

Н. К. Марьин

Повышение роли бухгалтерского учета в системе хозяйственного механизма в черной металлургии



Н. К. Марьин

**Повышение роли
бухгалтерского учета
в системе
хозяйственного механизма
в черной металлургии**



Москва · Металлургия · 1984

УДК 669.1:657

Повышение роли бухгалтерского учета в системе хозяйственного механизма в черной металлургии. *Марьин Н.К.* М.: Металлургия, 1984. 143 с.

Обобщен практический опыт в области организации бухгалтерского учета, его механизации и автоматизации, повышения его роли в рациональном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов, принятия оптимальных управленческих решений.

Для широкого круга экономистов, финансистов, работников министерств и ведомств, предприятий и организаций, занимающихся вопросами экономики, организации производства и планирования деятельности промышленных предприятий и объединений. Может быть полезна студентам экономических вузов, техникумов, слушателям курсов повышения квалификации, изучающим вопросы учета и анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. Библиогр. список: 27 назв.

М $\frac{2601010000 - 115}{040 (01) - 84}$ 79 - 84

ПРЕДИСЛОВИЕ

Социалистический учет является важнейшим инструментом планового руководства народным хозяйством, мощным орудием в деле контроля за выполнением государственных планов и соблюдением режима экономии в расходовании сырьевых, топливно-энергетических, трудовых и финансовых ресурсов предприятий. Все возрастающее значение учета и контроля в условиях социалистической экономики обусловлено наличием огромных общенародных фондов, общественным характером производства и плановым управлением народным хозяйством.

Бухгалтерский учет является одной из важнейших функций управления, и от уровня его постановки во многом зависят достоверность и своевременность получения учетной информации, необходимой для решения задач управления и планирования, осуществления контроля за сохранностью социалистической собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, осуществления строжайшего режима экономии и хозяйственного расчета.

XXVI съезд КПСС указал на необходимость повышения качества и оперативности учета и статистики, совершенствования учетной документации и отчетности во всех звеньях народного хозяйства применительно к современным требованиям управления, планирования и анализа хозяйственной деятельности с эффективным использованием электронно-вычислительной техники, а также повышения роли органов бухгалтерского учета и ведомственного контроля в обеспечении государственной дисциплины, сохранности социалистической собственности и соблюдения режима экономии.

В последующих решениях партии и правительства подчеркивается значение учета в осуществлении мероприятий по экономному, рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических ресурсов, предотвращению потерь и убытков, случаев искажений отчетности, соблюдению государственной дисциплины.

В связи с этим разработка и осуществление эффективных мероприятий по дальнейшему совершенствованию бухгалтерского учета в черной металлургии являются большой комплексной экономической проблемой. Особенно важное значение приобретает эта проблема в одиннадцатой пятилетке.

В предлагаемом вниманию читателей монографическом исследовании "Повышение роли бухгалтерского учета в системе хозяйственного механизма в черной металлургии" обобщаются накопленный предприятиями, подотраслями и металлургической промышленностью в целом практический опыт и теоретические исследования в области организации бухгалтерского учета, его механизации и автоматизации, повышения его роли в рациональном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов, принятии оптимальных управленческих решений по более эффективному управлению производством. Работу отличают комплексный подход к проблеме и доступное изложение материала.

Внедрение более совершенных технологических процессов производства, применение современной электронно-вычислительной техники

настоятельно требуют совершенствования системы бухгалтерского, а также оперативно-технического учета. Автору книги удалось наглядно представить организацию учета и использование его в целях повышения уровня управления предприятием в условиях функционирования АСУП, отразить специфику организации производства в черной металлургии и ее влияние на технологию учетных работ, экономических расчетов.

Задачи бухгалтерского учета в системе хозяйственного механизма, организация учета в условиях его механизации и автоматизации, методика учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в металлургическом производстве представляют интерес для широкого круга экономистов, финансистов, работников аппарата министерств и ведомств, предприятий и организаций, занимающихся вопросами экономики, организации производства и планирования деятельности промышленных предприятий, промышленных объединений и других отраслей народного хозяйства. Вопросы, изложенные в книге, выходят за рамки черной металлургии и представляют интерес для других отраслей народного хозяйства, особенно применяющих поперечный метод учета затрат на производство.

