

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

1

**Петр Александрович Кучерук,
Николай Александрович Балагуров,
Иван Константинович Слепнев и др.**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ,**

Т. 1

**Зав. редакцией Р. Л. Селиверстова
Редактор Е. Г. Федосеева
Мл. редактор И. М. Волкова
Худож. редактор А. Н. Михайлов
Техн. редактор Н. Ф. Сотникова
Корректор Н. Ю. Михайлова
Оформление художника В. П. Григорьева**

ИБ № 2480

Сдано в набор 27.06.84. Подписано к печати 06.12.84. Формат 60×90^{1/16}. Бумага кн.-журн. Литературная гарнитура. Высокая печать. Усл. печ. л. 18,0/18,0 усл. кр.-отт. Уч.-изд. л. 19,86. Тираж 22 000 экз. Заказ 1200. Цена 1 р. Изд. № 5671.

Издательство «Экономика», 121864, Москва, Г-59,
Бережковская наб., 6.

Ленинградская типография № 4 ордена Трудового Красного Знамени Ленинградского объединения «Техническая книга» им. Евгении Соколовой Союзполиграфпрома при Государственном комитете СССР по делам издательств, полиграфии и книжной торговли.
191126, Ленинград, Социалистическая ул., 14.

**Б94 Бухгалтерский учет в потребительской ко-
операции: Учебник для студентов, обучающихся
по спец. «Бух. учет и анализ хоз. деятельно-
сти». В 2-х томах. Т. 1/П. А. Кучерук, Н. А. Ба-
лагуров, И. К. Слепнев и др.— 2-е изд., пере-
раб. и доп.— М.: Экономика, 1985.— 288 с.**

В первом томе учебника наряду с задачами и основами бух-галтерского учета и потребительской кооперации освещаются во-просы учета товарооборота и товарных запасов на предприятиях оптовой, розничной торговли и общественного питания. Приведен порядок учета денежных средств, расчетов и краткосрочных ссуд Госбанка. Материал излагается применительно к ручному и ме-ханизированному способам ведения учета.

Во 2-м издании (1-е издание — 1980 г.) учтены новые норма-тивные документы.

**Б 3503000000—006 96—85
 011(01)—85**

**ББК 65.9(2)421
 338Т8**

ОГЛАВЛЕНИЕ

Глава 1. Задачи и основы организации бухгалтерского учета в потребительской кооперации (П. А. Кучерук)	3
1.1. Задачи бухгалтерского учета в потребительской кооперации . .	3
1.2. Структура и функции органов бухгалтерского учета в отдельных звеньях потребительской кооперации. Роль руководителей учета	6
1.3. Научная организация труда работников бухгалтерской службы .	11
1.4. План счетов и формы бухгалтерского учета, применяемые в потребительской кооперации, в государственных организациях и на предприятиях	13
1.5. Основы организации механизированной обработки учетной информации в потребительской кооперации	23
1.6. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета в потребительской кооперации	28
Глава 2. Организация контроля за соблюдением цен и торговых наценок (С. Г. Хозяева)	32
Глава 3. Учет товаров и товарооборота на предприятиях оптовой торговли (И. К. Слепнев)	40
3.1. Задачи и основы организации бухгалтерского учета товаров и оптового товарооборота	40
3.2. Учет выполнения хозяйственных договоров с поставщиками и покупателями	45
3.3. Учет поступления товаров и тары	45
3.4. Учет реализации и отпуска товаров и тары	59
3.5. Учет торговой наценки на товары	75
3.6. Учет товарных потерь	80
3.7. Учет переоценки товаров	85
3.8. Ответственность материально-ответственных лиц, ее проверка и обработка	90
3.9. Учет товарных запасов и тары в местах хранения и в бухгалтерии	94
3.10. Способы организации аналитического учета товаров и тары .	97
3.11. Инвентаризация товаров и тары	107
3.12. Механизация и автоматизация учета товаров и тары на оптовых предприятиях	116
Глава 4. Учет товаров и розничного товарооборота на предприятиях розничной торговли (С. Г. Хозяева)	129
4.1. Задачи и основные принципы организации учета товаров и товарооборота	129
4.2. Учет поступления товаров и тары	131
4.3. Учет реализации и отпуска товаров	139
4.4. Учет торговой наценки	150
4.5. Учет товарных потерь и завеса тары	154
4.6. Учет товарных запасов и тары	160

