

Н. И. ШИШКОВА

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В МАГАЗИНЕ



ЭКОНОМИКА

Н. И. ШИШКОВА

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В МАГАЗИНЕ

Одобрено Ученым советом Государственного комитета СССР по профессионально-техническому образованию в качестве учебного пособия для средних профессионально-технических училищ



МОСКВА ЭКОНОМИКА 1980

ББК 65.9(2)421

Ш65

Ш $\frac{10808-066}{011(01)-80}$ 108—80. 3503000000

© Издательство «Экономика», 1980

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

§ 1. ПОНЯТИЕ О ХОЗЯЙСТВЕННОМ УЧЕТЕ И ЕГО РОЛЬ В НАРОДНОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Для правильного и оперативного руководства народным хозяйством страны требуется своевременная и точная информация о происходящих в нем процессах. Такую информацию дает хозяйственный учет. В условиях совершенствования управления экономикой первостепенное значение приобретает повышение оперативности хозяйственного учета и приближение его к потребностям управления хозяйством.

Наряду с планированием и экономическим анализом хозяйственный учет и контроль являются неотъемлемой функцией управления производством. С их помощью организуют систематическое наблюдение, измерение, регистрацию и обобщение цифровых показателей.

Хозяйственный учет представляет собой прежде всего количественное отражение явлений. Исследуя цифровые данные, получают сведения и о качественных изменениях различных явлений, о связи и зависимости между ними, об их экономической сущности, о закономерностях развития. Таким образом, в учете отражаются количественные изменения, а также дается качественная характеристика процессов, происходящих в народном хозяйстве.

С помощью учета получают достоверную информацию о состоянии дел на предприятии, правильно организуют руководство хозяйственными процессами, контролируют ход выполнения плановых заданий.

Объектами учета могут быть хозяйственные средства, различные явления и процессы, происходящие в народном хозяйстве и обществе.

Народное хозяйство в нашей стране развивается по единому государственному плану. В. И. Ленин указывал на неразрывную связь и необходимость планирования, учета и контроля в общегосударственном масштабе. Показатели учета используют для разработки народнохозяйственных планов. Правильно организованный учет помогает осуществлять в стране равномерное развитие всех отраслей народного хозяйства.

Учет должен отвечать определенным требованиям. Прежде всего он должен давать точную объективную информацию о хозяйственной деятельности. В учете должны быть только точные и объективные данные, должны быть обеспечены строгая достоверность сведений, их правдивость и полнота. Важнейшим условием успешного руководства является своевременность и оперативность данных, что необходимо для быстрого и своевременного принятия мер по устранению недостатков. Простота и ясность в учете, отсутствие лишних показателей обуславливают наименьшие затраты по ведению учета. Хозяйственный учет должен быть простым и доступным, что позволяет осуществлять всенародный контроль за ведением хозяйственных процессов.

Плановое руководство народным хозяйством требует единой системы учета. Единство системы учета и ее организация записаны в статье 131 Конституции СССР. Единство учета выражается в том, что существует единый подход к измерению объектов в народном хозяйстве, их оценке, единый метод регистрации в учете, сопоставимость показателей, т. е. имеется единая общая методология ведения учета в нашей стране.

Общее руководство учетом осуществляют Министерство финансов СССР, Центральное статистическое управление СССР и отраслевые министерства. При единой системе народнохозяйственного учета на всех однородных предприятиях хозяйственный учет ведут по единым правилам. Это позволяет контролировать работу каждого предприятия, обобщать сведения об их хозяйственной деятельности по отраслям и ведомствам, а также получать сводные показатели по всему народному хозяйству в целом.

§ 2. ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

Для каждой общественно-экономической формации характерен свой способ производства, а следовательно, и свои особенности хозяйственного учета.

На первой фазе своего существования учет отличался простотой оформления. Затем с усложнением хозяйственных процессов усложняется и техника его ведения.

