Контроль и ревизия операций по реализации аптечных товаров в потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Дуброва, Марина Викторовна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Дуброва, Марина Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

174

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Дуброва, Марина Викторовна

Введение

Глава 1. Торговля аптечными товарами в потребительской кооперации как элемент социальной защиты жителей села.

1.1. Роль и значение торговли аптечными товарами.

1.2. Показатели эффективности торговли аптечными товарами.

1.3. Значение внутрихозяйственного контроля и ревизии в повышении эффективности торговли аптечными товарами.

Глава 2. Внутрихозяйственный контроль торговли аптечными товарами в аптечной сети потребительских обществ (союзов).

2.1. Организация внутрихозяйственного контроля в системе потребительской кооперации.

2.2. Место внутреннего аудита в системе внутрихозяйственного контроля и управления торговлей аптечными товарами.

2.3. Совершенствование информационного обеспечения внутрихозяйственного контроля торговли аптечными товарами.

Глава 3. Ревизия торговли аптечными товарами в системе потребительской кооперации.

3.1. Задачи ревизии торговли аптечными товарами, порядок обследования аптечных пунктов потребительских обществ. р 3.2. Особенности инвентаризации аптечных товаров.

3.3. Ревизия розничной торговли аптечными товарами.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Контроль и ревизия операций по реализации аптечных товаров в потребительской кооперации"

Актуальность темы. Процессы трансформации государственной собственности и становление рыночных отношений в России затронули предприятия и учреждения здравоохранения, в том числе и фармацевтические организации.

В ходе развития в стране рыночных отношений аптеки оказались в авангарде происходивших изменений: ослабление, а затем и ликвидация системы государственного распределения лекарственных препаратов, свобода выбора поставщиков и ценообразования, ликвидация дефицита препаратов и т.д.

Ведущая роль аптек и их инициатива в деле реформирования всей системы отечественного фармацевтического рынка постоянно возрастает, соответствуя той миссии, которая предназначена аптечным учреждениям в сохранении и восстановлении здоровья населения России.

С другой стороны, аптечными предприятиями иногда игнорируется эта основная задача аптечных учреждений, проявляющаяся в обеспечении социальных гарантий населения в снабжении дешевыми качественными лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения, а на первый план выдвигается цель получения прибыли.

В соответствии с Федеральным Законом «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзов) в Российской Федерации» потребительская кооперация выполняет не только хозяйственную деятельность, но и социальные задачи, которые проявляются в демократии, независимости, взаимной поддержке, просветительской деятельности, заботе о сельском населении, особенно о нетрудоспособных, инвалидах, пенсионерах.

Социальная миссия аптечных предприятий, заложенная в природе фармацевтической помощи населению, созвучна социальной миссии потребительской кооперации России, которую она осуществляет на селе.

Одним из новых направлений деятельности потребительских обществ, союзов по социальной защите пайщиков и малоимущего сельского населения является торговля товарами аптечного ассортимента.

Аптечная сеть системы потребительской кооперации Российской Федерации начала свое развитие сравнительно недавно. Наибольшее развитие она получила в системах Башкирского, Псковского и Чувашского республиканских союзов потребительских обществ. По итогам развития аптечной сети системы Центросоюза за 2000-2002г.г. аптечная сеть Башкирского союза потребительских обществ является лидером, так как представлена 76 аптечными пунктами, функционирующими в 22 потребительских обществах. На втором месте аптечная сеть системы Псковского областного союза потребительских обществ, насчитывающая 38 аптечных пунктов и киосков, на третьем месте аптечная сеть Чувашского республиканского союза потребительских обществ, состоящая из 33-х аптечных пунктов и киосков.

Развитие торговли товарами аптечного ассортимента в системе Центросоюза РФ обусловило необходимость усиления внутрихозяйственного контроля фармацевтической деятельности в потребительских обществах (союзах). Расширение торговли аптечными товарами позволит потребительским обществам, союзам при рациональном использовании имеющихся денежных, материальных и финансовых ресурсов увеличить товарооборот по торговле товарами аптечногоассортимента, повысить эффективность фармацевтической помощи сельскому населению, выполнять задачи по социальной защите пайщиков и всего сельского населения. В связи с этим, одним из путей повышения эффективности торговли аптечными товарами является усиление контроля со стороны потребительских обществ, их союзов.

Фармацевтическая помощь является основополагающей подсистемой здравоохранения, важнейшей сферой защиты здоровья человека. Фармацевтическая помощь включает в себя, во-первых, обеспечение всеми товарами аптечного ассортимента (в первую очередь лекарствами) и, во-вторых, консультативными услугами по их выбору, назначению и использованию в различных клинических ситуациях. Качество фармацевтической помощи населению в условиях рынка зависит не только от наличия устойчивого и широкого ассортимента, но и от соблюдения фармацевтического порядка, применения прогрессивных методов реализации товаров аптечного ассортимента, широкого использования рекламы и высокой профессиональной квалификации персонала.