4.7. Инвентаризация товаров и тары на розничных предприятиях	174
4.8. Механизация учета розничных товарных операций	178
Глава 5. Учет производства продукции и товарооборота на предприятиях и в объединениях общественного питания (Н. А. Балагуров)	187
5.1. Задачи и основные принципы организации бухгалтерского учета	187
5.2. Ценообразование и калькуляция продажных цен на продукцию общественного питания	192
5.3. Учет сырья, товаров и тары на складах (в кладовых)	198
5.4. Учет продуктов (сырья) в производстве и реализации готовой продукции	205
5.5. Некоторые особенности учета сырья и готовой продукции на заготовочных предприятиях (фабриках-кухнях) и в цехах по производству полуфабрикатов и кондитерских изделий	211
5.6. Учет товаров в буфетах и магазинах кулинарии и полуфабрикатов	217
5.7. Ведение учетных регистров в бухгалтерии объединения общественного питания	219
Глава 6. Учет денежных средств, расчетов и кредитов Госбанка (М. А. Шилова)	226
6.1. Задачи учета денежных средств, расчетов и кредитов	226
6.2. Учет денежных средств и подотчетных сумм	227
6.3. Учет расчетов за товары и готовую продукцию	238
6.4. Учет расчетов с финансовыми органами, дебиторами, кредиторами	247
6.5. Инвентаризация расчетов	259
6.6. Учет краткосрочных кредитов Госбанка	260
6.7. Механизация учета денежных средств, расчетов и кредитов	267
Алфавитный указатель	282

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

В 2-х ТОМАХ

Том 1

**Издание 2-е, переработанное
и дополненное**

**Допущено Министерством высшего и среднего
специального образования СССР в качестве учебника
для студентов высших учебных заведений,
обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет
и анализ хозяйственной деятельности»**



МОСКВА «ЭКОНОМИКА» 1985

Авторы учебника:
доц. П. А. Кучерук, проф. Н. А. Балагуров,
проф. И. К. Слепнев, доц. С. Г. Хозяева, доц. М. А. Шилова

Рецензент
канд. экон. наук И. М. Павлюк
(Львовский торгово-экономический институт)

Б $\frac{3503000000-006}{011(01)-85}$ 96-85

© Издательство «Экономика», 1980
© Издательство «Экономика», 1985,
с изменениями

ЗАДАЧИ И ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

1.1. 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.

Главная задача бухгалтерского учета в народном хозяйстве страны состоит в организации и ведении своевременного, качественного и достоверного учета и контроля хозяйственно-финансовой деятельности организаций и предприятий.

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 мерой труда и мерой потребления; контроль за состоянием расчетов с членами потребительского общества по паевым взносам, начислениям на них 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 плана экономического и социального развития 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 учета и 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; плана кооперирования и паенакопления и др.

Осуществляя контроль за выполнением плана, бухгалтерский учет позволяет выявлять причины отклонений от установленного плана, вскрывать недостатки и упущения в работе, 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 предусмотрена индивидуальная или 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, по которым не установлены розничные цены, законом предусмотрена материальная ответственность в установленном размере.

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

Контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств осуществляется также путем своевременного и качественного проведения инвентаризаций.

Внедрение и укрепление хозяйственного расчета и усиление режима экономии. Хозяйственный расчет, представляющий собой форму планового ведения хозяйства, требует соизмерения в денежной форме затрат и доходов от хозяйственной деятельности,

возмещения расходов собственными доходами, экономии средств и обеспечения рентабельной работы.

По данным бухгалтерского учета производится контроль за соответствием затрат живого и овеществленного труда объема хозяйственной деятельности, за повышением эффективности этой деятельности и качеством работы, снижением затрат и повышением 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 ликвидации отрицательных явлений.

