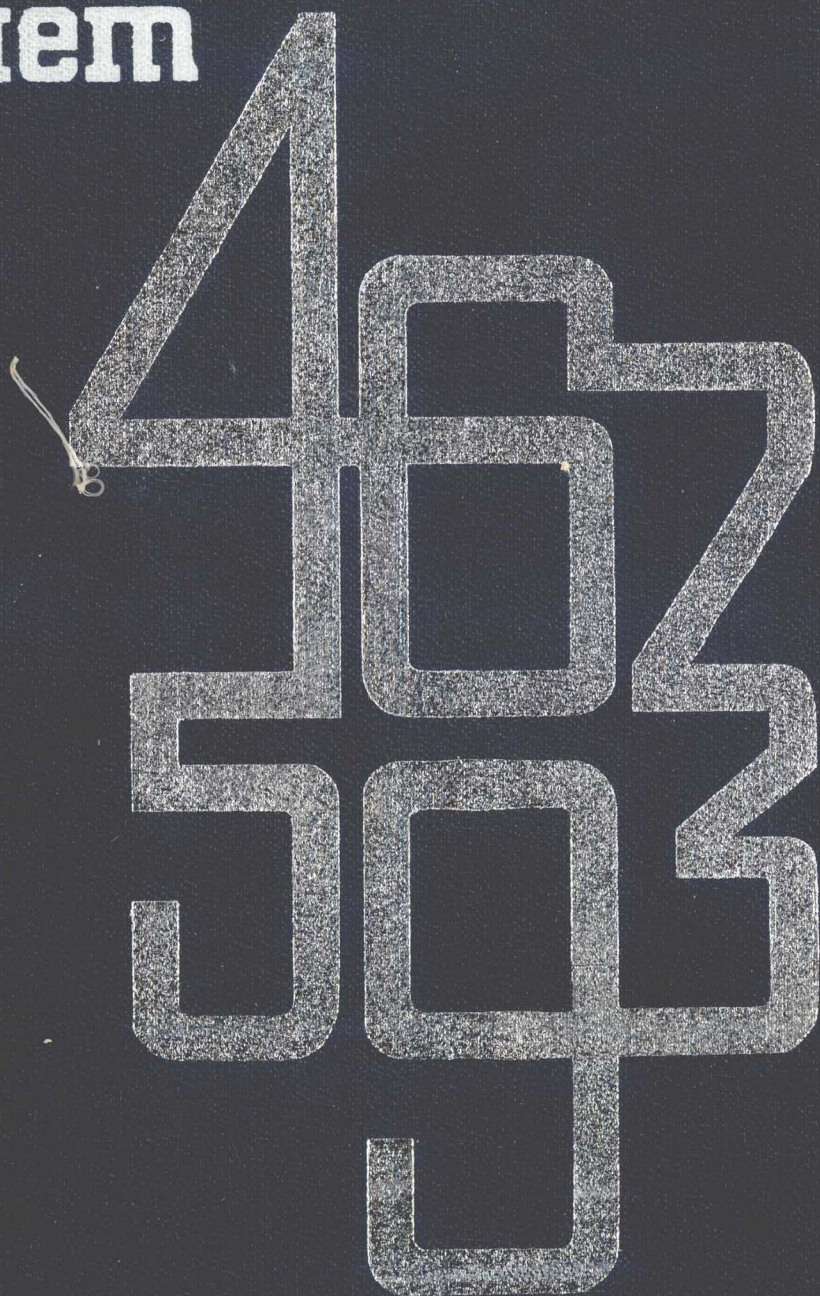


Бухгалтерский учет



Účtovníctvo

Бухгалтерский
учет

ZDENKO LAŮČÍK
A KOLEKTÍV

Účtovníctvo

VYSOKOŠKOLSKÁ
UČEBNICA



SLOVENSKÉ
PEDAGOGICKÉ
NAKLADATEL'STVO
Bratislava 1980

Бухгалтерский учет

Перевод
со словацкого
М. Я. РОЗЕНБЕРГА

Под редакцией
В И ПЕТРОВОЙ



Москва
"ФИНАНСЫ
И СТАТИСТИКА"
1984

ББК 65.052
Б94

Авторский коллектив:
З. Лаучик, В. Краличек,
Л. Стракова и др.

