

КИЕВСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

На правах рукописи

ГОРДОПОЛОВА Наталья Васильевна

УДК 661.88 + 668.82 : 661.8

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОМПЬЮТЕРНОЙ
ТОРГОВЛЕ НЕПРОДОВОЛЬСТВЕННЫМИ ТОВАРАМИ
В УСЛОВИЯХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЭМ

Специальность 08.00.18 - Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

А в т о р е ф е р а т
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Киев 1985

Заседание состоится на базе организационного отдела и экономического отдела Киевского торгово-экономического института.

- Научный руководитель - доктор экономических наук,
профессор ГОРДИН В.Г.
- Научно-технический консультант - доктор экономических наук,
профессор КОТЛО В.В.
- Научно-технический консультант - кандидат экономических наук
УДИНСКИЙ А.В.
- Место организации - Доминский институт валютной
торговли

Секретариат " " " 1988 года в _____ час
на заседании экспертно-методического совета К 181.01.01 в Киев-
ском торгово-экономическом институте по адресу: 252188,
г. Киев-158, ул. Мухоморова, 18.

С дискуссионной можно ознакомиться в Секретариате института.
Авторизован расослан " " " 1988 года.

Генеральный секретарь
специализированного совета К 181.01.01
Д О Ц Е Н Т

 Н. Н. Морозова

ОБЩИЙ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Директорский Дина. Высшей стратегической программой Коммунистической партии Советского Союза и Советского правительства является обеспечение наилучшего уровня материального и культурного уровня жизни советских людей. "Решение этих задач, - отмечается на апрельском /1985 г./ Пленуме ЦК КПСС, - подчиняется комплексной программе развития производства товаров народного потребления и сферы услуг. Она предусматривает существенное увеличение производства высококачественной одежды и обуви, современных товаров культурно-бытового назначения и домашнего обихода, развитие многообразных видов услуг".

О росте благосостояния советских людей, увеличением производства и потребления товаров, расширением их ассортимента увеличивается потребность в замене и обновлении гардероба личных вещей населения, предметов культурно-бытового назначения и домашнего обихода.

Игнорирование процесса обновления товаров народного потребления, наличие у населения излишнего по ряду критериев, но годного к дальнейшему использованию имущества обусловили быстрые темпы развития комиссионной торговли непродовольственными товарами. Комплексная программа развития производства товаров народного потребления и сферы услуг на 1986-2000 годы нацеливает торговлю на дальнейшее развитие комиссионной торговли непродовольственными товарами.

Постоянный рост товарооборота, торговой сети, объема принимаемых на комиссию и реализуемых через комиссионную торговлю товаров вызывает увеличение объемов учетно-статистической и плановой документации, требует внедрения средств механизации и автоматизации в процессе обработки информации. Совершенствование управления комиссионной торговлей с помощью средств электронно-вычислительной техники позволяет значительно повысить обоснованность принимаемых решений, оперативно управлять всеми процессами торговой деятельности на всех уровнях.

В этих условиях значительно возрастает роль бухгалтерского

1/ Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 23 апреля 1985 г. - М.: Политиздат, 1985, с.14.

учета, информация которого должна быть своевременной, достоверной, полной, характеризовать работу предприятия в его структурных подразделениях за любой период времени, что позволяет оперативно управлять и использовать все имеющиеся резервы увеличения объема товарооборота, оптимизации издержек обращения и повышения рентабельности предприятий, осуществивших продажу товаров на иностранных рынках.

Указанным средством повышения оперативности, достоверности, своевременности данных бухгалтерского учета является широкое применение в учетном процессе вычислительной техники, в первую очередь для механизации и автоматизации наиболее тяжелых и трудоемких его участков. Одним из таких участков учетно-вычислительных работ в предприятиях и организациях комиссионной торговли является учет товаропроведения и расчетов с комиссионерами. Масштабность и единичность состава учетно-вычислительных операций создает объективные предпосылки для разработки единой системы машинной обработки учетно-экономической информации. Однако в практике применяются различные системы обработки информации при помощи вычислительной техники, отличающиеся построением выходных форм, технологией их разработок на машинах, построением кодов и шифров учетных номенклатур.

