

Н. В. Парашутин
Е. П. Козлова

Курс бухгалтерского учета

Н. В. Парашутин
Е. П. Козлова

Курс бухгалтерского учета

ИЗДАНИЕ 2-е,
ПЕРЕРАБОТАННОЕ
И ДОПОЛНЕННОЕ

Допущено Главным управлением
подготовки и повышения квалифи-
кации работников учета ЦСУ
СССР в качестве учебника для
обучения счетных работников про-
мышленных предприятий

Москва
«Финансы и статистика»
1981

Рецензент Губин А. Ф.

Парашутин Н. В., Козлова Е. П.

П18

Курс бухгалтерского учета: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 1981. — 424 с.

В пер.: 1 р. 20 к.

В учебнике изложены теория, формы и методы ведения бухгалтерского учета в промышленности на основе использования средств вычислительной техники. Основные теоретические положения проиллюстрированы формами первичных документов, учетных регистров и табуляграмм.

Предназначен для подготовки и повышения квалификации бухгалтеров промышленных предприятий и курсовой сети ГУПК ЦСУ СССР.

Приведенные в учебнике цифровые данные условны.

П $\frac{10806-036}{010(01)-81}$ 22-81(Ф) 0604020105

65.052

Николай Васильевич Парашутин, Елизавета Петровна Козлова

КУРС БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Зав. редакцией А. И. Малая. Редактор Р. В. Андреева. Мл. редактор М. Д. Лубенко. Худож. редактор Л. Н. Сильянов. Техн. редактор И. Л. Белых. Корректоры: Г. В. Хитрова, Т. М. Колпакова, Е. Д. Кузнецова. Художник Р. А. Клочков.

ИБ № 459

Сдано в набор 27.04.81. Подписано в печать 07.08.81. А-06361. Формат бумаги 60×90^{1/16}. Бумага тип. № 2. Гарнитура «Литературная». Высокая печать. Усл. печ. л. 26,5. Усл. кр.-отт. 26,5. Уч.-изд. л. 29,84. Тираж 25 000. Заказ 292. Цена 1 р. 20 к.

Издательство «Финансы и статистика». 101000, Москва, ул. Чернышевского, 7. Типография им. Котлякова издательства «Финансы и статистика» Государственного комитета СССР по делам издательства, полиграфии и книжной торговли. 191023, Ленинград Д-23, Садовая, 21.

© Издательство «Финансы», 1977

© Издательство «Финансы и статистика», 1981

Глава I

ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЯХ (ПРЕДПРИЯТИЯХ)

1. ПОНЯТИЕ ОБ ОТРАСЛЕВЫХ ВИДАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

СССР — многоотраслевая индустриальная держава. Это значит, что наше народное хозяйство подразделяется на ряд отраслей, представляющих качественно однородные группы хозяйственных единиц, характеризующиеся особыми условиями производства и играющие специфическую роль в процессе расширенного воспроизводства. На их основе анализируется структура народного хозяйства, исчисляется общественный продукт и национальный доход. Промышленность, строительство, сельское хозяйство, транспорт, торговля, коммунальное хозяйство и бытовое обслуживание, здравоохранение, наука и научное обслуживание — вот далеко не полный перечень отраслей народного хозяйства СССР.

Вместе взятые, они составляют единый народнохозяйственный комплекс, охватывающий все звенья общественного производства, распределения и обмена на территории страны.

Стержнем экономической стратегии партии является наращивание экономической мощи, расширение и коренное обновление производственных фондов. Ведущая роль в решении этих задач принадлежит промышленности, которая развивается опережающими темпами, чтобы наиболее полно удовлетворять потребности народного хозяйства и населения в высококачественной продукции, обеспечивать техническое перевооружение и интенсификацию производства всех отраслей экономики.

Большое значение в управлении экономикой страны имеет правильно поставленный бухгалтерский учет. Он представляет организованное в определенную систему непрерывное и взаимосвязанное отражение хозяйственных средств, источников и хозяйственных процессов каждого предприятия, учреждения и организации.