С развитием общественных отношений, с переходом одной общественно-экономической формации в другую развивается и совершенствуется учет, так как он отображает ту экономическую основу развития общественных отношений, которая соответствует в данный момент состоянию развития производительных сил и производственных отношений.

На любой ступени общественно-экономического развития учет отражает интересы господствующего класса и служит ему. В руках эксплуататорских классов хозяйственный учет всегда был одним из средств усиления эксплуатации трудящихся, что с особой силой проявляется при капиталистическом способе производства.

Каждый капиталист старается скрыть действительные размеры получаемой прибыли. Пользуясь законом «коммерческой тайны», капиталисты используют учет в целях защиты своих интересов. Закон «коммерческой тайны» служит не интересам производства и обмена, а усилению эксплуатации трудящихся с целью получения господствующим классом максимальной прибыли.

При капитализме в связи с конкуренцией и анархией производства, отсутствием планирования в масштабах всего государства невозможно применить общие правила ведения учета. Учет при капитализме ограничивается рамками отдельного предприятия, фирмы, объединения.

Только при социализме учет служит интересам трудящихся. Еще в первые годы Советской власти В. И. Ленин указывал, что без точного учета и контроля нельзя наладить социалистическое хозяйствование. Важнейшей особенностью социалистического учета является построение его на научной основе, на базе марксистско-ленинской политической экономии, решений Коммунистической партии и Советского правительства, в неразрывной связи с передовой практикой.

В настоящее время значение учета возрастает. Это обуславливается увеличением масштабов народного хозяйства, объема производства и строительства, ускорением научно-технического прогресса.

Коммунистическая партия ставит конкретные задачи по развитию всех отраслей народного хозяйства и указывает научно обоснованные пути их осуществления.

Дальнейшее развитие торговли предусматривает увеличение объема товарооборота, улучшение изучения покупательского спроса, укрепление прямых связей торговли и промышленности, внедрение прогрессивных методов продажи, повышение эффективности и качества хозяйственной деятельности. В торговле основными задачами учета как средства руководства хозяйственной деятельностью предприятий являются:

контроль за выполнением плана товарооборота — основного показателя хозяйственной деятельности, от которого зависит выполнение других показателей хозяйственной деятельности торгового предприятия;

контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей, чему способствуют правильная организация материальной ответственности и строгий учет товарно-материальных ценностей;

соблюдение режима экономии, сущность которого состоит в бережливом отношении к социалистической собственности, рациональном использовании трудовых, материальных и денежных ресурсов, в применении наиболее передовых методов хозяйствования, в использовании средств строго по назначению. В борьбе за осуществление режима экономии мощным рычагом служит хозяйственный расчет. Он является одним из принципов планового руководства народным хозяйством, при котором предприятие должно покрывать доходами все свои расходы и дать плановую прибыль.

§ 3. ИЗМЕРИТЕЛИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В УЧЕТЕ

Явления и процессы, происходящие в народном хозяйстве, получают в учете свое количественное отражение с помощью различных единиц измерения, которые принято называть измерителями. Существуют три вида измерителей: натуральные, трудовые и денежный.

Натуральные измерители применяются для получения показателей в натуральном выражении. К ним относятся: меры массы, длины, объема, количественные измерители—штуки, пары, десятки.

Натуральные измерители могут быть использованы как составные, если они состоят из двух простых измерителей. Например, тонно-километр. Этот измеритель позволяет учитывать одновременно пробег транспорта и количество перевезенных грузов.

С помощью натуральных измерителей учитывают количество товарно-материальных ценностей и контролируют их сохранность. Их применяют для учета поступления, выбытия, остатков материальных ценностей. Учет в натуральных измерителях помогает выявить количественные изменения в составе хозяйственных средств предприятия.

Однако их применение ограничено, так как они не дают возможности получить обобщающие показатели. Натуральные измерители позволяют учитывать только однородные предметы.