Кроме того, основным недостатком разработанных проектов механизации и автоматизации учета в комиссионной торговле является локальное информационное обеспечение решаемых задач, что не позволяет осуществить комплексную механизацию и автоматизацию учета. Так, ни в одном из комиссионных торгов республики учет конечных результатов торговой-хозяйственной деятельности не автоматизирован, хотя обработка информации о финансовых результатах хозяйственной деятельности предприятий комиссионной торговли является также одним из наиболее сложных и важных участков учета.

В экономической же литературе до настоящего времени нет каких-либо рекомендаций по этим вопросам, обобщения опыта разработки проектных решений механизации и автоматизации учета в комиссионной торговле.

Актуальность указанных вопросов и их неразработанность в теоретическом и практическом плане предопределяли выбор темы данной диссертации и целевую направленность исследования.

исследования работы предприятий в условиях сложившегося состояния учета в условиях работы предприятий в условиях сложившегося состояния учета в условиях сложившегося состояния учета.

Исследованы вопросы учета в условиях сложившегося состояния учета в условиях сложившегося состояния учета.

Исследованы вопросы учета в условиях сложившегося состояния учета в условиях сложившегося состояния учета.

Исследованы вопросы учета в условиях сложившегося состояния учета в условиях сложившегося состояния учета.

Исследованы вопросы учета в условиях сложившегося состояния учета в условиях сложившегося состояния учета.

Исследованы вопросы учета в условиях сложившегося состояния учета в условиях сложившегося состояния учета.

Исследованы вопросы учета в условиях сложившегося состояния учета в условиях сложившегося состояния учета.

Исследованы вопросы учета в условиях сложившегося состояния учета в условиях сложившегося состояния учета.

Объект исследования - организация и методы учета товародвижения и расчетов с комитентами, а также учета финансовых результатов в условиях использования ЗИМ в практической деятельности предприятий комиссионной торговли системы Министерства торговли СССР. Обусловлено это тем, что данные вопросы являются наиболее специфичными и важными во всем комплексе учетных работ предприятий и организаций, осуществляющих продажу товаров на комиссионных началах.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют труды классиков марксизма-ленинизма, Конституция СССР, решения съездов, пленумов ЦК КПСС, постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР по вопросам развития торговли, в частности комиссионной, совершенствования управления, улучшения учета и контроля.

По теме исследования изучена общэкономическая и специальная

литература. Исследования в области статистической отчетности
ИМ СССР и УССР, Мажоранова вступила УССР, комплексной работы
в Москве, Киева, Львова, Одессе. Существенная часть информации
была предоставлена в результате проведенного автором обследования
для учета материальных запасов в городах Днепропетровск, Днепродзержинск,
Черкассы, Житомир-Филипповка и др. Изучен и обобщен опыт машинной обра-
ботки учетных данных в учреждениях и других городах Украины. В про-
цессе исследования применялись монографические и статистико-эко-
номические /архивные, экономические группировки, средние значения,
использованы ряды /методы. При обработке данных из ИМ исполь-
зовались статистико-математические методы, методы машинной и
ручной-математических расчетов.

Важная задача работы заключается в том, что в диссертации
автором исследована проблема совершенствования учета товародвиже-
ния в расчете с организациями, а также учета финансовых результа-
тов в комплексной торговле в условиях применения электронных вы-
числительных машин. Конкретными предметами являются следующие

установлены объекты синтетического и аналитического учета в комплексной торговле, предложена система кодирования и маркировки;

разработана и предложена методика организационной обработки учетной информации на ЭВМ;

сформулированы рекомендации по унификации традиционных и машинных носителей информации;

сделаны предложения по построению информационной базы бухгалтерского учета, обеспечивающей комплексность решений его задач в условиях автоматизированной системы обработки данных /АОД/;

даны рекомендации по совершенствованию автоматизированного учета финансовых результатов в комплексной торговле.