Контроль, осуществляемый потребительским обществом, является внутрихозяйственным контролем, направленным на предупреждение нарушений правил розничной торговли, ценообразования на аптечные товары, хищений кооперативной собственности. Контроль, осуществляемый вышестоящим союзом потребительских обществ, при ревизии хозяйственно-финансовой деятельности, является ведомственным контролем, направленным на комплексное изучение фармацевтической деятельности аптечных пунктов потребительского общества, на оценку соответствия торговли аптечными товарами законодательным актам, определение эффективности торговли и социальной деятельности аптечных пунктов, выявление виновных лиц, допустивших снижение показателей эффективности торговли аптечными товарами. В настоящее время отсутствуют методика внутрихозяйственного контроля и ревизии, направленная на повышение эффективности торговли аптечными товарами, в связи с тем, что это новое направление деятельности магазинов потребительской кооперации.

Вопросы организации внутрихозяйственного контроля и ревизии в потребительской кооперации рассматривались в трудах таких отечественных ученых как В.А. Андреев, Ю.И. Данилевский, И.С. Завадский, И.А. Ламы-кин, В.А. Левченко, М.В. Мельник, И.М. Наконечный, М.Ф. Овсийчук, М.М. Румянцев, В.Я. Савченко, А.К. Солодов, С.А. Стуков, Г.П. Харченко, В.И. Шевчук, С.П. Шлейгляк, М.Я. Штейман и других ученых.

Однако многие проблемы внутрихозяйственного контроля и ревизии товарных операций в аптечной сети системы потребительской кооперации недостаточно исследованы. Это относится как к содержанию системы контроля и ревизии, так и к разработке методических принципов их организации, совершенствованию способов и приемов их осуществления.

Недостаточная изученность и практическая необходимость совершенствования внутрихозяйственного контроля и ревизии товарных операций в аптечной сети потребительской кооперации определили выбор темы диссертации, предмет, объект и содержание настоящей диссертационной работы.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в разработке рекомендаций по организации и методике осуществления внутрихозяйственного контроля и ревизии операций по реализации аптечных товаров в потребительской кооперации.

Для достижения цели были поставлены и решены следующие задачи: - изучена роль торговли товарами аптечного ассортимента в осуществлении социальной миссии потребительской кооперации на селе;

-разработана концепция организации торговли аптечными товарами для организаций потребительской кооперации;

-изучена практика действующего внутрихозяйственного контроля и ревизии операций по движению товаров аптечного ассортимента;

-предложены пути повышения эффективности системы внутрихозяйственного контроля и ревизии торговли аптечными товарами;

-изучены и предложены направления совершенствования информационного обеспечения внутрихозяйственного контроля и ревизии;

-обоснована и предложена методика внутрихозяйственного контроля, учитывающая особенности торговли товарами аптечного ассортимента;

-предложена методика ревизии торговли аптечными товарами, учитывающая особенности фармацевтической деятельности аптечных пунктов потребительской кооперации.

Область исследования. Исследование соответствует п.2.1. «Методология и технология аудита» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились система внутрихозяйственного контроля, контроль и ревизия операций по движению товаров аптечного ассортимента в потребительской кооперации.

В качестве объектов исследования были выбраны потребительские общества Башкирского республиканского союза потребительских обществ, осуществляющие торговлю товарами аптечного ассортимента

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют научные труды российских и зарубежных теоретиков и практиков в области контроля и ревизии хозяйственно-финансовой деятельности, бухгалтерского учета, экономического анализа, маркетинга. В диссертационной работе использованы официальные документы государственных органов, постановления Совета и Правления Центросоюза Российской Федерации, Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года, рекомендации российских научно-практических конференций: «Потребительская кооперация - социально ориентированная система», «Кооперативная самобытность в новом тысячелетии», «Самобытность потребительской кооперации: опыт и проблемы управления», «Усиление борьбы с бедностью - стратегия и социальная миссия потребительской кооперации», законодательные и нормативные акты.

Информационной основой исследования явились данные бухгалтерского учета и отчетности потребительских обществ системы Башкирского республиканского потребительского союза, областных потребительских союзов системы Центросоюза Российской Федерации, осуществляющих торговлю аптечными товарами.

В работе использован диалектический метод в изучении методических закономерностей предмета и объекта исследования. При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов исследования использовались методы наблюдения, социологического опроса, сравнительного и логического анализа, исчисление абсолютных и относительных величин, комплексного и системного подхода к изучению оцениваемых показателей.