Трудовые измерители используют для подсчета затраченного времени на выполнение какой-либо работы. Их выражают в рабочих днях, часах, минутах. С помощью этого измерителя определяют количество проработанного времени, оплату труда, производительность труда работника. Как правило, трудовые измерители в учете применяют в сочетании с натуральными. Это дает возможность осуществлять контроль за соблюдением норм выработки, соизмерять затраты труда с результатами работы. Трудовой измеритель можно рассматривать как разновидность натурального. Он тоже является естественным измерителем. Только здесь в основе измерений лежит труд человека, учет которого в народном хозяйстве имеет большое значение, так как распределение осуществляется по труду.

Денежный измеритель (рубли, копейки) используют для обобщения показателей, различных по своему содержанию и назначению. Разнородные предметы и хозяйственные операции могут быть обобщены в едином денежном выражении.

Денежный измеритель применяют для учета движения товарно-материальных ценностей, для подведения итогов работы предприятия. С помощью денежного изме-

рителя осуществляется контроль за сохранностью социалистической собственности, выполнением плана отдельными предприятиями и всем народным хозяйством в целом.

Денежный измеритель применяется и в тех случаях, когда невозможно использовать для учета другой вид измерителя, например: себестоимость продукции, товарооборот, издержки обращения, прибыль или убытки предприятия, а также некоторые хозяйственные средства предприятия — деньги в кассе, задолженность предприятий друг другу, расчетные и кредитные операции.

Денежный измеритель помогает сопоставлять несопоставимые данные (метр, литр, килограмм, пара и др.), отражая их в единой денежной оценке.

В работе торгового предприятия денежный измеритель применяют для разработки показателей торгово-финансового плана и контроля за его выполнением; в расчетно-кредитных операциях между предприятиями и организациями; для обобщения сведений.

Таким образом, использование различных измерителей в учете позволяет отразить самые многочисленные и разнообразные хозяйственные процессы.

С помощью денежного измерителя можно получить все необходимые сведения в обобщенном виде по всему народному хозяйству в целом.

§ 4. ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА

В зависимости от характера учетных данных и способов их получения различают три вида хозяйственного учета: оперативный, бухгалтерский и статистический.

Оперативный учет применяют для контроля за работой предприятия. С его помощью контролируют отдельные хозяйственные операции в ходе их совершения. Оперативный учет способствует правильному ведению хозяйственных операций и дает возможность своевременно выявлять и устранять недостатки в работе.

Оперативный учет имеет ряд отличительных особенностей. Он характеризуется быстротой получения сведений, что позволяет использовать его для оперативного руководства в ходе выполнения плановых заданий. Данные оперативного учета используются по мере необходимости. Они не всегда фиксируются в каких-либо докумен-

тах. Эти сведения можно передавать устно, по телефону. Оперативный учет является наиболее простым из всех видов хозяйственного учета. Широкое применение оперативный учет находит в практике торговых предприятий, например: ежедневный учет выручки и передача этих сведений в вышестоящую организацию; учет выхода на работу работников секций, складов по графику; проведение самоучета в секциях магазина; учет выборки товарных фондов; учет товаров на складе магазина и др.

В оперативном учете используют все виды измерителей.

Бухгалтерский учет используют для контроля за работой предприятия. Он дает возможность получать достоверные сведения о наличии и состоянии всех без исключения хозяйственных средств, которыми располагает предприятие; о процессах, происходящих в нем. Учетные данные позволяют ориентироваться в текущих вопросах хозяйственной деятельности, а также дают информацию о результатах работы. Бухгалтерский учет позволяет вести непрерывный повседневный контроль за выполнением плановых заданий.

Бухгалтерский учет включает получение первичных документов, их обработку, а также составление сводных бухгалтерских документов и различных форм отчетности предприятия.

Бухгалтерский учет строго документален. Это его главная отличительная особенность. Это означает, что на каждую хозяйственную операцию в бухгалтерском учете составляют документ. Кроме того, бухгалтерский учет должен быть точным, сплошным, непрерывным во времени, должна быть соблюдена строгая последовательность в совершении операций.