Бухгалтерский учет служит целям контроля за выполнением народнохозяйственных планов, сохранностью и использо-

ванием социалистической собственности, задачам внедрения и укрепления хозяйственного расчета, является базой для планирования и анализа деятельности народного хозяйства.

При единстве общих методологических основ и способов ведения бухгалтерский учет в различных отраслях имеет свои особенности. Они вызваны составом объектов учета, в частности особенностями и составом нормируемых оборотных средств и содержанием процесса производства в отраслях народного хозяйства. Так, в промышленности объектами учета являются затраты на производство, себестоимость продукции и используемые для этого сырье, материалы, топливо, трудовые и денежные ресурсы.

Бухгалтерский учет в строительстве рассматривает затраты на строительство новых, расширение и реконструкцию действующих основных фондов, учитывает необходимые для этого строительные материалы, механизмы, трудовые и денежные ресурсы.

Бухгалтерский учет в совхозах выявляет затраты на производство сельскохозяйственной продукции (растениеводства, животноводства), корма, семена, учитывает трудовые и денежные ресурсы. Но в отличие от промышленности их затраты накапливаются на счетах бухгалтерского учета нарастающим итогом с начала года, а все движение продукции в течение года оценивается условно по плановой себестоимости. По окончании года рассчитывается фактическая себестоимость всех видов деятельности, работ и услуг, определяются их результаты.

Бухгалтерский учет на транспорте учитывает затраты по перевозке грузов, пассажиров, почты, на санитарное обслуживание, аэрофотосъемки, сельскохозяйственные работы и др., а также на горюче-смазочные материалы, запасные части, трудовые и денежные ресурсы.

В торгующих организациях бухгалтерский учет призван определять запасы товаров, товарооборот, издержки обращения, трудовые и денежные ресурсы.

В бюджетных организациях (здравоохранение, просвещение, наука и др.) учету подлежат расходы, предусмотренные сметой, и исполнение сметы.

Таким образом, каждая отрасль народного хозяйства имеет конкретное назначение, что и отражается на содержании объектов бухгалтерского учета. Существенных отличий в содержании источников хозяйственных средств предприятия, учреждения и организации различных отраслей народного хозяйства не имеют; так как источники создаются за счет выделенных из бюджета государственных средств — собственные, закрепленные источники и заемные, привлеченные источники хозяйственных средств (ссуды банка, задолженность поставщикам и подрядчикам и т. п.).

2. ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЯХ (ПРЕДПРИЯТИЯХ)¹

Промышленность, являясь важнейшей отраслью народного хозяйства, представляет собой совокупность предприятий (заводов, фабрик, рудников, электростанций), занятых производством орудий труда, добычей сырья, топлива, производством материалов, энергии, заготовкой леса и переработкой сельскохозяйственной продукции. Основной задачей промышленности является дальнейшее расширение и совершенствование индустриальной базы социалистической экономики путем освоения достижений научно-технической революции, внедрения прогрессивных технологических процессов и организационных систем.

Это обеспечит ускоренный рост производительности общественного труда и наиболее полное удовлетворение потребностей советского народа.

Низовыми звеньями промышленности являются отдельные предприятия, а постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. предусмотрено: «Завершить в ближайшие два-три года формирование производственных объединений в качестве основного хозрасчетного звена промышленности».

Исходя из этого постановления предприятиям в одиннадцатой пятилетке планируются и утверждаются следующие показатели:

по производству

производство продукции в натуральном выражении;

объем чистой продукции (нормативной) или другой показатель объема продукции, по которому исчисляется производительность труда;

рост производства продукции высшей категории качества;

по труду и социальному развитию

рост производительности труда;

лимит численности рабочих и служащих;

фонд заработной платы;

по финансам

общая сумма прибыли (а в отдельных отраслях — снижение себестоимости продукции), платежи в государственный бюджет и ассигнования из государственного бюджета;

по капитальному строительству

ввод в действие основных фондов, производственных мощностей и объектов, в том числе прирост мощностей за счет технического перевооружения и реконструкции;

¹ В дальнейшем производственные объединения будут именоваться промышленными предприятиями.