Научная новизна исследования заключается в разработке предложений по совершенствованию контроля и ревизии торговли аптечными товарами, разработке методик внутрихозяйственного контроля, ревизии, учитывающих особенности фармацевтической деятельности аптечных пунктов потребительской кооперации.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

-уточнена роль внутрихозяйственного контроля и ревизии в повышении эффективности торговли аптечными товарами в потребительской кооперации;

-разработаны концепции организации торговли товарами аптечного ассортимента в потребительской кооперации, внутрихозяйственного контроля и ревизии, направленные на обеспечение сельского населения эффективными, безопасными и доступными лекарственными средствами;

-определены и предложены пути повышения эффективности внутрихозяйственного контроля товарных операций аптечного ассортимента в потребительской кооперации, обеспечивающие оперативной информацией процесс управления аптечными пунктами потребительских обществ;

- предложена методика учета информационного обеспечения внутрихозяйственного контроля, ревизии товаров аптечного ассортимента с учетом различных ставок налога на добавленную стоимость, налога с продаж, позволяющая обеспечить тождественность показателей бухгалтерской отчетности данным аналитического учета доходов от реализации товаров аптечного ассортимента;

-разработана методика внутрихозяйственного контроля движения товаров аптечного ассортимента в потребительской кооперации, учитывающая особенности организации их розничной торговли;

- разработана методика ревизии торговли товарами аптечного ассортимента, отличающаяся от ревизии розничной торговли аналитичностью реви» зионных процедур, направленностью не только на сохранность кооперативной собственности, но и на повышение эффективности торговли аптечными товарами.

Практическая значимость исследования заключается в том, что основные положения, выводы и рекомендации диссертационного исследования по методике внутрихозяйственного контроля и ревизии торговли аптечными товарами в потребительской кооперации позволят повысить ее эффективность; стабилизировать финансовое положение потребительских обществ (союзов); выполнять возложенную на потребительскую кооперацию социальную миссию по поддержанию и восстановлению здоровья обслуживаемых пайщиков и всего сельского населения. Разработанная в диссертационном исследовании методика ревизии торговли аптечными товарами обеспе-•» чит проведение ревизии в максимально сжатые сроки, на более качественном уровне, так как разработанные формы рабочих документов для ревизионной проверки отражают специфичность фармацевтической деятельности аптечных пунктов потребительской кооперации.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты проведенного диссертационного исследования докладывались на международной научной конференции «Потребительская кооперация: опыт и проблемы управления в 2002г.»

Содержащиеся в диссертационной работе рекомендации приняты к внедрению в практическую деятельность Иглинского потребительского общества системы Башкирского республиканского потребительского (справка от 02.06.2003г.).

Процедуры контроля и ревизии товарных операций товаров аптечного fc ассортимента использованы при разработке Инструкции о порядке проведения ревизии в организациях потребительской кооперации, раздел «Особенности ревизии товарных операций в аптечной сети потребительских обществ, союзов (справка от 23.05.2003г.).

Результаты исследования, полученные автором, используются в учебном процессе Московского университета потребительской кооперации при преподавании дисциплины «Контроль и ревизия в потребительской кооперации».

Публикации. Основные положения и результаты проведенного исследования опубликованы в 4 работах общим объемом - 4,0 п.л., в том числе авторских - 2,8 п.л.

Объем и структура диссертации обусловлены целью и задачами, поставленными и решенными в процессе исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, содержит 34 таблицы, 3 рисунка, библиографический список литературы и 5 приложений. Работа изложена на 174 листах машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Дуброва, Марина Викторовна

Заключение

Проведенные исследования проблем внутрихозяйственного контроля и ревизии товарных операций аптечного ассортимента в системе потребительской кооперации позволили сделать следующие выводы и предложения.

1. В рыночных условиях система лекарственного обеспечения населения Российской Федерации претерпела кардинальные преобразования. Значительно увеличилось общее число аптечных предприятий, большинству из них предоставлена юридическая и хозяйственная самостоятельность в выборе поставщиков, формировании ассортимента лекарственных средств и изделий медицинского назначения. Таким образом, отечественный фармацевтический рынок опирается на развитую сеть аптечных организаций, что способствует повышению качества обеспечения населения эффективными, безопасными и доступными лекарственными средствами.

2. Законом о потребительской кооперации предусмотрено выполнение потребительской кооперацией социальной миссии, которая проявляется в заботе о людях, особенно нетрудоспособных, инвалидах, пенсионерах. Выполнение социальной миссии потребительской кооперации на селе возможно посредством расширения торговли товарами аптечного ассортимента, так как в самой природе аптечных предприятий заложена социальная миссия, направленная на поддержание и восстановление здоровья сельского населения.

3. Необходимость в совершенствовании внутрихозяйственного контроля и ревизии торговли аптечных товаров обусловлена реализацией задач, поставленных перед кооперативными организациями Концепцией развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года. Так как это направление деятельности является новым видом деятельности кооперативных организаций, имеется много нерешенных проблем в организации внутрихозяйственного контроля и ревизии торговли аптечными товарами, заключающихся в специфичности фармацевтической деятельности аптечных пунктов потребительской кооперации.

