

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ
КООПЕРАЦИИ



•ЭКОНОМИКА•

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

I

Допущено Министерством высшего и среднего
специального образования СССР в качестве учебника
для студентов кооперативных вузов, обучающихся
по специальности «Бухгалтерский учет»

АВТОРЫ УЧЕБНИКА:

проф Н. А. БАЛАГУРОВ,
доц П. А. КУЧЕРУК,
доктор экон. наук, проф И. А. ЛАМЫКИН,
проф И. К. СЛЕПНЕВ,
доц. С. Г. ХОЗЯЕВА

Глава I

ЗАДАЧИ И ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

§ 1. Задачи бухгалтерского учета в потребительской кооперации

Бухгалтерский учет в социалистическом обществе является одной из функций хозяйственного управления и контроля за деятельностью организаций и предприятий.

Задачи бухгалтерского учета обуславливаются хозяйственной политикой КПСС и Советского правительства, объективными экономическими законами социалистического хозяйства.

Применительно к содержанию и условиям работы организаций потребительской кооперации основными задачами бухгалтерского учета являются: контроль и активная борьба за выполнение плана хозяйственной деятельности; контроль за сохранностью и правильным использованием кооперативной собственности; внедрение и укрепление хозяйственного расчета и усиление режима экономии; контроль за состоянием расчетов с членами потребительских обществ по паевым взносам и за движением паевого фонда; контроль за внутрисистемным перераспределением средств и за состоянием расчетов по отвлеченным средствам; содействие развитию социалистического соревнования за высокие показатели работы.

Контроль и активная борьба за выполнение плана хозяйственной деятельности. План хозяйственной деятельности потребительской кооперации является составной частью народнохозяйственного плана страны и охватывает все отрасли ее деятельности.

Хорошо организованный, своевременный и точный учет обеспечивает получение необходимой экономической информации о выполнении планов за истекшее время, которая служит исходной базой для правильного и своевременного составления и утверждения хозяйственного и финансового планов.

Работа по составлению и утверждению плана является начальной стадией планового руководства. Для претворения утвержденного плана в жизнь необходима организация систематического текущего контроля за ходом его выполнения.

С помощью бухгалтерского учета в организациях и на предприятиях контролируется выполнение каждого раздела плана хозяйственной и финансовой деятельности: плана товарооборота, включающего план продажи товаров, остатков и поступления товаров; плана закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья; плана реализации готовой продукции и выполненных работ; плана по труду и заработной плате; плана издержек обращения, плана прибыли и др.

Осуществляя контроль за выполнением плана, бухгалтерский учет позволяет выявить причины отклонения от установленного плана, вскрывать недостатки и упущения в работе, выявлять неиспользованные внутренние резервы, намечать меры по устранению недостатков, а также по использованию резервов в целях улучшения хозяйственной деятельности и перевыполнения плана.

Контроль за сохранностью и правильным использованием кооперативной собственности. В подотчете большого числа материально-ответственных лиц находятся товарно-материальные и другие ценности на большие суммы. Для обеспечения их сохранности установлена индивидуальная и коллективная (бригадная) ответственность должностных лиц.

В организациях потребительской кооперации, как правило, установлена полная материальная ответственность за товарно-материальные ценности и денежные средства. На товарно-материальные ценности, на которые не установлены розничные цены, законом предусмотрена повышенная материальная ответственность в кратном размере.

С помощью бухгалтерского учета осуществляется контроль за движением и наличием материальных и денежных средств у каждого должностного лица, контролируется их использование, выявляются и предупреждаются случаи возникновения недостач и хищений, бесхозяйственного расходования средств.

Внедрение и укрепление хозяйственного расчета и усиление режима экономии. Хозяйственный расчет, представляющий собой форму планового ведения хозяйства, требует соизмерения в денежной форме затрат и результатов хозяйственной деятельности, возмещения расходов собственными доходами, экономии средств и обеспечения рентабельной работы.

Хозяйственный расчет выступает как метод планового осуществления режима экономии.

По данным бухгалтерского учета производится контроль за соответствием затрат живого и овеществленного труда объемам хозяйственной деятельности, за повышением эффективности этой деятельности и качеством работы, снижением затрат и повыше-

нием рентабельности, правильным использованием хозяйственных средств, за соблюдением сметной, расчетной и финансовой дисциплины. Осуществляя сплошное и непрерывное отражение хозяйственных операций, бухгалтерский учет позволяет установить причины отклонений фактических данных от плана и выявить возможность их ликвидации.

