

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ

ИЗДАНИЕ 2-е, ПЕРЕРАБОТАННОЕ

Допущено Министерством торговли СССР в качестве учебника для студентов, обучающихся по специальностям 1737 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности» и 1739 «Ревизия и контроль»



МОСКВА «ЭКОНОМИКА» 1986

Авторы учебника — коллектив кафедры бухгалтерского учета Ленинградского ордена Трудового Красного Знамени института советской торговли имени Ф. Энгельса: проф. Я. В. Соколов (от авторов, введение, гл. 1, 15, 17), доц. А. Д. Зыков (гл. 9, 10 и подраздел 14.1), доц. А. П. Капралов (гл. 12, 13 и подразделы 14.2, 14.4, 14.5), доц. Н. Д. Кузнецова (подразделы 2.2, 3.4, 3.6, 5.4), доц. М. Е. Малуева (подразделы 4.1, 4.2), доц. Г. М. Мышкина (гл. 16), доц. Н. А. Наумова (гл. 8 и подразделы 5.2, 5.3), доц. В. В. Патров (гл. 11), доц. Р. А. Чмулева (подраздел 14.3).

Гл. 6, 7 и подразделы 2.1, 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 4.3, 4.4, 5.1 написаны проф. Я. В. Соколовым и доц. В. В. Патровым совместно.

Рецензенты: преподаватели кафедры бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности МИИХа имени Г. В. Плеханова доц. А. Н. Куприенко, доц. М. Б. Смородин.

Б94 Бухгалтерский учет в торговле: Учеб. для студентов, обуч. по спец. 1737 «Бух. учет и анализ хоз. деятельности»/Я. В. Соколов, А. Д. Зыков, А. П. Капралов и др. — 2-е изд., перераб. — М.: Экономика, 1986. — 432 с.

В учебнике рассматриваются сущность и принципы организации бухгалтерского учета в государственной торговле, общественном питании и в области заготовок, излагается порядок учета денежных средств, расчетных и кредитных операций, основных и оборотных средств, издержек обращения и финансовых результатов, показаны формы и методы применения вычислительной техники в бухгалтерском учете. 2-е издание учебника (1-е издание — 1981 г.) подготовлено по новой учебной программе.

Б $\frac{3503000000-105}{011(01)-86}$ 109—86

ББК 65.9(2)421

© Издательство «Экономика», 1981

© Издательство «Экономика», 1986, с изменениями

Бухгалтерский учет — одна из основных дисциплин в системе экономического образования и важнейшая для тех, кто избрал его своей профессией. Это одна из самых массовых профессий в мире. Только в нашей стране число счетных работников (так называют всех, кто занимается учетом) приближается к 3 млн. В подавляющем большинстве это честные, добросовестные, знающие и любящие свое дело люди. Тот, кто заканчивает *учетно-экономический факультет*, может гордиться тем, что получает замечательную профессию, возникшую более 6000 лет назад.

Современный бухгалтер должен обладать глубокими профессиональными знаниями, которые он получает на *учетно-экономических факультетах*.

Бухгалтерский учет применяется во всех отраслях народного хозяйства, на всех предприятиях, в учреждениях, организациях. В зависимости от того, где конкретно применяется бухгалтерский учет, в какой отрасли народного хозяйства, выделяют бухгалтерский учет в промышленности, сельском хозяйстве, строительстве и т. п. В число важнейших отраслевых курсов входит бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. Этот учебник призван помочь студентам, желающим посвятить себя делу социалистического учета, освоить основные принципиальные положения, необходимые для решения практических задач.

Общая схема работы с настоящим учебником может быть представлена следующим образом:

1. Прочитывая очередной параграф определенной главы, студент должен основное внимание обратить на изучение документооборота. Это связано с тем, что первичные документы отражают (реконструируют) реальные хозяйственные процессы. Администрация с помощью бухгалтерского учета знает об этих процессах на основе сведений, приведенных в документах, и, следовательно, студент, четко представляя содержание и движение документов, видит и сами хозяйственные процессы и лиц, участвующих в них.