4. Проведенные исследования показали, что аптечные пункты потребительской кооперации оказывают сельскому населению фармацевтическую помощь, выполняя следующие виды деятельности:

- торговую деятельность по реализации товаров аптечного ассортимента;

- медицинскую деятельность, заключающуюся в оказании сельскому населению медицинских услуг по подбору препаратов для лечения заболеваний и их профилактики;

- социальную деятельность, направленную на обеспечение обслуживаемого сельского населения эффективными, качественными и доступными по цене лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения, на отпуск лекарственных средств и изделия медицинского назначения пайщикам в долг.

5. В диссертационном исследовании проведено сравнение фармацевтической помощи, оказываемой сельскому населению государственными аптеками и аптечными пунктами потребительской кооперации. В результате установлены различия между ними, заключающиеся в целях осуществления фармацевтической деятельности, в социальной направленности оказания фармацевтической помощи. В государственных аптеках выполнение задач по социальной защите населения определяется отпуском лекарств по льготным рецептам (бесплатно или с 50% скидкой). Выполнением социальных задач аптечными пунктами потребительской кооперации следует признать весь оборот по реализации аптечных товаров по доступным для малоимущего сельского населения ценам, обеспечивающим покрытие расходов на продажу и получение прибыли для расширения фармацевтической деятельности.

6. Одной из мер, способствующих повышению эффективности торговли товарами аптечного ассортимента, является совершенствование внутрихозяйственного контроля товарных операций аптечной торговли, так как только надежная его система позволит повысить эффективность аптечной торговли на селе. Для организации действенного контроля необходимо четко определить субъекты и объекты контроля торговли аптечными товарами.

В потребительских обществах в качестве субъектов внутрихозяйственного контроля торговли товарами аптечного ассортимента выступают председатели Советов, правлений потребительских обществ, зам. председателя правления по торговле, главный бухгалтер, начальник торгового отдела, зав. аптечным пунктом.

Объектами внутрихозяйственного контроля торговли товарами аптечного ассортимента являются аптечные пункты системы потребительской кооперации, коллектив аптечных работников (провизоров и фармацевтов), товарные и денежные ресурсы аптечных пунктов.

7. В процессе осуществления внутрихозяйственного контроля торговли аптечными товарами его объектами являются не только хозяйственные процессы и совокупность материальных, трудовых и денежных ресурсов, но и деятельность должностных лиц потребительского общества, действия которых может привести к возникновению административной ответственности потребительского общества в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях. В соответствии со ст. 14.1, сч.14.2, ст. 14.4, ст.14.5, ст. 14.6, ст. 14.7, ст.14.8, ст. 14.15 КОАП РФ осуществление фармацевтической деятельности аптечных пунктов с нарушениями правил торговли, условий лицензирования, ценообразования и т.д., может привести к финансовым потерям потребительского общества, обусловленным значительной величиной штрафных санкций. Следовательно, задачей внутрихозяйственного контроля торговли аптечными товарами является создание такой контрольной среды потребительского общества, при которой обеспечивается не только рациональное использование имеющихся ресурсов аптечных пунктов, а также отсутствие возможности злоупотреблений со стороны их руководящих работников и материально ответственных лиц.

8. Важным условием обеспечения конкурентоспособности аптечного пункта, заключающейся в предпочтении сельских жителей приобретать аптечные товары в аптечных пунктах потребительской кооперации, является формирование ассортимента аптечных товаров, доступных для сельских жителей по цене, и, оказании сопутствующих социальных услуг (отпуск лекарств пайщикам в долг). В диссертационном исследовании предложены пути совершенствования внутрихозяйственного контроля фармацевтической помощи сельскому населению, внедрение которых в контрольно-ревизионную деятельность потребительских обществ, союзов позволит кооперативным организациям осуществлять действенный оперативный и последующий внутрихозяйственный контроль торговли аптечными товарами.

9. Проведенные исследования места внутреннего аудита в системе внутрихозяйственного контроля торговли аптечными товарами позволяют сделать вывод о том, что в настоящее время отсутствуют методические рекомендации о порядке проведения внутренних аудиторских проверок в организациях потребительской кооперации. Внутренний аудит в потребительской кооперации целесообразно развивать созданием отдельных аудиторских служб при потребительских обществах или союзах. Служба внутреннего аудита может быть создана в потребительском обществе как самостоятельная структурная единица аппарата управления. В условиях формирования рыночных отношений служба внутреннего аудита становится одной из составных частей системы внутрихозяйственного контроля. В состав службы должны входить высококвалифицированные специалисты, имеющие экономическое образование, хорошую теоретическую подготовку и опыт работы в организациях потребительской кооперации. Для обеспечения независимости внутренней аудиторской службы необходимо ее подчинение Председателю Совета потребительского общества. Внутренний аудит необходим в потребительской кооперации для обеспечения надежности, эффективности и законности хозяйственных операций, важен для эффективного управления потребительским обществом, союзом.

10. В диссертационном исследовании разработана методика внутрихозяйственного контроля и ревизии торговли аптечными товарами, заключающаяся в учете особенностей фармацевтической деятельности аптечных пунктов потребительской кооперации. Внутрихозяйственный контроль торговли аптечными товарами целесообразно осуществлять в оперативном порядке службой внутреннего аудита или ревизионной комиссией, используя разработанные в диссертационном исследовании формы рабочих документов ревизоров, отражающих специфику фармацевтической деятельности аптечных пунктов потребительской кооперации.

