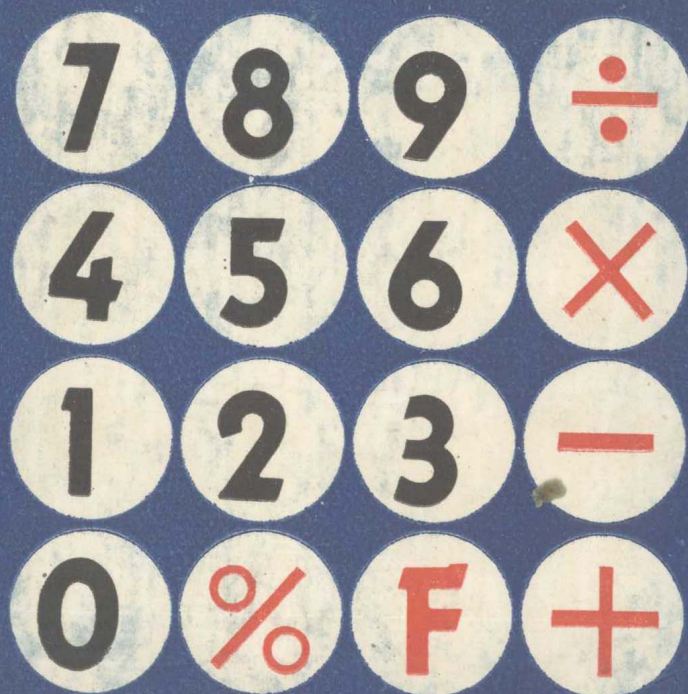


М.С.Пушкаръ

БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ
В СТРОИТЕЛЬСТВЕ



М. С. ПУШКАРЬ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Допущено Министерством высшего
и среднего специального образования УССР
в качестве учебника для студентов вузов,
обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет
и анализ хозяйственной деятельности»,
специализация «Учет и анализ
хозяйственной деятельности в строительстве»

Л ь в о в

Издательство при Львовском государственном университете
издательского объединения «Вища школа»

1984

В учебнике освещаются вопросы организации синтетического и аналитического учета основных и оборотных средств, затрат на производство, источников средств строительных организаций, составления отчетности с учетом изменений, вызванных новым порядком планирования и экономического стимулирования в капитальном строительстве.

Нормативные материалы приведены по состоянию на 1 апреля 1983 г.

Для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет», и практических работников. Табл. 30.

Рецензенты: д-р экон. наук А. С. Наринский (Ленинградский финансово-экономический ин-т им. Н. А. Вознесенского), канд. экон. наук Л. В. Жилкина (Киевский ин-т народного хозяйства им. Д. С. Коротченко)

Редакция общественно-политической литературы

Зав. редакцией Х. И. Сорохтей

Михаил Семенович ПУШКАРЬ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Редактор Д. С. Карпин. Художник В. А. Забродин. Художественный редактор В. Д. Цейтин. Технический редактор А. А. Степанюк. Корректоры А. В. Карминская, Р. Р. Гамада.

Информ. бланк № 7756

Сдано в набор 05. 01. 84. Подп. в печать 18. 04. 84. БГ 05727. Формат 60×90/16. Бумага типогр. № 1. Лнт. гарн. Выс. печ. Усл. печ. л. 17+0.23 вкл. Усл. кр.-отт. 17,6. Уч.-изд. л. 19,83+0,3 вкл. Тираж 13 000 экз. Изд. № 1032. Зак. 3032. Цена 85 к.

Издательство при Львовском государственном университете издательского объединения «Вища школа», 290000, Львов, ул. Университетская, 1.

Областная книжная типография, 290000, Львов, ул. Стефаника, 11.

0604020105—039
П М225(04)84 49—84

© Издательское объединение
«Вища школа», 1984

ПРЕДИСЛОВИЕ

Бухгалтерский учет выполняет важнейшую функцию в системе управления, обобщая информацию о ходе выполнения государственного плана, уровне использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, формировании себестоимости продукции, финансовом результате, расчетных взаимоотношениях. Он обеспечивает контроль за использованием всех видов ресурсов, сохранностью социалистической собственности, соблюдением режима экономии.