Рецензенты: А. А. Стукова и Ф. Шидо

Бухгалтерский учет/З. Лаучик, В. Краличек, Л. Стракова
Б94 и др.; Пер. со словац. Под ред. В. И. Петровой. — М.: Финансы и статистика, 1984. — 262 с., ил.

В пер.: 2 р. 30 к. 7 000 экз.

В книге ученых ЧССР рассматриваются вопросы теории бухгалтерского учета и методологии его ведения в отраслях народного хозяйства ЧССР с использованием комплекса технических средств (КТС). Дается анализ развития бухгалтерского учета и информационных систем. Раскрываются принципы оценки хозяйственных средств, классификация счетов бухгалтерского учета, методика их построения, рассматриваются понятия баланса, балансовые теории.

Для работников бухгалтерского учета, плановых, финансовых и статистических органов, преподавателей и студентов вузов.

Б $\frac{0604020105-047}{010(01)-84}$ 65—84

ББК 65.052

© Prof. Ing. Zdenko Laučík, DrSc., za kolektív, 1980.
© Перевод на русский язык, предисловие, примечания,
«Финансы и статистика», 1984.

ПРЕДИСЛОВИЕ К РУССКОМУ ПЕРЕВОДУ

В докладе на июньском (1983 г.) Пленуме ЦК КПСС Генеральный секретарь ЦК КПСС тов. Ю. В. Андропов, говоря о расширении сотрудничества между социалистическими странами и повышении его качества и эффективности, подчеркнул, что мы стремимся «к качественно новому уровню экономической интеграции. Без нее уже сегодня невозможно представить себе жизнь стран социалистического содружества. В перспективе же интеграция станет все более глубокой, всеохватывающей и эффективной, надежно обеспечивая укрепление национальных экономик стран-участниц. На это направлены наши совместные усилия»¹.

Советский Союз и другие страны—члены СЭВ приняли в 1971 г. долгосрочную программу социалистической экономической интеграции. Работа по выполнению комплексной программы интеграции привела к тому, что уже сейчас значительно углубилось наше хозяйственное взаимодействие, увеличилась взаимодополняемость экономик стран СЭВ — к большой выгоде для каждой из них.

Развитие экономического сотрудничества стран — членов СЭВ сопровождается непрерывным совершенствованием хозяйственного механизма. Укрепляется централизованное планирование в целях обеспечения общегосударственных интересов, расширяются хозрасчетные основы деятельности объединений и предприятий, принимаются меры по укреплению их хозяйственной самостоятельности. Усиливается роль экономических регуляторов и долгосрочных нормативов, государственный контроль за соблюдением хозяйственной дисциплины и существующих финансовых правил.

Естественно, у каждой страны имеются свои особенности в развитии хозяйственного механизма и его отдельных элементов. Более глубокое изучение взаимной практики, совместная оценка коллективного опыта помогут применить оправдавшие себя общие принципы социалистического хозяйствования в специфических условиях отдельных стран. Ведь взаимная сопряженность в развитии хозяйственных механизмов управления — одна из важных предпосылок дальнейшего развития интеграции стран — членов СЭВ.

Сказанное выше непосредственно касается и развития бухгалтерского учета — важного составного элемента механизма хозяйствования. Не потеряли своей актуальности слова В. И. Ленина «социализм — это учет», «учет и контроль — вот главное, что требуется для «налажения», для правильного функционирования

¹ Коммунист, № 9, 1983, с. 14.

первой фазы коммунистического общества»¹. От упорядочения и качества бухгалтерского учета — основного вида народнохозяйственного учета — во многом зависят режим экономики, сохранность социалистической собственности, обеспечение всемерного роста эффективности общественного производства, совершенствование системы ценообразования. Последнее, как известно, приобретает особое значение в условиях усиленного экономического обмена, когда необходимо обеспечить сочетание национальных экономических интересов с общими интересами социалистического содружества.