Богатый практический опыт, накопленный автором в области учетно-контрольной работы, анализа хозяйственно-финансовой деятельности в черной металлургии, обеспечил зрелость и высокую научную ценность подготовленного им к изданию труда.

*З.В.Кирьнова,
доктор экономических наук,
профессор*

Глава 1. РОЛЬ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕШЕНИИ ПРОБЛЕМЫ УСИЛЕНИЯ ВОЗДЕЙСТВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОГО МЕХАНИЗМА НА ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО ПРОИЗВОДСТВА

1. СОЦИАЛИСТИЧЕСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ, ЗАДАЧИ И ОСНОВНЫЕ ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЧЕРНОЙ МЕТАЛЛУРГИИ В СВЕТЕ РЕШЕНИЙ XXVI СЪЕЗДА КПСС

Хозяйственный учет отражает процессы производства материальных благ, их распределение и потребление. Чтобы руководить хозяйством, необходимо знать и контролировать хозяйственные процессы, что дает возможность воздействовать на них в нужном для производства направлении. Для этого необходимы количественные и качественные показатели, определяющие характер и объем хозяйственных операций, совершаемых в процессе производства. Получение таких показателей обеспечивает хозяйственный учет. Таким образом, хозяйственный учет представляет собой отражение в количественно-качественных измерителях хозяйственных процессов в целях управления и контроля. Хозяйственный учет, отражая процесс производства, обусловлен поэтому характером и уровнем производительных сил и производственных отношений.

Следовательно, содержание, методы и формы хозяйственного учета зависят от общественно-экономической формации. По мере развития производительных сил и производственных отношений развивался и хозяйственный учет. С ростом масштабов производства, развитием кооперированных связей между предприятиями роль учета неизмеримо возрастает. Учет в условиях общественной формы собственности на средства производства более необходим, чем в индивидуальном производстве. "Бухгалтерский учет, — писал К. Маркс, — как средство контроля и мысленного обобщения этого процесса становится тем необходимее, чем более процесс производства совершается в общественном масштабе и утрачивает чисто индивидуальный характер"¹.

Различия в содержании и методах учета зависят от различий экономических систем. Так, в капиталистическом обществе учет отражает капитал отдельного владельца или группу их в разных объединениях и организован в соответствии с их интересами. Учет здесь направлен на обеспечение сохранности частной собственности и получение повышенной прибыли за счет эксплуатации трудящихся. Капиталисты умышленно искажают результаты хозяйственной деятельности предприятий для того, чтобы скрыть от трудящихся и конкурентов фактические показатели, отражающие их действия.

Совершенно иное содержание имеет учет в условиях социалистической экономики, основанной на общественной собственности на средства производства. Социалистический учет, создавая условия для рационального

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т.24, с. 153.

использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, способствует социалистическому накоплению, получению прибыли, используемой для дальнейшего развития народного хозяйства и повышения материального и культурного уровня трудящихся.

В.И. Ленин, придавая большое значение учету, рассматривает его как одну из важнейших функций управления хозяйством, осуществляемых с привлечением широких масс трудящихся. Он отмечал: "Борьба за внедрение в массы идеи советского — государственного контроля и учета, за проведение этой идеи в жизнь ... — эта борьба и есть величайшая, имеющая всемирно-историческое значение, борьба социалистической сознательности против буржуазно-анархической стихийности"¹.

Значение учета, необходимость его научной организации в социалистических условиях отмечается в Программе КПСС: "Возрастание масштабов народного хозяйства, быстрое развитие науки и техники требуют повышения научного уровня планирования, проектирования, учета и статистики"².

Ставя задачу улучшения стиля и методов руководства хозяйством на основе ленинских принципов управления, XXVI съезд КПСС обратил внимание на необходимость "повысить роль органов народного контроля, бухгалтерского учета и ведомственного контроля в обеспечении государственной дисциплины, сохранности социалистической собственности и соблюдения режима экономии"³. Значение социалистического учета особо возрастает в условиях проведения мероприятий по дальнейшему совершенствованию форм и управления народным хозяйством, укреплению предприятий, созданию производственных и промышленных объединений. Все это требует разработки и внедрения в практику научных форм и методов социалистического учета, позволяющих с минимальными затратами обеспечить решение задач эффективного управления народным хозяйством.