по внедрению новой техники и передового опыта

задания по разработке, освоению и внедрению высокоэффективных технологических процессов и видов продукции, выполнению научно-технических программ, а также по внедрению передового опыта в области технологии, научной организации труда, производства и управления;

по материально-техническому обеспечению

объем поставок материально-технических ресурсов, необходимых для выполнения годового плана;

задание по среднему снижению норм расхода важнейших видов материальных ресурсов.

Другие показатели разрабатываются и устанавливаются в годовых планах самими объединениями и предприятиями исходя из заданий (или нормативов) пятилетнего плана на соответствующий год. Кроме этого, постановлением предусмотрено: «Производить оценку результатов хозяйственной деятельности производственных объединений (предприятий) промышленности, а также их экономическое стимулирование, исходя прежде всего из выполнения планов поставок продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по номенклатуре (ассортименту) и в сроки в соответствии с заключенными договорами (заказами), повышения производительности труда, улучшения качества продукции и роста прибыли (в отдельных отраслях — снижения себестоимости)». В целом постановление направлено на усиление принципа демократического централизма, а именно на: укрепление планового руководства народным хозяйством; расширение инициативы трудовых коллективов; совершенствование принципов хозяйственного расчета.

Промышленные предприятия, работая на основе хозяйственного расчета, должны соблюдать следующие принципы: соизмерение затрат и результатов хозяйственной деятельности в денежной форме; обеспечение самоокупаемости и рентабельности; обязательная индивидуальная и коллективная заинтересованность в улучшении конечных результатов деятельности; укреплении материальной ответственности и контроля рублем. Все они осуществляются исходя из централизованного планового руководства народным хозяйством со стороны государства. И действительно, хотя составление плана начинается снизу — с производственных объединений (предприятий) совместно с государственными плановыми органами, но утверждается план государством; предприятие обязано неуклонно выполнять план, а оценку работы предприятия в этой области дает государство. Предприятие изготавливает, продает и покупает продукцию, материалы, пользуется банковским кредитом, а цены на товары и условия кредитования регулируются государством. На предприятии образуются фонды экономического стимулирования, а порядок их образования в зависимости от результатов работы коллектива определяет государство, которое заботится о товарном обеспечении этих фондов.

Предприятие несет материальную ответственность за недостатки в работе, а размеры и формы ответственности установлены государством (штрафы, пени, неустойки, процент за кредит). И, наконец, предприятие вносит средства в бюджет, а величина и виды платежей определены государством.

Таким образом, государство, используя такие экономические рычаги управления, как план, цена, кредит, платежи в бюджет, устанавливая порядок образования поощрительных фондов, фонда заработной платы, создает такую экономическую обстановку, которая позволяет выполнять предприятию принципы хозяйственного расчета.

В рамках этих требований предприятиям предоставляется большая оперативно-хозяйственная самостоятельность — планирование работы цехов, управление производством, разработка путей повышения эффективности производства и качества продукции, изыскание внутренних резервов, контрольные функции и т. п. С этой целью Советом Министров СССР утверждены Положение о социалистическом государственном производственном предприятии (1965 г.) и Положение о производственном объединении (комбинате) (1974 г.), в которых определены их права и обязанности. Бухгалтерский учет призван обеспечить соблюдение принципов хозяйственного расчета и условия контроля, анализа и управления хозяйственной деятельностью предприятия.

На любом промышленном предприятии осуществляются три связанных между собою хозяйственных процесса: снабжение (заготовление и приобретение материалов), производство продукции и ее сбыт (реализация). Ввиду того, что хозяйственная деятельность предприятия совершается непрерывно, все три процесса осуществляются одновременно, для чего используются труд рабочих и служащих, основные и оборотные средства. Следовательно, важнейшие объекты бухгалтерского учета на промышленном предприятии — это основные и оборотные фонды в их движении, расчетно-кредитные отношения, выпуск продукции, затраты на ее производство, себестоимость выработанной продукции в целом и по отдельным видам, выработка рабочих и причитающаяся им заработная плата, результаты хозяйственной деятельности.