Вместе с тем необходимо повышать качество бухгалтерского учета, его оперативность и аналитичность, уровень механизации, совершенствовать учетную документацию и отчетность.

В постановлении 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» указывается на необходимость улучшения организации бухгалтерского учета и контроля за правильным использованием материальных и финансовых ресурсов, усиления борьбы с бесхозяйственностью и расточительством. Предусмотрены меры по дальнейшему совершенствованию учета.

Во многих вузах началась подготовка специалистов по бухгалтерскому учету в строительстве, однако учебными пособиями и учебниками студенты не обеспечены. Ранее вышли два учебника (Дьячков М. Ф. *Учет и анализ хозяйственной деятельности в строительстве*. М., 1966; *Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в строительных организациях*. М., 1971). Однако в бухгалтерском учете произошли большие изменения, в связи с чем возникла необходимость издания нового учебника.

По содержанию и построению наш учебник соответствует программе данного учебного курса. Он отражает изменения в законодательстве и в нормативных актах по бухгалтерскому учету, вытекающие из постанов-

лений и решений партии и правительства, в том числе из постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы». В нем отражены изменения в учете, вызванные созданием производственных строительно-монтажных объединений, введением показателя товарной строительной продукции, порядком образования и использования фондов экономического стимулирования в 1981—1985 гг.

Изложению методики учета отдельных хозяйственных операций предшествует характеристика этих операций, ознакомление с порядком их совершения. Показана экономическая природа категорий бухгалтерского учета и тем самым методологически обосновывается система соответствующих бухгалтерских записей.

В учебнике приведены примеры расчетов, первичных документов, регистров учета и форм отчетности.

Приведенные цифровые данные условны.

Глава I

ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

§ 1. Задачи бухгалтерского учета в строительстве

Капитальное строительство — крупная отрасль материального производства, осуществляющая новое строительство, расширение и реконструкцию действующих основных фондов.

Сложность указанной отрасли предопределяет ее деление на ряд подотраслей — жилищное, промышленное, транспортное, сельскохозяйственное, мелиоративное строительство и др.

Строительные организации выполняют строительные и монтажные работы на основании плана, составленного в соответствии с заключенными с заказчиками договорами, утвержденными сметами и титульными списками.

Бухгалтерский учет должен характеризовать выполнение программы строительно-монтажных работ и плана ввода в действие объектов и производственных мощностей. Он осуществляется и у заказчика, и у подрядчика, хотя методология его различна: заказчик учитывает полную стоимость объектов, подрядчик — только стоимость строительно-монтажных работ.

Заказчиком называется организация, предприятие, которые получили средства на капитальные вложения и заключили договор подряда на выполнение работ с генеральным подрядчиком (строительно-монтажной организацией). Для ведения капитального строительства и контроля за его ходом заказчики (министерства и ведомства) создают на новостройках специальный аппарат — дирекцию строящегося предприятия, а на действующих предприятиях — отдел и управление капитального строительства (ОКС или УКС), подчиняющиеся директору действующего предприятия.

Контроль за выполнением планов жилищного, культурно-бытового и коммунального строительства осуществляют отдел или управление капитального строительства при областных или городских исполкомах.

Застройщики (организации, получающие средства на капитальные вложения) могут выполнять строительные работы хозяйст-

венным (своими силами и средствами) и подрядным способами (специальными строительно-монтажными организациями на основе договора подряда). Подрядный способ более прогрессивен. В строительно-монтажных организациях имеются постоянные кадры квалифицированных рабочих, которые располагают необходимой строительной техникой. Производительность труда у них выше, себестоимость работ ниже.

Заказчики учитывают капитальные вложения по таким направлениям: строительно-монтажные работы, приобретение оборудования, инструмента и инвентаря и другие капитальные вложения (проектно-изыскательские, подготовка строительной площадки, содержание дирекции строящегося предприятия, подготовка кадров для строящегося предприятия и т. п.).