Социалистический учет осуществляется по единым правилам и формам, которые устанавливаются государством, и, отражая в денежных измерителях деятельность каждого предприятия, отрасли и в целом всего народного хозяйства, имеет единую систему построения. Одной из важнейших задач социалистического учета является осуществление контроля за выполнением народнохозяйственного плана, поскольку предприятия, отрасли и все народное хозяйство работают по единому плану.

Основной функцией социалистического государства в период строительства материально-технической базы коммунизма являются организация общественного производства и руководство экономикой, культурой, осуществление в интересах трудящихся контроля за мерой труда и мерой потребления. Социалистическое государство осуществляет политику, направленную на всемерный рост производительности труда, организуя

¹ Ленин В.И. Полное собр. соч., т. 36, с. 184—185.

² Программа Коммунистической партии Советского Союза. М.: Политиздат, 1974, с. 87.

³ Материалы XXVI съезда КПСС. М.: Политиздат, 1981, с. 201.

строжайший контроль над мерой труда и мерой потребления. Вот почему В.И. Ленин видел в учете один из главных факторов правильного функционирования первой фазы коммунистического общества и подчеркивал, что "... социализм — это прежде всего учет"¹. Социалистический учет, являясь важнейшим условием управления экономикой народного хозяйства, должен отвечать определенным требованиям.

Развитие социалистического народного хозяйства осуществляется по единому народнохозяйственному плану. Чем полнее учет отражает степень выполнения предприятием, его подразделениями или всей отраслью плановых заданий, тем эффективнее управление производством, экономикой как отдельного предприятия, так и в целом всего народного хозяйства. Сравнивая учетные показатели с плановыми, можно осуществлять контроль за ходом выполнения плана. Поэтому одним из основных требований к социалистическому учету должно быть соответствие плановых и учетных показателей. Учетные показатели должны точно отражать хозяйственные операции. Недостоверность учета ведет к принятию руководством необоснованных решений, создающих отрицательные моменты в хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, а также к созданию условий для злоупотреблений и хищений социалистической собственности. Социалистический учет создает условия для привлечения трудящихся к управлению, поэтому учетные показатели должны быть понятны каждому работнику предприятия. Кроме того, показатели социалистического учета должны быть гласными.

Учетные показатели могут быть использованы для руководства предприятием, если они своевременно представлены. Своевременность представления учетных показателей является одним из основных требований к учету. Организация учета должна быть экономичной. Одной из задач, стоящих перед учетом, является проведение мероприятий по его механизации, автоматизации и централизации.

Народнохозяйственный учет по приемам контроля за хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия (организации) подразделяется на три вида: бухгалтерский, оперативный и статистический. Все три вида учета взаимосвязаны и дополняют друг друга.

Бухгалтерский учет является непрерывным, он отражает систему взаимосвязанных хозяйственных операций, которые имеют место на предприятии. Все хозяйственные операции оформляются определенными документами. Например, отпуск материалов со склада оформляется расходным материальным требованием, получение денег из госбанка в кассу — приходным орденом и т.д. Оформление хозяйственных операций документами является важной отличительной чертой бухгалтерского учета от других видов учета. Хозяйственные операции отражаются сплошным методом в обобщенном денежном выражении.

В бухгалтерском учете хозяйственные средства оцениваются денежным измерителем по их фактической стоимости, а стоимость готовой

¹ Ленин В.И. Полн. собр. соч., т. 26, с. 255.

продукции оценивается по затратам на ее изготовление путем применения метода калькуляции. Определение цены отдельных видов продукции на базе среднеотраслевых издержек производства зависит от полноты бухгалтерского учета и индивидуальных затрат на изготовление конкретных видов продукции. Бухгалтерский учет использует все три измерителя — количественный, трудовой и денежный и дает возможность разделить финансовые результаты работы предприятия.

Таким образом, бухгалтерский учет, являясь непрерывным и документальным, обобщается в едином денежном выражении. Эти стороны бухгалтерского учета (непрерывность, документальность, выражение в денежной оценке всех хозяйственных операций) дают возможность осуществить анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и отдельных его структурных подразделений, проверку правильности отдельных операций, их целесообразность. Следовательно, бухгалтерский учет позволяет производить ревизии хозяйственно-финансовой деятельности, выявлять внутрихозяйственные резервы производства, вести контроль за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, обеспечением сохранности социалистической собственности, законностью использования предприятием государственных средств. Показатели бухгалтерского учета используются руководством предприятия для принятия решений по управлению предприятием.

