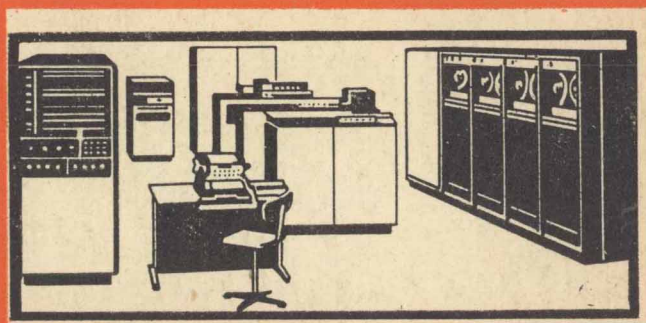


В.И.ГОЛУБОВ



**ОСНОВЫ
ОРГАНИЗАЦИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И АСУ
В ТОРГОВЛЕ**



ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АСУ В ТОРГОВЛЕ

2-е изд., доп. и перераб.

**Допущено Управлением учебных заведений
Министерства торговли РСФСР
в качестве учебного пособия
для бухгалтерских отделений
техникумов советской торговли**

Рецензенты:

доц. **Панков В. В.** — зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и контроль» ВИПК Госснаба СССР
Р. Г. Ерошкина — гл. бухгалтер Управления торговли Горьковского облисполкома

Голубов В. И.

Г 62 Основы организации бухгалтерского учета и АСУ в торговле: Учеб. пособие для бухг. отд-ний техникумов сов. торговли. — 2-е изд., доп. и перераб. — М.: Экономика, 1981. — 88 с.

В учебном пособии рассматриваются сущность и принципы организации учета в условиях функционирования АСУ в торговле. Отдельные разделы посвящены учету товарных, расчетных и кредитных операций, а также результатов хозяйственной деятельности торговых предприятий и организаций. Широко использованы материалы обработки учетной информации в условиях АСУ на уровне областного (городского) управления торговли.

Во втором издании (1-е изд. — 1976 г.) — расширена глава, посвященная технологии обработки учетной информации.

Г 10808—056 90—81. 3503010000 **ББК 65.9(2)421**
Г 011(01)—81 **338Т8**

© Издательство «Экономика», 1976

© Издательство «Экономика», 1981,
с изменениями

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ
ПРЕДПРИЯТИЯМИ ТОРГОВЛИ И ОБЩЕСТВЕННОГО
ПИТАНИЯ**

**§ 1. Понятие об организации управления
социалистическим хозяйством.
Кибернетика и управление**

Совершенствование управления социалистической экономикой является одним из основных направлений экономической политики нашей партии. Особое значение оно приобретает в условиях развитого социализма, для которого характерны огромные масштабы производства, качественные преобразования в экономике, научно-технический прогресс, высокие темпы интенсификации общественного производства.

Высокая степень разделения общественного труда обуславливает необходимость выделения управления в особую производственную функцию. В свою очередь и управление как производственная функция должно совершенствоваться, чтобы постоянно усиливать свое воздействие на общественное производство, повышать его эффективность. Отсюда возникает необходимость быстрого развития науки управления и применения технических средств, в том числе электронно-вычислительных машин для получения и обработки информации.

Обособление управления в производственную функцию обусловило появление специалистов, занятых управленческим трудом.

По мере расширения масштабов производства, усложнения процесса управления происходило разделение труда и в самом управлении, появлялись особые виды управленческого труда, соответствующие тем или иным направлениям воздействия на управляемый объект.

Всякую систему управления общественным производством при социализме следует рассматривать как сознательное регулирование процесса социалистического об-

ществленного производства для обеспечения оптимальной взаимосвязи между всеми частями хозяйства, непрерывного его функционирования и развития. При этом во всяком управленческом процессе, автоматизирован он или нет, с точки зрения его воздействия на управляемый объект решаются следующие основные задачи: сбор, хранение и передача информации об объекте; переработка информации; выдача управляющих воздействий и контроль за их исполнением. Выполнение этих задач обеспечивается путем осуществления в определенной последовательности действий, которые и составляют процесс управления.

Иными словами, процесс управления проявляется в виде взаимосвязанных управленческих функций, к которым относятся: планирование, организация, регулирование, учет и контроль.