Подрядные организации учитывают только затраты на строительные и монтажные работы. Теперь создаются производственные строительно-монтажные объединения и тресты, в состав которых входят производственные единицы, осуществляющие строительные и монтажные работы.

Взаимоотношения между заказчиком и подрядчиком регулируются на основе генеральных договоров на весь срок строительства. Генеральный подрядчик выполняет часть строительных работ собственными силами, а специальные виды работ (санитарно-технические, монтаж металлоконструкций и т. п.) выполняют субподрядчики по договору с генеральным подрядчиком.

Постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы» предусмотрено разработать меры, направленные на повышение эффективности капитальных вложений, ускорение ввода в действие производственных мощностей и объектов на ранее начатых стройках и резкое уменьшение числа вновь начинаемых строек с целью сокращения объема незавершенного строительства. На одиннадцатую пятилетку утвержден стабильный план капитального строительства, сбалансированный с материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, оборудованием, а также мощностями строительно-монтажных организаций.

В пятилетних планах министерств и объединений, осуществляющих строительно-монтажные работы, утверждаются следующие показатели: ввод в действие производственных мощностей и объектов; общий и выполняемый собственными силами объем товарной строительной продукции (стоимость строительно-монтажных работ по предприятиям, сданным заказчику, очередям, пусковым комплексам, объектам, подготовленным к выпуску продукции или оказанию услуг); рост производительности труда; лимит численности рабочих и служащих; общий фонд заработной платы; прибыль (а для отдельных организаций — снижение себестоимости строительно-монтажных работ); задания по внедрению новой техники; объем поставок материалов, машин, механизмов и других материально-технических ресурсов.

На основании этих показателей, утвержденных вышестоящей организацией, разрабатывается производственно-финансовый план (стройфинплан). Здесь указываются как количественные (производственная программа, численность работников, потребность в материальных ресурсах, количество строительных машин и др.), так и качественные показатели (производительность труда, средняя заработная плата, себестоимость строительно-монтажных работ, рентабельность, прибыль и др.). Стройфинплан составляется на год и содержит сведения по строительной организации в целом, а на его основе составляются планы и графики работ на квартал или месяц. В условиях хозяйственного расчета важной задачей является доведение показателей до участков производителей работ и отдельных бригад.

Если оценка деятельности строительно-монтажных организаций зависит от выполнения плана по вводу в действие производственных мощностей и объектов, товарной строительной продукции, росту производительности труда и прибыли, то деятельность участков производителей работ и бригад оценивается по тем показателям, которые непосредственно зависят от их работы.

Учет должен обеспечить информацию по всем показателям плана, что достигается путем непрерывной и сплошной регистрации всех операций по движению хозяйственных средств, обобщению их в денежном измерителе.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную информационную систему, обеспечивающую аппарат управления данными о состоянии и использовании средств, источников и процессов расширенного воспроизводства.

Под упорядоченностью информационной системы следует понимать обобщение хозяйственных операций на бухгалтерских счетах. Необходимость получения дополнительной информации для управления требует расширения номенклатуры счетов, субсчетов или аналитических счетов, что в конечном итоге более рационально и экономично, чем трудоемкие выборки нужной информации внесистемным путем.

Бухгалтерский учет в строительстве в значительной мере отличается от учета в других отраслях народного хозяйства. Это обусловлено технологическими особенностями, ценообразованием, спецификой структуры управления. На построение системы бухгалтерского учета влияет структура строительных организаций (состав и местонахождение производственных подразделений — участков производителей работ, подсобных и вспомогательных производств, непромышленных хозяйств). Для технологического процесса характерны неподвижность объектов труда, длительность производственных циклов, большой удельный вес незавершенного производства, частая смена состава строительных и монтажных работ, что обуславливает разную трудоемкость работ и структуру затрат на производство по месяцам.