Решению задач совершенствования бухгалтерского учета в условиях экономической интеграции в значительной мере способствует обмен опытом в этой области, тем более, что организация и методология бухгалтерского учета в странах—членах СЭВ имеют существенные различия. С одной стороны, это обуславливается национальными особенностями и спецификой экономики различных стран, с другой — сложившимися традициями в области управленческой деятельности. В этой связи неоднократно выражалось пожелание усилить работу статистической комиссии СЭВ по изучению, организации и методологии бухгалтерского учета в различных странах с целью обобщения и распространения накопленного опыта.

Предлагаемая советскому читателю книга «Бухгалтерский учет» — сокращенный перевод фундаментального учебника для вузов по бухгалтерскому учету ЧССР, написанного авторским коллективом в составе Владимира Краличека, Богуслава Партыка, Любичы Страковой и Милана Хавиара под руководством профессора Зденко Лаучика.

Советский читатель впервые встречается со столь подробным изложением вопросов теории и практики бухгалтерского учета в Чехословацкой Социалистической Республике. Публиковавшиеся прежде в нашей стране работы в основном освещали лишь отдельные вопросы бухгалтерского учета. Ввиду большого объема книги, а также учитывая, что не все ее части представляют практический интерес для советского читателя, некоторые разделы и главы с согласия авторов не были включены в настоящее издание или были сокращены.

Русский перевод книги содержит четыре главы и самостоятельный раздел, в котором приведен действующий план бухгалтерских счетов. Первые три главы посвящены общим теоретическим основам бухгалтерского учета. Глава 4 освещает практику бухгалтерского учета на предприятиях и в хозяйственных организациях.

В первой главе «Информационная система предприятия» последовательно излагаются важнейшие требования, предъявляемые к информационной структуре предприятия. В этой главе известный интерес представляет исторический подход к предмету, зада-

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 33, с. 101.

чам и организации хозяйственного учета в отдельных общественно-экономических формациях, показано принципиальное отличие социалистического учета от капиталистического, сформулированы важнейшие требования, предъявляемые к информационной структуре предприятия, сделана попытка дать схему информационной системы предприятия. Нам представляется, что эта схема требует критического анализа. Так, авторы, кроме трех видов учета (бухгалтерского, оперативного и статистического), выделяют как информационные аспекты калькуляцию, бюджет и специальные виды учета в виде паспорта и регистров. На наш взгляд, такой подход вряд ли оправдан, поскольку эти виды информации уже входят в один из трех видов учета. Критического рассмотрения требует и определение предмета бухгалтерского учета как «социалистической собственности, состоящей из средств производства в процессе социалистического воспроизводства, которое имеет четыре фазы: производство, обмен, распределение и потребление. Объектом бухгалтерского учета являются первые три фазы и область общественного потребления (без личного потребления)». Такая формулировка предмета бухгалтерского учета существовала и в нашей учебной литературе, но в дальнейшем она была значительно уточнена.

В главе 2 «Хозяйственные средства предприятий» излагаются основополагающие вопросы теории бухгалтерского учета: сфера применения бухгалтерского учета на предприятиях ЧССР, кругооборот хозяйственных средств и их отражение в производственных процессах предприятия, классификация хозяйственных средств. Особый раздел этой главы посвящен оценке хозяйственных средств. В нем авторы показывают, что одна из отличительных черт социалистического учета — его правдивость и ясность — достигается правильной оценкой хозяйственных средств. Применение многочисленных видов оценок отдельных хозяйственных средств на предприятиях ЧССР свидетельствует о том, что в этой стране пока идет поиск решения данной проблемы. В нашей стране работа по совершенствованию оценки отдельных статей баланса практически велась с 20-х по 50-е годы включительно.

В этой главе широко представлены методические и нормативные документы, регулирующие все изменения, которые произошли в организации бухгалтерского учета за время строительства социализма в ЧССР.