Планирование — это составление плана действий, определение последовательности и сроков проведения в жизнь какой-либо программы, выполнения работы. Планом определяются цель и количественно-качественные параметры деятельности данного объекта, а также темпы его развития.

Организация — это выбор наилучшей для данного объекта производственной структуры, а также структуры управленческого звена.

Регулирование направлено на поддержание заданного планом соотношения между различными частями объекта, выявление отклонений и устранение их.

Учет позволяет подвести итоги выполнения плановых показателей. Данные учета формируются в итоговую информацию, систематизированную в нужных разрезах, и используются для разработки плана на предстоящий период.

Контроль обеспечивает наблюдение и проверку фактических параметров деятельности управляемого объекта, темпов его развития и определяет степень их соответствия плановым показателям.

Каждая из названных функций в условиях современного производства имеет свои твердо определенные признаки, воздействует на производство свойственными ей средствами. Вместе с тем между ними существует органическая неразрывная связь, и присутствие каждой из них в системе управления необходимо.

Процесс управления объектом любого уровня склады-

ваются из большого числа различных управленческих взаимоотношений. На первом месте стоят взаимоотношения между управленческим аппаратом конкретного объекта и персоналом, осуществляющим производственные функции. Применительно к торговому предприятию эти взаимоотношения существуют между директором магазина (столовой, склада) и продавцами (поварами, кладовщиками). На производстве такие взаимоотношения устанавливаются между мастером и рабочим.

Сложные управленческие связи существуют на более высоких управленческих уровнях. В основу организации управления народным хозяйством нашей страны положен отраслевой принцип. Руководство отраслью осуществляется министерством, ему подчинены главные управления, управления или отраслевые объединения, которые в свою очередь руководят предприятиями (производственными объединениями). Управленческий аппарат предприятия воздействует на такой же аппарат частей предприятия (директор завода — на начальника цеха, директор торгового предприятия — на директора магазина и т. д.). Подобные отношения характеризуются прямым подчинением нижестоящих управляющих инстанций вышестоящим, т. е. они носят иерархический характер.

Между различными органами отраслевого управления имеются постоянные управленческие связи, не носящие характер подчинения. Например, Министерство торговли СССР связано с большим числом других министерств, предприятия которых выпускают товары народного потребления. Органы отраслевого управления имеют разнообразные связи с межотраслевыми органами управления (Госпланом, Госбанком, Министерством финансов и др.), а также с территориальными органами в лице советов министров союзных или автономных республик, областных (краевых, окружных, городских) исполкомов Советов народных депутатов и подведомственных им организаций.

При всем многообразии и сложности управленческих связей в народном хозяйстве нашей страны существуют единые принципы организации управления для объектов любого уровня. В современных условиях таких принципов пять: научность управления, системный подход к управлению, единство политического и хозяйственного руководства, сочетание отраслевого и территориального управления, демократический централизм.

Чтобы управлять каким-либо объектом, принимать и выполнять решения, направленные на изменение состояния объекта, необходимо располагать данными, характеризующими его состояние на определенное время, т. е. необходимо иметь информацию об объекте. Содержание управленческого труда в основном и сводится к сбору, хранению, передаче, переработке, анализу информации, принятию управляющих решений и контролю за их исполнением.

Принцип системного подхода к управлению требует такого же подхода и к используемой для управления информации. Понятие «системный подход» предполагает, что любое предприятие или организация должны рассматриваться как сложные системы, структурные подразделения которых тесно связаны друг с другом, а в целом данный объект связан с другими объектами (вышестоящими или нижестоящими), каждый из которых также представляет из себя систему. Например, районный трест столовых должен осуществлять управление подведомственными предприятиями по единой системе и каждое предприятие рассматривать как самостоятельную хозяйственную систему. В свою очередь и сам трест является составной частью системы более высокого уровня, руководит которой управление общественного питания города или области. Информация, необходимая для управления, также должна быть подчинена единой системе, основанной на единстве организационных и методологических признаков (количественных и качественных показателей, характеризующих работу конкретных объектов, а также путей продвижения, сроков поступления и т. д.).

Применение сложных технических средств для управления и преобразования информации предопределило становление самостоятельной науки — кибернетики.

Кибернетика — это наука об управлении, связи и переработке информации. Основным объектом исследования в этой науке являются сложные кибернетические системы.

Для исследования систем применяются свойственные кибернетике методы: математико-аналитический, экспериментальный, математического моделирования.