Как и в оперативном учете, здесь используют все виды измерителей — натуральные, трудовые и денежные.

Для бухгалтерского учета характерно обобщенное отражение хозяйственных процессов. Поэтому денежные измерители здесь играют особенно важную роль, так как без них невозможно исчислить итоговые, обобщающие показатели.

Статистический учет позволяет учитывать массовые однородные хозяйственные и общественные явления и процессы, изучать закономерности их развития. Сферой его применения являются как отдельные отрас-

ли, так и все народное хозяйство в целом. Он обеспечивает руководство хозяйственной деятельностью в масштабе всей страны.

Источниками получения статистических данных являются оперативная и бухгалтерская отчетность предприятий и специально организуемые переписи и учеты.

Отчетность представляется за определенные периоды — месяц, квартал, год. Цифровые материалы за эти периоды статистические органы обрабатывают, изучают и анализируют.

Центральное статистическое управление СССР с помощью статистического учета ведет огромную работу по изучению развития нашего народного хозяйства. Благодаря статистическому учету руководящие органы располагают богатейшим материалом о развитии всех отраслей народного хозяйства страны. Статистические показатели в зависимости от характера отражаемых явлений выражают в различных измерителях — натуральных, трудовых и денежном.

Из сказанного ясно, что каждый вид хозяйственного учета выполняет свои задачи в контроле за хозяйственными процессами. Однако только все виды учета, вместе взятые, дают всестороннюю информацию о развитии всех отраслей народного хозяйства нашей страны. Они представляют собой единую систему народнохозяйственного учета.

§ 5. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Объем работы торгового предприятия определяется размером его товарооборота. По этому показателю магазины подразделяют на мелкие, средние и крупные. По размеру в них организован и бухгалтерский учет.

В настоящее время организация бухгалтерского учета на торговых предприятиях осуществляется по принципу централизации и децентрализации.

На мелких торговых предприятиях своей бухгалтерии нет. Первичную документацию, составленную в этих магазинах, передают в бухгалтерию вышестоящей организации (торг) для последующей обработки, т. е. весь учет сосредоточен в торговле. Это означает, что хозяйственные

операции этих магазинов учитываются централизованно вышестоящей организацией.

Крупные торговые предприятия являются самостоятельными хозяйственными единицами. Они имеют свою бухгалтерию, расчетный счет в Госбанке, имеют право заключать договоры с поставщиками на поставку товаров. Первичная документация этих предприятий проходит дальнейшую обработку в своей бухгалтерии, т. е. хозяйственные операции этих предприятий учитываются децентрализованно. При полной децентрализации весь учет сосредоточен непосредственно на предприятии.

Средние торговые предприятия применяют частичную децентрализацию бухгалтерского учета, которая выражается в их праве составлять самостоятельный баланс, хотя они имеют ограничения в своей хозяйственной самостоятельности, например: не имеют расчетного счета в Госбанке, не обладают правами юридического лица, товары получают по разнарядке вышестоящей организации, не имеют права сами заключать договоры с поставщиками на поставку товаров.

Централизация учета позволяет повысить качество оперативного контроля со стороны вышестоящей организации за работой подчиненных предприятий, шире использовать средства механизации вычислительных работ, рациональнее организовать труд счетного персонала и сократить затраты на выполнение учетных операций.

В решениях партии и правительства указывается на необходимость совершенствования методов планирования и управления. Для осуществления более высокого уровня хозяйственного руководства предприятием возрастает потребность в экономической информации, для повышения достоверности которой необходимо совершенствование организационных форм учета.

Основным направлением в совершенствовании организационных форм учета явилось создание централизованных бухгалтерий, оснащенных современными техническими средствами механизации учетных работ. Работу централизованной бухгалтерии возглавляет главный бухгалтер, который в своей деятельности руководствуется «Положением о главных (старших) бухгалтерах государственных, кооперативных и общественных предприятий...», принятым 6 ноября 1964 г.

