Специальность «Фармация»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

(ДИПЛОМНАЯ РАБОТА)

ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В АПТЕЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Выполнила:

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) расшифровка подписи*

Заведующий отделением «Фармация»

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(дата допуска) (подпись) расшифровка подписи*

Руководитель

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(дата проверки) (подпись) расшифровка подписи*

Нормоконтроль \_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) расшифровка подписи*

Оценка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

20\_\_ г.

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………... | 3 |
| **1 Теоретические особенности проведения инвентаризации в аптечных организациях………………………………………………** | 5 |
| **1.1 Понятие и виды инвентаризации в аптечной организации………** | 5 |
| **1.2 Порядок проведения инвентаризации в аптечной организации**  **1.3 Сроки проведения и документальное оформление инвентаризации в аптечной организации…………………………**  **1.4 Отражение итогов инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете аптечной организации……………………………**  **1.5 Особенности инвентаризации лекарственных средств…………..** | 8  16  19  26 |
| **2** **Исследование проведения инвентаризации в аптечных организациях…………………………………………………………...** | 32 |
| **2.1** **Организационная-экономическая характеристика МАП «Рута»…………………………………………………………………...** | 32 |
| **2.2** **Порядок проведения инвентаризации в МАП «Рута»…………...**  **2.3 Учёт результатов инвентаризации в МАП «Рута»……………….**  **2.4 Рекомендации по проведению инвентаризации в МАП «Рута»** | 37  42  45 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………… | 48 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ…………………... | 51 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ А Отчёт о финансовых результатах за 2019 г………  ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчёт о финансовых результатах за 2018 г………  ПРИЛОЖЕНИЕ В Приказ о проведении инвентаризации…………… | 54  55  56 |

ВВЕДЕНИЕ

Инвентаризация и бухгалтерский учет являются эффективными показателями работы любого предприятия. Учетная политика любой аптечной организации характеризует уровень бухгалтерского учета. Появляющиеся в настоящее время аптеки вынуждены начинать ведение бухгалтерского учета практически с нуля. Несмотря на то, что количество аптек растет, грамотных работников бухгалтерии, знающих специфику их работы, немного. После вступления в силу главы №25 Налогового кодекса РФ отсутствие в аптеке или фармацевтической компании надлежаще оформленных результатов инвентаризации влечет за собой серьезные последствия.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности аптечные организации обязаны проводить инвентаризацию имущества, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация имущества прежде всего является способом проверки соответствия фактического наличия имущества предприятия данным бухгалтерского учета. Несмотря на то, что инвентаризация – это процесс, который проходит «внутри» организации, и ее результаты не выходят «во внешнюю среду», относиться к нему следует достаточно серьезно. Ведь это не только способ обнаружить недочеты и недостачи в имуществе предприятия, но и возможность выявить недобросовестных работников.

Под имуществом аптечной организации следует понимать основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, материалы, готовую продукцию, товары, денежные средства и прочие финансовые активы.

**1 Теоретические особенности проведения инвентаризации в аптечных организациях**

**1.1 Понятие и виды инвентаризации в аптечной организации**

Инвентаризация – это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта, что является основным способом фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств организации [1].

Инвентаризации могут проводить сами аптечные организации в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Объектом таких инвентаризаций является имущество и финансовые обязательства аптечной организации. Также инвентаризацию могут проводить налоговые органы во время налоговой проверки в соответствии. Объектом инвентаризаций при этом является только имущество организации.

Руководитель аптечной организации самостоятельно определяет порядок проведения инвентаризаций (их количество в отчетном году, даты проведения, перечень проверяемых объектов) и утверждает его одновременно с принятием учетной политики. Это будут плановые инвентаризации. Кроме плановых аптеки могут проводить внеплановые (внезапные) инвентаризации для текущего контроля сохранности запасов у материально-ответственных лиц, оперативного выявления возможных расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием запасов и обязательств.

**2 Исследование проведения инвентаризации в аптечных организациях**

**2.1 Организационная-экономическая характеристика МАП «Рута»**

Объектом исследования выпускной квалификационной работы (дипломной работы) является хозяйственная деятельность муниципального аптечного предприятия «Рута» (далее по тексту МАП «Рута», предприятие).

МАП «Рута», создано в г. Вихоревка Иркутской области 13 мая 1994 года. Учредителем предприятия является муниципальное образование «Братский район» в лице администрации и комитет по управлению имуществом Братского района.

Полномочия собственника имущества МАП «Рута» осуществляют Вихоревская городская Дума, администрация города Вихоревка и управление (комитет) по делам муниципальной собственности города в рамках их компетенции.

МАП «Рута» является коммерческой организацией, а также юридическим лицом, руководствуется в своей деятельности законодательством РФ и действует на основании Устава.

Целью деятельности МАП «Рута» является торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Дополнительные виды деятельности:

* торговля розничная текстильными изделиями в специализированных магазинах;
* торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах;

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Инвентаризация – это приём бухгалтерского учёта, заключающийся в установлении на определённый момент времени фактического наличия хозяйственных средств и их источников путём пересчёта имущества и обязательств или проверки учётных записей.