Бухгалтерский учет имеет по сравнению с оперативным и статистическим учетом ряд особенностей. Одной из них является использование главным образом денежного измерителя, что обеспечивает получение обобщающих показателей. Кроме того, этот учет является сплошным. Все хозяйственные операции, совершающиеся на предприятии, находят отражение в бухгалтерском учете. Бухгалтерский учет пользуется свойственными только ему приемами и способами: двойная запись, счета, баланс и др.

Оперативный учет используется для организации контроля за ходом выполнения плана на отдельных участках хозяйственной деятельности предприятия. Например, организуется оперативный учет производства продукции доменными, сталеплавильными, прокатными цехами, дающий возможность ежедневного получения данных о выпуске чугуна, стали, проката каждым цехом, качестве продукции, простоях агрегатов, количестве отходов производства и брака продукции и ряде других показателей, необходимых для принятия оперативных оптимальных решений руководством цехов, предприятий в процессе производства. На большинстве предприятий металлургической промышленности организован оперативный учет отгруженной за сутки готовой продукции и ее реализации. В оперативном учете чаще всего используют натуральные измерители.

Статистический учет на предприятиях более углубленно отражает отдельные участки хозяйственно-финансовой деятельности, например объем реализации продукции, снижение себестоимости продукции, рост производительности труда, количественные и качественные показатели производства и т.д. Статистический учет в народном хозяйстве используется главным образом для получения показателей, отражающих работу

предприятий и отдельных отраслей народного хозяйства. Данные этого учета используются как для текущего планирования, так и для составления перспективных планов. Статистика использует различные измерители. Показатели бухгалтерского учета строятся в неразрывном единстве с показателями народнохозяйственного плана и государственной статистики.

Все три вида социалистического учета тесно связаны между собой и используют единую систему показателей для организации контроля за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Единство трех видов учета проявляется в единстве их содержания и задач. Основное содержание учета — отражение хозяйственной деятельности, задачи — контроль выполнения народнохозяйственного плана, выявление неиспользованных резервов производства, повышение эффективности производства. Бухгалтерские показатели и данные оперативного учета служат основой для исчисления многих статистических показателей, а те в свою очередь нередко используются в бухгалтерском и оперативном учете. Совокупность трех видов учета называется народнохозяйственным учетом.

Предприятие металлургической промышленности (производственное объединение) является самостоятельным структурным подразделением народного хозяйства, работает на условиях, утвержденных Положением о социалистическом государственном производственном предприятии, имеет права юридического лица. Предприятие имеет устав, регламентирующий его хозяйственно-финансовую деятельность, и осуществляет производственно-хозяйственную деятельность в соответствии с утвержденным ему государственным планом на основе хозяйственного расчета. Предприятие покупает сырье, материалы, производит продукцию, начисляет заработную плату работникам, получает денежные средства в госбанке, пользуется кредитами госбанка при недостаточности средств на расчетном счете, отгружает потребителям готовую продукцию, ведет расчеты с потребителями продукции и поставщиками сырья, материалов, подсчитывает результаты хозяйственно-финансовой деятельности за отчетный период. Все эти хозяйственные операции, отражающие движение средств и их источников, оформляются соответствующими документами и фиксируются бухгалтерским учетом.

Содержанием каждой хозяйственной операции являются движение средств, смена одной их формы другой. Например, расходуемые предприятием в процессе производства сырье и основные материалы превращаются в готовую продукцию, которая после ее отгрузки принимает в балансе другую форму — товары отгруженные. Следовательно, хозяйственные операции представляют собой движение средств предприятия.

Таким образом, предметом бухгалтерского учета являются хозяйственные средства, размещенные на предприятии, а также источники их возникновения.