Централизованная бухгалтерия — это новое звено в аппарате управления, основанное на принципиально новой организации труда бухгалтера. Работа централизованной бухгалтерии осуществляется в соответствии с «Основными положениями о централизованных бухгалтериях предприятий и организаций государственной торговли...», утвержденными циркулярным письмом Министерства торговли СССР от 16 декабря 1971 г. № 0177—75.

Штат централизованной бухгалтерии определяется объемом и сложностью учетных работ, а также степенью и уровнем их механизации. Отделы (и секторы) централизованной бухгалтерии создаются, как правило, по функциональному признаку. Типовая структура централизованной бухгалтерии имеет следующие отделы: учета товарно-материальных ценностей в розничной сети; учета товарно-материальных ценностей на базах и складах; финансово-расчетный; расчетов по заработной плате с рабочими и служащими; основных фондов, инвентаря и материалов; контрольно-ревизионный; сводной отчетности и архива. На правах отдела централизованная бухгалтерия может иметь машиносчетную установку.

Для контроля за текущими хозяйственными операциями непосредственно в магазине в централизованной бухгалтерии создаются учетно-контрольные группы. Они следят за правильностью оформления документов, проверяют и собирают первичную документацию и отчеты, а также обеспечивают постоянное наблюдение за финансово-сметной и штатной дисциплиной магазина.

Торговые предприятия обязаны обеспечивать правильное оформление документации при выполнении хозяйственных операций и своевременную передачу ее в централизованную бухгалтерию. Они несут ответственность за достоверность данных, содержащихся в учетно-отчетной документации.

До последнего времени в обработке учетной информации торговых предприятий широко применялся ручной труд. Однако объем учетной информации постоянно растет, и обрабатывать ее в оптимальные сроки без применения вычислительной техники становится невозможным. Создание централизованных бухгалтерий в торговле позволило использовать для механизированной обработки учетной информации счетно-вычислительную технику, которой принадлежит значительная роль в повышении

оперативности и экономичности учета, в его совершенствовании. В настоящее время существует индивидуальный способ применения вычислительных машин (отдельными бухгалтерами, калькуляторами на их рабочих местах). Однако это не позволяет эффективно использовать даже простые вычислительные машины.

Наиболее рациональным и экономически целесообразным является централизованное использование вычислительных машин путем сосредоточения их в одном месте в виде определенной организации, называемой машиносчетной установкой (МСУ). Весь комплекс операций по обработке документов в зависимости от уровня использования техники может выполняться в условиях одной из форм централизованного применения технических средств: машиносчетном бюро (МСБ), машиносчетной станции (МСС) или вычислительном центре (ВЦ). Принципиальное отличие каждой формы заключается в объеме работ, который она выполняет, и в видах используемых вычислительных машин.

Машиносчетное бюро (МСБ) выполняет самый малый объем работ. Оно использует клавишные вычислительные машины с ручным вводом исходных данных. Но все же здесь многие логические операции обрабатываются вручную. Это ограничивает использование клавишных вычислительных машин при большом объеме исходных данных. И все же такая степень механизации повышает производительность труда счетных работников.

Машиносчетная станция (МСС) выполняет больший объем работ по сравнению с МСБ. Она оснащена перфорационными вычислительными машинами.