Основываясь на вышеизложенном, сформулируем задачи бухгалтерского учета на промышленном предприятии:

- выявление фактической себестоимости приобретенных товарно-материальных ценностей (сырья, материалов, топлива и т. д.), т. е. контроль и анализ процесса заготовления;

- выявление фактических затрат в процессе изготовления продукции, контроль за их соответствием установленным нормам, выявление причин и виновников отклонений от норм;

- определение объема выпущенной продукции, ее себестоимости, выявление результатов и анализ процесса производства;

- определение объема и ассортимента отгруженной продукции, анализ выполнения плана по договорам — заказам, поставкам продукции;

определение объема реализованной продукции, ее себестоимости, расчет результата процесса реализации — прибыли или убытков;

расчет отчислений в фонды экономического стимулирования; расчет рентабельности;

контроль за соблюдением прочих принципов хозяйственного расчета, за сохранностью, правильным и экономным использованием хозяйственных средств;

выявление неиспользованных ресурсов, непроизводительных затрат и потерь, их анализ (причины возникновения, пути их снижения и ликвидации);

правильные и своевременные расчеты с рабочими и служащими, поставщиками, дебиторами, кредиторами, бюджетом и органами социального страхования.

Для успешного решения этих задач организуется и устанавливается специальная документация по каждому процессу и на каждую хозяйственную операцию. Бухгалтерия предприятия обеспечивает своевременную обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе составление отчетности. Своевременное получение учетных сведений о производственно-хозяйственной деятельности предприятия дает возможность руководителям оперативно воздействовать на ход производства, своевременно принимать меры к улучшению экономических показателей работы предприятия.

Постановлением 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» предусмотрено составление паспорта на каждое производственное объединение (предприятие). Паспорт составляется ежегодно предприятиями, на которые распространяется Положение о социалистическом государственном производственном предприятии, не позднее 10 дней после сдачи годового отчета и представляется вышестоящей организации. Данные паспорта должны соответствовать бухгалтерской и статистической отчетности. В нем показываются плановые (или расчетные) и фактические данные за отчетный год. Он содержит следующие разделы: I. Общие данные по объединению (предприятию); II. Производственная мощность; III. Производство продукции; IV. Основные фонды и капитальное строительство; V. Материальные ресурсы; VI. Трудовые ресурсы и социальное развитие; VII. Финансовые показатели; VIII. Организационно-технический уровень производства; IX. Охрана природы и рациональное использование природных ресурсов; X. Автоматизированная обработка данных паспорта предприятия (объединения).

Таким образом, паспорт раскрывает и характеризует возможности предприятия для выполнения государственных плановых заданий в области основных фондов, материальных и трудовых ресурсов, социального развития, финансовых показателей, органи-

зационно-технического уровня производства и рационального использования природных ресурсов.

Ответственность за достоверность данных несет руководитель предприятия, и он же подписывает заполненный паспорт.

Точно и объективно составленные объединениями и предприятиями паспорта дадут возможность разработать экономически обоснованный государственный план на одиннадцатую пятилетку с распределением заданий по годам, позволят устранить диспропорции в развитии предприятий и отраслей, лучше применять трудовые и материальные ресурсы, повысить отдачу фондов.

3. ПОНЯТИЕ О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

Предприятие, используя закрепленные за ним государством материальные и денежные средства, в соответствии с народно-хозяйственным планом осуществляет силами своего коллектива производственно-хозяйственную деятельность — выпуск продукции, выполнение работ или оказание услуг. Известно, что в своей хозяйственной деятельности предприятие затрачивает средства на изготовление и приобретение материальных ценностей, необходимых для выполнения плана производства, производство установленной планом продукции, операции, связанные с реализацией готовой продукции.

Главным в этом перечне является процесс производства, и поэтому основная задача бухгалтерского учета сводится к расчету себестоимости выпущенной продукции.