Контактная информация результатов проведенного исследования заключается в следующем:

предложены методики организационной учета товаров и связанных с ними расчетных операций, а также учета финансовых результатов в условиях обработки информации на ЭВМ, использование которой позволяет осуществлять комплексную обработку данных для нужд учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности предприятий комплексной торговли;

7

рекомендованы блок-схемы процедур обработки информации по учету товародвижения и расчетов с контрагентами, используемые для решения задач на ЭЦМ;

разработаны формы выходных машинограмм по исследуемым участкам учета, позволяющие повысить достоверность и оперативность учетных данных, что непосредственно повлияет на эффективность и качество принимаемых управленческих решений.

Апробация основных положений диссертации проведена экспериментально и путем практического внедрения в городском хозяйственном управлении торговли г. Кременчуга /для сети комиссионных магазинов/. Ежегодный экономический эффект от внедрения предложений и рекомендаций автора, содержащихся в диссертационной работе, в расчете на одно предприятие комиссионной торговли составляет 4,0 тыс. рублей.

Отдельные положения диссертационного исследования включены в научный отчет по хозяйственной теме "Внедрение типового проекта механизированной обработки учетной информации по продаже товаров на комиссионных началах" /номер государственной регистрации ВЮ12382/.

Публикации по теме диссертационного исследования составляют 6 печатных работ общим объемом 2,5 печатных листа.

Результаты исследования докладывались на научных конференциях профессорско-преподавательского состава и аспирантов Киевского торгово-экономического института в 1982, 1983, 1984 годах; на научно-практической конференции в Гомельском кооперативном институте по проблеме "Пути повышения качества и оперативности бухгалтерского учета и экономического анализа" в 1983 году.

Объем и структура диссертации. Работа состоит из введения, трех глав и заключения, изложенных на 148 страницах машинописного текста. Она содержит 26 таблиц, 3 рисунка, 24 приложения и список использованной литературы, включающий 170 наименований.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, определены цель, задачи, объект исследования, раскрыты научная новизна и практическая значимость диссертационной работы.

В первой главе "Комиссионная торговля, ее роль в перераспределении товаров народного потребления" определены сущность и место "комиссионной" торговли в системе социалистического воспроиз-

и торговля, показана ее роль в народнохозяйственном значении в развитии переломчатого общества, обосновано, что одним из основных направлений совершенствования управления комиссионной торговлей является механизация и автоматизация видов бухгалтерского учета.

Во второй главе "Совершенствование учета товародвижения и расчетов с комитентами" исследованы первичные документы по учету товародвижения и расчетов с комитентами, сделаны предложения по их унификации; изучено состояние учета товарных и связанных с ними расчетных операций в комиссионной торговле непродовольственными товарами, проанализированы применяемые на практике формы выходных машинных регистров и даны рекомендации по их совершенствованию.

В третьей главе "Учет финансовых результатов в комиссионной торговле, пути его совершенствования" обосновано совершенствование методологии учета издержек обращения, валовых доходов и финансовых результатов в условиях комплексной машинной обработки информации на ЭЕМ и углубления внутрихозяйственного расчета, предложены формы выходных машинограмм по учету издержек обращения, валовых доходов и конечных финансовых результатов деятельности предприятий комиссионной торговли и их структурных подразделений.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения, вытекающие из проведенного исследования.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Исследование вопросов учета товародвижения и расчетов с комитентами, а также учета финансовых результатов в комиссионной торговле в условиях использования ЭЕМ предполагает определение сущности и роли комиссионной торговли в системе социалистического воспроизводства.

Комиссионная торговля рассматривается в работе как специфическая форма товарного обращения, присущего развитию социализму.