Это первая задача студента: уметь видеть за товаром — кладовщика, за кассой — кассира, за расчетным счетом — банк и т. п. и понимать, как в документах отражаются правоотношения между лицами, участвующими в хозяйственном процессе, как каждый документ отражается на правах и

обязательствах администрации, рабочих и служащих, поставщиков и т. п.

2. Изучая порядок бухгалтерской регистрации фактов хозяйственной жизни, зафиксированных в первичных документах, студент должен прежде всего обратить внимание на моменты контрольных сверок (коллации) прав и обязательств лиц, чья деятельность отражается в учете. Так, студент должен знать, что стоимость¹ товаров, списываемых заведующим товарной секцией (отделом), должна совпасть с суммой денег, оприходованных кассиром (за исключением заранее оговоренных случаев), стоимость товаров, оприходованных секциями универмага, должна совпасть со стоимостью товаров, отпущенных со складов универмага в секции; стоимость товаров, полученных от поставщиков, должна контролироваться суммой их оплаты; стоимость товаров, находящихся на складе, должна контролироваться стоимостью товаров, учтенной в бухгалтерии, и т. д.

Это вторая задача студента: представлять, в каких отношениях находятся лица, участвующие в хозяйственном процессе, и как на основе документов бухгалтерия организует взаимный контроль (коллацию) их деятельности.

3. Работая с учебником, студент должен понимать, что в одной книге, насколько бы она ни была полной, невозможно изложить практику учета, сложившуюся на всех предприятиях торговли и общественного питания. Поэтому материал в учебнике излагается не по принципу ведения бухгалтерского учета различных предприятий торговли и общественного питания, а по участкам бухгалтерской работы (учет товаров, денежных средств, расчетов с поставщиками и т. п.). При этом излагаются особенности оптовой, розничной торговли, общественного питания, плодоовощной торговли.

Это третья задача студента уяснить то общее, что делает учет учетом. Он должен понять, что бухгалтерский учет — это универсальный язык, созданный многими поколениями наших коллег для описания фактов хозяйственной жизни любого пункта продажи — от киоска, торгующего газированной водой, до оптовой базы.

4. Осваивая методологию бухгалтерских записей, студент должен запомнить схемы, приведенные в учебнике. Их логический разбор и наглядное представление позволяют наилучшим образом, с максимальным использованием зрительной памяти осознать логику бухгалтерского учета. Для закрепления знаний эти схемы могут применяться как материал, необходимый для проведения контрольных работ. В результате студенты осознают структурную характеристику («природу») каждого счета и корреспонденцию счетов, описывающую данную учетную ситуацию.

¹ Стоимость, в бухгалтерском понимании, — это результат умножения (таксировки) количества товаров на цену одной товарной единицы.

Это четвертая задача студента: он должен знать информационные связи между объектами бухгалтерского учета.

5. Углубляясь в методологию бухгалтерского учета, студент должен научиться отличать содержание от формы, смысл дела от его выражения. Например, студент из курса «Теория бухгалтерского учета» знает о формах счетоводства, бухгалтер-практик иногда форму счетоводства не отличает от методологии, для обеих форма проявления иногда становится неотделимой от сущности хозяйственных операций. Поэтому студент прежде всего должен обратить внимание на изучение методологии, которая может быть реализована в любой форме счетоводства и сделано это по следующим соображениям: а) студент изучает логику фактов хозяйственной жизни и в дидактическом отношении «схватывает» главное, не усложняя восприятие чисто техническими второстепенными моментами; б) на различных предприятиях могут применяться или различные формы счетоводства, или различные варианты одной формы, и, следовательно, студент, освоив методологию учета, без труда сможет перейти к другому варианту или же к другой форме счетоводства.

Это пятая задача студента: он должен так изучить методологию бухгалтерского учета, чтобы свободно мыслить и не стеснять свое мышление одновариантной практикой.

6. Знакомясь с текстом учебника, студент постоянно сталкивается с новыми для него словами, понятиями, терминами, категориями. Чтобы убедиться в правильности понимания важнейших из них, он должен проконтролировать себя, перечитав перечень понятий, приведенных в конце каждой главы.