Контроль за состоянием расчетов с членами потребительского общества по паевым взносам и за движением паевого фонда. В потребительских обществах, как общественно-хозяйственных организациях с их социалистической групповой собственностью, одним из источников образования собственных средств являются вступительные и паевые взносы членов-пайщиков. Паявые взносы, полученные от членов потребительского общества, являются для каждого из них его индивидуальной собственностью.

Бухгалтерский учет должен обеспечить контроль не только за движением общей суммы паевого фонда, но и учет взносов, полученных от каждого члена кооператива, а также задолженности каждого из них по паевым взносам.

Контроль за внутрисистемным перераспределением средств и за состоянием расчетов по отвлеченным средствам. Многозвенное построение потребительской кооперации и природа кооперативной собственности позволяют в целях обеспечения в плановом порядке финансирования строительства, подготовки кадров и других мероприятий производить изъятие и перераспределение средств как внутри кооперативной организации, так и внутри системы потребительской кооперации.

С помощью бухгалтерского учета осуществляется контроль за своевременным и полным изъятием и перераспределением средств, а также обеспечивается правильный и своевременный учет расчетов по этим операциям.

Содействие развитию социалистического соревнования за высокие показатели работы. Могучим источником ускорения движения советского общества к коммунизму является развитие народной инициативы в изыскании и использовании новых возможностей повышения количественных и качественных показателей хозяйственной деятельности путем широкого развертывания социалистического соревнования и внедрения коммунистических форм труда.

Обеспечивая работников необходимой информацией о выполнении взятых ими обязательств по социалистическому соревнованию, выявляя передовой опыт, бухгалтерский учет способствует дальнейшему развитию социалистического соревнования, помогает коммунистическому воспитанию трудящихся.

Особенности задач бухгалтерского учета, вытекающие из специфики хозяйственной деятельности предприятий отдельных отраслей, конкретизируются в соответствующих главах учебника.

§ 2. Структура и функции органов бухгалтерского учета в отдельных звеньях потребительской кооперации. Роль руководителей учета

В нашей стране существует единая система учета и статистики. Основой организации ее является общенародная собственность на средства производства, соответствующая ей социалистическая система народного хозяйства и единый план развития экономики. Поэтому руководство учетом осуществляется высшими органами государственной власти и органами государственного управления. Основные указания о построении и научной организации учета, а также о путях его совершенствования даются партией и правительством.

Общее руководство учетом, а также непосредственное руководство организацией государственной статистики осуществляет Центральное статистическое управление СССР.

Методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью во всех отраслях народного хозяйства осуществляет Министерство финансов СССР.

Руководство бухгалтерским учетом в организациях и на предприятиях потребительской кооперации осуществляет правление Центросоюза и Управление бухгалтерского учета и отчетности Центросоюза. Оно является самостоятельным структурным подразделением и подчинено непосредственно правлению Центросоюза.

Управление бухгалтерского учета и отчетности возглавляется начальником управления — главным бухгалтером.

Задачи, содержание работы и права Управления установлены правлением Центросоюза в Положении об управлении.

Основными задачами Управления являются: обеспечение выполнения решений партии и правительства, постановлений съездов уполномоченных потребительской кооперации СССР, собраний Совета и правления Центросоюза по вопросам учета, отчетности и механизации учетно-вычислительных работ; разработка и осуществление мероприятий, обеспечивающих правильную постановку бухгалтерского учета, организацию бухгалтерского контроля, своевременное представление достоверных бухгалтерских отчетов и балансов; проведение работы по выполнению главными и старшими бухгалтерами обязанностей и прав, предусмотренных Положением о главных (старших) бухгалтерах, утвержденным правительством; проведение мероприятий по подготовке и повышению квалификации кадров в области бухгалтерского учета и применения вычислительной техники; изучение и распространение передового опыта по организации бухгалтерского учета, контроля и широкому применению современной вычислительной техники.

В потребсоюзах союзных республик руководство бухгалтерским учетом осуществляют управления бухгалтерского учета

и отчетности этих потребсоюзов. Они возглавляются начальниками — главными бухгалтерами потребсоюзов.

В областных, краевых и республиканских (АССР) потребсоюзах руководство бухгалтерским учетом осуществляют центральные бухгалтерии этих потребсоюзов. Центральная бухгалтерия возглавляется начальником — главным бухгалтером потребсоюза.