Себестоимость продукции — это выраженные в денежной форме затраты предприятия на производство и сбыт продукции. В условиях хозяйственного расчета себестоимость продукции служит обобщающим качественным показателем работы предприятия, так как отражает рост производительности труда, технический прогресс, улучшение использования основных и оборотных средств, денежных ресурсов. Снижение себестоимости прежде всего создает постоянно растущий внутрипроизводственный источник накоплений (чистого дохода) или прибыли предприятия, а с ростом прибыли повышается рентабельность работы предприятия, возрастают его отчисления в фонды экономического стимулирования, обеспечивающие развитие производства, материальное стимулирование работников предприятия, более полное удовлетворение их культурно-бытовых нужд, повышение объема жилищного строительства. Себестоимость продукции планируется и учитывается по элементам затрат (смета производства) и калькуляционным статьям расходов (себестоимость отдельных видов изделий и товарной продукции в целом). Для промышленности установлена следующая группировка (см. стр. 10).

Исчисление себестоимости по элементам дает возможность выявить структуру затрат, что необходимо для планирования процесса заготовления, фонда заработной платы и прочих расхо-

Элементы затрат	Калькуляционные статьи расходов
1. Сырье и основные материалы (за вычетом отходов), в том числе покупные изделия и полуфабрикаты 2. Вспомогательные материалы 3. Топливо со стороны 4. Энергия со стороны 5. Заработная плата (основная и дополнительная) 6. Отчисления на социальное страхование 7. Амортизация основных средств 8. Прочие денежные расходы	1. Сырье и материалы 2. Возвратные отходы 3. Топливо и энергия на технологические цели 4. Основная заработная плата производственных рабочих 5. Дополнительная заработная плата производственных рабочих 6. Отчисления на социальное страхование производственных рабочих 7. Расходы по освоению 8. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования 9. Общецеховые расходы 10. Общезаводские расходы 11. Потери от брака
Итого затрат	Итого производственная себестоимость
	12. Внепроизводственные расходы
	Всего полная себестоимость

дов предприятия. Калькуляционные статьи выявляют целевую направленность затрат, позволяют контролировать результаты хозяйственной деятельности предприятия; на их основе устанавливаются плановые задания по снижению себестоимости продукции.

Большие резервы в снижении себестоимости продукции имеются не только в повышении производительности труда, экономии материальных и денежных средств, но и в постоянной и всесторонней рационализации производства и всей системы материально-технического снабжения предприятия, совершенствовании структуры аппарата управления, сокращении административно-управленческих расходов, улучшении качества продукции, уменьшении брака и непроизводительных потерь, в более полном использовании отходов производства.

Получение сведений о затратах на производство в бухгалтерском учете обеспечивается соответствующими разработочными таблицами, ведомостями и системой производственных счетов: 20 «Основные производства», 23 «Вспомогательные производства», 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования», 25 «Общехозяйственные расходы», 26 «Общезаводские расходы», 28 «Брак в производстве», 31 «Расходы будущих периодов», 89 «Резерв предстоящих расходов и платежей».

По мере изучения курса будет подробно рассмотрен учет по отдельным видам затрат и статьям калькуляции, раскрыто содержание и назначение каждого производственного счета.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОГО АППАРАТА

Выполнение указанных задач, стоящих перед бухгалтерским учетом на современном этапе социалистического строительства, невозможно без правильной организации труда счетных работников. Они обязаны хорошо разбираться в экономике предприятия, для того чтобы по данным учета ежедневно информировать руководителя о результатах хозяйственных операций на соответствующем участке работы.

Труд счетных работников должен быть научно организован. «Научная организация труда основывается на достижениях науки и передовом опыте, позволяет наилучшим образом соединить технику и людей в едином производственном процессе, обеспечивает наиболее эффективное использование материальных и трудовых ресурсов, непрерывное повышение производительности труда, способствует сохранению здоровья человека, постепенному превращению труда в первую жизненную потребность», — в таком виде были разработаны основные направления научной организации труда на современном этапе Всесоюзным совещанием по организации труда.

К важнейшим принципам НОТ и управления учетным коллективом относятся:

- точное распределение обязанностей между сотрудниками;
- четкое планирование их работы;
- правильные взаимоотношения между ними;
- рационализация труда и улучшение физиологических условий работы (подбор столов, стульев, шкафов, освещения);
- оснащение бухгалтерии предметами оргтехники — приспособления и устройства индивидуального пользования (картотека инструктивного материала, составление и применение схем корреспонденции счетов; применение вычислительных таблиц, приборов для заточки карандашей, электроластиков, папок с зажимным приспособлением для подшивки документов и т. п.).