Это шестая задача студента: он должен убедиться в правильности понимания и использования в живой речи современной бухгалтерской терминологии.

7. Для того чтобы учащийся мог проверить себя, в конце каждой главы приведены контрольные вопросы. На подавляющее их большинство нет прямого ответа в тексте учебника, однако он присутствует в неявном виде и после определенных размышлений студент может найти на любой из этих вопросов правильный и убедительный ответ. Такие вопросы могут и должны широко использоваться для проведения семинарских занятий. Многие из этих вопросов могут быть использованы в порядке программированного обучения с применением ТСО (технические средства обучения). В этом случае преподаватель должен заранее предусмотреть логически возможные ответы и на практических занятиях предложить студентам сделать выбор, тщательно мотивировав его.

Это седьмая задача студента: он должен научиться думать.

В целом студент, используя эти наставления, с интересом освоит курс и полюбит дело, которому будет служить всю жизнь.

Предметом настоящего курса следует считать факты хозяйственной жизни, возникающие в торговле и общественном питании. Нормативные документы (положения, инструкции), изданные компетентными органами, определяют порядок регистрации этих фактов в бухгалтерском учете.

Этапы развития досоциалистического учета. Бухгалтерский учет как практическая деятельность (счетоводство) возник на материалах торговли не случайно. Обмен ценностей, их постоянное движение, необходимость контроля лиц, отвечающих за эти ценности, обуславливали необходимость действенного учета. И первые книги по бухгалтерскому учету были написаны только для предприятий торговли. В дальнейшем, начиная с конца XVII — начала XVIII вв., методы бухгалтерского учета, и прежде всего двойная запись фактов хозяйственной жизни, стали распространяться на учет в промышленности, сельском хозяйстве и др. Это способствовало возникновению и развитию в середине XIX в. универсальной бухгалтерской науки (счетоведения), изучающей методологию описания фактов хозяйственной жизни независимо от отрасли народного хозяйства. Однако практическое применение этой универсальной науки, ее методов и приемов не может не учитывать специфики тех предприятий, в которых эти методы и приемы применяются. Так, наряду с общей теорией возникли отраслевые курсы, одним из которых является «Бухгалтерский учет в торговле».

Данный курс, как это вытекает из сказанного, — старейшая отраслевая бухгалтерская дисциплина, в своем развитии она прошла несколько этапов.

Инвентарный (с момента возникновения до XIII в.) — учитывались только товары, оборудование (весы, гири, прилавки и т. п.) и деньги (касса). При этом многообразие монет, находящихся в обращении, выдвигало требование организации учета каждого их вида; причем использовался только натуральный измеритель (товары учитывались в мерах длины, массы, объема, деньги — по числу монет данного типа, при покупке товары приходовались по натуральному измерителю, уплаченные деньги списывались по числу монет, при продаже — наоборот). Деньги, таким образом, были объектом учета и не использовались как мера стоимости.

Интегральный (XIII—XVII вв.) — в учете стали применять единый денежный измеритель. Сначала все разнообразие мо-

нет пересчитывали по переводным коэффициентам в единую, самую распространенную в данной местности монету, а затем стали учитывать и товары не только в натуральном, но и в денежном измерителе, т. е. деньги в учете выступили как мера стоимости. Так выделились две схемы учета товаров: натуральная (количественная) и натурально-стоимостная (количественно-суммовая). Во втором случае пользовались или ценами приобретения товаров, или ценами продажи. Поскольку в подавляющем большинстве случаев не было известно, удастся ли продать товар по учетной цене, преобладали цены приобретения. На втором этапе возникла двойная запись.

Синтетический (XVII—XIX вв.)—обилие учетных объектов, дифференциация товарной номенклатуры, рост объема хозяйственной деятельности вызвали необходимость выделения синтетических счетов и соответственно деление всех счетов на синтетические и аналитические. Благодаря этому создались лучшие условия для анализа хозяйственной деятельности и для возникновения третьей схемы учета товаров—стоимостной (суммовой), когда товары учитываются только в денежном измерении.