В практике социалистического строительства существуют следующие виды комиссионной торговли: комиссионная торговля товарами производственного назначения /в системе материально-техничес-

вита снабжения / комплексная торговля сельскохозяйственными продуктами / в системе потребительской кооперации, комплексная торговля промышленными товарами платяного ассортимента / в системе потребительской кооперации и государственной унитарной /

Проведенная работа выявила трудности в месте комплексной торговли в социалистическом производственном отношении, поэтому определялись комплексную торговлю предметами потребления как экономическую категорию, связующую отношения между видами в обороте товаров, обменной по значительному переоборудованию в производстве продукции путем оборотом товарно-денежного обмена.

Вопреки в повторное товарное обращение, в связи с дробное распределение комплексного товарного ресурса, комплексная торговля предметами потребления непосредственно влияет на структуру и структуру различного товарооборота. Взаимосвязи в комплексе, способствует рациональное использование материальных ресурсов, сокращению в собственности трудящихся.

Необходимость развития и совершенствования комплексной торговли непродовольственными товарами отмечена в постановлении ЦК КПСЗ и Постановлениях ЦК КПСЗ и Совета Министров СССР от 14 января 1992 года № 29 "О мерах по дальнейшему развитию торговли и улучшению торговли обслуживаемых населения в союзной республике", "О дополнительных мерах по улучшению обеспечения населения товарами народного потребления в 1982-1985 годах" от 24 апреля 1983 года № 393, "Комплексной программы развития промышленности товаров народного потребления и оборота средств на 1986-2000 годы".

Автором выявлены основные факторы, обуславливающие дальнейшее развитие комплексной торговли. К ним относятся: рост материального благосостояния трудящихся на основе дальнейшего роста доходов населения /рост заработной платы, увеличение вкладов в общественных фондах, увеличение размера пенсий и стипендий и т.д./; увеличение выпуска товаров народного потребления, расширение их ассортимента и повышение качества; развитие жилищного строительства, благоустройство городов и сел, особенности труда, быта и отдыха отдельных групп населения.

На основе анализа динамики объема товарооборота комплексной торговли в целом и в расчете на душу городского населения

его удельного веса в общем объеме товарооборота недовольствались товарам, анализ сети комиссионных магазинов сделал вывод о том, что развитие комиссионной торговли осуществляется весьма благоприятными темпами. Так, за период с 1973 по 1983 гг. товарооборот комиссионной торговли СССР вырос в 4,4 раза, количество комиссионных магазинов и их торговая площадь — соответственно в 1,9 и 2,3 раза.

Быстрое развитие комиссионной торговли приводит к значительному росту экономической информации, усложнению управленческой деятельности. Обеспечить своевременную обработку всевозрастающего потока информации без значительного увеличения численности административного и другого управленческого персонала возможно только путем совершенствования системы управления на основе применения высокопроизводительных электронных вычислительных машин.

Наиболее совершенствование управления неразрывно связано с информатизацией бухгалтерского учета, обеспечением достоверности, полноты и своевременности получаемых его данных. В диссертации обосновано, что одним из основных направлений совершенствования управления комиссионной торговлей является механизация и автоматизация задач бухгалтерского учета на базе АСОД. При этом в первую очередь необходимо автоматизировать обработку информации по наиболее трудоемким и важным участкам учетных работ. В подсистеме бухгалтерского учета в комиссионной торговле такими участками являются учет движения товаров и учет расчетов с комитентами. Трудоемкость их очень высока и составляет около 80% трудоемкости работников бухгалтерии, требующихся для обработки информации по всем участкам учетных работ. Кроме того, в результате решения задач учета товародвижения и комитентской задолженности создаются информационные предпосылки для решения других учетных задач в комиссионной торговле, что еще раз подтверждает необходимость их первоочередной автоматизации.

В комплексе учетных работ по движению товаров и комитентской задолженности большой удельный вес занимает операции по регистрации и передаче информации об этих процессах.

Как показала результаты проведенного исследования, на операции сбора данных /установление процента годности принятой на комиссию вещи, ее оценка/ расходуется 25-30%, а на операции ре-

тнотрации /заполнение квитанций по браку товаров и их реализация/ и передачи данных затрачивается 70-75% от общего объема временных затрат на обор, регистрацию и передачу данных по товародвижению и расчетам с контрагентами.