В состав современной кибернетики входит большое число самостоятельных разделов, совпадающих с определенными научными направлениями. Главные из них —

теория информации, теория кодирования, теория алгоритмов, теория машинных (формальных) языков.

С наибольшим эффектом свойственные кибернетике методы исследования применяются в таких отраслях науки, как экономика, техника, биология, медицина, языковедение. Отсюда название направлений кибернетики — экономическая кибернетика, техническая кибернетика, биологическая кибернетика, медицинская кибернетика.

Решение практических задач кибернетики основывается на применении электронно-вычислительных машин, обладающих большой вычислительной способностью. ЭВМ являются основным техническим средством кибернетики. Экономическая кибернетика как научное направление занимается исследованием структурных и функциональных звеньев экономики с точки зрения организации движения и преобразования информации. Эта отрасль кибернетики развивается по трем основным направлениям: теория экономических систем и моделей, теория экономической информации, теория управляющих систем.

Указанные направления тесно связаны между собой, при этом теория управляющих систем выполняет главную роль, так как она конкретизирует и объединяет результаты исследований по другим направлениям. В целом экономическая кибернетика направлена на комплексное изучение и совершенствование управления народным хозяйством. На основе исследований, проведенных по методологии экономической кибернетики, создаются автоматизированные системы управления (АСУ).

§ 2. Организация управления предприятиями торговли и общественного питания

Торговля товарами народного потребления — важная отрасль народного хозяйства, имеющая сложную организационную структуру.

Основным органом управления торговлей и общественным питанием в стране является Министерство торговли СССР, которое регулирует деятельность министерств торговли союзных и автономных республик, а также торговых организаций отдельных промышленных министерств и ведомств, несет ответственность за состояние и дальнейшее развитие торговли, научно-технический

прогресс в отрасли и уровень торгового обслуживания населения.

Однако, регулируя торговую деятельность других систем, Министерство торговли СССР и его органы на местах не осуществляют, как правило, по отношению к ним административных функций, за исключением некоторых функций планирования.

Организационно-структурной особенностью торговли является то, что она состоит из огромного числа сравнительно небольших торговых предприятий (магазинов, палаток, складов, столовых, ресторанов и др.)¹. Эта особенность является определяющей в построении системы управления торговлей.

Рассмотрим существующую структуру управления предприятиями торговли и общественного питания в системе Министерства торговли СССР.

Основным звеном управления в розничной торговле является торг. Торги руководят подведомственными предприятиями по административно-территориальному (районные, межрайонные, городские, областные, республиканские) и товарно-отраслевому (продовольственные, непродовольственные, специализированные, смешанные) признакам.

Руководство предприятиями общественного питания осуществляют тресты столовых, ресторанов, кафе (или смешанные тресты), создаваемые преимущественно по территориальному признаку. В ряде случаев особенности территориального размещения торговых предприятий (разбросанность, отдаленность) обуславливают необходимость создания промежуточного управленческого звена между предприятием и торгом (трестом) в виде отделения или объединенной дирекции группы предприятий, подведомственных торгу (тресту).

Местные торги и тресты подчинены управлениям (городским, областным, краевым) или непосредственно министерствам торговли союзных республик. В отдельных случаях крупные предприятия (универмаги, фирмы, комбинаты питания) подчиняются непосредственно соответствующим министерствам или управлениям торговли исполкомов.

¹ В настоящее время в розничной торговле СССР насчитывается более 700 тыс. предприятий.

Управление розничной торговлей осуществляется по следующей схеме:

- Министерство торговли СССР;
- министерство торговли союзной республики;
- министерство торговли автономной республики, управление торговли или управление общественного питания (городское, областное, краевое);
- торг (трест);
- предприятие.

Наряду с розничной торговой сетью местного подчинения в системе Министерства торговли СССР существует розничная торговая сеть республиканского подчинения. Эта сеть специализирована по обслуживанию определенных контингентов покупателей и по продаже товаров определенного ассортимента. Так, в состав Министерства торговли РСФСР входят Главкурортторг, Главдорресторан, Главювелирторг. О специализации этих главков можно судить по их названиям. Руководство подведомственными торговыми предприятиями они осуществляют через территориальные конторы.

Важным звеном советской торговли является оптовая торговля, материально-техническую основу которой составляют оптовые базы, холодильники, хладокомбинаты.

