

СОВЕРШЕНСТВО- ВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

Х.А.ЛИТВАК
Ю.И.ОСАДЧИЙ

Х.А.ЛИТВАК
Ю.И.ОСАДЧИЙ

СОВЕРШЕНСТВО- ВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

КИЕВ
«ТЕХНІКА»
1982

65.9(2)421
Л64

Литвак Х. Л., Осадчий Ю. И.

Л64 Совершенствование бухгалтерского учета в торговле.— К.: Техніка, 1982.—136 с.— Библиогр.: с. 134—135.
40 к. 11000 экз.

В книге показаны основные пути совершенствования организации и методологии бухгалтерского учета в торговле, подготовки исходной информации для современных средств вычислительной техники, формирования учетных показателей. Рассчитана на бухгалтеров, экономистов, руководящих работников торговли.

Л 3503010000-154
М202(04)-82 152.82

65.9(2)421

Рецензенты кандидаты экон. наук А. А. Шпиг, А.Н. Лысюк,
Г. А. Новикова; И. Г. Неживенко

Редакция литературы по легкой, пищевой промышленности,
торговле и бытовому обслуживанию
Зав. редакцией Э. А. Степанова

Хаскель Либерович Литвак, Юрий Иванович Осадчий,
кандидаты экон. наук

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

Редактор Л. П. Денисенко
Оформление художника А. З. Чечик
Художественный редактор Л. А. Дикарев
Технический редактор С. М. Ткаченко
Корректоры М. Г. Гаркавенко, Л. В. Ляшенко

Информ. бланк № 1893

Сдано в набор 19.01.82. Подписано в печать 13.07.82. БФ 00011. Формат 84×108¹/₃₂. Бумага типогр. № 3. Гарн. лит. Печ. выс. Усл. печ. л. 7,14. Усл. кр.-отт. 7,45. Уч.-изд. л. 7,59. Тираж 11000 экз. Зак. 2—320. Цена 40 к.

Издательство «Техника», 252601, Киев, 1, ГСП,
Крещатик, 5.

Отпечатано с матриц Головного предприятия РПО «Полиграфкинга» в Харьковской городской типографии № 16. Харьков-3, ул. Университетская, 16. Зак. 1156.

© Издательство «Техніка», 1982

ПРЕДИСЛОВИЕ

В Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года указывается, что при решении задач дальнейшего совершенствования планирования и усиления воздействия хозяйственного механизма, на повышение эффективности и качества работы необходимо повышать качество и оперативность учета и статистики, совершенствовать учетную документацию и отчетность во всех звеньях народного хозяйства применительно к современным требованиям управления, планирования и анализа хозяйственной деятельности с широким использованием возможностей электронно-вычислительной техники.

Бухгалтерский учет является одной из важнейших функций управления. На его долю приходится более 80% всей экономической информации, необходимой для планирования и управления.

За последние годы в торговле, как и других отраслях народного хозяйства, осуществлено ряд мер, направленных на совершенствование организации и методологии учета, повышение его оперативности и действенности, широкое использование средств механизации наиболее трудоемких учетно-вычислительных работ. Однако в постановке и организации учета и в настоящее время имеют место серьезные недостатки, на которые указывалось в постановлении Совета Министров СССР «О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышении его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов». Для устранения этих недостатков необходимо дальнейшее совершенствование органи-

зационных форм бухгалтерского учета, упорядочение первичной документации и документооборота, отчетности, повышение оперативности и действенности бухгалтерской отчетной информации, усиление контроля за рациональным использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Решение этих задач тесно увязывается с эффективным использованием современных средств вычислительной техники, разработкой и внедрением типовых проектных решений по подсистеме АСУ «Бухгалтерский учет».

На основе изучения и обобщения опыта работы централизованных бухгалтерий в торговле и других отраслях народного хозяйства, а также проведенных авторами экспериментальных работ, проверенных на практике и внедренных на ряде предприятий торговли, в книге рассматриваются указанные выше проблемы. По мнению авторов, рекомендации, изложенные в книге, позволят работникам учета торговли успешно решать задачи, поставленные перед ними XXVI съездом КПСС.

Гл. I и параграф 2 гл. III написаны Ю. И. Осадчим, гл. II и параграф 1 гл. III — Х. Л. Литваком.