В строительных организациях имеются участки производителей работ, находящиеся в различных населенных пунктах. Эти

участки выполняют работы для многих заказчиков, что усложняет учет и контроль за использованием материальных ценностей и учет расчетов с рабочими и служащими.

Основные задачи бухгалтерского учета в строительной организации следующие: контроль за выполнением количественных и качественных показателей государственного плана; своевременное и правильное отражение в учетных регистрах операций по всем объектам учета; выявление причин отклонений от плана; внедрение принципов хозяйственного расчета на участках и в отдельных бригадах; осуществление режима экономии и бережливости; контроль за сохранностью социалистической собственности; соблюдение норм и нормативов по материальным, трудовым и финансовым ресурсам; соблюдение платежной и расчетной дисциплины; своевременное составление и представление отчетности вышестоящим организациям; представление информации хозяйственным руководителям для управления процессом воспроизводства; использование вычислительных машин для обработки учетной информации.

Руководство бухгалтерским учетом в строительных организациях возложено на главного (старшего) бухгалтера. Права и обязанности главных бухгалтеров регламентированы Положением о главных бухгалтерах, утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1980 г.

Предусмотрено, в частности, что главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета и контроль за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью социалистической собственности. Он обязан обеспечить широкое использование средств механизации и автоматизации, прогрессивных форм и методов учета; полный учет денежных средств, материальных ценностей и основных средств; достоверный учет издержек производства, исполнения смет расходов, выполнения строительно-монтажных работ; составление экономически обоснованных отчетных калькуляций себестоимости продукции, работ и услуг; учет финансовых результатов; правильное начисление и своевременное перечисление платежей; проверку организации учета и отчетности в производственных единицах; составление отчетности и своевременное ее представление в вышестоящие органы; осуществление экономического анализа; помощь производственным совещаниям в использовании учетных данных и др.

§ 2. Классификация производств

В планировании и учете используется такая классификация производств: основное, вспомогательное, подсобное, непромышленное и др.

Основное производство призвано обеспечить народное хозяйство необходимыми основными фондами. Оно осуществляет новое строительство, реконструкцию и расширение действующих пред-

приятий. Исходя из характера и видов работ, выполняемых строительными-монтажными организациями, затраты на счете 20 «Основное производство» группируются по субсчетам: строительные работы и монтаж конструкций; монтаж оборудования; капитальный ремонт зданий и сооружений; производство других подрядных работ (изготовление нестандартизированного и котельно-вспомогательного оборудования, пусконаладочные работы и др.).

Аналитический учет прямых расходов проводится в разрезе каждого калькулируемого объекта строительства или монтажа оборудования. В субподрядных организациях учет осуществляется по отдельным конструктивным элементам или видам выполненных работ. На счете 20 «Основное производство» генеральный подрядчик отражает сумму расходов по строительству объектов, выполненных собственными силами, а также силами субподрядчиков.

Вспомогательные производства оказывают основному производству услуги по снабжению электроэнергией, паром, водой, транспортом, а также выполняют ремонт основных средств и изготавливают запасные части и инструменты. К ним относятся временные электростанции, котельные, водозаборные станции, грузовой автотранспорт, ремонтные мастерские и др.

Для учета таких производств предназначен счет 23 «Вспомогательные производства», на котором открывается ряд аналитических счетов в разрезе каждого вспомогательного производства. В течение месяца на счете 23 собираются расходы, определяется себестоимость единицы выпущенной продукции или оказанных услуг и списываются расходы на счета потребителей, исходя из объема и себестоимости единицы услуг.

Подсобные производства, в отличие от вспомогательных, являются организационно обособленными и обеспечивают стройки материалами, конструкциями, деталями. К ним относятся карьеры по добыче глины, песка, гравия, бутового камня, растворобетонные узлы, полигоны по изготовлению железобетонных изделий и блоков, столярные мастерские, лесопильные производства и др. Учет расходов и калькулирование себестоимости продукции осуществляется так же, как и по вспомогательным производствам.