11. В диссертационном исследовании разработана методика учета информационного обеспечения ревизии торговли аптечными товарами, заключающаяся в организации аналитического бухгалтерского учета товаров аптечного ассортимента по структуре продажной (розничной) цены.

Учет товаров аптечного ассортимента в бухгалтерии потребительского общества, союза целесообразно организовать по следующей методике.

Для аналитического учета товаров аптечного ассортимента в аптечных пунктах и киосках потребительской кооперации предусмотреть в рабочем плане счетов потребительского общества наличие к счету 41 «Товары» субсчета «Аптечные товары». Оценку товаров аптечного ассортимента производить по продажным ценам, так как в розничной торговле ведется, в основном, суммовой учет товаров. Учет аптечных товаров по продажным ценам позволит проконтролировать взаимную работу материально ответственных лиц (фармацевта и кассира потребительского общества), а также обеспечит возможность списания бухгалтерией одинаковых сумм как по денежным средствам (по выручке), так и по товарам с материально ответственных лиц.

Так как в структуру продажной цены товаров аптечного ассортимента включаются налоги (налог на добавленную стоимость и налог с продаж), целесообразно организовать аналитический учет товаров аптечного ассортимента по структуре продажной цены с применением субсчетов второго порядка к субсчету 41.6 «Аптечные товары»:

41.6.1 «Аптечные товары по цене приобретения»;

41.6.2 «Аптечные товары в части торговой наценки»;

41.6.3 «Аптечные товары в части 10% НДС»;

41.6.4 «Аптечные товары в части 20% НДС»;

41.6.5 «Аптечные товары в части налога с продаж».

Таким образом, на субсчете 41.6 «Аптечные товары» должна сформироваться продажная цена, в которую входит, как указано выше, цена поставщика без НДС, наценка аптечного пункта, НДС и налог с продаж.

В бухгалтерском учете оценка товаров регулируется применением пассивного счета 42 «Торговая наценка», следовательно, на счете 42 должна быть отражена не только сумма торговой наценки, но и сумма НДС, и сумма налога с продаж. Для обеспечения раздельного учета слагаемых торговой наценки в рабочем плане счетов потребительского общества, союза необходимо к субсчету «Торговая наценка на товары аптечного ассортимента» выделить субсчета второго порядка:

42.3.1 «Торговая наценка на стоимость товаров полученных от поставщиков»;

42.3.2 «Торговая наценка, обеспечивающая уплату 10% НДС»;

42.3.3 «Торговая наценка, обеспечивающая уплату 20% НДС»;

42.3.4 «Торговая наценка, обеспечивающая уплату налога с продаж».

Подобная аналитика позволит правильно определить валовой доход от реализации товаров аптечного ассортимента. Валовым доходом от реализации товаров аптечного ассортимента является только сумма реализованных наценок, без НДС и налога на добавленную стоимость, и, поэтому, при составлении ежемесячного расчета реализованных торговых наценок в расчет следует принимать только начисленные торговые наценки на стоимость поступивших товаров аптечного ассортимента и учтенные на субсчетах второго порядка.

Для учета товарооборота по реализации товаров аптечного ассортимента применяется синтетический счет 90 «Продажи». Для определения ежемесячных налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость, а также по налогу с продаж, целесообразно обеспечить раздельный учет товарооборота аптечных товаров, облагаемый различными ставками НДС и налогом с продаж. Для раздельного учета видов товарооборота товаров аптечного ассортимента целесообразно к аналитическому субсчету 90.1 «Продажи аптечных товаров» открыть субсчета второго порядка:

90.1.1 «Реализация товаров, облагаемых НДС по ставке 10 % и не облагаемых налогом с продаж»;

90.1.2 «Реализация товаров, облагаемых НДС по ставке 10 % и облагаемых налогом с продаж»;

90.1.3 «Реализация товаров, облагаемых НДС по ставке 20 % и облагаемых налогом с продаж».

В конце каждого месяца для определения себестоимости покупных товаров аптечного ассортимента и отражения ее по строке 030 формы № 2 «Отчета о прибылях и убытках», необходимо сторнировать суммы реализованных торговых наценок, НДС и налога с продаж, что отразить проводками:

Д 90.2.6 К42.3.1 «Торговая наценка на стоимость товаров полученных от поставщиков» на сумму реализованных торговых наценок;

Д 90.2.6 К42.3.2 «Торговая наценка, обеспечивающая уплату 10% НДС» на сумму 10% НДС от реализации товаров;

Д 90.2.6 К42.3.3 «Торговая наценка, обеспечивающая уплату 20% НДС» на сумму 20% НДС от реализации товаров;

Д 90.2.6 К42.3.4.«Торговая наценка, обеспечивающая уплату налога с продаж» на сумму налога с продаж от реализации товаров.