Методологический (первая половина XIX в.)—бухгалтеры осознали, что в основе учета лежат не товары и деньги сами по себе, а те правовые отношения, которые возникают между собственником товаров и подотчетными (материально ответственными) лицами. Стало ясно, что факты хозяйственной жизни, составляющие предмет учета, не возникают сами по себе, а являются результатом воли, работы лиц, вовлеченных в хозяйственный процесс. Это, в свою очередь, обусловило перестройку системы счетов—люди научились видеть за счетом, носящим по традиции название «Товары», «Касса», «Основные средства» и т. д., тех людей, которые за эти ценности отвечают.

Коллационный (середина XIX в.)—специалисты начали разрабатывать учетные приемы взаимного контроля деятельности лиц, участвующих в хозяйственном процессе (колляция). Одним из вариантов колляции стала линейная запись, предусматривающая регистрацию двух взаимосвязанных фактов на одной линии. Например, слева записывают факты поступления товаров, а справа отмечают факты оплаты этих товаров («счет в счет»). Если товары были оплачены до поступления, то факт поступления отмечали на той же линии, где раньше отмечалась оплата.

Механический (конец XIX в.)—появление средств механизации, особенно кассовых машин (аппаратов), значительно упростило колляцию и повысило производительность труда счетных работников. Теперь в конце дня достаточно было сверить показатели кассового счетчика с суммой чеков, полученных в отделе, чтобы четко установить, сколько денег приходит кассир и сколько товаров списывает заведующий отделом. Так, технические средства стали впервые использоваться не

только для облегчения подсчетов, но и для автоматизации контроля работы бухгалтерии за деятельностью материально ответственных лиц (например, кассира и заведующего отделом).

Операционный (конец XIX — начало XX вв.) — на протяжении нескольких веков бухгалтеры учитывали поступление товаров по ценам приобретения, а списывали — по ценам продажи. Поскольку последние в подавляющем числе случаев были выше первых, то счет товаров мог иметь кредитовое сальдо, которое указывало на прибыль от реализации. Однако так как всегда оставались еще товары и в наличии, то счет приобретал смешанный характер — наличие товаров смешивалось с финансовым результатом. Поэтому там, где дебетовый оборот счета товаров велся по покупным ценам, стали и кредитовый вести по тем же ценам, списывая проданные ценности в дебет нового счета — «Реализация», последний кредитовался на сумму выручки, оприходованной по кассе. Благодаря этому счет «Товары» приобрел чисто материальный (инвентарный) характер, а результаты от реализации стали отражаться на специальном счете, который помимо выявления разницы в ценах обеспечивал колляцию между кассиром и заведующим отделом. Если счет товаров изначально вели по учетным продажным ценам, то в этом случае использовали специальный счет «Товарная наценка (скидка, накидка)».

Теперь надо подчеркнуть, что каждый последующий этап не отрицал предыдущего, а творчески обогащал его, расширял возможности бухгалтерского учета как средства управления хозяйственными процессами.

Развитие учета при социализме. Великая Октябрьская социалистическая революция вызвала коренную перестройку торговли и особенно общественного питания. Последнее, в сущности, было создано вновь.

Новые общественные отношения обусловили и коренные изменения в организации бухгалтерского учета.

Учет, поставленный на службу народу, способствовал формированию невиданной в истории цивилизации организации контроля. Вместе с тем этот учет не возник вопреки или в стороне от многовековой истории бухгалтерии, он явился органическим продолжением на качественно новой основе всего лучшего, что было выработано до него.

Первым и решающим фактором была регламентация учета в масштабах всего государства.

Все главные бухгалтеры страны получили одинаковый круг прав и обязанностей, все руководствуются одними и теми же положениями, единым планом счетов, каждый использует инструкции, относящиеся к учету в его отрасли народного хозяйства. Это самое большое завоевание учета за всю его многовековую историю.