Вспомогательные и подсобные производства создаются по распоряжению начальника строительной организации в соответствии с проектом организации работ. Выделение их в отдельные структурные подразделения оправдано лишь тогда, когда объем выполненных работ значителен. Перевод их на хозрасчет, обеспечение квалифицированными кадрами рабочих способствуют осуществлению режима экономии, снижению затрат на услуги и работы.

Непромышленные производства и хозяйства предназначены для обслуживания производственных коллективов, предоставления коммунальных и бытовых услуг рабочим и служащим. Хотя они непосредственно не принимают участия в производственном процессе и их расходы не относятся на себестоимость строитель-

монтажных работ, однако такие производства призваны удовлетворять социальные запросы трудящихся и способствуют повышению производительности общественного труда.

К таким производствам и хозяйствам относятся жилищно-коммунальное хозяйство (ЖКХ), Дома отдыха, детские учреждения, пионерские лагеря, бани, Дома культуры. Расходы непромышленных производств и хозяйств осуществляются за счет специальных источников финансирования (прибыли, фондов экономического стимулирования и специального назначения, средств целевого финансирования и целевых поступлений). Для учета таких расходов используется счет 29 «Непромышленные производства и хозяйства». В дебет счета списываются все расходы, производимые за месяц, а по кредиту — поступление средств на возмещение расходов (например, квартирная плата в ЖКХ, деньги за путевки в Дома отдыха и т. п.). В конце месяца счет закрывается путем списания дебетового сальдо на источник финансирования. Расходы по *прочим хозяйствам* (типографии многотиражных газет, машиносчетные бюро, машиносчетные станции и т. п.) учитываются в затратах, связанных с управлением производством (в строительстве относятся на накладные расходы), а в конце месяца распределяются и списываются на основное производство. С целью осуществления контроля за суммой расходов на прочие хозяйства необходимо составлять смету расходов на планируемый период и не допускать перерасхода.

Затраты на производство при выполнении строительства хозяйственным способом отражаются на счете 33 «Строительство и приобретение основных средств». Порядок их учета будет рассмотрен в теме «Учет капитальных вложений».

§ 3. Классификация затрат на производство

Все издержки производства в строительномонтажных организациях группируются по статьям калькуляции и по экономическим элементам. Калькулирование себестоимости строительной продукции осуществляется по статьям: строительные материалы (включая строительные конструкции и детали); основная заработная плата рабочих; расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов; прочие расходы. Эти затраты называются *прямыми*.

Расходы, связанные с организацией производства и управлением, называются *накладными*.

Прямые затраты непосредственно связаны с возведением отдельных объектов и относятся на себестоимость по прямому признаку. Накладные расходы являются косвенными и не могут относиться непосредственно на тот или иной объект в момент их возникновения. Поэтому в течение месяца они обобщаются на специальном собирательно-распределительном счете, а в конце месяца распределяются между видами работ и объектами строительства

пропорционально какой-либо базе (пропорционально заработной плате производственных рабочих, сметной стоимости и т. п.).

Группировка затрат по экономическим элементам введена Министерством финансов СССР письмом от 12 января 1983 г. «О форме расчета затрат на производство по экономическим элементам в строительстве». Затраты делятся на следующие элементы: материальные затраты, заработная плата, отчисления на социальное страхование, амортизация основных фондов и прочие расходы.

Накладные расходы целесообразно разделять на *условно-переменные и условно-постоянные*, так как при увеличении объема выполненных строительно-монтажных работ накладные расходы должны возрастать не прямо пропорционально, а с учетом удельного веса затрат, зависящих и не зависящих от объема этих работ.

По времени возникновения затрат и порядку включения в себестоимость продукции их можно разделить на *единовременные и текущие*. Первые подлежат учету на счете 31 «Расходы будущих периодов» и включаются в себестоимость продукции частями (по специальному расчету). Текущие расходы относятся на себестоимость продукции целиком в том периоде, в котором они возникли. Для правильного и строгого учета в строительных организациях необходимо: учитывать структуру организаций (наличие участков, вспомогательных, подсобных и непромышленных хозяйств); разработать учетную номенклатуру (план построения синтетического и аналитического учетов); выделить объекты инвентаризации, обеспечить периодичность ее проведения; установить порядок предварительного и последующего контроля за сохранностью материальных ценностей, правильностью начисления заработной платы и использованием фонда заработной платы; обеспечить достоверный и своевременный учет затрат на производство по статьям калькуляции; разработать график документооборота и инструкции для исполнителей по отдельным участкам учетной работы; четко распределить права, ответственность и обязанности должностных лиц.