Предложенная в диссертационном исследовании методика аналитического учета аптечных товаров по структуре продажной цены позволит обеспечить тождественность показателей бухгалтерской отчетности по валовому доходу от реализации аптечных товаров данным их синтетического и аналитического учета.

12. В результате диссертационного исследования были определены цель, задачи проведения ревизии торговли аптечными товарами; рассмотрены объекты ревизии, источники информации для проверки; методы и способы ревизионной проверки. Таким образом, в диссертационном исследовании разработана методика ревизии товарных операций аптечного ассортимента для системы потребительской кооперации с учетом специфики фармацевтической деятельности аптечных пунктов, отличающаяся от традиционных способов проведения ревизии аналитичностью осуществляемых процедур при проверке, направленностью не только на сохранность кооперативной собственности, но и на повышение эффективности торговли аптечными товарами.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Дуброва, Марина Викторовна, 2003 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч.1 и ч.2 (приняты Государственной Думой 21.10.94 г. и 22 декабря 1999г.) // ИСС «Консультант Плюс»

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации, ч.1 и ч.2 (приняты Государственной Думой 16 июля 1998г и 19 июля 2000г.) // ИСС «Консультант Плюс»

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (принят Государственной Думой Федерального собрания Российской Федерации 20 декабря 2001 года.) М.: «ЭКСМО», 2002. - 256с.

4. Об аудиторской деятельности. Федеральный Закон от 7 августа 2001г. № 119-ФЗ (с изменениями от 14 декабря, 30 декабря 2001г.) // ИСС «Консультант Плюс»

5. О бухгалтерском учете. Федеральный Закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ. // ИСС «Консультант Плюс»

6. О лекарственных средствах. Федеральный Закон от 22 июня 1998г. № 86-ФЗ // ИСС «Консультант Плюс»

7. О лицензировании отдельных видов деятельности. Федеральный Закон от 25 сентября 1998г. № 158-ФЗ // ИСС «Консультант Плюс»

8. Об охране здоровья граждан России. Федеральный Закон от 22 июля 1993г. № 37-Ф3 // ИСС «Консультант Плюс»

9. О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзов) в Российской Федерации. Федеральный Закон от 11 июля 1997г. № 97-ФЗ // ИСС «Консультант Плюс»

10. Бухгалтерская отчетность организаций. ПБУ 4/99 (утв. приказом Министерства Финансов РФ от 5 июня 1998г. № 25-н) // ИСС «Консультант Плюс»

11. Учетная политика организаций. ПБУ 1/98 (утв. приказом Министерства Финансов РФ от 9 декабря 1998г. № 60-н) // ИСС «Консультант1. Плюс»

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по ее применению (утв. приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000г. № 94-н)

13. О государственном регулировании цен на лекарственные средства и медицинские изделия. Постановление Правительства РФ № 782 от 09.11.2001г.

14. О перечне товаров, реализуемых через фармацевтические (аптечные) организации. Приказ Министерства Здравоохранения РФ № 349 от 02.12.97г.

15. О перечне лекарственных средств, отпускаемых без рецепта врача. Приказ Министерства Здравоохранения РФ № 287 от 19.07.99г.

16. О регулировании цен на лекарственные средства и медицинские изделия. Постановление Кабинета Министров РБ № 292 от 01.10.2002г.

17. Об утверждении инструкции по санитарному режиму аптечных организаций (аптек). Приказ Министерства Здравоохранения РФ № 309 от 21.10.97г.

18. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Министерства Финансов РФ от 13 июня 1995г. № 49 // ИСС «Консультант Плюс»

19. Об утверждении инструкции по заполнению унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения. Постановление № 4 Госкомстата РФ от 19 января 2002г.

20. Об утверждении положения о лицензировании фармацевтической деятельности и оптовой торговли лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения в Республике Башкортостан. Постановление Кабинета Министров РБ № 278 от 1 сентября 1999 года

21. Адаме Роджер. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. 398 с.

22. Андреев В.Д. и др. Ревизия и контроль в потребительской кооперации: Учеб. Пособие для инструкторско-ревизорских школ / Андреев В.Д., Борознов И.А., Лисин Г.Н. М.: Экономика, 1982. - 328 с.

23. Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие. М.: Экономика, 1994. -336 с.

24. Адигамов Э. Аптечная сеть РБ: качество важнее количества // Ремедиум-Урал, 2000, № 2, с.21-24.

25. Адигамов Э., Дацук Е. Аптечная сеть РБ ценим то, что имеем //Ремедиум - Урал, 2000, № 1, с. 30-33.

26. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли, АПК: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: «Дело и сервис», 2000. -431с.

27. Апазов А.Д. История развития фармацевтического рынка России // Экономический вестник фармации, 2002, № 4, с.5

28. Аудит: Учебник для экон. Спец вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк и др.; Под ред. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2000. 655 с.