В своей работе центральная бухгалтерия руководствуется Примерным положением о центральной бухгалтерии областного, краевого, республиканского (АССР) потребсоюза.

Основные задачи, содержание работы и права управления бухгалтерского учета и отчетности союзной республики, а также центральной бухгалтерии областного, краевого, республиканского (АССР) потребсоюза в основном аналогичны задачам и функциям Управления бухгалтерского учета и отчетности Центросоюза, за исключением методологической работы, которая у них несколько ограничена, так как все основные положения в области методологии бухгалтерского учета и отчетности разрабатываются Управлением бухгалтерского учета и отчетности Центросоюза.

Управления бухгалтерского учета и отчетности и центральные бухгалтерии потребсоюзов являются руководящими органами бухгалтерского учета в нижестоящих организациях и на предприятиях. Поэтому они непосредственно не ведут учета хозяйственных операций.

Непосредственное ведение учета хозяйственных операций осуществляется в райпотребсоюзах и потребительских обществах тех предприятий, которые не выделены на отдельный баланс, а также на предприятиях и в организациях хозяйства Центросоюза, областных, краевых и республиканских потребсоюзов.

Руководство бухгалтерским учетом в организациях и на предприятиях потребительской кооперации районов осуществляют бухгалтерии райпотребсоюзов и централизованные бухгалтерии райпо, возглавляемые главными бухгалтерами.

Бухгалтерии осуществляют контроль за постановкой бухгалтерского учета и отчетности в нижестоящих организациях и на предприятиях собственного хозяйства, выделенных на отдельный баланс, за своевременным представлением балансов и отчетов, проверяют и анализируют их и составляют сводные балансы и отчеты, оказывают помощь по налаживанию в них учета и отчетности.

По предприятиям собственного хозяйства, не выделенным на отдельный баланс, бухгалтерии райпотребсоюзов и райпо осуществляют непосредственный учет их хозяйственных операций.

В потребительских обществах (кроме райпо) бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществляют бухгалтерии, возглавляемые старшими бухгалтерами.

Круг задач, обязанностей и прав руководителей учета определен как Положением о главных (старших) бухгалтерах государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий, организаций и учреждений, так и положениями, утвержденными правлением Центросоюза.

Строгое выполнение руководителями учета своих обязанностей и полное использование предоставленных им прав обеспечивает усиление контрольно-аналитического значения и повышение активной роли бухгалтерского учета в совершенствовании хозяйственного руководства кооперативных организаций и предприятий.

Структура и численность аппарата бухгалтерии зависит от объема и сложности учетных работ, условий и уровня механизации их и определяется штатным расписанием, утверждаемым в установленном порядке.

В результате совершенствования управления хозяйственной деятельностью по отраслевому принципу в райпо и объединениях создаются бухгалтерии, которые ведут бухгалтерский учет хозяйственно-финансовой деятельности предприятий всех отраслей или предприятий соответствующей отрасли деятельности. В результате этого создаются благоприятные предпосылки для механизации учетно-вычислительных работ.

§ 3. Научная организация труда работников бухгалтерского учета

Научная организация труда (НОТ) представляет собой процесс его совершенствования и повышения производительности труда работников учета на основе достижений науки и передового опыта.

Внедрение НОТ в практику работы учетного аппарата проводят по плану его работы, представляющему собой комплекс мероприятий, обеспечивающих правильную организацию бухгалтерского учета, применение рациональных методов его ведения, использование вычислительной техники и других технических, организационных и экономических мер, направленных на рост производительности труда счетных работников, повышение качества учета и активной роли работников учета в совершенствовании хозяйственного руководства.

Важной составной частью этих мероприятий является установление рациональной структуры и штата бухгалтерии. Их определяют исходя из характера и объема учетной работы, возможности сокращения расходов на содержание счетного аппарата.

В организации и успешном ведении учета решающее значение принадлежит кадрам счетных работников. Поэтому рациональная организация бухгалтерского учета во многом зависит от правильного подбора счетных работников, которые должны

иметь специальную подготовку и практический опыт работы. Счетные работники должны систематически повышать свой идейно-политический уровень и деловую квалификацию через краткосрочные семинары, курсовые мероприятия, заочное обучение, прикрепление молодых работников к квалифицированным бухгалтерам для передачи опыта. Важное значение для повышения квалификации работников имеет снабжение кооперативных организаций инструктивными материалами, практическими пособиями и литературой по учету.