Мероприятия по организации бухгалтерского учета планируются главным бухгалтером. Он разрабатывает для подчиненных служебные инструкции, графики документооборота и обеспечивает контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В строительных организациях бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением и, как правило, состоит из трех групп (отделов) — материальной, по расчетам с рабочими и служащими и общей. Иногда выделяется производственная группа.

§ 4. Общая схема учета затрат на производство

Учет затрат на производство — основной объект учетного процесса, в котором находят выражение все издержки производства, связанные с формированием себестоимости продукции. За-

траты на производство в течение месяца отражаются на счете 20 «Основное производство» в разрезе субсчетов, объектов, видов работ и статей калькуляции. Для учета таких затрат предназначены также счета 23 «Вспомогательные производства», 24 «Эксплуатация строительных машин и механизмов», 27 «Накладные расходы», 30 «Некапитальные работы», 31 «Расходы будущих периодов», 89 «Резерв предстоящих расходов и платежей».

Каждый вид расходов в течение месяца отражается на том или ином счете, а в конце месяца списывается целиком или частью на счет 20 «Основное производство».

Заготовительно-складские расходы собираются на специальном счете, а в конце месяца их сумма полностью списывается на счет материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов пропорционально списанным на производство ценностям.

Часть материалов по фактической себестоимости списывается на основное производство, если материалы потреблены на определенные объекты. При отпуске материалов вспомогательному производству, на эксплуатацию машин и механизмов, на содержание административного аппарата соответственно дебетуются счета 23, 24, 27.

Заработная плата, начисленная рабочим, относится непосредственно на счет 20 «Основное производство», а другая часть — на накладные расходы, на вспомогательное производство и т. п.

Отчисления на социальное страхование и создание резерва на оплату отпусков полностью относятся на счет 27 «Накладные расходы».

В конце месяца определяются расходы по вспомогательным производствам, исчисляется себестоимость единицы работ и услуг и в соответствии с потребленным количеством услуг и их себестоимостью определяется сумма, подлежащая списанию на счета 24 «Эксплуатация строительных машин и механизмов» и 27 «Накладные расходы». После этого определяется дебетовый оборот по названным счетам, и сумма распределяется между отдельными объектами пропорционально отработанным машино-сменам по строительным машинам или пропорционально сметной стоимости прямых затрат по накладным расходам. После определения расходов на производство, отнесенных в дебет счета 20 «Основное производство», необходимо определить себестоимость сданных заказчику объектов. Для этого к остатку незавершенного производства на начало месяца прибавляют затраты за месяц и вычитают остаток незавершенного производства на конец месяца.

§ 5. Организация первичной учетной информации и документооборота

Под первичным учетом следует понимать регистрацию исходной информации любыми способами. Наиболее распространенный способ организации первичного учета, характерный для ручной

стадии обработки информации, — документация. *Документ представляет собой способ доказательства совершившейся или подлежащей совершению хозяйственной операции и является основным материальным носителем экономической информации.* В условиях механизации учетно-вычислительных работ информация может фиксироваться в документах, не только выписываемых вручную, но и полученных непосредственно на электронно-вычислительной машине и хранящихся на машинных носителях информации — магнитных лентах, дисках, перфолентах и т. п.

В оперативном учете используется информация в виде графиков, чертежей и даже информация, полученная визуально.