Вычислительный центр (ВЦ) может выполнять наибольший объем работ и в качестве основного оборудования использует электронные вычислительные машины (ЭВМ). Вычислительные центры могут быть дополнительно оснащены перфорационными и клавишными вычислительными машинами. Наличие в вычислительных центрах всех видов вычислительных машин позволяет комплексно организовать обработку информации. Научный уровень управления производством требует дальнейшей механизации и автоматизации процессов сбора и обработки информации.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. В чем заключается сущность хозяйственного учета? Его роль в народном хозяйстве.
2. Что является объектами хозяйственного учета?
3. Какие требования предъявляются к учету?
4. В. И. Ленин о роли учета в народном хозяйстве.
5. Отличие социалистического учета от капиталистического.
6. Кто осуществляет руководство учетом в СССР?
7. Чем характеризуется единая система народнохозяйственного учета в нашей стране?
8. Задачи хозяйственного учета в свете решений партии и правительства.
9. Измерители, применяемые в учете.
10. Виды хозяйственного учета, их характеристика.
11. По каким принципам организован бухгалтерский учет на торговых предприятиях?
12. Какие предприятия применяют децентрализацию учета?
13. Что такое централизованная бухгалтерия, как построены ее отделы?
14. Каковы преимущества механизации учетных работ?
15. Назовите организационные формы механизированного учета.

НАЗНАЧЕНИЕ И РОЛЬ ДОКУМЕНТОВ В УЧЕТЕ

§ 1. ПОНЯТИЕ О ДОКУМЕНТАХ

Хозяйственная деятельность магазина сопровождается выполнением многочисленных и разнообразных операций. В магазин поступают товары, тара, денежные средства; в них происходит продажа товаров, перемещение и выбытие ценностей; осуществляются расчеты с поставщиками за товары, а также с другими предприятиями и организациями.

Наблюдение за хозяйственной деятельностью осуществляется путем составления на каждую хозяйственную операцию документа, в котором фиксируются тот или иной факт, операция и особенности совершенного действия или явления.

Слово «документ» происходит от латинского слова *documentum*, что означает способ доказательства. Документ служит началом всех записей в учете, т. е. способом первичной регистрации хозяйственной операции. Он является единственно законным основанием для учетных записей. Документ — это письменное свидетельство совершения какого-либо действия или права на его осуществление.

Оформление хозяйственных операций соответствующими документами является первичной стадией бухгалтерского учета и называется документацией, а документ, в котором хозяйственная операция отражается впервые, называется первичным. Первичный документ служит основанием для дальнейшей регистрации, т. е. является основой бухгалтерского учета.

Документация служит формой отражения хозяйственных операций и средством обоснования записей в учете. Ни одна операция в бухгалтерском учете не может быть

отражена без подтверждения ее соответствующим документом.

Документы должны быть составлены с соблюдением определенных требований, надлежащим образом оформлены, чтобы на их основании можно было сделать запись в учете. Документ должен содержать все сведения для получения исчерпывающего представления о совершенной операции. От своевременности составления, реальности и достоверности записей в нем зависят четкость и полнота оперативного контроля, а также правильная постановка и качество бухгалтерского учета на предприятии.

Значение документов в учете не ограничивается тем, что они служат средством обоснования и отражения хозяйственных операций. Особое место принадлежит документам в деле контроля за сохранностью социалистической собственности и товарно-материальных ценностей.

На торговых предприятиях многие первичные документы составляют оперативные работники и материально-ответственные лица. С помощью документов контролируют работу материально-ответственных лиц, движение и наличие у них остатков товарно-материальных ценностей; проверяют обоснованность получения, выдачи и перемещения товаров, находящихся у них под отчетом. Хорошо организованное ведение документов помогает предупреждать нарушения со стороны лиц, ответственных за сохранность и правильное использование ценностей.

Экономическое значение документов состоит в том, что они являются источником оперативного контроля и анализа выполнения плановых заданий по товарообороту и другим показателям работы магазина. Они позволяют проводить всесторонний анализ хозяйственной деятельности, выявлять скрытые резервы и непроизводительные расходы.

С помощью документов проверяют правильность совершенных операций; соответствие действий требованиям законодательства; исполнение постановлений, инструкций, приказов, распоряжений и других директивных и руководящих указаний; ход выполнения основных процессов на предприятии, что повышает ответственность руководящих работников и непосредственных исполнителей.