Отзывы о книге, замечания и пожелания просим направлять по адресу: Киев, 1, ГСП, Крещатик, 5, издательство «Техніка».

I. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ТОРГОВЛЕЙ

1. РОЛЬ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ УПРАВЛЕНИЯ ТОРГОВЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

В решениях XXVI съезда КПСС проблемы совершенствования управления и планирования рассматриваются в тесной взаимосвязи с вопросами улучшения системы учета и отчетности, статистической информации.

Для выполнения поставленных задач бухгалтерский учет должен отвечать определенным требованиям, т. е. его показатели должны быть тесно увязаны с плановыми показателями для установления постоянного контроля за их выполнением; должны быть точны, правдивы и объективны; сам учет должен быть оперативным (что помогает своевременному принятию управленческих решений и устранению имеющихся недостатков в работе), простым, ясным и доступным для понимания широкого круга всех категорий работников; экономичным, рационально организованным (с наименьшими трудовыми и материальными затратами на его ведение за счет его дальнейшего совершенствования, концентрации, механизации и упрощения учетных процессов и отчетности).

В настоящее время в условиях централизации учета основные потоки торгово-экономической информации концентрируются в централизованных бухгалтериях торгов, трестов общественного питания, а также в соответствующих учетных службах уставных универмагов (универсамов) и оптовых баз. Эти первичные учетные звенья обеспечивают учетной информацией обслуживаемые предприятия и высшие звенья системы управления. Поэтому именно на этих ступенях сбора, передачи и обработки информации должны решаться вопросы унификации документации, кодирования и моделирования хозяйственных операций, внедряться средства современной вычислительной техники.

Управление торговыми предприятиями, организациями требует наличия рациональной системы сбора, обработки и хранения информации, которая бы достаточно точно отражала состояние управляемой системы и была бы способна выявлять отклонения и целенаправленно выдавать управляющие решения для их оптимального функционирования.

Важное значение для упорядочения информационных совокупностей имеет определение объема, структуры и состава учетной информации. Основной поток документов, участвующих в реализации функции учета, распределен между предприятиями I и II уровня управления (магазины, торги, оптовые базы).

При исследовании потоков информации в ряде наиболее типичных для республики торговых организаций Львова, Николаева, Запорожья, Житомира, Чернигова, Мелитополя установлены следующие данные объема учетной информации торгующих организаций: среднемесячный товароборот — 3—4 млн. руб., количество работающих — 1000—1200 чел.; количество счетных работников — 30—35 чел., количество документов — 75—80 тыс., количество символов — 35—40 млн.

На основе этих исследований определена среднемесячная информационная нагрузка на предприятиях розничной торговли. Так, количество документов и количество символов на 1 тыс. руб. товарооборота составляет соответственно 8,6 и 17,1 тыс.; на одного работающего — 54,5 и 27,4 и на одного счетного работника — 1950 и 982,3.

Из приведенных данных видно, что среднемесячная нагрузка на одного счетного работника на предприятиях и в организациях розничной торговли составляет 982 тыс. символов. Если учесть, что в период работы счетные работники проводят самоконтроль обрабатываемой информации, участвуют в проведении внезапных и плановых инвентаризаций и выполняют другие контрольные функции учета при неравномерном распределении в течение месяца информационных потоков, то информационная нагрузка счетного персонала превышает 982 тыс. символов в месяц. На каждого работника в течение рабочего дня нагрузка составляет в среднем 8—10 бит/с при научно обоснованной норме 2—3 бит/с, т. е. нагрузка превышает нормативы в 3—4 раза.

Расчеты показывают, что в пиковый период нагрузка учетных работников в течение рабочего дня составляет в среднем 90 тыс. бит/ч, а по нормативам пропускная способность составляет 8 тыс. бит/ч. Таким образом, фактическая информационная нагрузка счетного работника превышает норму примерно в 10—11 раз. В результате этого у бухгалтеров значительная часть объема информационных данных остается неосмысленной, непроконтролированной и некачественно обработанной.