Следовательно, трудоемкость учетных работ может быть снижена не только путем автоматизации вычислительных операций, но и внедрением средств механизации и автоматизации на этапах регистрации исходных данных в документах и машинночитаемых носителях информации.

В комиссионной торговле вся исходная информация по основным операциям является внутренней, то есть все первичные документы по товародвижению и связанным с ним расчетам составляются непосредственно в комиссионных магазинах. Это создает благоприятные условия для внедрения средств механизации и автоматизации первичного учета товародвижения. Организация же в последнее время во многих городах республики централизованных приемных пунктов вещей на комиссию и центральных касс выплаты еще в большей мере облегчает этот процесс.

Исследования показали, что для регистрации первичной информации с одновременным переводом ее в форму, воспринимаемую ЭМ, в комиссионной торговле предметами потребления целесообразно использовать электронные фактурные бухгалтерские машины, которые в совокупности с другими устройствами могут входить в комплекс технических средств первичной обработки информации. При этом сокращается время на выписку одного документа в 3-4 раза, значительно улучшается качество выписываемого документа. Передача учетной информации о движении комиссионных товаров от территориально удаленных мест ее получения к месту машинной обработки может быть осуществлена автоматизированно посредством агрегатирования перечисленных и других подобных устройств и механизмов с телетайпами, телеграфными аппаратами, аппаратами специальной телефонной связи.

В условиях автоматизированной системы обработки данных значительно возрастает роль документации как источника исходной информации.

В связи с развитием народного хозяйства, усложнением управления количество документов постоянно увеличивается. Поэтому совершенствование документации должно быть направлено на сокра-

нестве затрат труда во всем объеме работ с ней, на сокращение числа экземпляров документов и поддержание в них показателей, в связи с обеспечением ввода данных в БЭМ. Но при этом не должны упуститься информативность документов.

Одним из наиболее эффективных направлений совершенствования документов является их унификация и стандартизация, что дает возможность избежать до минимума дублирование содержащихся в документах данных, ликвидировать избыточность показателей при одновременном включении информации, необходимой для решения конкретных задач управления, применять эффективные методы составления документов с учетом требований используемой и перспективной вычислительной техники.

Как показали проведенные исследования, существующая система документального оформления операций по приему платежей на комиссионный склад сопровождается трудовыми затратами на их обработку и оформление. Превращение форм документов предполагает наличие записочной книги на используемой информации. В то же время в нее не входит огромная необходимая для целей управления информация, что создает актуальную задачу совершенствования документального оформления содержащейся в ней избыточной и избыточной необходимой информации, что сопровождается снижением затрат труда на все виды работ с документами.

В целях совершенствования документации и ускорения процесса оформления поступивших на комиссию товаров автором разработаны унифицированные формы первичных документов по учету товародвижения и расчетам с комитентами, приспособленные к машинной обработке их данных.

Разработанные диссертантом формы первичных документов по товародвижению и расчетам с комитентами обеспечивают не только сокращение трудовых затрат работников комиссионных магазинов, но и повышение оперативности и достоверности учета, усиление его контрольных функций.

Основным направлением совершенствования учета в комиссионной торговле с применением средств вычислительной техники должна быть комплексная механизация учета, предполагающая механизацию и автоматизацию всех стадий учетного процесса.

Анализ современного состояния машинной обработки экономической информации в предприятиях комиссионной торговли республики

показано, что накопленный опыт сводится к решению локальных задач бухгалтерского учета, без учета комплексной взаимосвязи между ними.

Эффективное использование вычислительной техники в комплексной автоматизации учетных работ в значительной степени зависит от рационально построенной базы данных подсистемы бухгалтерского учета в АСУД. Рациональность ее построения определяется использованием унифицированной модели формализации исходных данных и интегрированных кодов объектов синтетического и аналитического учета, обеспечивающих взаимосвязь между объектами учета в процессе преобразования исходной информации в разработку выходных машиннограмм бухгалтерского учета.