Развитие самого бухгалтерского учета в торговле и общественном питании нашей страны прошло столько этапов, сколько

ко прошло развитие народного хозяйства. С чисто учетных позиций можно выделить такие этапы, как нормирование потребления и строжайший централизованный учет всех ценностей по административным районам; широкое использование натуральных измерителей; резкое снижение в учете роли двойной записи, развитие учета в годы нэпа, возрождение значения двойной записи; массовое внедрение копировально-карточного способа учета, который позволил в 20-е и 30-е годы значительно повысить оперативность и аналитичность учета, что достигалось путем копирования записей как в журнал, так и в синтетические и в аналитические счета.

Начиная с 30-х годов получает дальнейшее развитие как хозяйственный, уже вошедший в практику торговли в годы нэпа, так и внутрихозяйственный расчет. Бухгалтерами нашей страны в годы первых пятилеток была проделана огромная работа по организации хозяйственного расчета. Каждый специалист должен понимать, что все показатели хозяйственного расчета определяются и рассчитываются бухгалтером и эта экономическая функция выделяет его в любом количестве как ведущего специалиста в области экономики торговли и общественного питания. Внедрение хозяйственного расчета требует выделения на хозяйственную самостоятельность множества звеньев торговли и предопределяет сложную систему внутренних взаимных расчетов. Разработка этой системы — одно из завоеваний бухгалтерского учета того времени.

В 40-е и 50-е годы в бухгалтерском учете в торговле и общественном питании стали широко использоваться оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод учета товаров и прогрессивная журнально-ордерная форма счетоводства.

С середины 50-х годов начинается массовое распространение вычислительной техники, применяемой для обработки экономической информации в торговле и общественном питании.

Новый этап развития бухгалтерского учета начался с середины 60-х годов, когда основными путями его совершенствования были признаны централизация и механизация.

Централизация предполагала максимально возможную концентрацию информационных массивов, ликвидацию карликовых бухгалтерий, усиление контроля за сохранностью товарно-материальных и денежных ценностей. Централизация создавала наиболее благоприятные условия для широкого применения современных средств вычислительной техники.

Механизация информационных процессов нашей отрасли сделала качественно новый скачок. Каждый класс вычислительных машин позволял расширить область механизированной обработки экономической информации:

клавишные вычислительные машины создали условия для механизации счетных операций, выписки первичных документов, составления бухгалтерских регистров; впоследствии они

использовались и для составления первичных носителей информации (перфокарт, перфолент и т. п.);

перфорационные вычислительные машины явились определенным этапом, связанным с выделением из информационных массивов машинных носителей — перфокарт; эксплуатация этих машин была тем эффективнее, чем больше получалось информационных разрезов с помощью одних и тех же перфокарт;

электронные вычислительные машины создают принципиально иные возможности в обработке экономической информации. Они автоматизируют не только счетные, но и логические операции, не только бухгалтерский учет, но и все вычислительные процессы, возникающие в отрасли. ЭВМ являются основой для практического функционирования АСУ — автоматизированных систем управления. В этих условиях стала возможной и комплексная автоматизация бухгалтерского учета и широкое распространение таблично-автоматизированной формы счетоводства. Не только в нашей стране, но и за рубежом заслуженное признание получил опыт работы вычислительных центров Москвы, Ленинграда, Киева, Риги, Вильнюса, Таллина, Казани, Краснодара, Свердловска, Красноярска, Волгограда и др. Большую научно-исследовательскую работу по созданию новых форм автоматизированного счетоводства проводят проектные организации — Союзторгсистема, Росторгмашучет и др.

Опыт ведения учета в нашей стране оказал и продолжает оказывать глубокое влияние на организацию бухгалтерского учета социалистических стран. В настоящее время социалистические страны широко используют достижения друг друга в повседневной практике, в теории, в учебном процессе, связанном с подготовкой специалистов высшей квалификации.

В разработке и развитии бухгалтерского учета нашей отрасли огромную роль сыграли такие ученые, как Н. А. Блатов, Н. А. Леонтьев, Н. С. Помазков, Н. И. Ильин, М. К. Нестеров, М. И. Баканов, С. М. Капелюш, П. В. Мезенцев, В. Д. Соколов, К. Ю. Дельвинг и др.