В процессе производственной деятельности промышленное предприятие совершает ряд разнообразных хозяйственных операций, в результате чего денежные средства переходят из одной формы в другую. Движение средств

представляется в виде кругооборота. Вначале денежные средства предприятия используются на приобретение сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, топлива, необходимых для производства, затем в процессе производства в результате воздействия на предметы труда (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты) при помощи средств труда (оборудование, инструменты) создается готовая продукция, которая направляется потребителям. За отгруженную продукцию предприятие предъявляет соответствующие счета для поступления средств на свой расчетный счет в госбанке. Полученные за отгруженную продукцию деньги предприятие вновь использует на покупку материалов, сырья, необходимых для производственного процесса, а также на выплату заработной платы работникам предприятия.

Таким образом, на предприятии осуществляется непрерывный кругооборот хозяйственных средств, который отражается в бухгалтерском учете. Показатели, отражающие движение хозяйственных средств, используются в условиях действия хозрасчета для контроля за выполнением установленного плана, рационального расходования средств. Все это создает условия для принятия руководством предприятия оптимальных решений по экономному, рациональному использованию выделенных предприятию средств.

Бухгалтерский учет характеризуется сплошным документированием всех хозяйственных операций. На каждую хозяйственную операцию составляется соответствующий первичный документ. Документы, являясь первоисточником совершения хозяйственных операций, раскрывают ход выполнения распоряжений о выполнении операций, соответствие этих операций установленным плановым нормативам, поэтому они являются важным инструментом в осуществлении управления, контроля и анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. Документы дают возможность установить оперативный контроль за действиями лиц, которым доверены материальные ценности и денежные средства, и таким образом играют большую роль в обеспечении сохранности социалистической собственности.

На основании анализа документов проводятся ревизии хозяйственной деятельности предприятия вышестоящей организацией, играющие важную роль в устранении недостатков в работе и нарушений государственной дисциплины. Документы имеют важное юридическое значение, являясь единственным достоверным источником совершения операции и ее законности.

Все хозяйственные операции, совершающиеся на предприятии, оформляются соответствующим первичным документом. Документ должен иметь следующие обязательные реквизиты: название (акт, ордер и т.д.), наименование, дату совершения и содержание операции, измерители операции в натуральном и денежном выражении, подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции. Документ заполняется соответствующими данными. Документы, которые составляются для дальнейшей обработки на машиносчетных установках, должны содержать шифры (коды) для механизированной обработки. Документы заполняются чернилами или химическим карандашом без помарок. Некоторые документы, например чеки, кассовые ордера и другие, заполняются только чернилами. В денеж-

ных документах сумма указывается не только цифрами, но и словами (прописью). Документы должны составляться в момент совершения операции. Некоторые документы выписываются в нескольких экземплярах через копировальную бумагу.

Документы по способу составления разделяются на разовые и накопительные. К разовым относятся те документы, в которых оформляется одна или несколько операций, записываемых одновременно, например чек, кассовый ордер. К накопительным относятся документы, в которых однородная операция повторяется в течение определенного периода времени. К таким документам можно отнести лимитно-заборные карты, в которых регистрируется ежедневный отпуск со склада в производство товарно-материальных ценностей. Благодаря применению накопительных документов значительно сокращается бухгалтерская работа, а также высвобождается время работников, занятых их оформлением.

Документы могут быть односторонними и многосторонними, содержащими ряд счетных операций. Так, много операций содержится в лимитно-заборной карте или книжке на отпуск товарно-материальных ценностей со склада. Первичные документы поступают в бухгалтерию предприятия, где сначала проверяются наличие необходимых реквизитов и правильность их заполнения. Затем обращается внимание на подчистки, помарки; все первичные документы не должны иметь подчисток, помарок, неоговоренных исправлений. Далее документы подвергаются проверке правильности вычисления и подсчетов. В результате этого выявляются отдельные неправильно составленные документы, которые передаются на исправление. Если надо исправить документ, зачеркивают неправильные цифры и подписывают выше нужные данные. Все внесенные исправления должны быть оговорены и удостоверены лицами, подписавшими документ.

Чтобы своевременно организовать бухгалтерскую обработку документов, необходимо обеспечить их ритмичное поступление в бухгалтерию. Важно так организовать документооборот (движение каждого документа через все стадии оперативной и бухгалтерской обработки), чтобы обеспечить равномерную работу бухгалтерии и машиносчетных установок. Движение первичных документов должно быть определено графиком, утвержденным руководителем предприятия. Равномерное поступление первичной документации в бухгалтерию создает возможность равномерно обрабатывать ее и заносить в соответствующие регистры бухгалтерского учета. Равномерное поступление документов является важным фактором ритмичной работы машиносчетных установок.