Как и в любой организации, занимающейся розничной торговлей, в аптеке периодически проводятся инвентаризации. Основная цель инвентаризации – проверка торгово-материальных ценностей, денежных средств, оборудования и техники, и сверка полученных данных с показателями бухгалтерского учета. Инвентаризация позволяет получить оценку о реальном положении дел в аптеке и проводится в различные сроки в зависимости от вида.

Основные виды инвентаризации в аптеке подразделяются на три основных вида – полная инвентаризация, которая проводится не чаще, чем один раз в три года; годовая инвентаризация, которая проводится один раз в год перед составлением годового бухгалтерского отчета, а ее результаты вносятся в отчеты за декабрь. Инспекции подлежат лишь денежные средства из кассы и торгово-материальных ценностей; промежуточные (внеплановые) инвентаризации, которые инициируются для отображения реальной картины работы аптеки. Данный вид инвентаризации обязательно проводится при ротации в штате (увольнение старого сотрудника, прием на работу нового и пр.), а также при обнаружении фактов убытка (кража или порча товара).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Постановление Госкомстата России от 18 августа 1998 г. №88 «Об утверждении Унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (вводится в действие с 1 января 1999 г.).
2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Аляутдин Р.Н., Преферанский Н.Г., Преферанская Н.Г. Фармакология: учебник для студентов учреждений сред. проф. образования, обучающихся по специальностям 060608.51 и 060108.52 «Фармация» по дисциплине «Фармакология» / Р.Н. Аляутдин, Н.Г. Преферанский, Н.Г. Преферанская; под ред. Р.Н. Аляутдина. – М.: ГЭОТАР-Медиа, 2019 – 704 с.
5. Багирова В.Л. Управление и экономика фармации: Учебник/ Под ред. В.Л. Багировой – М.: ОАО «Издательство Медицина», 2015. – 720 с.
6. Брагина Л.А. Технология розничной торговли / под ред Л.А. Брагиной,-М.: Академия, 2019. – 128 с.
7. Богданова Т.Ф. Общая фармакология в схемах и таблицах: пособие для медицинских лицеев и колледжей / Т.Ф. Богданова, Е.Е. Соколова. – Ростов н/Д: Феникс, 2019. – 175 с.
8. Брагина Л.А. Торговое дело: экономикам организация / под общ. ред. проф. Л.А. Брагина и проф. Т.П. Данько. -М.: ИНФРА-М, 2019. – 256 с.
9. Власова В.М. Бухгалтерский учет в торговле. -М.: Финансы и статистика, 2017. – 176 с.
10. Глембоцкая Т.Г. В лабиринтах фармацевтического менеджмента. – М.: Литера, 2017. – 212 с.
11. Гетьман В.Г. Финансовый учет: Учебник / под ред. Проф. В.Г. Гетьмана. - М.: Финансы и статистика, 2018. – 640 с.
12. Гребенкина А.С. Аптека и ее партнеры // Российские аптеки, 2018. - 227 с.
13. Зобова Е.П. Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение / годовая инвентаризация в аптеке: проведение и документальное оформление – Москва, 2019. – 112 с.
14. Кожарский В.В. Бухгалтерский учет в торговле: учебник. - Мн.: Экоперспектива, 2019. – 608 с.
15. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле,-Минск: Высшая школа, 2018. – 346 с.
16. Курноскина О.Г. Правила торговли и зашита прав продавца. –СПб: Питер, 2015. – 192 с.
17. Маренков Н.Л, Веселова Т.Н. Практика контроля и ревизии / Учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2015. – 352 с.
18. Маренков Н.Л, Веселова Т.Н. Практика контроля и ревизии. Учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2015. – 424 с.
19. Николаева Г.А. Бухгалтерский учет в торговле: учебно-практическое пособие. -М.: Приор, 2017. – 352 с.
20. Патров В.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с товарами. -М.: бухгалтерский учет, 2018. – 240 с.
21. Соскаускене О.И., Субботина И.В. Товары: бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие. - М.: Альфа-Пресс, 2019. –178 с.
22. Стукалина Г.А. Организация проведения инвентаризации в аптеке // Новая медицина, 2019. – 336 с.
23. Созонова И.В., Скорохватова Г.Л. Практикум по фармакологии: учебное пособие. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2015. – 256 с.
24. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика Учебник/ Под ред. Е.С. Стояновой - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Перспектива», 2016. – 656 с.
25. Фирстова С.Ю. Бухгалтерский учет в медицине. – М.: АйПиЭр Медиа, 2017. – 283 с.
26. Феоктистова Е.Н. Маркетинг, теория и практик: учебное пособие. -М.: Высшая школа, 2017. – 80 с.
27. Хамидуллина Р.Р. Ревизия и контроль на предприятиях в торговле: учебное пособие. -М.: КНОРУС, 2016. – 96 с.
28. Чабанова В.С. Фармакология. Учебник для медицинских училищ и колледжей. Мн.: Высшая школа, 2018. – 445 с.
29. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – 5-е изд., перераб. и доп.-М.: ИНФРА-М, 2020. – 208 с.
30. Шуляк Л.Н. Финансы предприятия. – М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К, 2019. – 712 с.