Таким образом, понятие *первичный учет* гораздо шире понятия *документ*. Все же в бухгалтерском учете первичный учет прежде всего связывают с документацией, так как в ней обязательно должны отражаться все хозяйственные операции. Документы играют большую роль в контроле за сохранностью социалистической собственности, предварительном, текущем и последующем контроле, управлении и составлении отчетности, проведении ревизий. Трудоемкость первичного учета очень высокая. Она превышает 50% трудоемкости всего учетного процесса, которым занимается большая часть управленческого персонала. Поэтому вопрос правильной организации первичного учета имеет актуальное значение.

Для сокращения количества выписываемых первичных документов целесообразно применять комбинированные формы. При механизированной обработке следует использовать многострочные документы, сокращающие в несколько раз их поток по сравнению с ручной обработкой однострочных документов.

Выбор форм документов осуществляется на основе альбомов типовых межотраслевых документов, установленных ЦСУ СССР, а также альбомов отраслевых первичных документов, разработанных министерствами и ведомствами.

Если возникает необходимость проектирования документа, то следует учитывать вид операций, к которому он относится (материальный, трудовой и т. п.), назначение документа (распорядительный, исполнительный, бухгалтерского оформления и т. п.), объем содержания (разовый, накопительный), место составления (бухгалтерия, склад и т. п.), способ составления (машинный, вручную). Необходимо установить требования к документу, состав нужных реквизитов, их расположение на бланке. При составлении первичного документа важно отражать совершившуюся операцию с максимально возможной детализацией и минимумом затрат. Этой цели служит комплексная механизация восприятия первичных учетных данных, способствующая объективности и точности учета, уменьшению трудоемкости. Документы должны выписываться в минимальном количестве экземпляров. Целесообразно заменять разовые документы накопительными, оформлять отпуск материалов непосредственно по карточкам складского учета и т. п.

Для сбора и регистрации исходной информации применяются различные виды периферийных устройств: регистраторы производственной информации, пишущие машины с автоматической перфорацией, устройства считывания информации непосредственно с документов, выписанных вручную, и т. п.

Для обработки документов, обобщения имеющейся в них информации необходимо заранее установить систему движения первичной документации. *Установленный порядок продвижения документов от их создания, преобразования, обработки, обобщения в системе счетов бухгалтерского учета носит название циркуляция первичной информации.* Скорость получения обобщенной информации зависит от установленного порядка циркуляции.

Движение первичных документов с момента их составления до сдачи в архив называется документооборотом. Для сокращения срока обработки информации и документооборота необходимо четко продумать сроки сообщения информации. В бухгалтерии составляются графики документооборота, в которых перечисляются все или важнейшие документы строительной организации, службы и лица, работающие с документами, сроки подачи документов на обработку по инстанциям, виды обработки информации. Форма графика документооборота, порядок составления и объем показателей определяются каждой организацией. Осуществляет планирование документооборота главный бухгалтер.

С целью ускорения документооборота необходимо четко определить функциональные обязанности каждого исполнителя, для чего составляются должностные инструкции. В них указываются основные обязанности бухгалтеров, объем и сроки составления сводной и группировочной информации, получения обобщенных данных по тому или иному участку работы.

§ 6. Механизация учета и ее формы

Одним из основных условий дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета является механизация учетно-вычислительных работ.

Постановлением Совета Министров СССР «О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышению его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов» от 24 января 1980 г. предусмотрено дальнейшее повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, улучшение их проектирования и широкое применение типовых проектных решений. Признано необходимым включать в планы по новой технике объединения, предприятий и организаций задания по механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ и внедрению нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование.

Наиболее распространенными организационными формами использования вычислительной техники являются машинно-счетные

бюро (МСБ), машинно-счетные станции (МСС), фабрики механизированного счета (ФМС), вычислительные и информационно-вычислительные центры (ВЦ, ИВЦ).

В МСБ имеются вычислительные, суммирующие и счетно-табличные машины с ручной установкой исходных данных. Вычислительные автоматы и полуавтоматы, в том числе электронные машины, выполняют умножение и деление, а суммирующие — сложение и вычитание. Счетно-табличные машины включают две группы: фактурные (для выписки счетов, актов выполненных работ, платежных требований и других документов) и бухгалтерские (для получения сложных регистров бухгалтерского учета).