Документы различаются между собой не только по видам, но и по составу и расположению реквизитов, т.е. по своей форме. Формы, утвержденные ЦСУ СССР и применяемые во всех отраслях народного хозяйства, называются типовыми. В настоящее время на предприятиях действует альбом типовых форм, утвержденный ЦСУ СССР. Осуществляя меры по предотвращению приписок в государственной отчетности, ЦСУ СССР утвердило единые типовые формы путевого листа, применяемые для оформления операций по перевозке грузов автотранспортом.

Формы, утверждаемые министерствами, ведомствами, называются специализированными. В них отражена специфика производственных процессов в отраслях народного хозяйства. Министерством черной металлургии СССР и Министерством цветной металлургии СССР утверждены альбомы отраслевых форм. Предприятия и организации металлургической промышленности должны применять только типовые и утвержденные министерствами специализированные формы. Применение на предприятиях металлургической промышленности других форм запрещено. Для сокращения числа документов, лучшей организации их обработки механизированным способом на машиносчетных установках необходимо проводить работу по унификации и стандартизации документов.

Унификацией документов называются разработка и применение вместо различных единых типовых и специализированных форм, утвержденных ЦСУ СССР и отраслевыми министерствами. Установление стандартных, т.е. определенных размеров бланков, на которых отпечатаны типографским способом формы документов, называется стандартизацией. Применение унифицированных типовых и стандартизованных документов значительно упрощает счетную работу, организацию печатания.

Система использования бухгалтерских регистров, предусматривающая определенную технику ведения учета, называется формой бухгалтерского учета. В нашей стране применялись различные формы бухгалтерского учета, в основе которых было ведение его на отдельных листах (карточках). В настоящее время на предприятиях металлургической промышленности применяются три формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная и таблично-перфокарточная. По мере внедрения комплексной механизации учета на базе использования ЭВМ на отдельных предприятиях проводятся работы по автоматизации учетных работ, что должно привести в конечном счете к разработке так называемой автоматизированной формы бухгалтерского учета.

Указанные выше виды бухгалтерского учета построены на научных принципах его организации. Бухгалтерский учет обобщает данные, характеризующие экономические процессы и явления. Объемы и содержание информации, получаемой бухгалтерией, требуют научного подхода к выбору показателей, используемых на предприятии. Разработка бухгалтерским аппаратом информационной системы, необходимой для управления экономикой предприятия, требует научной организации учета, вытекающей из задач, поставленных XXV и XXVI съездами КПСС.

Бухгалтерский учет, являясь важным условием управления экономикой народного хозяйства, развивающегося по единому народнохозяйственному плану, нуждается в единой методологии ведения. В связи с этим бухгалтерский учет осуществляется под единым централизованным методологическим руководством, обусловленным единой системой народнохозяйственного учета. Единое руководство учетом является важным условием получения достоверных отчетных показателей и соответствующей информации, играющей важную роль в планировании, выявлении внутрихозяйственных резервов, а также в принятии решений по управлению предприятиями.

Методологическое руководство постановкой учета на предприятиях и в организациях осуществляется управлениями бухгалтерского учета и отчетности отраслевых министерств. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом на предприятиях черной и цветной металлургии осуществляется соответствующими управлениями бухгалтерского учета и отчетности, а непосредственное — главными бухгалтерами соответствующих вышестоящих по отношению к предприятиям организаций (республиканских министерств, всесоюзных промышленных объединений, управлений, трестов).

Управления бухгалтерского учета Минчермета СССР и Минцветмета СССР разрабатывают и внедряют в отрасли систему контрольных функций бухгалтерского учета за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов; организуют централизацию учета и постановку его в главной бухгалтерии предприятия; дают указания и разъяснения по заполнению форм бухгалтерской отчетности; организуют контрольно-ревизионную работу в отраслях; проводят мероприятия по совершенствованию первичной документации, внедрению прогрессивных форм и методов учета; разрабатывают передовую технологию механизации бухгалтерского учета, распределяют счетную технику; распространяют передовой опыт предприятий в организации бухгалтерского учета; занимаются повышением квалификации счетных кадров; составляют сводную отчетность по отрасли и осуществляют ряд других работ по совершенствованию бухгалтерского учета, отчетности и контроля.

