

Аналитический и синтетический учет движения товаров

Товар — часть оборотных средств, обеспечивающих хозяйственную деятельность ФО, приобретенных или полученных у поставщика и предназначенных для продажи.

Товародвижение — деятельность по перемещению товара от производителя к потребителю.

В основе учета лежит формула товарно-материального баланса:

$$O_1 + П = Р + O_2,$$

где O_1 — остаток на начало отчетного периода; $П$ — приход; $Р$ — расход; O_2 — остаток на конец отчетного периода.

Процессу товародвижения предшествует несколько этапов:

- 1) подготовительный (анализ фармацевтического рынка, изучение спроса и предложения, выбор поставщиков);
- 2) договорной (согласование и подписание договора о поставке — форма расчета, сроки, цены);
- 3) построение системы учета товаров в аптеке.

В основе учета товаров фармацевтической торговой организации лежит несколько принципов.

1. Организация учета по каждому материально ответственному лицу или бригаде, при этом ответственность вытекает из соответствующего договора о материальной ответственности. При нарушении этого принципа администрация не может предъявить обоснованный иск виновным по товарным потерям.

2. Выбор схемы учета товаров, наиболее целесообразный в условиях работы данного фармацевтического предприятия. Возможно использование таких схем, как:

- индивидуальная (попредметная) — фиксирует движение каждой единицы товаров (обеспечивается системой штрихового кодирования и автоматизацией процедуры учета движения товарных единиц);
- натурально-стоимостная — фиксирует движение товаров по отдельным наименованиям в натуральном и стоимостном измерителях (предметно-количественный учет);
- партионная — фиксирует движение отдельной партии товаров (характерна для фармацевтических организаций оптовой торговли);
- стоимостная — фиксирует общий объем товарной массы.

3. Единство оценки товаров при их оприходовании и выбытии. Товары могут учитываться как по ценам закупки, так и по ценам продажи (в этом случае в приказе по учетной политике должно быть указано на использование счета 42 «Торговая наценка»).

4. Отчетность о наличии и движении товаров материально ответственными лицами в установленные сроки.

5. Периодическая проверка путем проведения инвентаризации.

Движение товаров затрагивает основные хозяйственные процессы: снабжение и расход.

Процесс снабжения ФО товарами состоит из следующих операций:

- анализ и определение спроса на товары аптечного ассортимента, выбор поставщика и оформление договорных отношений;
- доставка товара и его приемка;
- оплата товара и транспортных расходов по его доставке.

В зависимости от местонахождения ФО и удаленности поставщика возможны следующие варианты поставки товара: междугородняя поставка и однопородняя.

В случае междугородней поставки приемка груза осуществляется на железнодорожных, водных станциях или аэровокзалах.

Приемку осуществляют по количеству мест и массе брутто на основании:

- грузовой квитанции (железнодорожной накладной) — при следовании груза по железной дороге или воздушным путем;
- коносаamenta — при доставке водным путем;
- счета-фактуры.

При отсутствии сопроводительных документов составляют «Акт о фактическом наличии товаров», в котором указывают на отсутствие сопроводительных документов. В случае обнаружения недостачи или порчи груза комиссией составляется «Коммерческий акт». В состав комиссии обязательно входит представитель транспортной организации.

Принятый товар регистрируется в документах первичного учета:

- для оптовой фармацевтической организации — «Журнал учета поступающих грузов», «Партионная карта», «Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения»;
- для розничной фармацевтической организации — «Товарный отчет» (приходная часть);
- «Журнал регистрации результатов приемочного контроля».

Поступление товара от поставщика является основной, но не единственной приходной товарной операцией. Так, в розничной фармацевтической организации к этому виду хозяйственных операций также относятся:

- перемещение товара из отдела в отдел; в этом случае должна быть оформлена «Накладная на внутреннее перемещение»;
- дооценка по лабораторно-фасовочным работам, а также взимание тарифа за изготовление экстемпоральных лекарственных форм и внутри-аптечной заготовки, воды очищенной (документируется на основании «Справки о дооценке и уценке по лабораторно-фасовочным работам, реализации услуг»);
- переоценка товаров в сторону увеличения стоимости (на основании «Акта о переоценке»).