Руководство оптовой торговлей осуществляют министерства торговли союзных республик через оптовые конторы, специализированные по продаже отдельных видов товаров: мясо-молочных, текстильных и т. п.

В небольших союзных республиках предприятия оптовой торговли подчинены непосредственно министерствам торговли. В Латвийской и Эстонской ССР оптовая торговля мясными, молочными и рыбными товарами осуществляется не министерствами торговли, а соответствующими промышленными министерствами.

В оптовой торговле управление осуществляется в основном по следующей схеме:

- Министерство торговли СССР;
- министерство торговли союзной республики;
- республиканская контора;
- предприятие.

Однако в наиболее крупных оптовых подразделениях Министерства торговли РСФСР — Росмясомолторге и Росбакалее — между предприятиями и республиканскими конторами существует промежуточное звено — областные конторы. Здесь в управлении пять звеньев.

Многозвенная система управления порождает дублирование управленческих функций и увеличивает поток информации, снижает оперативность управления и способствует увеличению управленческого аппарата.

Упрощение структуры управления, устранение дублирования, упорядочение путей продвижения информации возможно при условии применения электронно-вычислительных машин (ЭВМ), комплекса технических средств и создания на их основе автоматизированных систем управления (АСУ).

В настоящее время в торговле уже создано несколько десятков вычислительных центров, на базе которых решаются задачи по управлению товародвижением, бухгалтерскому учету и др. Для успешной разработки проектов АСУ необходимо детально изучить действующую структуру управления, уточнить функции каждого управленческого звена.

Одновременно с созданием АСУ совершенствование управления торговлей осуществляется и путем изменения структуры управленческих звеньев.

В последние годы как в торговле, так и в общественном питании по примеру промышленности создаются торговые объединения, которые заменяют традиционные торги, а также тресты общественного питания. Торговые объединения, осуществляя руководство магазинами или столовыми, сами в то же время являются предприятиями, т. е. звеном производственным в отличие от торгов (трестов), многие из которых являются организациями, т. е. звеном управленческим.

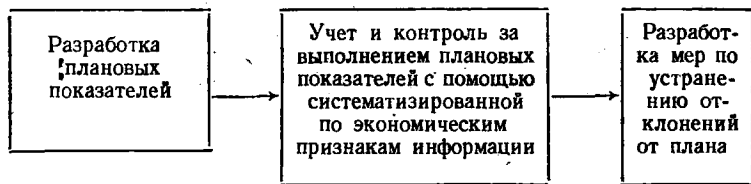
Таким образом сокращается число звеньев в структуре управления торговлей.

§ 3. Учетная информация и ее роль в управлении хозяйством

Информация — понятие весьма широкое. Упрощенно ее можно рассматривать как сведения о каких-либо совершившихся, происходящих в данный момент или ожидаемых явлениях, процессах, фактах. Существует множество видов информации, в частности экономическая, техническая, технологическая и др. Экономическая информация представляет собой совокупность сведений в области экономики, которые фиксируются, передаются, хранятся и используются в процессе управления. Эта информация

возникает при выполнении широкого круга управленческих работ, в том числе таких, как планирование, разработка различных нормативов, сбор и обработка данных оперативного, статистического и бухгалтерского учета, проведение экономического анализа и прогнозирование. В зависимости от содержания экономическая информация подразделяется на учетную, плановую, оперативную и нормативную.

Процесс управления хозяйственной деятельностью предприятия может быть выражен следующей упрощенной схемой:



В первом звене схемы формируется информация, отражающая события и процессы, которые еще только планируются и должны совершиться. Такая информация называется плановой. Для бухгалтеров наибольший интерес представляет среднее звено схемы, так как именно в нем формируется учетная информация.

Учетной называют такую информацию, которая с помощью системы документов и показателей, содержащихся в учетных регистрах, отражает уже совершившиеся события, явления и хозяйственные процессы. Учетная информация является разновидностью экономической информации и формируется из отдельных сообщений, отражающих конкретные факты, хозяйственные операции, предметы.

Носителями учетной информации являются первичные и сводные документы, которые группируют в зависимости от степени обобщения показателей. Группировку носителей информации осуществляют по нескольким уровням. Различают группировки низшего, промежуточного и высшего уровней.

Примером группировки высшего уровня может служить бухгалтерский баланс.