Условием правильной организации труда аппарата бухгалтерии является четкое распределение обязанностей и установление ответственности за их выполнение. Распределение обязанностей производится с учетом знания и навыков работника и отражается в должностных характеристиках, в которых указываются виды учетной работы, закрепленные за каждым работником. При этом важно предусмотреть в должностных характеристиках взаимозаменяемость работников в случае болезни, очередного отпуска и т. п.

Для планирования организации учетных работ наряду с должностными характеристиками на каждого работника составляют график — календарный план выполнения учетных работ. В нем приводят перечень работ, подлежащих выполнению каждым работником и всем коллективом, указывают время начала и окончания каждой работы. Время работы устанавливается исходя из утвержденного срока представления бухгалтерских балансов и отчетов.

Контроль за выполнением графиков осуществляют главные (старшие) бухгалтеры.

Важное место в организации труда работников бухгалтерии и повышении его производительности занимает создание нормальных условий работы сотрудников бухгалтерии. Факторами, определяющими эти условия, является рациональное размещение работников в отдельных комнатах с соблюдением установленных норм площади на человека, оснащение комнат специальным оборудованием, машинами, мебелью, обеспечение в помещениях нормальной температуры, освещение рабочего места, соблюдение тишины и др.

Для повышения производительности труда немаловажную роль играют социально-психологические факторы, рациональное использование рабочего времени.

Одной из важных предпосылок рациональной организации труда и повышения его производительности является проведение социалистического соревнования между счетными работниками.

В системе потребительской кооперации имеется немало счетных коллективов, добившихся хорошей постановки бухгалтерского учета на основе социалистического соревнования. Их опыт и достижения должны распространяться среди счетных работников и их коллективов.

§ 4. План счетов и формы бухгалтерского учета, применяемые в потребительской кооперации и в государственных организациях и на предприятиях

План счетов бухгалтерского учета. Одним из важных условий рациональной организации бухгалтерского учета является план счетов. Он представляет собой систематизированный перечень счетов, предназначенных для отражения на них хозяйственных средств и их источников, а также хозяйственных процессов и их результатов.

В настоящее время в потребительской кооперации действует план счетов, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций, утвержденного Министерством финансов СССР.

В основу построения плана счетов положен принцип группировки счетов в разделы по экономической однородности учитываемых операций. В нем в одиннадцати разделах предусмотрено 68 синтетических счетов. К большинству синтетических счетов предусмотрены субсчета. Их в плане счетов насчитывается 148. Кроме того, предусмотрено 9 забалансовых счетов.

В плане счетов установлены коды счетов и субсчетов как для ведения учета ручным, так и механизированным способом. Коды для механизированного учета образованы путем объединения кода счета и кода соответствующего субсчета, предусмотренного к данному счету. Между разделами оставлены свободные номера на случай введения новых счетов.

Для обеспечения одинакового отражения на счетах одних и тех же операций Центросоюзом издано «Руководство по бухгалтерскому учету в потребительской кооперации». В нем дается характеристика экономического содержания каждого счета и субсчета, устанавливается оценка товарно-материальных ценностей, в которой они должны отражаться на счетах и субсчетах, корреспонденция счетов и строение аналитического учета по счету, а в надлежащих случаях и по соответствующему субсчету.

Таким образом, план счетов и их характеристика определяют организацию и методологию бухгалтерского учета, принятую в потребительской кооперации.

Формы бухгалтерского учета. Под формой бухгалтерского учета понимают совокупность учетных регистров, используемых в определенной последовательности и взаимосвязи для ведения учетных записей и порядка их сверки.

Различия форм бухгалтерского учета определяются: количеством применяемых учетных регистров, их назначением, содержанием, формой и внешним видом; взаимосвязью хронологических и систематических регистров синтетического и аналитического учета; последовательностью и способами записей в учетные

регистры; степенью использования различных типов счетных машин для механизации учета и вычислительных работ.

Применение наиболее рациональных форм бухгалтерского учета является важнейшим условием правильной организации, а также повышения его контрольно-аналитического значения.