В третьей главе «Баланс, счета и двойная запись» излагаются основные теоретические аспекты построения баланса и способы его математического выражения, понятие счетов бухгалтерского учета и порядок отражения хозяйственных операций, методика организации синтетического и аналитического учета, а также построение аналитического учета в разрезе складов и отдельных видов материальных ценностей.

В книге приводятся этапы развития плана счетов в ЧССР, который, как правильно отмечают авторы, является важнейшим элементом социалистического бухгалтерского учета, обеспечиваю-

щим единство его методологии и организации во всех отраслях народного хозяйства. Действующий в ЧССР план счетов бухгалтерского учета предусматривает 999 синтетических счетов. Здесь уместно заметить, что разработка счетного плана в нашей стране началась в середине 20-х годов, структура его постоянно совершенствовалась в соответствии с этапами развития бухгалтерского учета в СССР. Постоянное совершенствование счетного плана в нашей стране позволило значительно сократить количество синтетических счетов.

В четвертой главе «Бухгалтерское отражение хозяйственных процессов» изложены методология и практика ведения бухгалтерского учета во всех сферах кругооборота хозяйственных средств: динамика основных фондов, товарно-материальных ценностей; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции; движение готовой продукции и процесс ее реализации; определение результата хозяйственной деятельности. Следует отметить, что материал этой главы изложен не так, как традиционно принято в нашей учебной литературе, а, скорее, как руководство к действующему на чехословацких предприятиях плану счетов. Отсюда детализация корреспонденции счетов по отдельным разделам, что повлекло за собой некоторые сокращения в переводе.

Для советского читателя наибольший интерес в этой главе представляют разделы, посвященные учету амортизации основных фондов, учету производительных расходов, процентов и ряда других. Так, раскрываются различные методы расчета амортизации (линейный, дегрессивный, прогрессивный), приведены примеры расчета амортизационных отчислений в условиях постоянной и переменной амортизации. Удачно изложен математический аппарат, который используется при расчетах амортизации; особенно это касается определения дегрессивной и прогрессивной амортизации.

В этой же главе показана необходимость выделения в учете таких самостоятельных синтетических счетов, как «Потери и убытки хозяйственных средств», «Проценты», «Штрафы и пени». Каждый из этих счетов имеет свое специфическое экономическое содержание, что в конечном итоге обеспечивает возможность анализа этих видов расходов предприятия и контроля за ними.

В целом книга написана на хорошем теоретическом уровне (хотя не со всеми теоретическими посылками бухгалтерского учета советский читатель будет согласен) и позволяет получить достаточное представление об организации учета на предприятиях и в хозяйственных организациях ЧССР.

Вместе с тем необходимо отметить, что многие важные вопросы, изложение которых характерно для учебников, издаваемых в СССР, в данной работе не нашли отражения. Это касается форм первичных документов, используемых на предприятиях Чехословакии, методов калькулирования себестоимости продукции, видов сводного учета затрат на производство. Не получил в книге

достаточного отражения и порядок организации бухгалтерского учета в условиях механизированной обработки экономической информации.

Рассмотрение структуры учебников различных социалистических стран ставит перед специалистами по учету актуальную задачу — сближение учебных программ по этой дисциплине, особенно в области теории бухгалтерского учета. Дело в том, что на первых этапах развития бухгалтерского учета как в СССР, так и в других социалистических странах в центре внимания оказались вопросы методики и практической организации. В результате этого в области теории бухгалтерского учета существует много противоречивых точек зрения. Отсутствие единой концептуальной основы бухгалтерского учета сдерживает целенаправленное развитие его методики, что отрицательно сказывается на сближении практики хозяйственного учета в различных социалистических странах. Отсюда вытекает важность совместной разработки проблем теории бухгалтерского учета специалистами стран — членов СЭВ.

Данная книга, написанная под руководством одного из ведущих в ЧССР ученых специалистов по бухгалтерскому учету доктора экономических наук, профессора Зденко Лаучика, несомненно, представляет интерес для советских ученых, преподавателей и практиков в области бухгалтерского учета.