Связь бухгалтерского учета с другими дисциплинами. Бухгалтерские идеи формировались в связи с общеметодологическими установками, принятыми в советской науке. На них оказали влияние теоретические положения таких наук, как политическая экономия — основополагающая фундаментальная экономическая наука, изучающая наиболее общие законы воспроизводства (к нашему курсу первостепенное отношение имеет фаза обмена); экономическая статистика, изучающая количественную сторону массовых явлений, происходящих в торговле и общественном питании (все факты хозяйственной жизни, которые не отражаются в бухгалтерском учете, отражаются статистикой, с другой стороны — почти все факты, отражаемые в бухгалтерском учете, используются статистикой); советское право — раскрывает сущность правоотношений, возникающих в

социалистическом обществе; финансы и кредит — объясняет содержание финансовых и кредитных операций; экономика, организация и управление торговлей и общественным питанием — показывает условия работы предприятий нашей отрасли; автоматизированные системы обработки экономической информации — изучает порядок машинной реализации бухгалтерских задач; анализ хозяйственной деятельности (экономический анализ) — заключительный этап всей бухгалтерской работы, именно он вносит смысл во все действия, выполняемые бухгалтером; каждое число, записанное им, приобретает смысл только в свете последующего анализа; ревизия и контроль — ведутся на основе данных, составленных бухгалтером.

Перспективы развития учета в торговле и общественном питании. Дальнейшее развитие учета пойдет по пути повсеместной автоматизации ручной, подчас рутинной работы, которой еще вынужден заниматься бухгалтер. Одновременно значительно усилятся контрольные функции в его работе, возрастет его роль в принятии управленческих решений. В методологическом отношении это вызовет некоторое размывание границ и «перемычек» между отдельными видами учета, возникнут условия как для интеграции, так и дифференциации различных учетных задач. Эта интеграция, обусловленная возникновением автоматизированных информационно-справочных систем, баз данных, значительно расширит границы традиционной бухгалтерии; дифференциация позволит ставить и решать как принципиально новые задачи, так и наиболее эффективно решать задачи традиционные. При этом будут выделяться и получать машинную реализацию не все задачи с максимально возможным набором данных, заготавливаемых впрок, «на всякий случай», а только те, решение которых даст возможность принять действенные управленческие решения. Вся остальная информация, как избыточная, будет отброшена. При отборе учетной информации будут руководствоваться двумя непреложными правилами:

1) регистрации подлежат только те факты хозяйственной жизни, информация о которых необходима и достаточна для принятия управленческих решений;

2) расходы по регистрации любого факта хозяйственной жизни не должны превышать величину возможного эффекта, вызванного управленческим решением, принятым на основе информации о данном факте.

Методология бухгалтерского учета, прежде всего баланс, счета, двойная запись будут применяться и для учета всего народного хозяйства: микроучет (учет на отдельных предприятиях) станет макроучетом (учет в народном хозяйстве в целом) и возникнут определенные информационные мосты между ними.

Все эти перемены увеличат концентрацию учетной информации, необходимую для управления, дальнейшее развитие

получат централизованные бухгалтерии, усилятся их контрольные функции.

Все сказанное будет иметь огромное влияние на бухгалтеров: резко возрастет их общенаучная и профессиональная подготовка, значительно расширятся их представления в области прикладной математики, кибернетики, вычислительной техники; возрастет и общественная роль бухгалтерских объединений, таких, как клубы бухгалтеров, уже успешно работающих в ряде городов нашей страны; усилятся роль таких печатных органов, как журнал «Бухгалтерский учет».

Требования, предъявляемые к бухгалтеру высшей квалификации. В настоящее время нет ни одного предприятия, ни одной отрасли народного хозяйства, где бы не работали бухгалтеры. Их квалификация различна. Одни прошли школу производственного ученичества, другие закончили курсы, третьи — техникумы; самые квалифицированные — прошли подготовку на учетно-экономических факультетах институтов. Квалификационная характеристика экономиста по специальности № 1737 «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности» предусматривает требования, которым должен отвечать выпускник высшей школы¹, специалист, который учится по данному учебнику.