В соответствии с предложенной автором методикой информационная база строится в виде массивов, отражающих определенную вид информации: начальное saldo формализованного объекта бухгалтерского учета, обороты и итоги текущего месяца и с начала года. В целях автоматизированного поиска данных в памяти ЭЕМ и управления ими каждому массиву присвоено условное обозначение — десяти-цифровой код. Каждый вводимый в ЭЕМ показатель учета должен иметь необходимые реквизиты — признаки, позволяющие организовать информацию в требуемых разрезах. Запись хозяйственных операций на табулических носителях информации и систематизацию учетных данных в машинных регистрах целесообразно производить по схеме: реквизиты-признаки, характеризующие их в целом; реквизиты-признаки, раскрывающие содержание дебетового счета; реквизиты-признаки, показывающие содержание кредитового счета; реквизиты-обозначения.

Обобщение опыта механизации и автоматизации, научные исследования, экспериментальная проверка и внедрение результатов исследования в городском хозрасчетном управлении торговли г. Кременчуга позволили выработать оптимальную, унифицированную структуру входных массивов информации для осуществления автоматизированного учета в комиссионной торговле.

Разработанная при участии автора структура входных массивов информации обеспечивает унификацию форм машинных учетных регистров, унификацию алгоритмизации и программирования всей совокупности задач с минимальным количеством алгоритмов и программ.

Анализ форм и структур выходных машинных регистров, предусмотренных различными проектами механизации учета товарных

операций и расчетов с комитентами в комиссионной торговле городов УССР и других советских республик показала отсутствие единого подхода к их построению. Проведенным исследованием установлено, что важнейшей причиной неодинакового построения входных машинных регистров является проектирование относительно изолированных массивов информации для решения отдельных задач, что приводит к разрыву необходимых информационных связей между ними, не обеспечивает интеграции обработки информации. Несоблюдение принципа утилизации записей этих операций на технических носителях информации ведет к увеличению числа и усложнению программ организации массивов.

Разработанным при участии автора проектом механизированной обработки учетной информации по продаже товаров на комиссионных началах рекомендуется для использования в условиях АСОД перечень машинограмм синтетического и аналитического учета товародвижения и расчетов с комитентами.

В работе обосновывается необходимость в условиях АСОД разработки машинных регистров хронологической записи, раскрываются способы их формирования, показывается их органическая связь с регистрами систематической записи. Указанные регистры формируются автоматизированно, на основе однажды введенной в память ЭЕМ информации.

Машинограммы хронологической записи рекомендуется изготовлять только по счетам, имеющим свою информационную базу, причем на уровне товарных, кассовых и других обобщающих документов. При обнаружении ошибок соответствующие отчеты распечатываются по каждому первичному документу, вошедшему в данный отчет.

Машинные регистры хронологической записи формируются по всем видам прихода и расхода товаров, отражают возникновение и погашение комитентской задолженности. Все они имеют унифицированную форму, за исключением машинограммы хронологической записи на списание реализованных товаров, в которой дополнительно отражены такие реквизиты, как розничная цена товара и сумма комиссионного сбора. Форма указанной машинограммы приведена в таблице I.

Для осуществления контроля за состоянием объектов аналитического учета по счетам ОСС "Товары, принятые на комиссию" и 763 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" проектом предусмотрена автоматизированная разработка машинограммы - оборотных ведомостей.

Министерство

по обеспечению реализации товаров со счета 006 "Товары, реализуемые на комиссию", отгруженные вручную в соответствии с обязательствами на счетах бухгалтерского учета за июль 1983 года

Н о м е р опе- ра- ции	Номер мага- зина	Номер отчета	Документ		Розничная стоимость товара оплаченного с кредита 006	Комиссионный сбор Проводки: Дебет 006/001 Кредит 00000	Сумма в отчетах контрагентам. Проводки: Дебет 531/001 Кредит 7630/0
			Дата	Номер			
5	221	01	01.07.83	000163	350-00	24-50	325-50
5	221	01	01.07.83	000213	15-00	1-05	13-95
5	221	01	01.07.83	000741	6-50	0-32	6-32
5	221	01	01.07.83	001168	14-45	1-01	13-44
Итого по отчету 01					386-25	27-04	359-21
5	221	02	02.07.83	180194	11-01	0-77	10-24
Итого по отчету 02					11-01	0-77	10-24
И так далее по другим отчетам							
Итого по сличению 5					5230-54	575-43	7545-11