Кроме этого, на предприятии в зависимости от его особенностей должна быть выбрана передовая форма бухгалтерского учета, более эффективно определена структура бухгалтерии, широко применены механизация и автоматизация вычислительных работ. В целом научную организацию труда в бухгалтерии можно определить как систему мер, направленных на совершенствование методов и условий труда счетных работников на основе новейших достижений науки и техники.

Бухгалтерию предприятия возглавляет главный бухгалтер, который обеспечивает правильную организацию бухгалтерского учета, контроль за рациональным, экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью социалистической собственности. Обязанности, права и ответственность главных бухгалтеров перечислены в Положении о главных бухгалтерах. В соответствии с этим Положением главный бух-

галтер, осуществляя организацию бухгалтерского учета на основе установленных правил его ведения, обязан обеспечить:

широкое использование современных средств механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета;

полный учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, а также своевременное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением;

достоверный учет издержек производства и обращения, точный учет результатов хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и т. д. Для выполнения этих работ предприятие располагает аппаратом счетных работников.

На промышленном предприятии, как правило, бухгалтерия состоит из групп (подотделов):

расчетная группа, работники которой на основании первичного учета труда рабочих и служащих выполняют все расчеты по заработной плате и удержаниям из нее, осуществляют контроль за использованием фонда заработной платы, ведут учет расчетов с рабочими и служащими, с профсоюзом по отчислениям на социальное страхование рабочих и служащих;

материальная группа, работники которой ведут учет приобретения материальных ценностей и в связи с этим — учет расчетов с поставщиками материалов, учет поступления и расходования материалов в разрезе мест их хранения и т. д.; на небольших предприятиях в материальной группе ведется учет основных средств, малоценных предметов и готовой продукции, на крупных для этого создаются отдельные группы;

производственно-калькуляционная группа, работники которой ведут учет затрат на производство, незавершенного производства, калькулируют фактическую себестоимость выпускаемой продукции и составляют отчетность о затратах на производство и о себестоимости продукции;

общая группа, работники которой осуществляют учет остальных операций предприятия, ведут главную книгу, составляют бухгалтерскую отчетность.

На крупных предприятиях выделяется еще финансовая группа, работники которой ведут учет денежных средств и расчетов с предприятиями, организациями и отдельными лицами.

По своей организации бухгалтерский учет может быть централизован в бухгалтерии предприятия или децентрализован.

При централизации учетный аппарат предприятия сосредоточен в главной бухгалтерии. Здесь осуществляются все учетные работы на основе документов, получаемых из цехов, отделов и со складов предприятия. На одних предприятиях в цехах отсутствуют счетные работники, на других они имеются.

Цеховые счетные работники проверяют и обрабатывают первичные документы по заработной плате и материалам, составляют расчетные и платежные ведомости на заработную плату и

ведомости движения материалов, ведомости распределения заработной платы и распределения материалов по направлениям затрат цеха. Бухгалтер цеха передает расчетные и платежные ведомости в расчетную группу бухгалтерии, ведомости движения материалов — в материальную группу, а ведомости распределения заработной платы и материалов — в производственно-калькуляционную группу.

На средних и крупных предприятиях с механизированным учетом документы из цехов сдают в бухгалтерию, где их обрабатывают и передают на МСС.

Практика показывает, что централизованный учет обеспечивает лучшее руководство и контроль со стороны главного бухгалтера, позволяет лучше и конкретно распределить обязанности между счетными работниками и полнее использовать средства механизации учета (см. с. 14). Преимущества централизованной организации бухгалтерского учета особенно заметны в связи с созданием производственных объединений, когда на базе головного предприятия создают централизованную бухгалтерию, а в производственных единицах (филиалах) вместо бухгалтерий — контрольно-учетные группы.

При такой организации учетного аппарата на централизованную бухгалтерию возлагается методологическое руководство организацией учета в подразделениях объединения, обработка их первичной документации, учет большей части хозяйственных средств, составление сводной отчетности и др., а на учетно-контрольные группы — обеспечение первичного учета, проведение инвентаризаций хозяйственных средств, проверка и сдача в централизованную бухгалтерию документов и др.