Отличительной чертой учетной информации является большая массовость однородных исходных и итоговых

показателей, при этом итоговые показатели формируются, как правило, путем многократной группировки исходных данных по различным признакам без применения сложных математических расчетов. В ходе группировки исходных данных часто проводят их выборку, на основании которой формируется промежуточная информация. Массовость и однородность учетной информации позволяют широко применять вычислительную технику для ее обработки.

Характерными признаками учетной информации являются строгое ограничение ее обработки во времени и заранее установленная периодичность выдачи (отчетные периоды).

Итоговые сведения (показатели) могут быть получены только по окончании отчетного периода, в течение которого учетная информация проходит определенный цикл обработки. Сущность обработки состоит в том, что информационные совокупности низшего уровня, группируясь в совокупности более высокого уровня, составляют совокупности высшего уровня, т. е. формы бухгалтерской отчетности за данный отчетный период.

Учетная информация отображается посредством цифровых и буквенных обозначений, которые служат основанием этой информации. Наименования граф, строк, групп, разделов документов в системе учетной информации называют ее признаками.

Основания в комплексе с признаками образуют показатели, составляющие содержание первичного или сводного документа. Содержание всякого первичного или сводного документа должно быть увязано с его формой. Чем точнее форма документа отражает сущность совершаемых производственно-хозяйственных процессов, тем она стабильнее. Стабильность форм позволяет изготавливать их большим тиражом, а также использовать в течение длительного времени.

В условиях машинной обработки информации в зависимости от возможностей вычислительной техники появляется необходимость замены в некоторых документах словесно выраженных признаков цифровыми или буквенными, что значительно сокращает время, затрачиваемое на подготовку документов к обработке на вычислительных машинах.

Информационные совокупности могут быть исходными, промежуточными и итоговыми. Показатели соответ-

ственно называют первичными, промежуточными и сводными.

Первичный показатель содержит минимум информации, необходимой для составления документа. Промежуточный используется для получения сводного показателя путем подготовительной обработки первичных показателей в течение определенного отчетного периода. Сводный показатель — это информационная совокупность, которая образуется в результате арифметической и логической обработки первичных или промежуточных показателей (или первичных в сочетании с промежуточными).

Все показатели подразделяют на абсолютные (в абсолютных числах) и относительные (в процентах, коэффициентах и т. п.).

В свою очередь абсолютные показатели бывают натуральными, трудовыми и денежными.

В зависимости от вида учета все показатели подразделяют на бухгалтерские, статистические и оперативно-технические.

Показатели бухгалтерского учета формируются из исходной информации, содержащейся в первичных документах.

Статистические показатели являются преимущественно сводными. Для их расчета используют данные бухгалтерской отчетности и результаты выборочного наблюдения.

Оперативно-технические показатели формируются путем арифметической обработки первичных документов в максимально короткие сроки с максимальной частой периодичностью.

Учетная информация, как и всякая другая, должна быть достоверной. Обеспечение максимальной достоверности учетной информации достигается правильной оценкой производственно-хозяйственных процессов или объектов, использованием объективных исходных данных, исключением ошибок в процессе обработки и группировки данных и т. д.

По признаку насыщенности учетную информацию подразделяют на недостаточную, достаточную и избыточную. Недостаточная информация затрудняет решение управленческих задач.

Различают также постоянную и переменную (разовую) информацию.

Переменная информация состоит преимущественно из оснований показателей, включаемых только в данную информационную совокупность.

Постоянная информация участвует в формировании многих совокупностей. К ней может быть отнесена информация, составляющая значительную часть показателя; информация, в состав которой включены нормативно-справочные сведения об объекте; информация, характеризующая структуру объекта; информация о последовательности выполнения определенных процессов, и др.

Постоянная информация во избежание дублирования и улучшения технологии обработки может быть исключена из первичных документов или машинных носителей (перфокарт, перфолент) и храниться отдельно. Это значительно сокращает объем работы по заполнению первичных документов, их перфорации и контролю, существенно уменьшает количество вводимой в вычислительные машины информации и повышает ее достоверность.

Особая роль отводится учетной информации в процессе управления, так как она отражает все многообразие хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Собранную информацию обрабатывают в необходимых для управления разрезах по правилам ведения оперативного, бухгалтерского и статистического учета.