Контроль за мерой труда и мерой потребления. В соответствии с законом распределения по труду в нашем обществе каждый трудящийся должен получить оплату с учетом количества и качества затраченного труда. Бухгалтерский учет на основании документов отражает и контролирует меру труда и меру потребления трудящихся организаций и предприятий потребительской кооперации, а также обеспечивает контроль за соблюдением установленных штатов и должностных окладов, за точным начислением заработка каждому работнику, за правильным и экономным расходованием фонда заработной платы. Правильное начисление заработной платы способствует росту производительности труда и укреплению трудовой и производственной дисциплины.

Контроль за состоянием расчетов с государственным бюджетом. Организации и предприятия потребительской кооперации осуществляют значительные операции, связанные с платежами в бюджет подоходного налога с прибыли, с расчетами по налогу с оборота, подоходному налогу с рабочих и служащих, налогу на холостяков и бездетных граждан, налогу со строений и земельной ренте, со взносами сумм, связанных с переоценкой товаров, производимой по решению правительственных органов, и др. Наряду с этим кооперативные организации проводят операции по получению из бюджета сумм на возмещение расходов по транспортировке на расстояние сверх 10 км хлебопродуктов и зернофуража, соли, нефтепродуктов, водки, питьевого спирта, сумм уценки товаров, производимой по решению правительственных органов, сумм разниц в торговых скидках и др.

Бухгалтерский учет должен обеспечить своевременность и точность расчетов как по платежам в государственный бюджет, так и по получению из бюджета сумм, причитающихся организациям и предприятиям потребительской кооперации.

Контроль за состоянием расчетов с членами потребительского общества по паевым взносам, начислениям на них 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. Паевые взносы, полученные от членов потребительского общества, являются для каждого из них его индивидуальной собственностью.

Бухгалтерский учет должен обеспечить не только контроль за движением общей суммы паевого фонда и начислениями на них, 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 инициативы трудовых коллективов в изыскании и использовании новых возможностей повышения эффективности 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 и коммунистическому воспитанию трудящихся.

Бухгалтерский учет может успешно выполнить перечисленные задачи при условии соблюдения ряда требований, предъявляемых к нему, основными из которых являются: сопоставимость показателей плана и учета; документальная обоснованность хозяйственных операций; достоверность, оперативность, простота и ясность, экономичность учета.

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

1.2. 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 социа-

листическая система народного хозяйства и единый план развития экономики. Поэтому руководство учетом осуществляется высшими органами государственной власти и органами государственного управления. Основные положения о построении и научной организации учета, а также о путях его совершенствования устанавливаются партией и правительством.

Общее руководство первичным учетом, развитием механизации учетно-вычислительных работ в народном хозяйстве, 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 осуществляют правление Центросоюза и Управление бухгалтерского учета и отчетности Центросоюза, которое является самостоятельным структурным подразделением и подчинено правлению Центросоюза.

Управление бухгалтерского учета и отчетности возглавляет начальник управления — главный бухгалтер Центросоюза. Основные задачи, функции, права и ответственность Управления бухгалтерского учета и отчетности определяются Положением об управлении, утвержденным постановлением правления Центросоюза от 28 мая 1981 г.

Основными задачами управления являются: общее руководство организацией бухгалтерского учета и отчетности в системе потребительской кооперации; организация методологической работы, механизации и автоматизации бухгалтерского учета; разработка и осуществление других мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета, обеспечение своевременной и достоверной отчетности; содействие усилению роли главных бухгалтеров системы в улучшении аналитической работы и оперативного руководства, повышении эффективности и качества хозяйствования, обеспечении сохранности кооперативной собственности; осуществление контроля за выполнением решений партии и правительства, съездов потребительской кооперации, совета и правления Центросоюза по вопросам учета и контроля.