Огромные потоки информационных совокупностей, чрезмерная перегрузка административно-управленческого персонала торговых организаций, а также нехватка трудовых ресурсов остро ставят вопрос максимальной автоматизации процесса обработки учетной информации. При этом следует отметить, что основные массивы данных связаны с товародвижением, они занимают 84% всего информационного объема. Из них учет товарных операций — 48, расчетов с поставщиками — 13, денежных средств — 21%. По остальным участкам работы объем перерабатываемых данных по расчетам с рабочими и служащими составляет 5, по учету основных фондов инвентаря и материалов — 9, прочим операциям и составлению отчетности — 4%.

Попутно следует отметить различный состав учетной информации по товародвижению в розничной торговле: если в торговле продовольственными товарами основная масса документов отражает поступление товаров от сторонних поставщиков транзитом (свыше 60% общего объема), то в торговле промышленными товарами — в основном от оптовых баз (свыше 85% общего объема). Эта специфическая особенность имеет огромное значение при решении проблемы организационных форм учета (см. гл. II) и создания интегрированной системы обработки данных (см. гл. III).

Проведенные исследования структуры информации по способу ее образования показали, что исходная информация занимает около 85% общей совокупности информационных потоков. Сокращение объемов переменной (оперативной, исходной) информации — важная предпосылка повышения доли производной информации. Тем более, что последняя в отрыве от плановой и нормативной информации не может в полной мере удовлетворить запросы управления. Поскольку торговля —

документоемкая отрасль, то на разных уровнях управления потребуются всевозможные аналитические таблицы для сравнения отчетных показателей с плановыми и нормативными. Так, например, оперативным работникам министерств торговли республик не требуется большого аналитического разреза показателей, но основные укрупненные показатели исследуемого объекта (явления, процесса, совокупности) для принятия решения в масштабе республики необходимы.

Как видно из приведенных данных, потоки информации настолько огромны, что переработать их действующими традиционными методами с применением ручного труда и клавишно-вычислительных машин (КВМ), или даже перфорационно-вычислительных машин (ПВМ), практически невозможно. Поэтому остро назрела необходимость создания автоматизированных систем управления на базе ЭВМ третьего поколения и современных средств периферийной техники.

ПОДСИСТЕМА АСУ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ» В АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ТОРГОВЛЕЙ

В последние годы во всех отраслях народного хозяйства, в том числе и в торговле, ведутся значительные работы по созданию автоматизированных систем управления (АСУ), на что расходуются огромные трудовые и материальные ресурсы. Только в системе Министерства торговли УССР занято проектированием и внедрением АСУ торговлей (АСУТ) около 2 тыс. чел. Однако в отличие от создания АСУ промышленностью (АСУП) на промышленных предприятиях, где они дают экономический эффект, а все затраты на приобретение дорогостоящего электронного оборудования и разработку проектов и программ окупаются после введения системы за 2—3 года, в торговле экономического эффекта от внедрения отдельных задач на ЭВМ еще не имеется.

Ошибки при организации обработки информации на ЭВМ, имеющие место ранее, к сожалению, допускаются и в настоящее время. Многие разработки проводятся на базе действующей организационной системы бухгалтерского учета, привязываются к старым, традиционным

формам управления, существующим формам первичных документов, бухгалтерской и статистической отчетности.

В настоящее время проектирование АСУТ практически оторвано от внедрения. С одной стороны — проектные организации, с другой — информационно-вычислительные центры (ИВЦ), с третьей — функциональные хозяйственные подразделения, базирующиеся на ручной обработке информации.

Теоретическое обоснование проектирования АСУТ требует, чтобы каждая подсистема выполняла конкретную целевую функцию управления, имея внутренние связи, объединяющие систему в единое целое, обладая способностью автономного функционирования и — самое главное — взаимодействовала с другими подсистемами по созданию необходимых информационных потоков, чего, к сожалению, в настоящее время еще не делается.

Создание общей схемы автоматизированной системы управления с четким представлением о потребности информации для управления в заданных параметрах обусловит проектирование программ, взаимосвязанных по комплексному использованию информации как по общей схеме, так и по отдельным автономным подсистемам.

Внедрение отдельных задач, какую бы ценную информацию они не содержали, не может быть эффективным без комплексного подхода к решению подсистемы в целом. Отдельные задачи, решаемые на ЭВМ, увеличивают стоимость обработки информации в 12—14 раз против перфорационных машин, даже с учетом получения более полной и доступной широкому кругу потребителей исходной информации. Следовательно, фронтальное расширение объема обработки информации на ЭВМ по отдельным задачам нецелесообразно.