показан по этим счетам. Форма машинограммы — оборотная ведомостей (таблица), соответствующая в таблице 2 и 3. Достоверность указанных данных достигается обеспечением тем, что их данные контролируются статичными данными по соответствующим машинограммам хронологического периода.

Достоверность деятельности предприятий комплексной торговли, как и других торговых предприятий и организаций, во многом зависит от достоверности и качества информации о ходе выполнения заказов клиентов по обратной форме в Госплан.

Специально для торговли в централизованном порядке получают и анализируют информацию о выполнении товарооборота в разрезе предприятий, объединений. Для товарооборота в розницу формируются отчеты-машины, которые также существуют в системе анализа информации Госплана по форме № 46. Формирование товарооборота по предприятиям осуществляется. Это позволяет оперативно получать данные о выполнении и фактическом осуществлении плановых заданий по предприятиям в отчете счетов бухгалтерского учета по розничным показателям товарооборота в системе анализа информации Госплана, что позволяет формироваться в отчете анализировать по форме № 46.

Основным показателем эффективности деятельности торговли традиционно являются количественные бухгалтерского учета результаты деятельности предприятий и их структура по подразделениям. Важнейшим качественным показателем результатов деятельности является прибыль. Основным показателем экономической эффективности и образованности предприятий и организаций комплексной торговли является валовой доход.

Для осуществления учета товарооборота в системе аналитического учета, сумма валового дохода по предприятиям оправдательным документом отражается на кредите счета 80 "Прибыль и убытки".

Счету по оборотам машинограммы аналитического учета на сумму доходов характеризуются в целом с начала месяца и с начала года в разрезе торговых единиц. Дополненная графиками плановых показателей она тем самым содержит дополнительную информацию для целей экономического анализа и выработки управленческих решений.

Важнейшим фактором оказывающим решающее влияние на прибыль, является издержки обращения.

Основной рациональной организацией учета издержек обращения

Таблица 3

Машинограмма - оборотная ведомость
по счету 006 "Товары, принятые на комиссию" по магазину 221
за июль 1983 года

Документ		Номер товар- ного счета	Исходное сальдо	Поступ- ление товаров	Уценка товаров	Возврат товаров	Реаль- ный запас товаров	Исходное сальдо
Дата	Номер							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.07.83	000005	00	21-25					
26.07.83	000005	26			4-25			
01.08.83	000005							17-07
01.07.83	000008	00	25-50					
26.07.83	000008	26			6-10			
01.08.83	000008							20-01
01.07.83	000009	00	12-75					
26.07.83	000009	26			2-55			
01.08.83	000009							10-25
И так далее по другим документам								
Итого по магазину 221			13628-14	18414-00	775-09	10057-56	8230-64	12974-5

Таблица 3

Машинограмма -- оборотная ведомость
по счету 763 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами"
по магазину 221 за июль 1983 года

Документ		Номер отчета	Входящее сальдо	Обороты		Исходящее сальдо
Дата	Номер			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7
17.07.83	000002	17		41-86		
01.07.83	000002	00	41-90			
01.08.83	000002					-04
08.07.83	000003	06		25-II		
01.07.83	000003	00	25-II			
01.07.83	000006	00	46-50			
01.08.83	000006					46-50
03.07.83	000007	03		17-39		
01.07.83	000007	00	17-39			

И так далее по другим квитанциям

Итого по магазину 221 1549-47 5888-02 7645-II 3306-56

является номенклатура статей издержек. Обобщение опыта показывает, что совершенствовать учет издержек целесообразно не путем увеличения количества статей номенклатуры, а путем применения единой утвержденной номенклатуры, дополнив ее, исходя из местных условий, соответствующими субстатями.