Сотрудничество в исследованиях в области теории и практики бухгалтерского учета позволит приблизить время создания единых для всех социалистических стран — членов СЭВ методологии и методики бухгалтерского учета — этого важного рычага управления социалистическим производством.

Доктор экономических наук,
профессор *А. Д. Шеремет*

Глава I

Информационная система предприятий

1.1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

Хозяйственный учет¹ представляет собой комплекс данных (информации) об осуществлении определенной деятельности в той или другой общественно-экономической формации. Содержание и объем хозяйственного учета изменялись с изменением производительных сил и производственных отношений, приспосабливаясь к требованиям каждого нового общественного строя. Менялись его предмет, задачи, техника и организация.

В настоящее время некоторые авторы используют вместо общего названия «хозяйственный учет» название «информационная система» (экономическая информационная система) для характеристики хозяйственного учета во всех без исключения общественно-экономических формациях. Однако можно с полным основанием сказать, что как название «хозяйственный учет» не является точным для характеристики учета в социалистическом обществе, так и общее название «информационная система» не подходит для всех остальных общественно-экономических формаций. Например, трудно говорить о «системе» информации в первобытном или рабовладельческом обществе.

Потребность в хозяйственном учете возникла в условиях первобытнообщинного строя и сохранилась во всех последующих общественно-экономических формациях. Уже в древности для человеческого общества было необходимо знать, какие средства и в каком количестве оно имеет для своего существования, а также сколько рабочего времени следует затрачивать на их изготовление.

Предмет, задачи и организацию хозяйственного учета в отдельных общественно-экономических формациях можно характеризовать таблицей на с. 11.

Изменение способа производства своим результатом имеет перестройку всей структуры общества, всего хозяйственного и поли-

¹ *Хозяйственный учет* — обобщающее понятие; его отдельные части: бухгалтерский учет, калькуляция, статистика, оперативный учет. В социалистическом хозяйстве это общее название оказалось недостаточно точным из-за качественных изменений, происшедших в предмете и задачах социалистического учета. Поэтому название «хозяйственный учет» заменено названием «система экономической информации». С 1971 г., после издания закона о единой системе социально-экономической информации, пользуются названием «единая система социально-экономической информации», а в его рамках применительно к отдельным социалистическим организациям — «информационная система организаций».

Таблица 1

Общественно-экономическая формация	Предмет учета	Задачи учета	Техника и организация учета
1	2	3	4
Первобытное общество	Первобытнообщинная собственность	Определить результаты первобытного хозяйствования	Примитивная (царапины, надрезы на дереве, узлы на веревке и т. п.)
Рабовладельческое общество	Собственность рабовладельца	Определить результаты хозяйствования рабовладельца	Появление элементов улучшения в технике и организации учета
Феодальное общество	Собственность феодала	Определить результаты хозяйствования феодала	Развиваются некоторые элементы хозяйственного учета: бухгалтерский учет, калькуляция, статистика
Капиталистическое общество	Собственность капиталиста — капитал и его оборот	Определить результаты хозяйствования капиталиста — прибыль	Техника и организация сравнительно развитые, элементы учета совершенствуются неодинаковыми темпами
Социалистическое общество	Социалистическая собственность — процесс расширенного социалистического воспроизводства (производство, обмен, распределение, потребление)	Получить необходимые показатели для управления, составления плана и контроля его выполнения	Очень развитая (используются бухгалтерские машины, перфорационная техника, ЭВМ) единая организация учета; создается комплекс экономической информации ¹

¹ Создан «Единый комплекс социально-экономической информации» и в рамках его «Информационная система предприятия».

тического образа жизни, что вызывает изменения в учете, контроле и управлении хозяйственной деятельностью.

При каждом общественном строе хозяйственный учет имеет свои цели, задачи и организационные формы. В классовом обществе хозяйственный учет имеет выраженный классовый характер. Из этого вытекает, что развитие способа производства определяет содержание и изменения, происходящие в хозяйственном учете, т. е. делает его исторически обусловленным, зависящим от особенностей того общественного строя, в котором он используется.