Главные бухгалтерии вышестоящих по отношению к предприятиям организаций осуществляют непосредственное методологическое руководство организацией бухгалтерского учета и отчетности, а также контрольно-ревизионной работы на подведомственных предприятиях. Обязанности и права главных (старших) бухгалтеров определены Положением, утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. "О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышении его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов".

На предприятиях разрабатывается в рамках АСУ подсистема "Бухгалтерский учет", в основе которой лежит полная автоматизация всех бухгалтерских работ при использовании наиболее прогрессивной технологии обработки первичной информации. Широкое внедрение учетно-вычислительной техники требует применения унифицированных первичных документов, единой классификации, кодирования учетной информации и рациональной организации документооборота на предприятиях. Использование наиболее эффективных средств вычислительной техники позволит ускорить получение информации, необходимой для оперативного принятия руководством предприятия и его структурных подразделений соответствующих решений по эффективному и рациональному использованию государственных средств, улучшению производственной и экономической работы предприятий.

Организация бухгалтерского учета на предприятии предполагает: установление графика представления в бухгалтерию первичной документа-

ции, необходимой для обработки и отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета; установление определенной формы счетоводства (мемориально-ордерной, журнально-ордерной, таблично-перфокарточной или автоматизированной); получение разработанных и утвержденных в установленном порядке планов, нормативов, смет затрат, плановых калькуляций; организацию работы на предприятии учетного персонала и определение выполняемых им функций.

На предприятиях черной и цветной металлургии бухгалтерский учет осуществляется централизованно с использованием средств механизации учета и его автоматизации. На предприятиях разработан и утвержден график сдачи первичных документов на машиносчетную установку и получения обработанной документации. Полученные табуляграммы проверяются и затем производится перенос показателей в соответствующие бухгалтерские регистры и формы отчетности.

На небольших предприятиях бухгалтерский учет осуществляется главной бухгалтерией, расположенной в заводууправлении. На средних и крупных предприятиях в связи с расположением отдельных цехов далеко от заводууправления и необходимостью осуществления оперативного контроля за рациональным использованием хозяйственных средств созданы по производственно-территориальному принципу кустовые бюро, обслуживающие 3—5 цехов и расположенные в одном из этих цехов. Бухгалтерский учет всех хозяйственных операций выполняется в основном функциональными учетными бюро с использованием соответствующих разработок, производимых МСУ. При этом на большинстве предприятий централизация бухгалтерского учета построена по технологическому принципу. В частности, учет товарно-материальных ценностей осуществляется централизованно в бюро по учету материальных ценностей; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции — в бюро учета производства и т.д. На некоторых предприятиях ряд учетных работ осуществляют кустовые учетные бюро. На этих предприятиях разработаны мероприятия по постепенному переходу на организацию учета соответствующими функциональными учетными бюро.

В своей деятельности главная бухгалтерия предприятия руководствуется действующим законодательством, постановлениями и распоряжениями Правительства СССР и союзных республик, приказами и указаниями Министерства черной металлургии СССР, приказами промышленных и производственных объединений, положениями и инструкциями Министерства финансов СССР и ЦСУ СССР по вопросам учета, отчетности и контроля, Положением о главных (старших) бухгалтерах предприятий, Положением о социалистическом государственном предприятии и Руководством по организации работы главной бухгалтерии предприятия в условиях централизации учета, утвержденным Министерством черной металлургии СССР.

В основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года отражены задачи по обеспечению дальнейшего экономического прогресса общества, развитию материально-технической базы на основе ускорения научно-технического

прогресса, интенсификации общественного производства, повышения его эффективности. Одной из важнейших задач, поставленных перед промышленностью, является более полное удовлетворение потребностей народного хозяйства в средствах производства, а населения — в товарах народного потребления, повышение качества продукции на основе использования достижений научно-технического прогресса. Поставлена задача дальнейшего расширения масштабов технического перевооружения и реконструкции действующих предприятий, переоснащения их новой эффективной техникой, внедрения новейшей технологии, научной организации труда и производства.