Учет поступления товара в аптеку

Приемка товара в фармацевтической организации осуществляется по количеству мест и, если это необходимо, по массе нетто на основании:

- товарной и товарно-транспортной накладной;
- счета-фактуры;
- упаковочного листа;

- документов, подтверждающих качество товара;
- протокола согласования цен на ЖНВЛП и др.

Количество поступивших товаров при приемке внутри организации фиксируется в тех же единицах, которые были указаны в сопроводительных документах.

В случае, когда во время фактического поступления товара отсутствуют документы поставщика, созданная приемная комиссия составляет «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщиков». В дальнейшем принимаются меры к получению обязательных сопроводительных документов.

На одном из экземпляров товарной накладной, сопровождающей груз, ставится печать ФО, указывается количество принятых мест, суммы товара по товарным накладным, дата приемки и подпись материально ответственного лица и штамп приемки.

Руководство аптеки само устанавливает организацию приемки, проверки [согласно Приказу Минздрава России от 16.07.1997 № 214 «О контроле качества лекарственных средств, изготавливаемых в аптечных организациях (аптеках)», раздел 2 «Приемочный контроль»], регистрации, оплаты поступающих товаров с учетом условий поставки и транспортировки. Определяет ответственных за приемку товара лиц.

Порядок и место приемки товара зависят от способа их получения.

Если товары доставляются транспортом поставщика, то приемка по количеству и качеству товаров производится непосредственно в аптеке. Если представитель аптеки сам приезжает за товаром к поставщику, то полная приемка с проверкой количества и качества производится на складе поставщика.

Оценка товаров

Под оценкой товаров понимается выбор учетной цены, то есть цены, по которой приходят и списывают товары. «Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации» предусмотрено, что товары могут учитываться по розничным (продажным) ценам или покупной стоимости. Выбор учетной цены фиксируется в соответствующем документе об учетной политике организации.

Розничная цена — это цена, по которой товары продают конечным потребителям (главным образом населению). Примерный состав розничной цены представлен на рис. 9.10.

Себестоимость товаров (продукции) — это затраты производителя по производству и реализации продукции (сырье и материалы, зарплата, топливо, электроэнергия и др.).

Доход аптеки от продажи товаров есть разность между стоимостью товаров по отпускным ценам и стоимостью их приобретения. Отпускные цены устанавливаются, как правило, по соглашению производителей с организациями торговли.

Торговая надбавка является основным источником доходов торговых организаций и определяется в процентах к покупной стоимости товаров.

Величина торговой надбавки устанавливается на таком уровне, чтобы покрыть издержки обращения (расходы, связанные с перевозкой, хранением и