В процессе исторического развития человеческого общества

учет совершенствовался в соответствии с требованиями новых общественно-экономических формаций.

Изучение принципиальных отличий хозяйственного учета при капитализме от социалистического учета дает возможность конкретизировать общее представление о нем и лучше понять его исторический и классовый характер. При этом необходимо исходить из особенностей отдельных общественных формаций и действующих в них экономических законов, потому что они определяют характерные черты учета в каждом обществе.

Как известно, основным экономическим законом капиталистического производства является получение прибавочной стоимости. Это означает, что получение прибыли — главный стимул хозяйственной деятельности капиталистических предпринимателей. На последней стадии развития капитализма — при империализме — закон прибавочной стоимости в связи с монополизацией экономики получает дальнейшее развитие. Монополистические организации уже не ограничиваются средней прибылью, а добиваются получения монопольно-высокой прибыли. Поэтому при империализме, в условиях господства монополий, основной экономический закон капитализма действует как закон монопольно-высокой прибыли.

Основной экономический закон определяет цели хозяйственной деятельности и одновременно цели хозяйственного учета.

Хозяйственный учет в условиях капитализма используется для извлечения максимальной прибыли капиталистами, которые с его помощью следят за экономией вложенных средств и самым высоким уровнем использования капитала. Хозяйственный учет поставлен на службу капиталистами не только в целях обогащения, но и для сохранения в тайне действительного размера прибылей.

При капитализме хозяйственный учет ограничен рамками отдельных предприятий или групп объединений. Построение единой централизованной системы учета в условиях капитализма является нереальным.

В социалистическом обществе хозяйственный учет получает другие черты, определяемые характером новой социально-экономической формации. Но некоторые формы нового общественного учета возникли еще при капитализме.

Придя на смену капиталистическому строю, социалистическое государство наследует готовые общественные формы учета и использует их для организации общегосударственного учета на первом этапе построения социализма. Однако эти старые формы наполняются иным содержанием, отвечающим новому общественному строю, и затем они постепенно дополняются и сменяются другими, которые полностью соответствуют потребностям социалистической экономики.

Предметом хозяйственного учета в узком смысле во всех общественно-экономических формациях является состояние и движение хозяйственных средств, однако качественно другим является сам предмет хозяйственного учета, отражающий характер собственности на средства производства и производственных отношений.

В следующем параграфе основное внимание уделено характеристике современного хозяйственного учета — единой системе социально-экономической информации, а в ее рамках — «информационной системе предприятий».

1.2. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

Для того чтобы при управлении социалистическим народным хозяйством успешно использовать информационную систему, необходимо соблюдать определенные требования. Ими являются: сопоставимость показателей учета с показателями плана, своевременность, объективность и точность, полнота, ясность, доступность и экономичность информации.

Сопоставимость показателей хозяйственного учета с показателями плана необходима для осуществления контроля за выполнением плановых заданий. Так, контролировать выполнение планового задания по себестоимости продукции можно только в том случае, если смета расходов имеет и в плане и в учете одинаковые элементы. Сопоставимость показателей важна еще и потому, что данные учета используются в планировании. При составлении плана необходимо знать результаты работы предприятия за предыдущий период.

Требование *своевременности* учета особенно важно при быстрых темпах развития социалистического народного хозяйства. Учет должен в установленные сроки представлять всю необходимую информацию о хозяйственной деятельности. Только при таком условии можно использовать эти данные для быстрого устранения обнаруженных недостатков, вовремя провести мероприятия для дальнейшего улучшения работы социалистических предприятий.

Своевременность получения показателей обеспечивается применением современной вычислительной техники.

Для того чтобы учет отвечал требованию *полноты*, он должен охватывать все стороны хозяйственной жизни, давать всеобъемлющую характеристику протекающих процессов.