Действующий порядок информационного обеспечения управления отраслью, как указывалось выше, несовершенен как по форме, так и по содержанию. Основные недостатки информационного обеспечения: недостаток в утвержденных формах бухгалтерской и статистической отчетности потребностей информации для решения отдельных, очень важных для отрасли, задач по анализу, научно обоснованному планированию и оперативному управлению, с одной стороны, и избыток информации во многих формах — с другой; несовместимости

мость показателей в разных формах, идентичных по своему содержанию; дублирование показателей в бухгалтерской и статистической отчетности; несовершенство информационных потоков между уровнями управления, что вызывает дополнительные запросы той или иной информации; отсутствие методик ведения учета, анализа и планирования применительно к новым условиям работы — обработки информации на ЭВМ; несовершенство и несовместимость с машинной обработкой многих нормативных документов, регулирующих организацию торговли; отсутствие информационного нормативно-справочного фонда, банка данных АСУТ.

Без устранения указанных недостатков невозможно создать автоматизированную систему управления и соответственно интегрированную систему обработки экономической информации как главного рычага, обеспечивающего эффективное использование ЭВМ.

В Методических указаниях по проектированию АСУТ в очередности разработок отдельных подсистем «Бухгалтерскому учету», на наш взгляд, неоправданно отведено шестое место. Результаты исследования показали, что эта подсистема является «мозговым центром» всей управленческой информационной системы. Большинство задач управления могут и должны решаться на основе достоверных и объективных (имеющих юридическую силу) данных подсистемы. На практике в большинстве проектов АСУТ подсистема «Бухгалтерский учет» занимает первое место. Однако это верное направление методически реализуется неправильно. В одних случаях решаются лишь только отдельные разрозненные невзаимозавязанные учетные задачи (натурально-стоимостный учет товаров и тары на базах и складах, учет операций по продаже товаров в кредит; синтетический и аналитический суммовой учет товаров и тары в розничных предприятиях и др.), а в других (в Волгограде, Горьком и других городах) — функционирует в законченном виде указанная подсистема, разработанная РосАСУТ-проектом. Она решает задачи синтетического и суммового аналитического учета, вплоть до составления баланса. Следует отметить, что основным недостатком разработки является изолированность и оторванность «Бухгалтерского учета» от других подсистем. Более того, эта подсистема не используется для получения имею-

щейся информации по формированию других видов отчетности, а ее ценная, достоверная информация не применяется для решения других управленческих задач. Поэтому эксплуатация подсистемы в таком виде неэффективна.

Причиной этого, по нашему мнению, является то, что в типовых проектных решениях по подсистеме «Бухгалтерский учет» имеются серьезные недостатки: не содержится исчерпывающей характеристики подсистемы, ее места и роли в АСУП, отсутствует систематизированный и полный перечень задач подсистемы; не определены взаимосвязи между задачами как внутри данной подсистемы, так и с другими подсистемами; не сформулированы основные принципы функционирования подсистемы в АСУ; решениями охвачена лишь незначительная часть функциональных задач бухгалтерского учета на промышленных предприятиях, причем взяты задачи, которые на многих предприятиях уже механизированы с помощью ПВМ или ЭВМ; остальные функциональные задачи бухгалтерского учета в решениях не упоминаются, хотя они связаны с наиболее важными и сложными участками учетной работы.

Аналогичное положение при разработке АСУТ. В них из подсистемы «Бухгалтерский учет» выделяют в самостоятельные подсистемы «Учет товарно-материальных ценностей и денежных средств», «Учет расчетов с покупателями за товары, проданные в кредит» и др. Ряд учетных задач по учету движения товарных запасов, товарооборота относится к подсистемам «Управление товароснабжением», «Управление товарооборотом» и т. п. Такое «распыление» важнейших задач бухгалтерского учета по другим подсистемам нарушает принцип системного подхода в разработке и проектировании АСУ, ведет к нарушению целостности, системности и действенности бухгалтерского учета в АСУ, не позволяет при обработке учетных данных решать принципиально новые задачи, целью которых является улучшение работы торговых предприятий и организаций путем совершенствования управляющей системы, своевременного принятия научно обоснованных управленческих решений.