При децентрализации учетный аппарат рассредоточен по цехам и отделам, где под руководством старших бухгалтеров ведется учет всех операций и составляется бухгалтерская отчетность цеха (отдела). В главной бухгалтерии предприятия сводятся цеховые балансы и отчетность, составляются сводный баланс и отчеты по предприятию. Децентрализованный учет с самостоятельными балансами цехов и отделов обычно организуют на очень крупных предприятиях с особого разрешения Министерства финансов СССР.

Аппарат бухгалтерии связан в своей работе со всеми цехами и отделами предприятия. Он получает от них те или иные данные, необходимые для осуществления учета (см. с. 15).

Бухгалтерия представляет систематическую информацию о работе предприятия и отдельных его подразделений руководству предприятия и подразделений, бюро экономического анализа и постоянно действующему производственному совещанию.

Однако одной из наиболее прогрессивных форм организации бухгалтерского учета в народном хозяйстве являются централизованные бухгалтерии. Сущность этой формы организации бухгалтерского учета заключается в том, что централизованные бухгалтерии осуществляют учет ряда однородных, небольших по

Выписка из графика организации работ и распределения функциональных обязанностей бухгалтерии общего подотдела

Содержание работ	Наименование документов	Поступление документов		Исполнитель	Срок исполнения	Дальнейшее использование или место хранения документов
		от кого	срок			
1	2	3	4	5	6	7
Выписка приходных и расходных кассовых ордеров	Счета, заявления, копии чеков и др.	Подотчетных лиц, отдельных работников, должностных лиц	Ежедневно	Бухгалтер	В течение дня	После составления и подписания передаются кассиру, для исполнения и составления отчета в текущем архиве бухгалтерии
Проверка и обработка отчетов кассира и записей в учетные регистры (журнал-ордер и ведомость)	Отчет кассира с приложением приходных и расходных кассовых документов	Кассира	Ежедневно за предыдущий день	Старший бухгалтер	В день поступления	То же
Подборка документов к выпискам из счетов в банке, проверка и обработка выписок, записей в регистры (журнал-ордера и ведомости)	Выписка из счетов в банке с приложением	Из утверждения банка через кассира	То же	Бухгалтер	То же	То же
Выписка платежных требований на получение оплаты за отгруженную продукцию	Товарно-транспортные накладные, квитанции железной дороги	Заведующего складом готовой продукции и полуфабрикатов	В день, следующий за днем отгрузки	Бухгалтер	В день поступления	После подписания директором и гл. бухгалтером установленное количество экземпляров передается кассиру для сдачи в банк, один экземпляр выдается плателщику, копия остается для отражения в учете. В текущем архиве бухгалтерии
Проверка и обработка авансовых отчетов подотчетных лиц и ведение журналов-ордера по учету расчетов с подотчетными лицами	Авансовые отчеты	Подотчетных лиц	В трехдневный срок по возвращении из командировки и в установленные сроки для авансов на хозяйственные расходы	Старший бухгалтер	По мере сдачи отчетов	То же
Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами (по недостаткам, удержаниям с рабочих и служащих и прочими дебиторами и кредиторами)	Разработанные таблицы, кассовые отчеты, выписки из расчетного счета и др.	Имеются в бухгалтерии	—	То же	В течение всего месяца, окончание 8-го числа следующего месяца	То же

Структурные подразделения	Представляют в бухгалтерию
Цехи	Документы по отдельным хозяйственным операциям (на выпуск продукции и т. д.), производственные отчеты
Склады	Документы по движению товарно-материальных ценностей (поступление, отпуск, перемещение)
Плановый отдел	Утвержденные разработки плановых показателей по всем видам деятельности предприятия
Отдел труда и заработной платы	Положения об оплате труда отдельных категорий работающих, изменения ставок, окладов; штаты
Отдел кадров	Списки лиц (приказы) о зачислении (принятии) на работу, увольнении, отпуске, перемещении внутри предприятия
Отдел главного механика	Документы о движении оборудования и его капитальном ремонте, о работе автотранспорта
Отдел главного энергетика	Справки-расчеты о распределении использованной энергии, сжатого воздуха, пара и т. д.
Отдел технического контроля	Акты на брак продукции
Отдел снабжения и сбыта	Документы на право акцепта платежных требований поставщиков; приказы на отгрузку и отпуск готовой продукции и материалов со складов