В целях осуществления указанных выше задач Управление бухгалтерского учета и отчетности обеспечивает методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью, контроль за их правильным ведением и достоверностью в системе потребительской кооперации; разрабатывает положения, указания, инструкции и другие нормативные документы по организации, методологии и механизации бухгалтерского учета, формы первичной учетной документации, совершенствует утвержденную документацию и контролирует ее внедрение; разрабатывает формы регистров (журналы и книги) синтетического и аналитического

учета, положений, инструкции и другие нормативные документы по вопросам работы организаций и предприятий; принимает меры по более широкому использованию современных средств механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ; разрабатывает и осуществляет мероприятия по централизации учетных работ, широкому применению прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета; организует обобщение и распространение передового опыта ведения учета и отчетности, а также социалистическое соревнование за образцовую постановку учета и отчетности, смотры-конкурсы и т. п.; разрабатывает формы месячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, указания о порядке ее составления и сроках представления; получает и рассматривает бухгалтерскую отчетность потребсоюзов союзных республик и предприятий собственного хозяйства Центросоюза; составляет сводную отчетность и подготавливает ее для представления в установленные адреса и сроки; осуществляет совместно с другими подразделениями Центросоюза анализ хозяйственно-финансовой деятельности потребсоюзов союзных республик и предприятий собственного хозяйства Центросоюза, а также подготовку для рассмотрения правлением Центросоюза необходимых материалов и предложений; осуществляет систематический контроль за выполнением бухгалтерскими службами нижестоящих кооперативных организаций возложенных на них функций и обязанностей, использованием прав, а также за соблюдением Положения о главных бухгалтерах; организует и проводит проверки состояния бухгалтерского учета, а также достоверности отчетности во всех звеньях системы потребительской кооперации; проводит совместно с Управлением кадров и Главным управлением учебных заведений мероприятия по подготовке и повышению квалификации бухгалтерских работников системы; обеспечивает организации потребительской кооперации учетными регистрами и бланками бухгалтерского учета; систематизирует положения, инструкции, указания по вопросам учета, отчетности, анализа, контроля и другие нормативные документы, относящиеся к компетенции бухгалтерской службы, и доводит их до кооперативных организаций.

Положением об Управлении бухгалтерского учета и отчетности Центросоюза предусмотрены также права и ответственность последнего при выполнении основных задач и функций.

В потребсоюзах союзных республик руководство бухгалтерским учетом возложено на управления бухгалтерского учета и отчетности этих потребсоюзов. Их возглавляют начальники управлений — главные бухгалтеры потребсоюзов.

В областных, краевых и республиканских (АССР) потребсоюзах руководство бухгалтерским учетом осуществляют управления бухгалтерского учета и отчетности (центральные бухгалтерии) этих потребсоюзов, которые возглавляют начальники управлений — главные бухгалтеры потребсоюзов.

В своей работе управления бухгалтерского учета и отчетности (центральные бухгалтерии) руководствуются Общим положением об организации бухгалтерской работы в главных управлениях, управлениях, объединениях, трестах Центросоюза и потребсоюзах, утвержденным постановлением правления Центросоюза от 28 мая 1981 г., а также положениями о бухгалтерских службах, разработанными и утвержденными правлениями соответствующих потребсоюзов.

Основные задачи, содержание работы и права управления бухгалтерского учета и отчетности потребсоюза союзной республики, а также управления бухгалтерского учета и отчетности (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 основные положения в области методологии бухгалтерского учета и отчетности разрабатывает Управление бухгалтерского учета и отчетности Центросоюза.

Управления бухгалтерского учета и отчетности (центральные бухгалтерии) потребсоюзов являются руководящими органами бухгалтерского учета в нижестоящих организациях и на предприятиях. Поэтому они непосредственно не ведут учета хозяйственных операций, а осуществляют руководство организацией бухгалтерского учета и контроля в подведомственных организациях и предприятиях.

Непосредственный учет хозяйственных операций производится 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 возложено на бухгалтерии райпотребсоюзов, а в тех районах, в которых организованы райпо,— на бухгалтерии райпо, возглавляемые главными бухгалтерами.

Главные бухгалтеры райпотребсоюзов и райпо 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 учета и отчетности.

Учет хозяйственных операций предприятий собственного хозяйства, не выделенных на отдельный баланс, осуществляют бухгалтерии райпотребсоюзов и райпо.