В настоящее время в потребительской кооперации применяются книжно-журнальная, а на государственных предприятиях и в организациях — журнально-ордерная, мемориально-ордерная и журнал-главная формы учета. В связи с расширением механизации учетных и вычислительных работ указанные формы учета, основанные на ручном труде, постепенно заменяются таблично-перфокарточной формой учета и др.

Книжно-журнальная форма бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет хозяйственных операций всех отраслей деятельности потребительской кооперации осуществляется в организациях и на предприятиях, не переведенных на комплексную механизацию учета, по книжно-журнальной форме.

При этой форме как синтетический, так и аналитический учет основных хозяйственных операций по сумме ведут в специализированных журналах, а учет по счетам или субсчетам, не охватываемым журналами, в регистрах специальной формы, определяемой содержанием отражаемых в них операций.

Как журналы, так и другие регистры аналитического учета, изготовляются в виде переплетенных книг. Отсюда форма бухгалтерского учета получила название книжно-журнальной.

Для ведения аналитического учета установлены различные формы журналов только по тем счетам и субсчетам, по которым учитываемые операции носят постоянный и массовый характер.

Журналы являются накопительными регистрами. Они содержат различные реквизиты и имеют разное построение, определяемое особенностями операций и содержанием счетов и субсчетов, для которых они предназначены.

Несмотря на это, в основу построения форм журналов положен ряд общих принципов. В каждом журнале предусмотрены разделы для записи операций по дебету и кредиту соответствующего счета (субсчета), а также остатков ценностей; в графах первого и второго разделов большинства журналов напечатаны шифры и названия основных корреспондирующих счетов (субсчетов); в ряде журналов предусмотрены графы для отражения оборотов по продаже товаров и готовых изделий и т. д.

При книжно-журнальной форме учета, так же как и при других формах, все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами в порядке, установленном Управлением бухгалтерского учета и отчетности Центросоюза.

Для правильного ведения бухгалтерского учета и возможности оперативного контроля за ходом хозяйственной деятельности устанавливается рациональная организация документооборота, характеризующего движение документов от места

составления или поступления от других предприятий до полной обработки их в бухгалтерии.

Все документы, утвержденные установленным порядком и служащие основанием для бухгалтерского учета, материально-ответственные лица представляют в бухгалтерию при отчетах утвержденной формы.

Поступление документов в бухгалтерию и последующий процесс их обработки производится по графикам, составленным главным (старшим) бухгалтером.

Отчеты и приложенные к ним документы в бухгалтерии проверяются, и после приемки документы обрабатываются, а суммы по ним группируются в отчетах по корреспондирующим счетам, а также по субсчетам, предусмотренным к счетам «Товары и тара», «Торговая наценка», «Издержки обращения», «Расчеты по возмещению материального ущерба» и «Прибыли и убытки».

С этой целью в отчетах (кроме отчета кассира) наряду с реквизитами, предназначенными для отражения движения и остатков товарно-материальных ценностей, предусмотрено необходимое количество граф.

Кроме этих граф, в соответствующих отчетах предусмотрены реквизиты для регистрации в них сумм оборотов по реализации товаров, готовых изделий, закупке сельскохозяйственных продуктов и др., так как в плане счетов организаций потребительской кооперации не предусмотрен счет «Реализация».

Из этого следует, что содержание форм отчетов соответствует построению и содержанию журналов по определенным счетам или субсчетам. Такая взаимная увязка содержания реквизитов отчетов и журналов необходима потому, что основанием для записи операций в журналы служат итоги сумм по корреспондирующим счетам и другим реквизитам, отраженным в отчетах.

Для записи операций по каждому отчету в журнале отводится, как правило, одна строка.

После записи в соответствующем журнале итоговых данных по отчетам за последние числа месяца в нем подсчитываются итоги сумм по корреспондирующим счетам (субсчетам) и статьям издержек обращения и производства по каждому материально-ответственному лицу и по синтетическому счету (субсчету) в целом. Итоги сумм по синтетическому счету (субсчету) выводят отдельной строкой журнала, а в случае большого числа материально-ответственных лиц — в сводном журнале.

Таким образом, журналы являются регистрами синтетического и аналитического учета по соответствующим счетам и субсчетам и вместе с тем оборотными ведомостями по счетам аналитического учета.

Выше отмечалось, что записи по счетам, открытым в соответствующих журналах, производятся как по дебету, так и по кредиту по корреспондирующим с ними счетам. Это приводит

к тому, что учитываемые на данном счете ценности, отпущенные одним материально-ответственным лицом другому, найдут отражение в данном журнале по дебету аналитического счета лица получившего и кредиту аналитического счета лица, отпустившего их. Такие суммы называются встречными в пределах одного журнала.