Требование *ясности* и *доступности* учета тесно связано прежде всего с необходимостью гарантировать сотрудникам предприятия возможность использовать информацию для управления предприятием. Поэтому показатели должны быть простыми и понятными по форме и содержанию, точно характеризовать самые важные стороны хозяйственной деятельности предприятия, быть доступными для сотрудников на всех уровнях, чтобы они могли разрабатывать конкретные предложения для улучшения работы.

Требование *экономичности* учета означает, что он должен быть максимально дешевым; необходимо всеми возможными мерами снижать расходы на его ведение. Одним из путей решения этой проблемы является сокращение учетного аппарата. Однако сократить его можно лишь на основе повышения производительности

труда счетных работников, научной организации учета, механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ.

1.3. ИЗМЕРИТЕЛИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

Объекты, за которыми наблюдает информационная система предприятий, отражаются в ней посредством цифровых показателей. В социалистическом учете находят применение натуральные трудовые и денежные измерители.

Натуральные измерители служат для получения данных при помощи расчетов и измерения, для чего употребляются единицы длины (метры, сантиметры), веса (килограммы, тонны), объема (литры, кубические метры) и др.

Натуральные единицы измерения используются для учета количества материальных ценностей и особенно важны в деле обеспечения сохранности социалистической собственности.

Трудовые измерители служат для вычисления количества затраченного труда. К ним относятся трудодни, часы и минуты. С помощью трудовых измерителей рассчитываются показатели производительности труда, определяется заработная плата рабочих предприятия, устанавливаются и контролируются нормы выработки рабочих. Трудовые измерители в отличие от натуральных дают возможность сопоставления некоторых разнородных величин (при исчислении показателей нормированного времени, определении количества труда, израсходованного на производство продукции).

Денежный измеритель позволяет представить разнообразные хозяйственные явления в едином, однородном выражении. В ЧССР денежной (стоимостной) мерой является крона и ее части — геллеры. Так, при помощи денежного измерителя исчисляется общая стоимость средств социалистического предприятия, определяется финансовый результат его хозяйственной деятельности (прибыль или убытки). Денежный измеритель используется в учете наряду с натуральными и трудовыми.

В экономике ЧССР денежный измеритель играет большую роль в планировании народного хозяйства, в осуществлении кредитных и расчетных связей между социалистическими предприятиями и органами управления.

1.4. СТРУКТУРА ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ПРЕДПРИЯТИЙ

В ЧССР социалистический учет отражает выполнение народно-хозяйственного плана как по всей стране, так и на отдельных предприятиях. Его данные характеризуют деятельность отраслей экономики — промышленности, сельского хозяйства, торговли, транспорта; показывают, в каком размере удовлетворяются по-

требности народного хозяйства и населения в различных видах продукции; отражают уровень развития отдельных республик и регионов страны.

Все эти данные формируются при помощи различных видов социалистического учета: бухгалтерского учета, бюджета, калькуляции, статистики, оперативного учета и специальных видов учета (см. рис. 1). Каждый из них имеет свои конкретные объекты, задачи и особенности, своеобразные приемы и методы сбора и обработки информации.