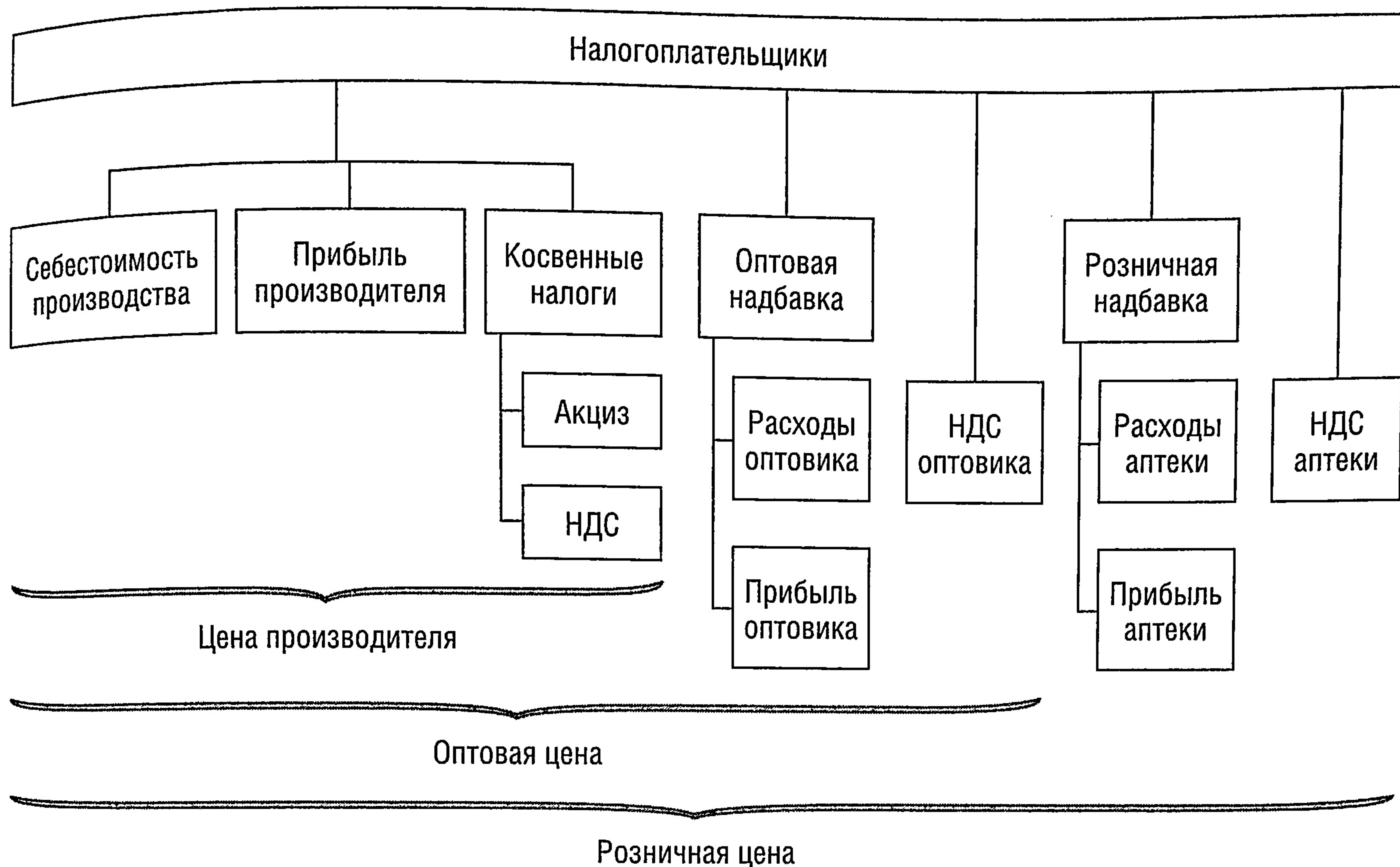


Рис. 9.10. Структура розничной цены лекарственного средства

реализацией товаров) и обеспечить получение торговой организацией прибыли.

Товары в аптечных организациях могут учитываться либо по продажным, либо по покупным ценам.

В первом случае поставщику товары оплачиваются по розничной цене за минусом торговой скидки, которая представляет собой валовой доход для покрытия расходов по реализованным товарам. Валовой доход иначе называют реализованным наложением, так как образуется он после реализации товаров. Если из валового дохода исключить издержки обращения, то получим доход от реализации товаров.

Во втором случае торгующая организация сама устанавливает цену продажи товаров, учитывая их по покупной стоимости без применения счета торговой наценки.

Порядок формирования цен аптечными организациями

В настоящее время в РФ государство регулирует цены на ЖНВЛП. На лекарственные препараты, не входящие в перечень ЖНВЛП, устанавливаются свободные (рыночные) цены — это цены, устанавливаемые на продукцию и услуги на основе спроса и предложения, которые формируются на фармацевтическом рынке.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.10.2010 № 865 «О государственном регулировании цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов», органам исполнительной власти субъектов РФ разрешено устанавли-