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

В результате совершенствования управления хозяйственной деятельностью по отраслевому принципу в потребительской кооперации создаются централизованные бухгалтерии, являющиеся прогрессивной формой организации бухгалтерского учета в народном хозяйстве.

В соответствии с Типовым положением о централизованной бухгалтерии предприятий и организаций потребительской кооперации, утвержденным постановлением правления Центросоюза от 28 мая 1981 г., централизованная бухгалтерия организуется для централизованного ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности подведомственных, как правило, однородных предприятий и хозяйственных организаций, имеющих небольшой объем учетных работ. При этом существующие самостоятельные бухгалтерии на указанных предприятиях и в организациях упраздняются.

С разрешения правления вышестоящего потребсоюза централизованные бухгалтерии могут учреждаться для неоднородных предприятий и хозяйственных организаций. Централизованные бухгалтерии создаются при соответствующих кооперативных организациях и предприятиях как их самостоятельные структурные единицы.

Централизованный бухгалтерский учет хозяйственной деятельности предприятий и организаций может быть возложен на бухгалтерию вышестоящей организации. В этом случае централизованная бухгалтерия одновременно выполняет функции бухгалтерии вышестоящей организации.

При наличии необходимой материально-технической базы централизованная бухгалтерия может существовать как самостоятельная хозрасчетная единица для ведения бухгалтерского учета на договорных началах.

С организацией централизованных бухгалтерий возникают благоприятные предпосылки для механизации учетно-вычислительных работ.

Должность главного бухгалтера в организациях и на предприятиях потребительской кооперации учреждена в целях укрепления государственного порядка в учете товарно-материальных и имущественных ценностей, денежных средств, пресечения незаконного их расходования. По содержанию работы главный бухгалтер является государственным контролером.

Главные бухгалтеры кооперативных организаций и предприятий назначаются на должность и освобождаются от должности вышестоящим органом в порядке, установленном в соответствии с их уставами.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации, предприятия, а по вопросам организации бухгалтерского учета и составления отчетности, порядка и методики осуществления контроля — начальнику Управления бухгалтерского учета и отчетности (главному бухгалтеру) вышестоящего органа.

Прием и сдача дел при назначении и освобождении главного бухгалтера оформляются актом после проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности. Копия этого акта направляется в вышестоящий орган.

На главного бухгалтера не могут быть возложены обязанности, связанные непосредственно с материальной ответственностью за денежные средства и материальные ценности. Ему запрещается получать по чекам и другим документам денежные средства и товарно-материальные ценности для организаций и предприятий.

На время отсутствия главного бухгалтера (командировка, отпуск, болезнь и т. п.) права и обязанности главного бухгалтера переходят к его заместителю, а при отсутствии последнего — к другому должностному лицу, о чем объявляется приказом по организации, предприятию.

Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера определены специальным Положением о главных бухгалтерах.

Строгое выполнение руководителями учета своих обязанностей и полное использование предоставленных им прав обеспечивают усиление контрольно-аналитического значения и повышение активной роли бухгалтерского учета в совершенствовании хозяйственного руководства кооперативными организациями и предприятиями.

1.3. Научная организация труда работников бухгалтерской службы

Научная организация труда (НОТ) представляет собой процесс его совершенствования и повышения производительности труда работников бухгалтерской службы 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 бухгалтерской службы 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.

В организации и успешном ведении учета решающее значение принадлежит кадрам работников бухгалтерской службы. Поэтому рациональная организация бухгалтерского учета во многом зависит от правильного подбора работников бухгалтерии, которые должны иметь специальную подготовку и практический опыт работы. Работники бухгалтерской службы должны

систематически повышать свой идейно-политический уровень и деловую квалификацию путем занятий на краткосрочных семинарах, курсах заочного обучения, прикрепления 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, командировки, 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 бухгалтеры.

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

Для повышения производительности труда немаловажную роль играют социально-психологические факторы, рациональное использование рабочего времени, деловые взаимоотношения главного бухгалтера с подчиненными работниками бухгалтерской службы.

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

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