29. Аудит: Учебное пособие для вузов по экон. спец. и напр./ Ю.А. Данилевский, С.М. Шамигузов и др. М.: ИД ФБК -Пресс, 1999. 543 с.

30. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, М.Б. Хирш: Пер. с англ. С.М.Бычковой. Под ред. Я.В.Соколова М.:Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

31. Аудит и ревизия: Справочное пособие / А.П.Бавдей, И.Н.Белый, Н.П. Дробышевский и др.; Под общ. ред. И.Н. Белого. Мн.: ООО «Мисанта», 1994.-220 с.

32. Аудиторский словарь / С.М. Бычкова, М.В. Райхман, В .Я. Соколов и др.; Под ред. В.Я.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 192 с.

33. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. М.: Финансы, 1979. - 160 с.

34. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм. — М.: Финансы и статистика, 1989. 255 с.

35. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства -М.:Финансы и статистика, 1992. 174 с.

36. Белый И.Н. Аудит / Под общ. ред. М.И. Плотницкого, А.С. Головачева МН.: Выш. шк., 1996. 80 с.

37. Бухгалтерский учет и аудит: Практическое пособие и комментарии: В 2-х т. / Сост. В.Г.Громов, М.Б. Громова. Спб.: Герда, 1997. 457 с.

38. Блистер В.И. и др. Научные основы управления кооперативным хозяйством. — М.: Экономика, 1977. 280 с.

39. Богданова Н.Б. Об искусстве продаж в аптеках // Экономический вестник фармации, 2002, № 4, с. 49-56.

40. Болдовская З.В., Кечатов Е.А., Домнин П.И. Оценочные показатели деятельности аптечных предприятий // Всероссийский съезд фармацевтов. 4-й: Материалы. Воронеж, 1981. - с.71

41. Бурцев В.В. Ревизия финансовой системы предприятия // Менеджмент в России и за рубежом, 2000, № 3, с. 88-105.

42. ВавиловВ.И., Князева Н.П., Четырева Н.И. К вопросу эффективности управления аптечными предприятиями // Всероссийский съезд фармацевтов, 4-й: Материалы. Воронеж, 1982. - с.34.

43. Вавилов В.И. Показатели эффективности труда в аптечных предприятиях // Фармация, 1983, № 6, с. 57-59.

44. Венедиктова В.И. Внутренний контроль в акционерном обществе // Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. М.: 1995. - с.34-40.

45. Венедиктова В.И. Организация ревизии и контроля финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ// Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. М.: 1995. - с.2-15.

46. Ветров А.А. Система внутреннего аудита на предприятии. // Финансист, 1997, №8, с.98-100.

47. Внутрихозяйственный контроль и внутренний аудит // Главбух, 1994, №4, с. 21-24.

48. Ганичева JI.M., Тюренков И.Н., Сучков А.В. Производственная деятельность аптечных учреждений // Экономический вестник фармации, 2002, № 6, с.29-34.

49. Геворкян Е.А. Бухгалтерский учет товарных операций в торговле. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг» 2001. - 212 с.

50. Гореньков В.Ф. Учет и отчетность в аптечных учреждениях / Учеб. пособие. Минск, Вышэйш. Школа, 1988. - 381 с.

51. Гореньков В.Ф. Организация и экономика советской фармации. -Минск, Вышэйш. Школа, 1984. 400 с.

52. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 455 с.

53. Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения. -М.: Бухгалтерский учет, 1992. — 11с.

54. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 132 с.

55. Дацук Е. Контроль за ценами рынок не отменяет // Ремедиум, 2000, № 3-4, с.26-33.

56. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. М.: Финансы и статистика, 1992. - 240 с.

57. Дремова Н.Б., Соломка С.В., Дзюба В.Ф. Дополнительные услуги в фармацевтических организациях // Экономический вестник фармации, 2002, № 4, с. 39-48.

58. Ермаков В.Ф. Кооперативная самобытность в новом тысячелетии // Деловой вестник Российской кооперации, 2001, № 1, с.З-16.

59. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учеб. Пособие СПб.: Изд-во Университета экономики и финансов, 1995. -62 с.

60. Ефимченко Ю.В., Чернявский С.В. Оценочные показатели эффективности хозяйственной деятельности аптек // Всероссийский съезд фармацевтов, 4-й: Материалы. Воронеж, 1981. - с. 130

61. Жарков JI.B. Совершенствование организационных форм лекарственного обеспечения населения. — М.: Медицина, 1978, с. 95-103.

62. Жарков JI.B. Показатели эффективности лекарственного обеспечения населения // Фармация, 1983, № 5, с.51-53.67.3агидуллин И.М. Состояние и проблемы лекарственного обеспечения в Республике Башкортостан // Ремедиум-Урал, 2000, № 1, с. 24-25.

63. Избицкий JI.M. Ревизия и контроль в потребительской кооперации. Учебник для кооп. вузов. Изд. 2-е, перераб. и доп. М., «Экономика»,1971.-287 с.