объему учетной работы предприятий или организаций при их территориальной близости. Самостоятельные бухгалтерии на предприятиях и в организациях, обслуживаемых централизованной бухгалтерией, при этом упраздняются и при них создаются учетно-контрольные группы. Создание централизованных бухгалтерий, объединяющих в себе учет ряда однородных предприятий или организаций, позволяет осуществить полную механизацию учета. Руководство каждого предприятия, объединяемого централизованной бухгалтерией, снабжается ею всеми учетными сведениями и отчетностью, необходимыми для управления, контроля, анализа и планирования хозяйственной деятельности.

Типовое положение о централизованных бухгалтериях утверждено Министерством финансов СССР 25 марта 1971 г.

5. ОРГАНИЗАЦИЯ МЕХАНИЗИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В одиннадцатой пятилетке предусматривается увеличение выпуска приборов и средств автоматизации, средств вычислительной техники, развитие производства универсальных и управляющих вычислительных комплексов, периферийного оборудования, приборов, устройств регистрации и передачи информации для автоматизированных систем управления.

Внедрение вычислительных машин в сферу управления — задача огромной государственной важности. Постоянно увеличиваю-

щиеся темпы роста производства и народного хозяйства в целом требуют вовлечения еще большего количества людей для ведения учета, планирования, анализа.

Механизация и автоматизация учета — необходимое условие его дальнейшего совершенствования, улучшения качества, повышения контрольных функций и оперативности — способствует лучшему использованию учетных данных в управлении производством. Механизированный бухгалтерский учет на предприятиях организуется с использованием клавишных вычислительных машин (КВМ), перфорационных вычислительных машин (ПВМ) или электронных вычислительных машин (ЭВМ).

Использование КВМ в учете не вносит существенных изменений в организацию и технику ведения бухгалтерского учета. Изменяется только расположение реквизитов журналов-ордеров, ведомостей, разработочных таблиц применительно к технологическим и эксплуатационным возможностям машин.

ПВМ более совершенны в эксплуатационном отношении: автоматически воспринимают исходную информацию через перфокарты, автоматически выполняют арифметические действия с записью частных, промежуточных и конечных показателей. Это вызывает необходимость разрабатывать новую систему и структуру учетных регистров, новые приемы ведения бухгалтерского учета, т. е. создавать механизированную форму счетоводства — таблично-перфокарточную. При ее использовании усиливаются аналитические и контрольные функции учета, его оперативность, действенность.

Главным носителем первичной и конечной информации при применении ПВМ являются перфокарты. Запись хозяйственных операций на перфокарту производится по схеме счетной формулы — дебет (счет №), кредит (счет №), т. е. простой бухгалтерской статьи (простой корреспонденции счетов). Таким образом, любую хозяйственную операцию можно выразить двумя перфокартами: кредитового оборота основного счета и дебетового оборота основного счета. Наличие двух комплектов перфокарт создает возможность для обособленной обработки данных любого синтетического счета.

Для отражения обобщенных оборотов по корреспондирующим счетам (хозяйственным операциям) за отчетный месяц и с начала года создаются итоговые перфокарты дебетовых и кредитовых оборотов. Сальдо (остатки) по счетам аналитического и синтетического учета фиксируются на дебетовых и кредитовых сальдовых перфокартах.

Кроме этого, создаются постоянные перфокарты отчетного периода с плановыми (сметными суммами) на месяц, квартал, с начала года и на год. Все итоговые и сальдовые перфокарты создаются автоматически. Вручную набираются лишь числа для перфорации первичной информации (показатели первичных документов). Перфокарты пробиваются по единым типовым схемам перфорации. После контроля перфорации документы передаются в бухгалтерию.