Изучение специальной литературы и практики работы позволяет прийти к выводу о том, что в основе своей

большинство авторов и проектантов конечной целью ставят автоматизацию того перечня учетных задач, который традиционно решается при ручном учете или при использовании КВМ и ПВМ, не предусматривает при этом расширения информационной емкости аналитических показателей учета и усиления его контрольных функций, широкого использования в учете нормативно-справочной информации, составления учетных регистров (машинограмм), в которых бы одновременно обобщалась как чисто учетная, так и аналитическая информация путем сопоставления фактических учетных данных с нормативами, плановыми заданиями, предыдущими периодами и в сравнениях с аналогичными организациями. Такой подход к решению задач, входящих в подсистему «Бухгалтерский учет», является правомерным, ибо эта подсистема является не только организационной, но и информационной.

Подсистема «Бухгалтерский учет» является одной из наиболее сложных и трудоемких подсистем в АСУ. Так как она должна охватывать все функции, выполняемые бухгалтерским учетом, решать ряд новых задач, то перечень решаемых ею задач разрабатывается, исходя из действующего плана счетов бухгалтерского учета. При этом решение задач в этой подсистеме нельзя сводить, как это указывалось выше, только к получению тех или иных ведомостей, журналов-ордеров, табуляграмм (машинограмм). В подсистеме должен формироваться комплекс показателей, характеризующий объем и качество хозяйственной деятельности в целом по торговой системе (организации, предприятию), по структурным подразделениям, а также должны выявляться факторы, под влиянием которых сложились те или иные показатели; информация должна быть оперативной, точной и достоверной, т. е. учет должен выдавать информацию, подготовленную для осуществления экономического анализа.

II. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Решение проблемы повышения эффективности управленческого труда требует рациональной его организации на каждом рабочем месте. А так как в составе управленческого звена наибольший удельный вес занимают работники учетных служб, то возникает настоятельная необходимость первоочередно упорядочить формы организации бухгалтерского учета.

В настоящее время в торговле сложились три основные формы организации учета: децентрализованный учет, централизованный учет в центральной бухгалтерии торгога (треста столовых), централизованные бухгалтерии.

При децентрализации учета непосредственно в структурных подразделениях торговых организаций (магазинах, столовых) работниками учета осуществляется синтетический и аналитический учет всех хозяйственных операций, составляется самостоятельная отчетность, которая в установленные сроки представляется в центральную бухгалтерию торговой организации, где она проверяется и сводится в один общий отчет по торговой организации в целом. Таким образом, важнейшие функции учета и контроля выполняются не центральной бухгалтерией организации, а бухгалтериями структурных подразделений торгога (треста столовых).

В небольших торговых организациях учет осуществляется на принципах его полной или частичной централизации. При полной централизации персонал работников учета сосредоточивается в центральной бухгалтерии торгога и в целом по организации составляется единый баланс и другая отчетность. По структурным подразделениям организации ведется раздельный учет только некоторых показателей: товарооборот, товарные запасы, фонд заработной платы в сумме и в процентах к товарообороту.

При неполной централизации учета бухгалтерии создаются при хозрасчетных кустах (дирекциях), в состав

которых входит несколько торговых предприятий (магазинов, филиалов, киосков и др.). Руководство этими предприятиями возлагается на директора головного магазина, а бухгалтерия осуществляет централизованный учет по данному кругу предприятий, составляет общий баланс по ним и представляет в центральную бухгалтерию торгового предприятия, где он включается в общий баланс по организации.

Рассмотренные формы организации бухгалтерского учета не могут содействовать выполнению тех задач, которые поставлены перед ним на современном этапе, ибо имеют ряд существенных недостатков, сдерживающих внедрение прогрессивных методов и форм учета, препятствующих применению современных средств вычислительной техники.