В диссертации обосновано, что для ежемесячного отражения финансового результата работы предприятия на счетах бухгалтерского учета следует суммы произведенных предприятиями и их подразделениями расходов относить непосредственно на счет 80 "Прибыли и убытки". При этом в аналитическом учете по кредиту счета 80 "Прибыли и убытки" отражаются коды статей и субстатей произведенных расходов.

В условиях комплексной машинной обработки информации об издержках обращения записывается в память ЭВМ в процессе формирования базы данных в соответствии с унифицированной струк-

вред экономик страны.

Для учета производимых платежей за отчетный период выданы в форме машинограмм по структуре подразделений в разрезе отраслей и уровней затрат. Такие машинограммы имеют унифицированную форму и могут выдвигаться в разрезе любых заданных параметров. Доподлинные данные при каждом задании обращения они дают возможность получать информацию об основных фактических суммах от учета заданных обращений.

Так как предлагаемая диссертацией методика учета доходов и расходов предприятий комплексной торговли предусматривает отражение их балансово-расчетно на счетах БС "Прибыль и убытки", то по данным счета БС "Прибыль и убытки" автоматизированно программами путем формирования машинограмм о прибылях и убытках в целом по предприятию или объединению комплексных магазинов и отделов по его структурным единицам. Информация о финансовых результатах, в разрезе автоматизирован на учете, выдана алфавитно-цифровым печатанием устройством /АЦП/ ЭМ в виде машинограмм основных результатов по комплексным магазинам с указанием счетов, корреспондирующих с дебетом и кредитом счета БС.

Полученная информация используется не только для целей учета конечных финансовых результатов, но и для осуществления контроля и оценки работы отдельных торговых-хозяйственной деятельности предприятий комплексной торговли и их структурных подразделений.

Таким образом, в результате проведенного исследования определены пути совершенствования учета в комплексной торговле. Их широкая реализация в практической деятельности предприятий комплексной торговли позволит улучшить оперативность, достоверность, аналитичность учета, повысить его контрольные функции. Это также будет способствовать выработке на данных автоматизированного учета обоснованных управленческих решений.

Основные положения диссертационного исследования отражены в следующих публикациях:

1. Совершенствование организации и механизмов бухгалтерского учета в торговле в общественном питании. - 2 кн.: Управление качеством производства и обслуживания в общественном питании. - Киев, НТЭИ, 1981, 0,8 п.л. /в соавторстве/.

2. Учет в комплексной торговле. - Киев, НТЭИ, 1,7 п.л. /в соавторстве/.

1. Разработка методики комплексного учета в комбинативной
системе. Автор: Девятаев В.И. Доклад комиссии научно-практической конферен-
ции "Учет в комбинативной системе и оперативность бухгалтерского учета
в промышленной компании" - Довгал, Томский политехнический
университет, 1964, 1 с.

2. Задача управления оборотными средствами по учету товарных
запасов в комбинативной системе. - В сб.: Учетные вопросы учета в
комбинативной системе. 1964, 8 с. в. 2. /в раздаточном/

3. Разработка методики учета товарных запасов в раздаточном
формате при автоматизированной обработке данных. - В сб.: Экономиче-
ские вопросы учета. 1964, 8 с. в. 2.

4. Разработка методики учета товарных запасов в раздаточном
формате. - В сб.: Учетные вопросы учета в комбинативной системе. 1964, 8 с. в. 2. /в раздаточном/

Автор: Звонильева Гордеевна

Совместное использование умов в государственной комиссионной
торговле неиспользуемыми товарами в условиях использо-
вания ЗВМ

Лито. в печ. 14.11.85. № 19961. Формат 60 x 84/16. Бум. мпок.
ангартов. Оц. печ. 1/са. печ. л. 1,19. Уч.-изд. л. 1,1.
Тираж 100 экз. Заказ 428. Бесплатно.

РИО КТЭИ Участок оперативной полиграфии
252156, д. 156, ул. Киото, 19.