Специалист должен знать:

основы общетеоретических дисциплин в объеме, необходимом для решения задач хозяйственного учета и экономического анализа, контроля и ревизии, планирования, финансирования и кредитования на предприятиях и в организациях государственной торговли и общественного питания; выпускник института должен быть способен к проведению исследований в области названных дисциплин;

методику планирования и прогнозирования основных и вспомогательных показателей работы предприятий и организаций нашей отрасли, особенности и технику проведения учета фактов хозяйственной жизни и экономического анализа, составления отчетности и различных контрольно-ревизионных документов;

хозяйственные и технологические процессы, экономику, организацию и планирование торговли и общественного питания; порядок финансирования и кредитования в отрасли; калькуляцию себестоимости на предприятиях общественного питания и в плодоовощной торговле; экономико-математические методы и модели и их использование в народном хозяйстве;

возможность современных технических средств сбора, передачи, отображения и обработки экономической информации

¹ Квалификационная характеристика утверждена приказом Министерства высшего и среднего специального образования СССР от 12 октября 1982 г. № 1050.

и область их применения; вопросы машинной обработки экономических данных и создания автоматизированных систем управления; основы советского права, научной организации и нормирования труда; вопросы охраны труда и окружающей среды.

Специалист должен уметь:

организовывать и осуществлять бухгалтерский учет, ревизию и финансовый контроль на предприятиях и в организациях государственной торговли и общественного питания;

использовать и распространять прогрессивные формы и методы учетно-экономической и контрольно-ревизионной работы, направленные на освоение современных требований, предъявляемых к управлению и планированию отрасли;

обеспечивать рационализацию учетного процесса и проверку достоверности, получаемой и представляемой информации;

контролировать соблюдение законности при расходовании денежных и материальных ресурсов;

оперативно составлять контрольно-ревизионные документы и бухгалтерскую отчетность, следить за ее соответствием установленным нормам;

разрабатывать инструктивные указания и другие нормативные документы по вопросам учета, контроля и экономического анализа, направленные на совершенствование их организации и проведения;

проверять организацию и технику ведения бухгалтерского учета на предприятиях (в организациях) государственной торговли и общественного питания;

проводить бухгалтерские экспертизы и претензионную работу, связанную с юридическим обслуживанием отрасли;

координировать аналитическую работу различных финансово-экономических служб и проводить мероприятия по укреплению хозяйственного расчета и государственной дисциплины;

ставить задачи автоматизированной обработки экономической информации;

самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с учетно-экономической и контрольно-ревизионной работой;

организовывать социалистическое соревнование и повышение квалификации рабочих и служащих;

использовать экономико-математические методы, модели, информационный фонд АСУ и современные технические средства управления;

проводить научные исследования по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности, обрабатывать и анализировать полученные результаты;

овладеть рациональными приемами поиска и использования научно-технической информации.

Весь учебный процесс на учетно-экономическом факультете посвящен выполнению этой программы — подготовке высококвалифицированного бухгалтера-экономиста, а стать бухгалтер-

ром-экономистом государственной торговли и общественного питания можно только овладев теми знаниями, которые изложены в данном учебнике.

Вопросы

1. Почему перечисленные этапы развития бухгалтерского учета в торговле выделены так, а не иначе?
2. В чем смысл колляции? Приведите ее примеры?
3. Как выводили сальдо по счетам «Товары» и «Прибыль от реализации», когда дебетовые обороты по счету «Товары» вели по ценам приобретения, а кредитовые по ценам продажи?
4. В чем смысл методологического этапа в развитии бухгалтерского учета?
5. Каким образом применение кассовых машин (аппаратов) повлияло на бухгалтерский учет — в торговле и в общественном питании?
6. Каково соотношение между бухгалтерским учетом и анализом хозяйственной деятельности?
7. Почему Вы выбрали профессию бухгалтера?
8. Что значит слово «бухгалтер»?
9. Как Вы себе представляете существующую работу бухгалтера и как она, по Вашему мнению, изменится в ближайшие 20 лет?