Новым и прогрессивным в организации бухгалтерского учета явилось создание централизованных бухгалтерий. Одним из решающих преимуществ этих бухгалтерий перед другими формами организации учета явилось то, что они, обслуживая все предприятия одного или нескольких торговых предприятий, обеспечивают такую организацию учета, при которой создаются предпосылки для широкого разделения труда, внедрения современных средств вычислительной техники и на этой основе расширения базы хозрасчета и значительного повышения роли бухгалтерского учета в системе управления торговлей. В соответствии с Основными положениями о централизованных бухгалтериях предприятий и организаций государственной торговли и общественного питания системы Министерства торговли СССР основные задачи и функции централизованных бухгалтерий сводятся к следующему: рациональное ведение учета по обслуживаемым предприятиям; правильная постановка учета, полная достоверность и своевременность учетных данных; усиление контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств и рациональным их использованием; своевременное обеспечение управленческих звеньев достоверной экономической информацией; составление отчетности по каждому предприятию и представление коллективам предприятий данных о результатах их работы; широкое применение средств вычислительной техники и внедрение прогрессивных форм и методов учета, направленных на обеспечение его эконо-

мичности и сокращение численности учетного персонала; расширение рамок хозрасчета и доведение его принципов до каждого предприятия; анализ финансово-хозяйственной деятельности организации в целом и по ее структурным подразделениям; повышение культуры учета и усиление его контрольно-познавательной роли. Следовательно, централизованная бухгалтерия отличается от простой централизации учета тем, что обеспечивает на более высоком уровне организацию учета труда бухгалтеров, большую достоверность, объективность и аналитичность бухгалтерского учета для каждого обслуживаемого ею предприятия.

Создание централизованных бухгалтерий при торгах, трестах и объединениях позволило более эффективно использовать вычислительную технику, повысить качество обработки учетной информации, добиться оперативности и достоверности при составлении отчетов, усилить контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей, сократить численность счетных работников и, самое главное, сдержать рост их численности независимо от значительного развития материально-технической базы торговли, роста товарооборота и роста общей численности работающих в системе.

До настоящего времени наибольший удельный вес в общем объеме учетных работ, подвергающихся обработке с использованием технических средств, занимает машинный учет движения товарно-материальных ценностей на складах, базах и в кладовых (61,4% общего объема работ). Комплексно механизировано лишь 0,5% учетно-вычислительных работ от общего объема механизированных учетных работ. Поэтому все еще наиболее важными условиями, способствующими успешной работе централизованных бухгалтерий, можно считать организационную структуру бухгалтерии и порядок обработки учетной документации, организационные формы использования вычислительной техники, организацию работы торгового предприятия и количество структурных подразделений в нем, квалификацию работников централизованной бухгалтерии, применение принципов научной организации труда.

Основными положениями о централизованных бухгалтериях предприятий и организаций государственной торговли и общественного питания системы Министер-

ства торговли СССР предусмотрена возможность организации таких бухгалтерий двух типов: централизованная бухгалтерия торгова, треста общественного питания, конторы, комбината, универмага и т. п.; централизованные бухгалтерии при вышестоящих организациях для ведения бухгалтерского учета торговых организаций (торгов, трестов) и подчиненных им предприятий, находящихся в пределах города (области).

Первому типу централизованных бухгалтерий присущи функции двоякого рода: во-первых, они обеспечивают счетную и аналитическую обработку всей поступающей первичной документации от обслуживаемых предприятий, входящих в состав торговой организации (предприятия), обеспечивают их необходимой учетно-отчетной информацией; во-вторых, они выполняют функции, присущие бухгалтериям вышестоящих организаций, — руководство обслуживаемыми предприятиями и контроль за их финансово-хозяйственной деятельностью. Такой формой организации учета охвачено большинство торговых организаций и предприятий.

Централизованные бухгалтерии второго типа создают при городских (областных) управлениях торговли (общественного питания). Они являются юридическими лицами, действуют на принципах хозрасчета, обслуживают заказчиков на договорных началах. Эти бухгалтерии выполняют одновременно функции бухгалтерий вышестоящих организаций, имеют единые с ними сметы и единый баланс. Они не получили еще широкого распространения. Такие бухгалтерии созданы в Вильнюсе, Киеве, Алма-Ате, Чимкенте. В Вильнюсе централизованная бухгалтерия обслуживает два продовольственных торгова, а в Киеве отраслевая централизованная бухгалтерия при управлении общественного питания обслуживает 14 трестов столовых.

Сравнительный анализ функций централизованных бухгалтерий показывает, что в бухгалтериях первого типа преобладают функции хозяйственного контроля на основе централизации учета, а в бухгалтериях второго типа — функции централизованной технической обработки учетно-экономической информации. Контрольные функции (предварительный и текущий контроль) в этих бухгалтериях возлагается в основном на учетно-контрольные группы (УКГ), так как они приближены к