В МСС входят комплекты перфорационных машин. Ввод данных для обработки на них осуществляется с помощью перфокарт, выполняющих функции носителей информации. Зашифрованные данные с первичных документов переносят на 45- или 80-колоновые перфокарты, затем методом их сортировки и обработки на табულаторе получают необходимые обобщенные данные. На счетно-информационных машинах можно обрабатывать документы по всем участкам учетной работы, вплоть до составления отчетности. Табулятор дает сведения в удобной для обозрения форме.

Вычислительные или информационно-вычислительные центры (ВЦ или ИВЦ) оснащены машинами с программным управлением. Электронно-вычислительные машины дают возможность облегчить труд работников, создать новую форму бухгалтерского учета — таблично-автоматизированную. Сущность ее заключается в широком использовании ЭВМ, различных средств сбора, регистрации и передачи данных для обработки учетной информации, интегрирования различных видов учета на основе однократного ввода и многократного использования данных. Для этой формы необходимы продуманная система кодов и справочников учетно-плановых номенклатур, использование алгоритмов решения задач, сохранение принципа двойной записи, система регистров-машинограмм, последовательность их изготовления и способ записи информации, система контроля и исправления ошибок. При решении задач на ЭВМ предусмотрена возможность использования диалога человека и машины в отдельных операциях по принципу *запрос и ответ*. Информация хранится на технических носителях.

Электронные машины выгоднее применять в производстве, чем перфорационную технику. Они способствуют укреплению хозрасчета, эффективному использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов, с их помощью оперативно контролируется ход выполнения плана. Однако эффективность ЭВМ проявляется в том случае, когда объем перерабатываемой информации достаточно велик.

Организация производственных строительно-монтажных объединений с объемом выполняемых строительно-монтажных работ на сумму от 50 млн. р. и выше создает предпосылки для дальнейшего повышения уровня механизации учетно-вычислительных работ. В связи с этим появилась реальная возможность дальней-

шей централизации учета. В объединениях целесообразно создавать централизованные механизированные бухгалтерии, которые могут обеспечить обработку всей информации структурных подразделений. В производственных единицах остаются только учетно-контрольные группы в составе 1—3 чел., которые собирают первичные документы, контролируют затраты на производство и подготавливают информацию для машинной обработки в централизованной бухгалтерии.

Глава II

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

§ 1. Задачи учета денежных средств и расчетных операций

В процессе хозяйственной деятельности строительные организации вступают во взаимоотношения с поставщиками материалов и оборудования, заказчиками, различными организациями и учреждениями, бюджетом, рабочими и служащими и отдельными лицами.

Все расчеты по выполнению обязательств и предъявлению требований могут осуществляться только через Госбанк СССР, Стройбанк СССР или Внешторгбанк СССР. Расчетно-кредитные взаимоотношения базируются на положениях кредитной реформы 1930—1932 гг. с последующими изменениями и дополнениями. В результате этой реформы хранение свободных денежных средств организаций, переведенных на хозрасчет, должно осуществляться на расчетном счете или специальных счетах в банке; хранение наличных денег разрешается в том случае, если они идут на неотложные нужды в пределах установленного кассового лимита; расчеты между организациями производятся в безналичном порядке перечислением денег со счета плательщика на счет получателя; производить платежи наличными деньгами можно в пределах суммы, не принимаемой банком к перечислению по безналичному расчету (как правило, в пределах до 10 р.); кредитование строительных организаций производится только банком в планоном порядке.

Строительные организации хранят свои свободные денежные средства на расчетных счетах в Стройбанке, а в тех населенных пунктах, где нет его отделений, — в Госбанке, который выполняет функции финансирования строительства по поручению Стройбанка. Денежные расчеты осуществляются с помощью наличных денег и безналичным путем. Оборот наличных денег связан с доходами и расходами населения. Основной источник доходов — заработная плата, выдаваемая наличными деньгами.