64. Итоги пресс-конференции, состоявшейся 25 апреля 2002 года в агенст-ве «Интерфакс» (Москва) //Экономический вестник фармации, 2002, № 5, с. 27-29.

65. Калинин Н.Г. О показателях эффективности аптечных учреждений // Вестн. Моск. Ун-та. Сер.б.Экономика. 1979, № 3, с.31-38.

66. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Организация аудиторской деятельности. Методика проведения аудиторской проверки: Учеб. пособие. М.: Экспертное бюро ПРИОР, 2000. 267 с.

67. Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года // Деловой вестник «Российской кооперации», 2001, № 12, с.3-42.

68. Кооперативная самобытность в новом тысячелетии //Материалы научно-практической конференции, 2000. 58 с.

69. Криков В.И. Синяева Е.М., Клименко С.А. Эффективность управления аптечными учреждениями и предприятиями // Всероссийский съезд фармацевтов, 4-й: Материалы. Воронеж, 1982. - с. 160

70. Левчук Д.Г. К вопросу изучения показателей эффективности оценки труда аптечных работников // Сборник трудов ВНИИ системных исследований. 1979. - Вып. 7. — с.134

71. Лозовая Г.Ф. Менеджмент фармацевтической организации/Учеб, пособие. М.: МЦФЭР, 2000. -183 с.

72. Мариевская В.В. Статистические методы изучения результатов показателей аптечного хозяйства: Автореф. дис. . канд. М.: Медицина, 1976.-22 с.

73. Максимкина Е.А., Тодорович Н.И. Бухгалтерский учет фармацевтического предприятия М.: Книжный мир, 1998. - 254 с.

74. Макоед И.А., Шиманский К.А. Нормы и принципы аудиторской деятельности: Учеб. пособие. Мн.: БГЭУ, 1994. 187 с.

75. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). М.: МЦРСБУ, 2000. - 96 с.

76. Мешковский А.П. О фальсификации и сертификации // Экономический вестник фармации, 2002, № 2, с. 19-25.

77. Назарова С.В. Социально-гигиенические аспекты здоровья сельского населения Республики Башкортостан // Дисс. . канд. мед. наук Уфа, БГМУ, 1999, с. 10-12.

78. Потребительская кооперация — социально ориентированная система / Материалы научно-практической конференции, 1999. 56 с.

79. Пупко Г.М. Аудит и ревизия. Минск, ООО «Интерпрессервис», ООО «Мисанта», 2003. - 429 с.

80. Рейхарт Д.В. Актуальные вопросы регистрации лекарственных средств // Экономический вестник фармации, 2002, № 4, с. 27

81. Рыжкова М.В., Сбоева С.Г. Финансовый менеджмент аптечного предприятия. М.:МЦФЭР, 2000. - 324 с.

82. Самобытность потребительской кооперации: опыт и проблемы управления / Материалы научно-практической конференции, 2001. — 115 с.

83. Сбоева С.Г. Учебное пособие по учету и отчетности аптек. -М.:Медицина, 1978. 56 с.

84. Скулкова Р.С., Белоусова JI.H. // Проблемы организации и управления аптечной службы. М., Медицина, 1981.- с.95.

85. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и практики. — Воронеж, 1993. 160 с.

86. Солодов А.К. Аудит и бухгалтерский учет в страховых компаниях. — М.: АО «ДИС», 1994. 162 с.

87. Сосунов В.И. О показателях экономической эффективности торгово-хозяйственной деятельности аптек и аптечных управлений //Фармация, 1982, №2, с.15-19.

88. Справочник для работников первого стола аптек (сост. А.А.Синичкин)-М.: Профессионал-Центр, 2001. -441с.

89. Суйц В.П., Шеремет А.Д. Аудит.Учебник для вузов экон. Спец. и напр. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2000. 351 с.

90. Суйц В.П. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник для вузов. М.: Инфра-М, 2001. - 556 с.

91. Сухинина В.А. Бухгалтерский учет и налоги в аптеке. — М.: МЦФЭР, 2001.-114 с.

92. Сухинина В.А. Фармацевтический бизнес в нормативных документах. Регулирование торговой деятельности (нормативные документы, комментарии, консультации). М.: МЦФЭР, 2001. - 645 с.

93. Сухинина В.А. Изменения в налогообложении аптечных предприятий // Новая аптека, 2002, № 1, с. 55-69.

94. Тарасова Л.Г. Учебное пособие по экономике и планированию хозяйственно-финансовой деятельности аптек. — М.: Медицина, 1981. — 320 с.

95. Тенцова А.И., Скулкова Р.С. Основы НОТ в аптеках. М., Медицина, 1980.-176 с.

96. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.

97. Терехов А.А. Терехов М.А. Контроль и аудит. Основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. — 218 с.

98. Чакалева И.И. Об основных механизмах решения проблемы фальсификации лекарств // Экономический вестник фармации, 2002, № 3, с.43-47.

99. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: В 2-х т. — М., 1999.-778 с.