Главным направлением развития черной металлургии на одиннадцатую пятилетку является коренное улучшение качества и увеличение выпуска эффективных видов металлопродукции. Намечено произвести в 1985 г. 117—120 млн. т готового проката черных металлов, осуществить широкое техническое перевооружение предприятий черной металлургии. Будет ускоренно развиваться производство экономических и специальных видов стальных труб. Повысится извлечение компонентов из добываемых руд, увеличится содержание железа, марганца и хрома в концентратах. Будет освоена в промышленном масштабе технология обогащения и окомкования окисленных железистых кварцитов. Большое внимание будет уделяться более полной утилизации вторичных энергоресурсов.

Решениями XXVI съезда КПСС перед промышленностью поставлены задачи повышения эффективности общественного производства, повышения качества выпускаемой продукции, лучшего использования производственных фондов, всемерной экономии затрат живого и овеществленного труда. Внедрение намеченных партий и правительством мероприятий по дальнейшему совершенствованию структуры и повышению экономических методов организации производства, обеспечению сохранности социалистической собственности, повышению роли хозяйственного расчета и форм материального и морального стимулирования, а также усилению контроля за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов приобретает большое значение.

Повышается значение бухгалтерского учета по рациональному использованию трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Учет способствует организации оперативного и планового управления предприятием, выявлению неиспользованных резервов.

Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях должен: способствовать осуществлению хозяйственного расчета предприятия и его структурных подразделений; выявлять внутрихозяйственные резервы; способствовать более рациональному использованию производственных фондов и финансовых ресурсов; своевременно контролировать выполнение установленных планов; более полно отражать размещение средств предприятия и их источников; обеспечивать руководителей предприятия и его структурных подразделений необходимой информацией для принятия решений по руководству процессом производства; снабжать соответствующие вышестоящие органы управления отчетными данными о

работе предприятий. Для выполнения этих задач на предприятиях необходима хорошая организация бухгалтерского учета на базе его централизации и механизации, а также полной автоматизации учетных процессов.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОВЫШЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК ФАКТОРА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УРОВНЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ И ИХ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Бухгалтерский учет создает условия для повышения уровня управленческих решений, достижения высоких конечных результатов, поставленных перед предприятием. Управленческое решение должно быть основано на достоверной информации, в противном случае оно будет выполнено неполностью или не выполнено вообще. Наиболее достоверная информация о хозяйственных процессах дается бухгалтерским учетом, поскольку он основан на строгом документировании всех хозяйственных операций, совершающихся как в отдельных хозяйственных структурных подразделениях предприятия, так и предприятием в целом. За достоверность первичных документов, в которых отражаются все хозяйственные операции, несут ответственность работники, их составляющие.

Рассмотрим основные хозяйственные операции, совершающиеся на предприятиях черной металлургии. Черная металлургия является материалоемкой отраслью; в процессе производства предприятие получает и расходует ежедневно значительное количество сырья, основных материалов, которые не всегда полностью взвешиваются. Первичные документы о количестве оприходованного сырья, основных материалов, а также их ежедневном расходе составляются иногда на основе документов поставщиков или расчетным порядком. Как показала практика, сырье нередко поставляется с отклонениями от качества, обусловленного в договорных обязательствах, а также в меньших количествах, чем это указано в счетах. Данные о количестве поступившего сырья и его качестве в первичных документах, составленных не на основе показаний весовых устройств и проверок качества, а на основе документов поставщиков, являются недостоверными. Управленческие решения об обеспечении производственных агрегатов сырьем, принятые руководителем предприятия на основе этих документов, будут необоснованными и приведут в определенных условиях к остановке этих агрегатов из-за фактического недостатка сырья. По данным учета, сырье будет числиться в наличии на складах, а фактически его там не будет, так как оно было оприходовано в завышенных количествах. В этих случаях не только нарушается хозяйственная система предприятия и его отдельных звеньев, искажаются экономические показатели, но и срывается выполнение государственного плана по выпуску металлопроката из-за остановки или работы не в полном объеме производства этих агрегатов.

Отсутствие проверки качества поступившего сырья и основных материалов также может привести к остановке агрегатов. Так, металлургический завод "Красный Октябрь", получая от рудоуправления