и подрядчиками 12000= - перед персоналом 21000= - перед бюджетом 45000=	
	20000=		
Касса (1500+30000)	31500=		
Расчётный счёт (170000-30000)	140000=		
Баланс	244500=	Баланс	244500=

Представить это можно так:

А Д сч. 50 «Касса» 30000=  
А К сч. 51 «Расчётный счёт» 30000=

т.е. при корреспонденции двух активных счетов сумма на одном счёте увеличилась (на счёте 50 «Касса»), на другом уменьшилась (на счёте 51 «Расчётный счёт»).

**Изменилась ли валюта баланса? Определите тип хозяйственной операции?**

**Пример 8.** Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы персонала фирмы в сумме 12,5 тыс. руб. Обе статьи баланса, которые будут затронуты в данной операции пассивные. Перед персоналом фирмы эти обязательства уменьшаются на сумму удержанного налога на доходы физических лиц, а перед бюджетом возникают, поскольку они ещё не погашены. И в том и в другом случае речь идет о кредиторской задолженности. Представим это в виде схемы:

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Нематериальные активы	53000=	Уставный капитал	166500=
Запасы		Кредиторская задолженность: - перед поставщиками и подрядчиками 12000= - перед персоналом (21000-12500) 8500= - перед бюджетом 57500= (45000+12500)	
	20000=		
Касса	31500=		
Расчётный счёт	140000=		
Баланс	244500=	Баланс	244500=

Представить это можно так:

П Д сч. 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» 12500=  
П К сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам» 12500=

т.е. при корреспонденции двух пассивных счетов сумма на одном счёте уменьшилась (на счёте 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»), на другом счёте увеличилась (на счёте 68 «Расчёты с бюджетом»).

**Изменилась ли валюта баланса? Определите тип хозяйственной операции?**

**Пример 9.** От поставщика получена спецодежда на сумму 10 тыс. руб., но деньги за неё еще не отправили. Операция затрагивает две взаимосвязанные статьи баланса: «Запасы», а также «Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками». После отражения в учёте этой операции наличие данного имущества возрастает (на 10 тыс. руб.). На эту же сумму увеличивается размер обязательств фирмы перед поставщиками, т.к. счёт еще не оплачен. Представим в виде схемы:

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Нематериальные активы	53000=	Уставный капитал	166500=
Запасы (20000+10000)	30000=	Кредиторская задолженность: - перед поставщиками и подрядчиками (12000+10000) - перед персоналом - перед бюджетом	22000= 8500= 57500=
Касса	31500=		
Расчётный счёт	140000=		
Баланс	254500=	Баланс	254500=

Представить это можно так:

А Д сч. 10 «Материалы» 10000=  
П К сч. 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» 10000=

т.е. при корреспонденции одного активного счёта по дебету, сумма на нем возрастает (на счёте 10 «Материалы»). Одновременно возрастает задолженность поставщику, т.е. сумма выросла на одном и другом счёте.

**Изменилась ли валюта баланса? Определите тип хозяйственной операции?**

**Пример 10.** Согласно платежному поручению и выписке банка, перечислена в бюджет сумма ранее удержанного налога на доходы физических лиц в сумме 12,5 тыс. руб. В результате операции ранее числящаяся кредиторская задолженность перед бюджетом уменьшается. Уменьшится также и сумма средств на расчётном счёте. Это активно-пассивное изменение. Оно повлечет уменьшение как по статье пассива, так и по статье актива баланса. Представим в виде схемы:

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Нематериальные активы	53000=	Уставный капитал	166500=
Запасы	30000=	Кредиторская задолженность: - перед поставщиками и подрядчиками - перед персоналом - перед бюджетом (57500-12500)	22000= 8500= 45000=
Касса			
Расчётный счёт (140000-12500)	127500=		
Баланс	242000=	Баланс	242000=

Представить это можно так:

П Д сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам» 12500=  
А К сч. 51 «Расчётный счёт» 12500=

т.е. при корреспонденции одного пассивного счёта по дебету уменьшается задолженность бюджету, одновременно уменьшается и сумма на активном расчётном счёте (активно-пассивное изменение).

**Изменилась ли валюта баланса? Определите тип хозяйственной операции?**

#### Вопросы для самоконтроля

1. Информационная система «Учёт». Внутренняя и внешняя среда. Понятие учёта. Учетные измерители.
2. Виды хозяйственного учета в соответствии с характером потребителей учётной информации.
3. Виды хозяйственного учёта в соответствии с технологией сбора, регистрации и обобщения информации.
4. Бухгалтерский учёт (основной нормативный документ, понятие, основные задачи, особенность и

отличительные признаки бухгалтерского учёта).

5. Предмет бухгалтерского учёта. Характеристика объектов бухгалтерского учёта.

6. Классификация объектов учёта по составу и размещению.

7. Классификация объектов учёта по источникам формирования хозяйственных средств.

8. Метод бухгалтерского учета. Способы учёта хозяйственной деятельности. Элементы метода бухгалтерского учёта.

9. Баланс. Виды и классификация бухгалтерских балансов.

10. План счетов бухгалтерского учета. Активные, пассивные, активно-пассивные счета. Синтетические счета, субсчета и аналитические счета.

11. Классификация, структура и характеристика счетов бухгалтерского учёта применительно к балансу.

12. Принцип двойной записи. Корреспонденция счетов. Бухгалтерские проводки.

13. Типы хозяйственных операций.

#### **Список рекомендуемой литературы**

1. Лекция «Информационная система «Учет». Виды учета. Учетные измерители. Предмет и метод бухгалтерского учета. Элементы метода. Баланс и счета бухгалтерского учета. Виды балансов. План счетов. Классификация счетов. Корреспонденция счетов. Бухгалтерские проводки. Типы хозяйственных операций» и теоретический материал.
2. Управление и экономика фармации: учебник / под ред. И.А. Наркевича. – М.: ГЭОТАР-Медиа, 2017. – 466 - 487 с.
3. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».