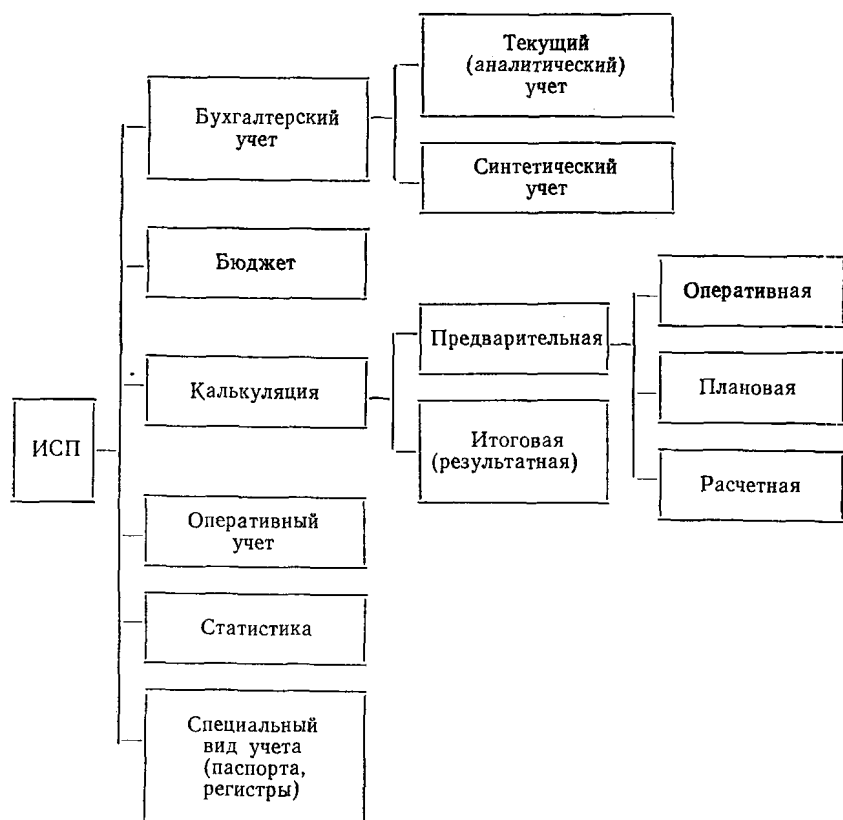


Рис. 1. Структура информационной системы предприятий (ИСП)

Бухгалтерский учет представляет собой систему непрерывного (сплошного) наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятий для получения текущих и итоговых данных об их средствах, затратах и результатах*.

* Такая трактовка бухгалтерского учета дается и советскими учеными —
Примеч. пер.

Посредством бухгалтерского учета получают данные о множестве разных видов материальных ценностей и денежных средств, которые находятся в обороте предприятия, о состоянии расчетов с другими предприятиями и организациями, об общем объеме всех ресурсов экономики; вычисляются финансовые результаты хозяйственной деятельности — прибыль или убытки.

В бухгалтерском учете используются все измерители — натуральные, трудовые и денежные. Однако особое значение принадлежит денежному измерителю.

При помощи стоимостного измерителя бухгалтерский учет получает такие обобщающие показатели, как, например, размер всех средств предприятия, общий объем затрат на производство и т. п.

Своеобразием бухгалтерского учета является то, что он регистрирует весь ход хозяйственных процессов, т. е. каждую операцию. Все хозяйственные операции включены полностью и выражены в стоимостной форме в бухгалтерском учете.

Первичная регистрация хозяйственных операций в бухгалтерском учете обычно осуществляется при помощи документов. Ни одна хозяйственная операция не может быть оформлена без них. Существующие документы юридически дают бухгалтерскому учету возможность использовать их при контроле деятельности материально ответственных лиц, а также обеспечивают получение точных и обоснованных данных.

Тот факт, что регистрация данных о хозяйственной деятельности оформляется документами, придает их составлению (документации) значение основной стадии учета. Поэтому на практике оформление документации часто называют *первичным учетом*.

Документы выписывают сотрудники данного предприятия либо других организаций и учреждений.

Обработку и обобщение документальных данных бухгалтеры, операторы и другие работники выполняют, как правило, на вычислительных машинах. Правильное оформление операций в документах имеет большое значение для их дальнейшей регистрации в учете, и поэтому в бухгалтерии оформление документов тщательно проверяется.

Бухгалтерский учет, будучи замкнутой системой, имеет своеобразный объект и специфические методы исследования. С помощью денежного измерителя бухгалтерский учет обеспечивает получение данных как об отдельных хозяйственных операциях или процессах, так и обо всей хозяйственной деятельности предприятия.

Данные бухгалтерского учета дают возможность проследить и проверять работу не только отдельных предприятий, но и их групп, входящих в структуру одной вышестоящей организации. Большое количество показателей в обобщенной форме используется для контроля выполнения народнохозяйственного плана. Такие обобщенные данные получают при помощи статистики, кото-