Оперативный учет позволяет осуществлять повседневное руководство и контроль за хозяйственной деятельностью предприятий и организаций. В торговых организациях путем оперативного учета ежедневно контролируются такие показатели, как ход выполнения плана товарооборота, своевременное снабжение розничной сети товарами в необходимом ассортименте, состояние товарных запасов, обеспечение транспортом, выполнение поставщиками договорных условий и т. п.

Особенность оперативной информации заключается в том, что она может быть передана не только в виде документов, но и устно, по телефону, телеграфу.

С помощью бухгалтерского учета в торговых организациях и на предприятиях контролируется прежде всего выполнение каждого раздела торгово-финансового плана, т. е. плана товарооборота, плана по труду и зарплате, плана издержек обращения и финансового плана. Законченная бухгалтерская отчетность составляется не чаще одного раза в месяц, что в определенной степени ослаб-

ляет непосредственное воздействие этого вида учета на текущую деятельность предприятия (организации). Тем не менее бухгалтерская отчетность в сравнении с оперативной информацией дает более полное представление о ведении хозяйства, так как охватывает широкий круг различных показателей. Поэтому для окончательного определения фактического выполнения плана и других показателей используются данные бухгалтерского учета.

На основании бухгалтерской отчетности корректируются также плановые показатели, расчеты с финансовыми органами, определяются размеры отчислений в фонды экономического стимулирования и т. д.

Бухгалтерский учет осуществляет постоянный контроль над хозяйственной деятельностью предприятия (организации), что делает этот вид учета необходимым инструментом управления.

Бухгалтерский учет способствует обеспечению сохранности социалистической собственности. Контроль за сохранностью материальных ценностей в значительной степени обеспечивается правильным и своевременным учетом движения денежных средств, товаров, тары, других ценностей, а также четким разграничением ответственности должностных лиц за вверенные им материальные ценности, своевременным и качественным проведением инвентаризаций, документальных ревизий.

Хорошо организованный учет позволяет своевременно обнаруживать недостатки и хищения ценностей, вскрывать факты бесхозяйственности, а также выявлять виновных и предупреждать возможность таких явлений в дальнейшем.

Данные бухгалтерского учета позволяют определять степень участия работников в общественном труде, исчислять причитающееся каждому рабочему и служащему вознаграждение в соответствии с количеством и качеством его труда.

Осуществляя сплошное и непрерывное наблюдение, измерение и регистрацию многообразных хозяйственных операций, бухгалтерский учет дает им обобщенную количественную характеристику в денежной форме.

Статистический учет также широко используется в процессе управления. С помощью статистики изучается в основном количественная сторона массовых явлений и процессов, происходящих в обществе, в неразрывной связи с их качественной стороной. Статистический учет обоб-

щает, например, такие показатели в масштабе отраслей, экономических районов и всего народного хозяйства, как объем производства, производительность труда, себестоимость продукции, численность и состав работников, оптовые и розничные цены, товарооборот по товарным группам и др. Статистические данные используются также для оказания воздействия на определенные предприятия, организации и учреждения.

Торговые предприятия и организации периодически составляют статистическую отчетность по таким показателям, как выполнение плана прибыли, поступление, реализация и остатки товаров по товарным группам, прирост торговой сети, применение передовых методов обслуживания населения, выполнение планов по труду и др.

Многие показатели статистической отчетности основаны на данных оперативного и бухгалтерского учета. Однако статистическая отчетность представляется раньше бухгалтерской, поэтому данные статистики при умелом использовании могут оказать большую помощь в выявлении и устранении недостатков в работе.

Наряду с использованием данных оперативного и бухгалтерского учета в статистическом учете применяют только ему свойственные методы получения данных, различные выборки, переписи, специальные обследования. Для обработки данных статистического обследования используются математические методы исчисления.

Рассмотренные три вида учета составляют единую систему народнохозяйственного учета, с помощью которого отражается процесс расширенного социалистического воспроизводства, осуществляется контроль за этим процессом, устраняются недостатки и выявляются резервы.

§ 4. Основные пути развития и совершенствования бухгалтерского учета в торговле и общественном питании

В советской торговле, как и в других отраслях народного хозяйства, осуществляется переход к новым, более совершенным методам управления. В этих условиях возрастает роль бухгалтерского учета, повышаются ответственность коллективов предприятий торговли и общественного питания за результаты производственно-хозяйственной