Если ценности, учитываемые на одном счете, отпускаются материально-ответственному лицу, операции которого учитываются на другом счете данной организации или предприятия, то эта операция найдет отражение по дебету аналитического счета, открытого в одном, и кредиту аналитического счета, открытого в другом журнале. Такие суммы называются встречными в разных журналах.

Встречные суммы обязательно должны быть равны.

Аналитический учет товаров и готовых изделий в журналах только в денежном выражении не обеспечивает полного контроля за выполнением планов оборота и за сохранностью товаров и готовых изделий. Поэтому в развитие аналитического учета по сумме, осуществляемого в журналах, организуется аналитический учет движения товаров на оптовых складах, товаров заготовок, готовых изделий, сырья, материалов и топлива в натуральном и денежном выражении в книгах, а в установленных случаях — на карточках.

При книжной журнальной форме учета сохранен порядок составления мемориальных ордеров (бухгалтерских проводок). По счетам, хозяйственные операции по которым отражаются в журналах, мемориальные ордера составляются на основании выведенных в них месячных итогов сумм по корреспондирующим счетам.

По документам, относящимся к счетам, хозяйственные операции по которым не отражаются в журналах, составляются сводные или отдельные мемориальные ордера.

Составление мемориальных ордеров, в которых одновременно несколько разных счетов дебетуется и несколько кредитруется, запрещено, так как в них теряется корреспонденция между счетами и, следовательно, установить экономическую сущность операции невозможно.

В начале года за мемориальными ордерами закрепляются постоянные номера. Причем номера за мемориальными ордерами, составляемыми по журналам, закрепляются в порядке возрастания номеров журналов. Исключением является журнал формы № К-10 к счету «Расчеты с подотчетными лицами», номера мемориальных ордеров по которому закрепляются после мемориальных ордеров, составляемых по журналу к счету «Специальный ссудный счет по товарообороту».

При составлении мемориальных ордеров на основе итогов сумм, выведенных в журналах, важное значение имеет правильное включение в них встречных сумм.

В целях предупреждения двойного отражения в регистрах бухгалтерского учета встречных сумм предусмотрено:

встречные суммы, записанные в одном журнале, отражать в мемориальном ордере, составляемом по дебетовой части соответствующего журнала, а при составлении мемориального ордера по кредитовой части этого журнала встречную сумму в него не включать;

встречные суммы, записанные в разных журналах, отражать в мемориальных ордерах, исходя из порядковой последовательности их номеров: чем выше номер мемориального ордера, тем меньше встречных сумм следует в него включать.

При книжной журнальной форме учета синтетический учет хозяйственных операций ведется в регистрационном журнале и Главной книге.

Основанием для записи в регистрационном журнале и Главной книге являются мемориальные ордера.

По счетам «Товары и тара», «Торговая наценка», «Издержки обращения», «Расчеты по возмещению материального ущерба» и «Прибыли и убытки» записи в Главной книге осуществляются по субсчетам.

По простым проводкам суммы записываются в графе Главной книги «Сумма общая», по сложным проводкам частные суммы по корреспондирующим счетам (субсчетам) — в графе «Сумма частная», а итог частных сумм данного мемориального ордера — в графе «Сумма общая».

По окончании месяца в Главной книге по каждому счету (субсчету) подсчитываются итоги месячных оборотов, выводятся остатки на конец месяца и составляется оборотная ведомость.

Книжная журнальная форма учета применяется организациями и предприятиями потребительской кооперации, не переведенными на комплексную механизацию, для бухгалтерского учета хозяйственных операций всех отраслей деятельности. Причем бухгалтерский учет выполнения плана товарооборота и реализации готовых изделий, движения товарно-материальных ценностей, издержек обращения и финансовых результатов осуществляется по отраслям деятельности.

Практика применения книжно-журнальной формы в течение длительного времени доказала ее прогрессивность и эффективность, так как ее использование способствует сокращению затрат труда счетных работников на ведение учета по сравнению с ранее действовавшими в потребительской кооперации формами учета, создает предпосылки для усиления контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств. Вместе с тем она не препятствует ведению бухгалтерского учета с применением средств механизации, а является основой для комплексной механизации учета или механизации учета отдельных массовых хозяйственных операций, так как табуляграммы

и другие учетные сводки содержат многие реквизиты соответствующих книг и журналов.

Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Эта форма применяется в подавляющем большинстве государственных предприятий и организаций, в том числе и в государственной торговле. Она основывается на применении накопительных регистров. Для избежания повторных записей операции в этих регистрах отражают по кредитовому признаку с указанием сумм по дебетуемым счетам.

Регистры, в которых производятся записи по кредиту соответствующих счетов, называются журналами-ордерами.

Большинство журналов-ордеров сочетается со специальными ведомостями, предназначенными для группировки сумм по дебетовым записям.

Формы журналов-ордеров специализированы исходя из содержания отражаемых в них операций. В журналах-ордерах, предусмотренных для записи операций по одному счету, заранее печатается типовая корреспонденция счетов.

Ряд журналов в сочетании с дебетовыми ведомостями заменяет регистры как синтетического, так и аналитического учета. Поэтому отпадает необходимость составлять оборотные ведомости по аналитическим счетам.

Журналы-ордера построены так, что в них одновременно с хронологической осуществляется систематическая запись оборотов. Поэтому отпадает необходимость ведения регистрационного журнала.

Записи в журналы-ордера и в ведомости к ним производят либо непосредственно с первичных документов, либо итогами с накопительных ведомостей, составляемых по дебетуемым счетам при обработке документов и отчетов материально-ответственных лиц.

По окончании месяца итоги, подсчитанные в журналах-ордерах, записываются по каждому журналу-ордеру в Главную книгу. Кредитовые обороты отражаются в Главной книге общей суммой, а итоги по дебету каждого синтетического счета записывают из соответствующих журналов-ордеров.

После записи сумм по всем журналам-ордерам в Главной книге выводятся итоги оборотов за месяц и остатки по счетам на конец месяца. Оборотная ведомость по счетам Главной книги не составляется.

§ 5. Основы организации механизированной обработки учетной информации в потребительской кооперации

Организация бухгалтерского учета в условиях его механизации. Широкое внедрение в бухгалтерский учет вычислительной техники сокращает сроки получения информации о ходе хозяйственной деятельности, обеспечивает высокое качество бухгал-

терской отчетности, повышает производительность труда работников учета и создает наиболее благоприятные условия для их активного участия в экономической жизни организаций и предприятий.

В условиях преобладания в учете организаций и предприятий ручного труда одним из основных направлений дальнейшего совершенствования и удешевления бухгалтерского учета в потребительской кооперации является его механизация и автоматизация на основе централизации учетно-вычислительных работ. С этой целью в потребительской кооперации постоянно расширяется сеть собственных автоматизированных систем управления (АСУ), машиносчетных станций (МСС) и машиносчетных бюро (МСБ), а также использование на договорных началах услуг вычислительных предприятий статистических управлений и других ведомств.

Для совершенствования бухгалтерского учета и сокращения сроков представления бухгалтерской отчетности, а также в целях рационального и наиболее эффективного использования вычислительной техники в потребительской кооперации планомерно внедряется в практику комплексная механизация синтетического и аналитического бухгалтерского учета хозяйственных операций. Проекты механизации на вычислительных перфорационных и отдельно на вычислительных клавишных машинах разработаны Управлением бухгалтерского учета и отчетности Центросоюза на основе книжно-журнальной формы учета.

Носителями информации как для учета ручным, так и машинным способом являются первичные документы, а в установленных случаях — машинные носители информации. В этом случае они должны иметь все реквизиты, установленные для аналогичного оправдательного документа при составлении его ручным способом.

Для обеспечения высокой эффективности применения средств вычислительной техники при обработке экономической информации в формах документов, утвержденных правлением Центросоюза, а также в типовых формах, применяемых в потребительской кооперации, предусмотрены специальные графы и строки для проставления кодов и соблюдена последовательность граф и строк для ускорения процесса обработки документов на вычислительных предприятиях. Поэтому на вычислительные предприятия направляются при отчетах материально-ответственных лиц первичные документы, а в установленных случаях — мемориальные ордера по начислению фондов, износа основных средств и другим операциям.

На первичных документах до сдачи их на вычислительное предприятие проставляются коды, необходимые для ведения учета на вычислительных машинах. Правильность кодирования и отражения операций на счетах бухгалтерского учета бухгалтер заверяет своей подписью.