Дайте определение следующих понятий: бухгалтер, бухгалтерский учет, счетоводство, счетоведение, колляция, материально ответственное лицо, форма счетоводства, баланс, микроучет, макроучет, калькуляция, модель, дидактика.

ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

Развитие народного хозяйства, повышение благосостояния советских граждан вызывают рост объема хозяйственной деятельности советской торговли. Этот рост требует постоянного совершенствования управления хозяйственными процессами в торговле и общественном питании.

1.1. РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРОЦЕССАМИ

Эффективное управление предполагает создание условий, при которых каждый участник хозяйственного процесса вносит наиболее целесообразный и максимально возможный вклад в решение хозяйственных задач. Люди, принимающие управленческие решения, могут создать такие условия только при наличии необходимой информации, ибо и на людей, и на материальные предметы можно воздействовать только на основе решений, принимающих во внимание цели предприятия и наличие материальных, трудовых и финансовых ресурсов. И то, и другое — цели и ресурсы — определяют исходя из имеющейся информации. Именно ее обработка позволяет с минимальной затратой ресурсов достичь поставленной цели. В этом суть управления, которое невозможно без организации эффективной системы учета, важнейшей составной частью которого является учет бухгалтерский, выступающий как средство наблюдения, регистрации, систематизации и анализа информации о фактах хозяйственной жизни. Ведение бухгалтерского учета — необходимое условие работы каждого предприятия и народного хозяйства в целом.

Значение бухгалтерского учета как одного из средств управления социалистическими предприятиями и организациями определяется прежде всего тем, что он является одним из основных источников экономической информации, необходимой для принятия управленческих решений. С помощью такой информации осуществляется эффективный контроль за сохранностью социалистической собственности — основы экономической системы СССР. В ст. 61 Конституции СССР указано, что долг гражданина СССР — бороться с хищениями и расточи-

тельством государственного и общественного имущества, бережно относиться к народному добру. Для бухгалтера это не только долг, но и прямая обязанность.

Таким образом, перед бухгалтером стоят две цели: 1) представление информации, необходимой для эффективного управления ресурсами предприятия, что дает возможность администрации принимать наиболее действенные экономические решения с минимальными затратами, и 2) обеспечение контроля деятельности лиц, занятых в хозяйственных процессах, соблюдение правоотношений как между предприятиями, так и между лицами внутри предприятия. Только осознание этих целей позволяет бухгалтеру проводить на практике системный подход, т. е. конструировать в зависимости от цели пути ее достижения. Так, если цель сопоставляется с перечнем средств, позволяющих достичь ее, то говорят о задачах.

Решение задач бухгалтерского учета предполагает: контроль выполнения плановых заданий, который проводится путем сопоставления бухгалтерской информации с плановыми показателями; вместе с тем данные бухгалтерского учета используются для планирования и прогнозирования важнейших показателей хозяйственной деятельности;

выявление эффективности и целесообразности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

определение финансовых результатов работы предприятий и организаций и их структурных единиц (подразделений), которое осуществляется с помощью бухгалтерского учета, выступающего в данном случае средством осуществления принципов хозяйственного расчета.

Бухгалтерский учет — это определенный специфический язык, воспроизводящий (реконструирующий) реально протекающие хозяйственные процессы. В этих процессах участвуют не только объекты (ценности), но и субъекты, физические (люди) и юридические (предприятия) лица, работающие с ценностями. Поэтому в бухгалтерском учете отражают не только средства, но и права и обязательства лиц, участвующих в хозяйственном процессе. За все ценности, находящиеся на предприятии, согласно нормам трудового права, установлена материальная ответственность, которая предполагает «обязанность работника возместить прямой действительный ущерб, причиненный ненадлежащим исполнением трудовых обязанностей предприятию, учреждению, организации, с которыми он состоит в трудовых правоотношениях, в пределах и в порядке, установленных законодательством» (Советское трудовое право. М.: Юридическая литература, 1979, с. 405).

За материальные ценности и денежные средства, учитываемые бухгалтерией, установлена индивидуальная (заведующий складом, секцией, отделом, магазином) или коллективная материальная ответственность (создается бригада лиц, коллективно отвечающих за ценности).